

Экономический механизм в сфере недропользования

Маликова О.И. д.э.н., профессор

План

- 1. Практика налогообложения компаний за рубежом**
- 2. Концессии, СРП, сервисные контракты**
- 3. Особенности хозяйственного механизма недропользования в Российской Федерации**

Основные виды платежей в сфере природопользования

Платежи за использование природных ресурсов

Платежи за использование земельных ресурсов

Платежи за использование недр

Платежи за использование водных ресурсов

Платежи за использование лесных ресурсов

Платежи за использование биоресурсов

Платежи за загрязнение окружающей среды

Платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух

Платежи за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты

Платежи за размещение и складирование отходов

Основные виды платежей в сфере недропользования за рубежом

- Бонусы**
- Арендная плата**
- Платежи с добычи (роялти)**
- Платежи с доходов (налоги)**

Бонусы являются разовым платежом, выплачиваемым государству инвестором.

Для нефтяных месторождений бонусы составляют около 1-3 млн. долл. и, как правило, не превышают 5-7 млн. долл.

Арендная плата – систематические платежи в пользу принимающего государства.

Размер арендной платы устанавливается либо, исходя из всей площади переданной в эксплуатацию концессионера территории, либо исходя из единицы площади.

Платежи с добычи (роялти) – являются одним из основных источников поступления доходов в пользу государства при эксплуатации месторождений.

В традиционных концессиях роялти представляли собой фиксированную плату, взимаемую с единицы объема добытой нефти независимо от ее текущей рыночной стоимости.

В настоящее время роялти обычно рассчитывается как процент от стоимости добытой нефти.

Величина роялти колеблется от 0 до 40%, а в большинстве стран составляет порядка 12,5 – 20% стоимости добытой нефти.

Платежи с доходов (налоги) – в практике налогообложения добывающих компаний, как правило, встречаются три вида подоходного налога: ***обычный*** (традиционный), представляющий собой налог на прибыль корпораций; ***специальный*** – на прибыль нефтяных корпораций; ***дополнительный*** – на сверхприбыли или т.н. «непредвиденные доходы» нефтяных корпораций.

В конце прошлого века ставки подоходного налога колебались от 0 (Антигуа, Багамские острова) до 70% (Перу).

Ставки специального налога на прибыли корпораций составляли, как правило, от 50% (Нигер, Гвинея-Биссау, Либерия) до 85% в большинстве стран ОПЕК.

Использование специального налога позволяет выравнивать уровень получаемой прибыли в нефтяной промышленности с прибылью в других сферах бизнеса.

Введение дополнительных налогов способствует выравниванию размеров прибыли внутри нефтяной промышленности, т.к. изъятию в этом случае подлежит прибыль, возникающая в случае благоприятной конъюнктуры, складывающейся независимо от деятельности фирмы.

Классификация соглашений в сфере недропользования

Соглашения

Концессии

Контракты

Традиционные

Модернизированные

**О разделе
продукции**

**На предоставление
услуг**

С риском

**Не
распределяемым
между сторонами**

**Распределяемым
между сторонами**

Без риска
- на оказание
технической помощи
- на управление
предприятием
- на сдачу объекта
под ключ

Концессия

- «договор о передаче в эксплуатацию природных богатств физическому или юридическому лицу (концессионеру)»
- «По договору коммерческой концессии одна сторона (правообладатель) обязуется предоставить другой стороне (пользователю) за вознаграждение на срок или без указания срока право пользоваться в предпринимательской деятельности комплексом исключительных прав, принадлежащих правообладателю, в том числе правом на фирменное наименование и (или) коммерческое обозначение, на охраняемую коммерческую информацию, а также на другие предусмотренные договором объекты исключительных прав».
- «передача иностранному предпринимателю по договору за вознаграждение исключительного права осуществлять хозяйственную деятельность на объектах государственной (муниципальной) собственности, нуждающихся в инвестициях для рационализации производства».
- «долгосрочная форма осуществления инвестиций, основанная на разрешении исключительно государством эксплуатации возобновляемых и невозобновляемых природных ресурсов, а также осуществлении иных видов хозяйственной деятельности на условиях долгосрочной аренды»

История концессий

- XVI в. Франция (Адам де Карпон концессия на постройку канала)
- Концессия Дарси, 75 % от всей площади Ирана. В 1901 англичанин Вильям Нокс Дарси получил от иранского правительства концессию (сроком на 60 лет) на изыскание и добычу нефти по всей территории Ирана, за исключением пяти северных провинций (Азербайджана, Гиляна, Мазандерана, Астрабада и Хорасана). Anglo-Persian Oil Company, ныне **Бритиш Петролеум**.

