

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Гусев Дмитрий Сергеевич

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СВЕРХПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ ДОБЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОСТИ СЫРЬЕВЫХ РЫНКОВ

5.2.4. Финансы

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель

Полежарова Людмила Владимировна,
доктор экономических наук, доцент

Москва – 2025

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать ученые степени кандидата наук, ученые степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоятся 17 декабря 2025 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 51 корп. 1, аудитория 1001.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, комн. 100 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru.

Персональный состав диссертационного совета:

председатель - Гончаренко Л.И., д.э.н., профессор;
заместитель председателя - Киреева Е.Ф., д.э.н., профессор;
ученый секретарь - Тюрина Ю.Г., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета:

Засько В.Н., д.э.н., доцент;
Караев А.К., д.техн.н., профессор;
Куцури Г.Н., д.э.н., профессор;
Мандрощенко О.В., д.э.н., профессор;
Пансков В.Г., д.э.н., профессор;
Пинская М.Р., д.э.н., доцент;
Цепилова Е.С., д.э.н., доцент.

Автореферат диссертации разослан 21 октября 2025 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109

Ю.Г. Тюрина

I Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Деятельность организаций добывающих отраслей составляет значительную часть российской экономики на современном этапе ее развития. Добывающие отрасли в Российской Федерации обладают существенным фискальным потенциалом, рациональное использование которого должно обеспечивать стабильное функционирование экономики и социальной сферы в любых экономических условиях. Но современная государственная налоговая политика зависит от внешних условий.

В период глобальных благоприятных конъюнктурных изменений на сырьевых рынках организации добывающих отраслей получают значительные объемы сверхприбыли от реализации полезных ископаемых. При этом становится очевидным, что одной из задач налоговой политики является обращение максимального размера сверхприбыли организаций добывающих отраслей в доход государства.

В период 2021-2024 гг. принят целый ряд различных налоговых мер. С точки зрения распределения сверхприбыли организаций добывающих отраслей в целях акселерации реализации целей национального развития экономики принятые меры не в полной мере обеспечили изъятие дополнительных объемов ренты. Сам факт частых изменений налоговых условий в России является риском и не способствует стабилизации и устойчивости развития как добывающей отрасли, так и национальной экономики в целом. При этом, сверхприбыль организаций добывающих отраслей используется в краткосрочных интересах собственников таких организаций и направляется на увеличение дивидендных выплат.

В этих условиях налоговое регулирование добывающих отраслей становится важнейшей составляющей комплекса мер оперативного и стратегического реагирования на внешние вызовы, обеспечивая не только стабильность государственных доходов в условиях изменения макроэкономического уклада, но и рациональность использования дополнительных доходов от деятельности по добыче и реализации полезных ископаемых.

Необходимость проработки вопросов теоретических и методологических аспектов налогового регулирования добывающих отраслей с целью разработки универсального, действующего на постоянной основе инструмента распределения сверхприбыли организаций добывающих отраслей, получаемой ими в условиях нестабильности сырьевых рынков, в интересах ускорения реализации целей национального развития России очевидна.

Таким образом, актуальность темы диссертации обусловлена необходимостью теоретического исследования инструментов налогового регулирования добывающих отраслей России и разработки на этой основе практических предложений по совершенствованию инструментов налогообложения природопользования в части сверхприбыли в целях обеспечения реализации целей национального развития Российской Федерации в условиях конъюнктурной нестабильности сырьевых рынков.

Степень разработанности темы исследования. Настоящее исследование основано на изучении теоретических положений налогообложения и налогового регулирования, отраженных в исследовательских работах зарубежных классиков экономической теории: Маркса К., Маршалла А., Петти В., Рикардо Д., Смита А., Стиглица Дж.Ю. и других. В работах раскрываются основополагающие принципы налогообложения, а также исследуются фундаментальные вопросы теории ренты.

Теоретическую основу исследования в части налогового регулирования и налогового стимулирования также составляют научные труды экономистов: Баунсгаарда Т., Беляковой Е.И., Гончаренко Л.И., Гурнака А.В., Макконнелл К.Р., Мандрощенко О.В., Матвеевой Н.С. В их работах особо подчеркивается необходимость долгосрочной стабилизации налогового регулирования.

