

Капустенко Ирина Сергеевна

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ГОРНОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В статье рассматривается система налогообложения в горнопромышленном комплексе. В основу налоговой политики при освоении минеральных ресурсов России должен быть положен принцип справедливого разделения совокупного дохода от реализации добытого минерального сырья между собственниками и пользователями недр.

Также изучены наиболее важные положения по оптимизации налогового режима с целью создания благоприятных условий для привлечения инвестиций в добывающие отрасли.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2014/5-6/22.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2014. № 5-6 (84). С. 76-78. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2014/5-6/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

УДК 334

Экономические науки

В статье рассматривается система налогообложения в горнопромышленном комплексе. В основу налоговой политики при освоении минеральных ресурсов России должен быть положен принцип справедливого разделения совокупного дохода от реализации добытого минерального сырья между собственниками и пользователями недр. Также изучены наиболее важные положения по оптимизации налогового режима с целью создания благоприятных условий для привлечения инвестиций в добывающие отрасли.

Ключевые слова и фразы: система налогообложения; минерально-сырьевая база; инвестиционная привлекательность; горнопромышленный комплекс; налоговые платежи.

Капустенко Ирина Сергеевна, к.э.н., доцент

Комсомольский-на-Амуре государственный технический университет

irina_kapustenko@mail.ru

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ГОРНОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ[©]

Большое влияние на обеспечение рационального и экономически эффективного освоения минеральных ресурсов РФ имеет научно обоснованная налоговая политика.

Существующую систему налогообложения в горнопромышленном комплексе можно разделить на две части. Первая включает налоги и платежи общепроизводственного характера, которые взимаются со всех предприятий любой области производства. К их числу относятся: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, отчисление на социальное страхование, отчисление в дорожный фонд, плата за землю, за воду и др. Величина и механизм взимания этих налогов зависят от общегосударственной политики налогообложения.

Другая часть налогов и платежей (плата за пользование недрами, акцизный сбор, отчисление в фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы) носит специфический характер и взимается только с предприятий горнопромышленного комплекса.

В целом действующая в стране налоговая система состоит из 47-ми различных обязательных платежей федерального, регионального и местного уровней и, по общему мнению, является запретной для инвесторов. Так, хотя добывающие предприятия платят лишь около половины указанной совокупности налогов, их доля в цене реализации полезных ископаемых, по расчетам Минтопэнерго РФ, к концу 2012 г. составила до 50%. По расчетам ВНИГРИ, доля всех налогов и платежей в цене полезных ископаемых на конец 2013 г. колебалась в пределах от 60 до 80% [4].

Деформированность сложившейся в настоящее время системы налогообложения проявляется еще и в том, что основная масса налогов и платежей (плата за недра, акцизный сбор, отчисление на воспроизводство минерально-сырьевой базы) взимается из валового дохода производителей, то есть еще до того, как они смогут получить добавочный доход рентного характера. Между тем, именно добавочный доход в условиях рыночной экономики является объектом раздела между пользователями и собственником недр [2].

Совершенно очевидно, что подобная политика налогообложения, во-первых, убивает стимулы к инвестиционной деятельности в добывающих отраслях, а, во-вторых, ориентирует инвесторов на «снятие сливок» и неоправданное оставление запасов в недрах.

В основу налоговой политики при освоении минеральных ресурсов России должен быть положен принцип справедливого разделения совокупного дохода от реализации добытого минерального сырья между собственниками и пользователями недр.

С этой целью необходимо дальнейшее совершенствование системы налогообложения, которая должна удовлетворять следующим требованиям:

1) обеспечение оптимального совокупного уровня налогообложения, позволяющего инвестору рассчитывать на приемлемую норму прибыли на вложенный капитал, а государству – на получение максимально возможных доходов за счет налогов и платежей, взимаемых за освоение минеральных ресурсов;

2) устойчивость выполнения условий налогообложения с позиций пользователя и собственника недр к различным рискам: неподтверждение запасов или их эксплуатационных характеристик (геологический риск), резкое изменение цен на ресурсы полезных ископаемых (ценовой риск) и т.п.;

3) стабильность налогового режима для инвестора, означающая, прежде всего, что политический риск инвестиций – невелик;

4) снижение начальных сроков налогообложения;

5) простота налогообложения (минимальное число налогов и платежей и возможность легко определять соответствующую норму налога и другие параметры);

6) управляемость налогами (возможность легко и эффективно их применять и контролировать результаты применения);

7) конкурентоспособность налогового режима для привлечения иностранных инвесторов.