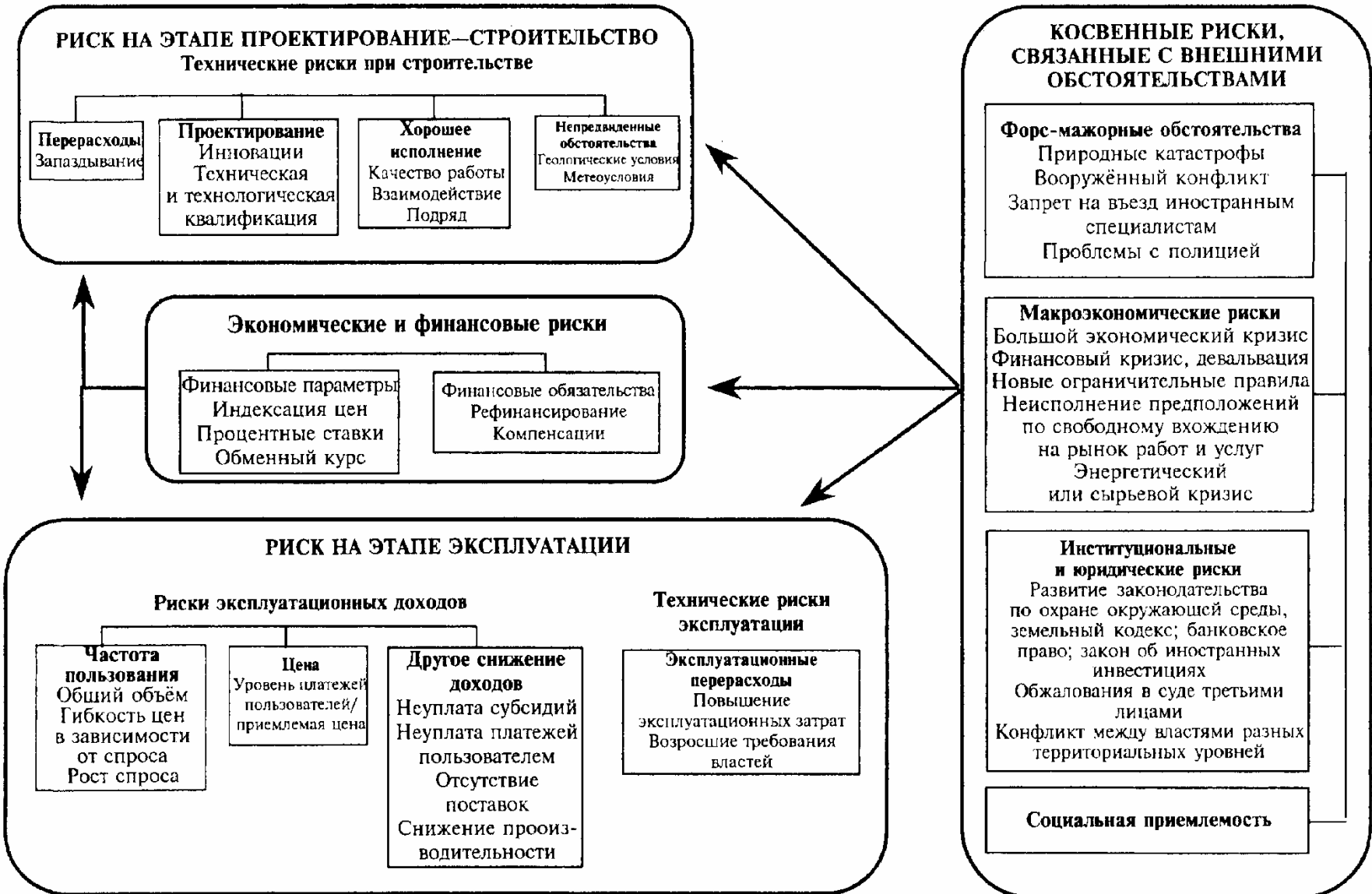
Структура концессионных соглашений, действовавших в 1927 году в России