Теоретическим вопросам развития теории ренты как основы налогообложения природопользования посвящены работы многих современных российских экономистов, среди которых выделяются работы Ажогиной Н.Н., Виноградовой А.В., Лаптева С.В., Линник Л.К., Луцета Б.Р., Павлиновой О.В., Соловьевой И.А., Юмаева М.М.

Вопросы, связанные с совершенствованием налогообложения рентных доходов организаций добывающих отраслей рассматривали в своих трудах

Абалкин Л.И., Дубкова В.Б., Пансков В.Г., Чернявский С.В., Рощупкина В.В. В работах экономистов отмечаются различные взгляды на вопросы налогообложения рентных сверхдоходов организаций добывающих отраслей.

В научных исследованиях современников наблюдается полярность подходов к вопросу определения размера рентных доходов и их основных видов, а также их распределение между собственником и пользователем земель и ее недрами налоговыми и неналоговыми методами. Открытыми остаются вопросы, связанные с несовершенством и противоречивостью понятийного аппарата, отсутствие консенсуса по методам определения размера ренты и ее основных компонентов.

В экономической литературе не проработаны аспекты теории ренты, необходимые для развития и обоснования направлений развития инструментов налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей, получаемой ими в условиях нестабильности сырьевых рынков. Не раскрыты вопросы, связанные с разделением таких понятий как сверхприбыль и рента. Не исследовались вопросы, связанные с обоснованием налоговых инструментов, позволяющих государству решать задачи национального развития экономики совместно с организациями добывающих отраслей.

Таким образом, отмечается необходимость развития и конкретизация положений теории ренты, обоснование понятийного аппарата в отношении сверхприбыли, а также проработка методических вопросов и практических аспектов налогообложения сверхприбыли в условиях нестабильности сырьевых рынков в интересах реализации и ускорения достижения целей национального развития экономики Российской Федерации.

Цель исследования состоит в решении научной задачи теоретического обоснования и формирования предложений по налогообложению сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков с целью обеспечения долгосрочных экономических интересов Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели определены и решены следующие **задачи**:

- развить положения теории ренты как основы внедрения инструмента налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях конъюнктурных шоков на сырьевых рынках;
- обосновать определение понятия «сверхприбыль организаций добывающих отраслей», выделить ключевые признаки данного понятия;
- оценить систему налогообложения организаций добывающих отраслей с точки зрения потенциала обращения сверхприбыли в интересах реализации и ускорения достижения целей национального развития Российской Федерации;
- сформировать выводы о возможности применения международного опыта налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей в России;
- предложить методический подход к введению дополнительного налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей и к введению налоговых льгот по данному налогу, нацеленных на ускорение достижения целей национального развития Российской Федерации;
- представить предложения по основным элементам налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей, оценить возможность внедрения и потенциальный экономический эффект.

Объект исследования – совокупность экономических и налоговых отношений в добывающих отраслях в процессе реализации целей национального развития экономики.

Предметом исследования является налогообложение доходов организаций добывающих отраслей.

Область исследования диссертации соответствует пункту 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Научная новизна исследования заключается в решении научной задачи развития теоретических положений и методических основ дополнительного налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей, генерируемой в условиях нестабильности сырьевых рынков, на основе изъятия рыночного и шоково-конъюнктурного компонента ренты. Решение научной задачи

также обеспечивается за счет обоснования концептуального подхода к налогообложению сверхприбыли организаций добывающих отраслей в интересах реализации целей развития экономики России, включающего в себя принципы, основные элементы налога и порядок определения размера сверхприбыли в условиях нестабильности сырьевых рынков.

Новыми являются следующие научные результаты:

1) Расширено научное представление о дополнительном налогообложении природопользования за счет предложенного подхода к структурированию ренты, в рамках которого она впервые разделяется на природный и экономический компонент с последующей дифференциацией последнего на предпринимательский, рыночный и шоково-конъюнктурный. Научно обосновано изъятие шоково-конъюнктурного компонента ренты, формирующейся под воздействием скачкообразных ценовых шоков на сырьевых рынках (С. 34-38).

2) Развиты теоретические подходы к определению понятия «сверхприбыль организаций добывающих отраслей» как объекта налогообложения за счет систематизации ее ключевых признаков. В результате выделены ключевые критерии сверхприбыли, которые позволяют отделить ее от прибыли, получаемой в условиях, когда влияние нефундаментальных факторов на сырьевые котировки минимально. На основе данных признаков сформулировано определение сверхприбыли как непредвиденной дополнительной части прибыли, возникающей в течение календарного года вследствие ценовых шоков на сырьевых рынках и превышающей уровень прибыли при рыночном равновесии (в условиях, когда влияние неэкономических факторов на ценообразование минимально), что соответствует шоково-конъюнктурному компоненту ренты (С. 48-53; 65-68).