Исходя из изложенных выше требований, рассмотрим более подробно наиболее важные положения по оптимизации налогового режима с целью создания благоприятных условий для привлечения инвестиций в добывающие отрасли.

На сегодняшний день в добывающей отрасли действуют следующие специфические налоги рентного характера:

- а) разовые и регулярные платежи (роялти) за право поисков, разведки и разработки месторождений;
- б) акцизные сборы на продукцию горнодобывающих отраслей (дифференцированные акцизы на полезные ископаемые, заменившие применявшиеся в прошлом рентные платежи);
- в) экспортная политика.

Наличие экспортной пошлины носит временный характер и обусловлено разницей внутренних и мировых цен на полезные ископаемые, возникающей при реализации минерального сырья за рубежом. За счет этой разницы возникает специфическая дифференциальная рента интернационального характера. По мере либерализации внутренних цен и повышения их до уровня мировых эта разновидность дифференциальной ренты исчезает. Два других типа рентных налогов (роялти, уплачиваемый всеми пользователями недр, и акциз, рассматриваемый как дополнительный налог на сверхприбыль и уплачиваемый только в случае, если эксплуатация месторождения позволяет ее получить) существуют в той или иной форме в большинстве стран.

Важное значение для обеспечения приемлемого для инвесторов режима налогообложения имеют сроки начала изъятия сверхприбыли рентного характера. Эти сроки должны определяться с учетом динамики образования сверхприбыли [3].

Возврат вложенных в какой-либо проект средств можно разделить на три этапа:

1. Возврат средств за счет начисленной амортизации и чистой прибыли, остающейся после уплаты всех налогов.
2. Получение чистого дохода, обеспечивающего обусловленную в проекте норму прибыли на вложенный капитал.
3. Получение сверхприбыли на вложенный капитал.

Отмеченная этапность появления горной ренты показывает, что начисление налогов рентного характера должно производиться после возникновения в процессе реализации инвестиционного проекта сверхприбыли. Данное обстоятельство учитывается в настоящее время для отечественных инвесторов путем освобождения их от экспортной пошлины и акцизов на первые пять лет разработки месторождения. Этот срок в целом соответствует средней динамике денежного потока при освоении месторождений. Однако для конкретных проектов срок получения сверхприбыли может наступить как раньше, так и позже указанного [5].

Освобождение доходов иностранных инвесторов от экспортной пошлины непосредственно связано со сроками их окупаемости. Принятые законодательные акты и постановления в основном решают вопросы о сроках начала налогообложения ренты полезных ископаемых для новых инвестиций. Что же касается механизма налогообложения горной ренты после ее образования в процессе дальнейшей разработки месторождений, то эта проблема требует дальнейшего исследования и разрешения. Причем, она касается не только экспортной пошлины (которая в ближайшее время с повышением внутренних цен до уровня мировых, по-видимому, исчезнет) и акцизных сборов, но и роялти [7].

Так, принятый интервал ставок роялти 6-16% от стоимости реализованных полезных ископаемых мало чем обоснован. Для мелких месторождений он слишком велик, для крупных, наоборот, слишком мал. Например, по расчетам ВНИГРИ, для ряда крупных месторождений можно было бы установить ставку роялти 50-60%.

В то же время при минимальной ставке 6% значительное количество разведанных запасов, сосредоточенных в мелких месторождениях, окажется «замороженным». Для месторождений на заключительной стадии разработки должна устанавливаться скидка на истощение недр [1].

Имеется специальная методика определения начальных ставок роялти, исходя из основных рентаобразующих горно-геологических характеристик месторождений, которая позволяет объективно определять их величину. При расчете значения ставок учитываются количество и качество запасов, природно-климатические, горнотехнические, экономические условия освоения месторождений и степень риска, т.е. те же факторы, которые в наибольшей степени влияют на экономическую эффективность разработки месторождений.

Применительно к месторождениям полезных ископаемых конкретными показателями, характеризующими указанные факторы, являются: извлекаемые запасы месторождений (класс крупности месторождений), начальные дебиты эксплуатационных скважин, глубина залегания основных объектов разработки, достоверность запасов месторождений (доля запасов кат. С₂), расстояние до ближайших средств транспортировки, поясной коэффициент. Эти показатели опосредованно отражают природно-географические и экономические условия освоения месторождений – степень развития региональной инфраструктуры и экономико-географические условия проведения работ. Оптимальное сочетание перечисленных факторов (показателей) обеспечивает наибольший дополнительный доход от разработки месторождений [6].