	Чистые концессии	Смеш. общества	Тех. помощь	Всего
Торговля	3	6	-	9
Лесные концессии	1	5	-	6
С/х концессии	4	1	-	5
Промыслы	3	-	-	3
Земельная	17	-	2	19
Преимущественная обрабатывающая промышленность	23	2	21	46
Транспорт и связь	2	1	-	3
Строительные	-	1	-	1
Итого	53	16	23	92

Этапы реализации концессионного соглашения (инфраструктурные концессии)

- **Первый этап:** разработка проекта, его политическое и общественное одобрение
(Политическое одобрение государственно-частного партнёрства правительством и администрацией; Общественное и экономическое одобрение будущего сооружения; ТЭО проекта; Выделение площадок для строительства; Первый технический план; Оценка рентабельности проекта; Определение ожидаемых результатов; Выявление экологических проблем)
- **Второй этап:** создание юридических и правовых рамок, благоприятных для концессии
(Коммерческое право и право государственно-частного партнёрства; Закон об иностранных инвестициях; Налоговое законодательство о государственно-частных партнёрствах; Закон о государственной собственности)
- **Третий этап:** подготовка консультаций
(Создать рабочую группу на правительственном уровне; Проверить финансовый рейтинг страны; Чётко определить ожидаемые результаты; Сделать выбор возможных вариантов; Предопределить тип партнёрства)
- **Четвёртый этап:** проведение консультаций и переговоров, касающихся рисков
(Объявление о приглашении кандидатов, затем о международных тендерах; Проведение поэтапного отбора; Открытие переговоров с предварительно отобранными кандидатами; Выявление, перечисление и распределение рисков между партнёрами путём переговоров; Первый вариант контракта)
- **Пятый этап:** после выбора лучшего предложения, состоит в подготовке и подписании контракта
(Выявление окончательных финансовых условий, предложенных участниками контракта (банки, государство, финансовые учреждения) Составление окончательной редакции контракта и иногда голосование по контракту национального парламента)
- **Шестой этап:** начальная фаза действия контракта
(Предоставление в распоряжение концессионера земельных участков Выдача административного разрешения на строительство Реализация строительных работ Ввод в эксплуатацию общественной инфраструктуры и коммунально-го обслуживания Начало контроля за деятельностью концессионера)
- **Седьмой этап:** осуществление контракта
(Контроль за деятельностью концессионера: - за исполнением работ - за управлением инфраструктурами Решение вопроса о дополнительных инвестициях Проведение собраний участников в целях оценки и возможного пересмотра контракта Выплата субсидий или по займам, предусмотренным в контракте, и сборов за пользование государственной собственностью По окончании: возврат имущества государственным властям)

Риски при реализации концессионного договора



Соглашения о разделе продукции (СРП)

Соглашение о разделе продукции (далее - соглашение) является договором, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (далее - инвестор) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск. Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с пользованием недрами, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения в соответствии с положениями настоящего Федерального закона.

Модели СРП:

- Индонезийская
- Перуанская
- Ливийская

Индонезийская модель СРП

Трехступенчатый раздел продукции

Суть данной модели заключается в разделе добычи полезных ископаемых после вычета издержек инвестора, при этом доля инвестора является налогооблагаемой.

1966 год

Перуанская модель

Двухступенчатым разделом продукции

Данная модель выражается в следующем: вся добыча без компенсации издержек инвестора делится между инвестором и государством. При этом государство устанавливает налог на долю добычи инвестора.