3) Предложен методический подход к оценке потенциала изменения налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей. Обоснованы изменения налогообложения организаций добывающих отраслей в части изъятия шоково-конъюнктурного компонента ренты, формируемого в условиях нестабильности сырьевых рынков, в интересах социально-экономического развития России. Эмпирически подтверждена прямая корреляционная зависимость роста дивидендных выплат от увеличения прибыли организаций добывающих

отраслей в периоды ценовых конъюнктурных шоков. Данная тенденция свидетельствует о преобладании краткосрочной ориентации в распределении сверхприбыли, которая направляется преимущественно на выплаты акционерам в ущерб инвестициям. Подобная практика ограничивает потенциал долгосрочного развития организаций добывающих отраслей и снижает долгосрочный положительный эффект от конъюнктурных шоков для национальной экономики. Предложенный подход к налогообложению сверхприбыли предполагает минимизацию рисков, связанных с краткосрочными мерами изъятия рентных доходов организаций добывающих отраслей налоговыми и неналоговыми методами (С. 84-88; 108-123).

4) Сформулирована концепция налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков, предлагаемого в дополнении к действующей системе налогообложения природопользования в интересах реализации и ускорения целей национального развития. В диссертации дана оценка возможности применения международного опыта налогообложения сверхприбыли с учетом особенностей добывающих отраслей экономики России (С. 137-153).

5) Предложена архитектура налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей, включающая основные элементы налога, а также порядок расчета налоговой базы, обоснование прогрессивных налоговых ставок. Практическая применимость нового налога на сверхприбыль подтверждается проработанностью механизма его администрирования, а его целесообразность обосновывается, в том числе, существенным потенциальным экономическим эффектом (С. 153-185).

Теоретическая значимость работы состоит в представлении положений и выводов, которые вносят определенный вклад в приращение научного знания в области теоретических и методических вопросов налогообложения, а именно сверхприбыли организаций добывающих отраслей. К элементам развития теории относятся:

- развитие теоретических представлений о налоговом содержании ренты, ее основных видах и компонентах, в частности, выделены природный и

экономический компоненты ренты, включающие в себя предпринимательский, рыночный и шоково-конъюнктурный компоненты;

- раскрытие в целях налогообложения содержания понятия «сверхприбыль организаций добывающих отраслей», обоснование основных признаков сверхприбыли, а также обоснование взаимосвязи понятий «сверхприбыль» и «рента».

Практическая значимость работы заключается в следующем:

- предложен подход к анализу эффективности вводимых с целью изъятия дополнительных рентных доходов мер налогообложения организаций добывающих отраслей, который повышает объективность оценки результатов данных мер с точки зрения изъятия сверхприбыли;

- обоснован механизм исчисления и уплаты налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков, который предполагает направление дополнительных объемов рентных доходов таких организаций для целей реализации и ускорения достижения национальных целей развития.

Методология и методы исследования. Методологической основой работы стал системный подход, позволяющий рассматривать налогообложение сверхприбыли организаций добывающих отраслей в контексте достижения целей национального развития.

В качестве научного инструментария в исследовании применялись общенаучные методы – общелогические, эмпирического познания, а также частнонаучные методы: категориальный, структурный, сравнительных сопоставлений, статистических группировок, финансового анализа, финансово-экономического моделирования.

Положения, выносимые на защиту:

1) Расширенное представление о налоговом содержании ренты, разделение ее на природный компонент и экономический компонент, который, в свою очередь, подразделяется на предпринимательский, рыночный и шоково-конъюнктурный (С. 34-38).

2) Содержание дефиниции «сверхприбыль организаций добывающих отраслей» позволяет выделить ее как объект налогообложения. Под сверхприбылью понимается дополнительная непредвиденная положительная разница между доходами и расходами добывающей организации, полученная в условиях конъюнктурных шоков на сырьевых рынках сверх значения такой разницы при условии относительного равновесия на сырьевых рынках (С. 48-53; 65-68).