Наибольшими размерами отчислений за право на добычу полезных ископаемых должны облагаться крупные и крупнейшие высокодебитные месторождения с небольшими глубинами залегания продуктивных

пластов, высокой степенью разведки запасов, находящиеся на небольшом удалении от действующих транспортных артерий в хорошо обжитых районах с мягкими климатическими условиями.

С учетом высказанных принципиальных положений, налоговая политика должна строиться таким образом, чтобы установить для всех компаний равные экономические и финансовые условия. Эти условия заключаются в том, чтобы по возможности нейтрализовать неблагоприятное воздействие горно-геологических и экономико-географических факторов на конечные результаты труда. Иначе говоря, налоговая политика должна обеспечивать приемлемую норму прибыли на вложенный капитал, как при освоении крупных высокопродуктивных месторождений, так и при разработке мелких или выработанных объектов.

При экономической оценке минеральных ресурсов очень важную роль играют платежи рентного характера (типа роялти). Именно они и представляют своего рода дифференциальную (горную) ренту, действующую в рыночных условиях.

Список литературы

1. **Бизнес-план под инвестиционную программу комбината пос. Солнечного (Хабаровского края)**. 2006. 25 с.
2. **Варанкин В. В.** Методологические вопросы региональной оценки природных ресурсов. М.: Наука, 2009. 240 с.
3. **Грейнер Н. Н., Данильянц С. А., Завёрткин В. Л.** Региональный аспект состояния минерально-сырьевого комплекса России и возможные варианты его развития // Разведка и охрана недр. 2007. № 8. С. 9-11.
4. **Данильян С. А., Харченко А. Г.** Методические подходы к стоимостной оценке минерально-сырьевого потенциала // Тезисы докладов XV Международной конференции «Оценка земли и природных ресурсов». М.: РОО, 2007.
5. **Киреев Ф. Ф.** Оценка сырьевого потенциала при ценовом зонировании территории // Тезисы докладов XIV Международной конференции «Оценка земли и природных ресурсов». М.: РОО, 2006.
6. **Минакир П. А.** Дальний Восток России: модели развития и сценарии будущего // Вестник ДВО РАН. 2006. № 6.
7. **Терский М. В.** Методы оценки инвестиционного потенциала региона // Азиатско-тихоокеанский регион. 2010. № 1. С. 85-99.

WAYS OF IMPROVING TAX POLICY IN MINING COMPLEX OF THE RUSSIAN FEDERATION

Kapustenko Irina Sergeevna, Ph. D. in Economics, Associate Professor
Komsomolsk-on-Amur State Technical University
irina_kapustenko@mail.ru

The article discusses tax system in mining complex. The basis of tax policy during the development of mineral resources in Russia must be the principle of the equitable division of total income from the realization of mined raw minerals between the owners and users of mineral resources. The most important regulations for the optimization of tax regime in order to create favorable conditions for the attraction of investments in extractive sectors are also studied.

Key words and phrases: system of taxation; mineral resources base; investment attractiveness; mining complex; tax payments.

УДК 617.52

Медицинские науки

Статья раскрывает возможности использования диагностической стереолитографии у больных с амелобластомой нижней челюсти. С помощью данной техники на этапе планирования можно составить индивидуальный план лечения, чтобы избежать радикальной хирургии, сохранить целостность нижнечелюстной кости, что является чрезвычайно важным для реабилитации пациента.

Ключевые слова и фразы: челюстно-лицевая хирургия; амелобластома; стереолитография; диагностика; опухоли нижней челюсти.

Кириченко Евгений Николаевич

*Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения
«Городская клиническая больница скорой медицинской помощи г. Ставрополя»
vikasya_z@mail.ru*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СТЕРЕОЛИТОГРАФИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ У ПАЦИЕНТОВ С АМЕЛОБЛАСТОМОЙ НИЖНЕЙ ЧЕЛЮСТИ[©]

Актуальность исследования. Амелобластома (син.: адамантинома, адамантинная эпителиома, адамантинобластома, эпителиальная одонтома) – доброкачественная опухоль из одонтогенного эпителия с признаками местно-деструктирующего роста. Возникает у лиц в возрасте от 20-ти до 50-ти лет, одинаково как у мужчин, так и у женщин. В основном поражается нижняя челюсть с преимущественной локализацией в области