1971 год

Ливийская модель

Одноступенчатый раздел продукции

При применении данной модели государство устанавливает повышенные в свою сторону пропорции раздела добычи полезных ископаемых, но при этом государство освобождает инвестора от уплаты налогов

1974 год

СРП в России

**Указ президента РФ от 24 декабря 1993 г. №2285
«Вопросы соглашений о разделе продукции при
пользовании недрами»**

**30 декабря 1995 года ФЗ «О СОГЛАШЕНИЯХ О
РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ»**

Сахалин 1

Сахалин 2

Харьягинское месторождение

Статья 7. Условия выполнения работ

- 2. привлечению работников - граждан Российской Федерации, количество которых должно составлять не менее чем **80 процентов состава всех привлеченных работников**, привлечению иностранных рабочих и специалистов только на начальных этапах работ по соглашению или при отсутствии рабочих и специалистов - граждан Российской Федерации соответствующих квалификаций;
- приобретению необходимых для геологического изучения, добычи, транспортировки и переработки полезных ископаемых технологического оборудования, технических средств и материалов российского происхождения в объеме **не менее 70 процентов общей стоимости оборудования**;

Статья 8. Раздел продукции

- Произведенная продукция подлежит разделу между государством и инвестором в соответствии с соглашением, которое должно предусматривать условия и порядок:
 - определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости.
 - определения части произведенной продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его затрат на выполнение работ по соглашению (далее - компенсационная продукция). **При этом предельный уровень компенсационной продукции не должен превышать 75 процентов, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации - 90 процентов общего объема произведенной продукции.** Состав затрат, подлежащих возмещению инвестору за счет компенсационной продукции, определяется соглашением в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- раздела между государством и инвестором прибыльной продукции, под которой понимается произведенная при выполнении соглашения продукция за вычетом части этой продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции за отчетный (налоговый) период;

Лицензия - документ, удостоверяющий право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение определенного срока при соблюдении владельцем заранее оговоренных условий

Содержание лицензии на пользование недрами

- Данные о пользователе недр
- Данные о целевом назначении работ
- Указание пространственных границ участка недр
- Указание границ земельного отвода
- Сроки действия лицензии и сроки начала работ
- Условия, связанные с платежами
- Согласованный уровень добычи минерального сырья
- Соглашение о праве собственности на геологическую информацию
- Условия выполнения установленных законодательством требований по охране недр и окружающей природной среды, безопасному ведению работ
- Порядок и сроки подготовки проектов ликвидации или консервации горных выработок и рекультивации земель

Основные налоги

- - налог на прибыль организаций;
- - единый социальный налог;
- - налог на добычу полезных ископаемых;
- - платежи за пользование природными ресурсами;
- - плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- - плата за пользование водными объектами;
- - государственная пошлина;
- - таможенные сборы;
- - земельный налог;
- - акциз,

Система платежей при пользовании и за пользование недрами

- Разовые платежи (бонусы)
- Регулярные платежи за пользование недрами (ренталз) - *от 30 до 20000 руб. за 1 кв. км. недр*
- Плата за геологическую информацию о недрах
- Сбор за участие в конкурсе (аукционе)
- Сбор за выдачу лицензии
- Налог на добычу полезных ископаемых - *от 3,8 до 17,5% от стоимости добытых полезных ископаемых*

Основные налоги нефтяных компаний млн. руб., 2003 г.

	2003 г	
Акцизы	68142	8,6%
Экспортные пошлины	260084	32,7%
НДПИ	337266	42,4%
Налог на прибыль	95848	12,0%
Прочие	34809	4,4%
Всего налогов (без НДС и акцизов)	796148	

Источник: Институт финансовых исследований

Результаты деятельности компании Лукойл в 2011 г.

Выручка

Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)..... 133 650

Затраты и прочие расходы

Операционные расходы..... (9 055)

Стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки..... (59 694)

Транспортные расходы..... (6 121)

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (3 822)

Износ и амортизация (4 473)

Налоги (кроме налога на прибыль) (12 918)

Акцизы и экспортные пошлины (22 217)

Затраты на геолого-разведочные работы (532)

Чистый убыток от выбытия и снижения стоимости активов (1 663)

Прибыль от основной деятельности..... 13 155

Прибыль до налога на прибыль..... 13 119

Итого налог на прибыль..... (3 293)

Чистая прибыль 9 826

Налоги (кроме налога на прибыль)

2011

В России

Налог на добычу полезных ископаемых.....	11 502
Социальные налоги и отчисления	480
Налог на имущество	538
Прочие налоги и отчисления	77
Итого в России.....	12 597

За рубежом

Налог на добычу полезных ископаемых.....	92
Социальные налоги и отчисления	107
Налог на имущество	35
Прочие налоги и отчисления	87
Итого за рубежом	321

НДПИ на нефть

- Базовая ставка в 2011 г. – 411 руб. т., в 2012г. – 446 руб. т.
- Базовая ставка ежемесячно корректируется налогоплательщиком в зависимости от цен на нефть марки «Юралс» и обменного курса рубля.
- Если цена на нефть менее 15.00 долл./баррель, то ставка налога равна нулю
- Налоговая ставка дифференцируется в зависимости от степени выработанности запасов конкретного участка недр. Ставка равна нулю для сверхвязкой нефти, а также нефти, добываемой в отдаленных районах Восточной Сибири, Ненецкого АО.

Экспортные пошлины на нефть

- Ставка равна нулю если цена нефти марки «Юралс» меньше 15.00 долл./баррель.
- Каждый дополнительный прирост цены на 1 долл./баррель в диапазоне от 15.00 до 20.00 долл./баррель ведет к росту экспортной пошлины на 0,35 долл./баррель.
- С 1 октября 2011 года максимальная величина прироста ставки пошлины при росте цены на 1 долл./баррель составляет 0,60 долл./баррель
- Расчет ставки проводится ежемесячно

Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (до 1 января 2002 г.)

Размеры отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы определяются как установленная доля стоимости фактически добытых полезных ископаемых.

Пользователи недр, осуществившие за счет собственных средств поиски и разведку разрабатываемых ими месторождений или полностью возместившие все расходы государства на поиски и разведку соответствующего количества запасов полезных ископаемых, освобождаются от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при разработке этих месторождений в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

Часть суммы отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы в размере 0,5 - 1,5% направляется на выплату вознаграждений за открытие и разведку месторождений полезных ископаемых.

Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, аккумулируемые в бюджетах различных уровней и передаваемые добывающим предприятиям, используются только по целевому назначению; порядок их использования определяется Правительством Российской Федерации и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Платежи за загрязнение окружающей среды

- Платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух
 - стационарными источниками загрязнения - промышленными предприятиями (в пределах допустимых нормативов, в пределах лимитов, сверх установленных лимитов)
 - передвижными источниками загрязнения - автотранспортом (за допустимые выбросы, за превышение допустимых выбросов)
- Платежи за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (в пределах допустимых нормативов, в пределах лимитов, сверх установленных лимитов)
- Платежи за размещение и складирование отходов

Литература

- Варнавский В.Г. Концессионный механизм партнерства государства и частного сектора. - М. Московский общественный научный фонд, ИМЭМО РАН. 2003.
- Коноплянник А.А., Субботин М.А. Государство и инвестор: об искусстве договариваться (концессионное законодательство в России). М.: Эпицентр; Харьков: Фолио, 1996, ч.1,2.
- Финансирование создания и модернизации инфраструктурных объектов транспорта и коммунального хозяйства. Французский опыт./Под ред. Ж.-И.Перро, Г.Шателю. Издательство Французского национального Института Мостов и Дорог, 2002.
- <http://www.concession.ru/>
- <http://www.miripravo.ru/>
- ФЗ «О СОГЛАШЕНИЯХ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ»
<http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=117376>
- ЗАКОН РФ "О НЕДРАХ« от 21.02.1992 N 2395-1
<http://www.consultant.ru/popular/nedr/>

Задание

Проанализировать налогообложение любой добывающей компании. Оценить экологическую составляющую в платежах компании.