3) Методический подход к оценке потенциала изменения налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей с целью обращения дополнительных рентных доходов на реализацию долгосрочных целей национального развития (С. 84-88; 108-123).

4) Концепция налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей, предлагаемого в дополнение к действующей системе налогообложения природопользования в интересах реализации и ускорения целей национального развития (С. 137-153).

5) Архитектура налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей, включающая основные элементы налога, а также порядок расчета налоговой базы, обоснование прогрессивных налоговых ставок (С. 153-185).

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования. Достоверность результатов исследования обеспечивается использованием значительного количества научных работ зарубежных и российских экономистов по вопросам налогового регулирования, теории горной ренты, налогообложения природопользования. Основные научные результаты исследования получены с учетом российских нормативно-правовых актов, монографий и научных статей, содержащих результаты экономического, статистического и эконометрического анализа сырьевых налоговых доходов Российской Федерации, а также на основе статистических данных Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат), Федеральной налоговой службы, Центрального Банка России (далее – ЦБ РФ), Федеральной антимонопольной службы и других.

Результаты исследования докладывались, обсуждались и получили одобрение на следующих научных мероприятиях: на Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (Москва, Финансовый университет, 14 октября 2022 г.); на XIV Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 15-16 декабря 2022 г.); на Научном студенческом фестивале «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 23 декабря 2022 г.); на III Международной научно-практической конференции «Наука в инновационном процессе» (Москва, ИПРАН РАН, 29-30 ноября 2023 г.); на XV Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2023 г.); на Научном студенческом фестивале «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 22-23 декабря 2023 г.); на Всероссийской конференции памяти доктора экономических наук, профессора, Заслуженного деятеля науки Российской Федерации Л.П. Павловой «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (Москва, Финансовый университет, 30 октября 2024 г.).

Результаты диссертационной работы используются в практической деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ГеоКИН». Предложенный методический подход к анализу эффективности системы налогообложения природопользования позволяет объективно и всесторонне оценить возможность повышения налоговой нагрузки на организации добывающих отраслей и оценить риски снижения инвестиционной привлекательности отрасли.

Материалы диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин: «Международное

налоговое планирование» и «Международное налоговое планирование мультинациональных компаний и бенефициаров» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура).

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные положения исследования отражены в 5 научных публикациях общим объемом 5,81 п.л. (авторский объем – 4,12 п.л.), в том числе 4 работы общим объемом 4,31 п.л. (авторский объем – 3,37 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, а также 1 работа общим объемом 1,5 п.л. (авторский объем – 0,75 п.л.) опубликована в издании, индексируемом в международной цитатно-аналитической базе «Scopus».

Структура и объем диссертации соответствуют цели, задачам и логике исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, состоящего из 133 наименований, одного приложения. Текст диссертации изложен на 212 страницах, содержит 9 таблиц, 25 рисунков.

II Основное содержание работы

В контексте достижения обозначенной цели и решения сформулированных задач исследование рассматривает следующие ключевые вопросы.

Первая группа вопросов охватывает развитие теории ренты как основы внедрения инструмента налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей. В работе предложено и обосновано выделение различных компонентов ренты. Новизной предлагаемого подхода является выделение шоково-конъюнктурного компонента ренты, формирующегося в условиях нестабильности сырьевых рынков.

Исследования показывают, что природная ценность ресурса формируется его местоположением, качеством и доступностью. Однако экономическая ценность для потребителя определяется исключительно природными свойствами, а не затратами на добычу. При этом природная ценность формирует доход,

обусловленный востребованностью уникальных характеристик полезного ископаемого на рынке. На основе данных выводов предложен подход, при котором под рентой понимается доход от природного ресурса, обеспеченный его ценностью, невозвратностью и природными свойствами, а также востребованностью свойств такого ресурса в определенный момент времени.

Теоретическое обоснование дополнительного изъятия ренты предполагает разделение на природный и экономический компоненты. Природный компонент отражает свойства полезных ископаемых, а экономический – их реальную ценность, включая предпринимательский и рыночный (текущая значимость ресурса) компоненты. Впервые предложено выделять шоково-конъюнктурный компонент ренты, формируемый в результате благоприятных шоков на сырьевых рынках. Источником шоково-конъюнктурного компонента ренты является сверхприбыль добывающих организаций, получаемая ими в условиях нестабильности сырьевых рынков. Данный компонент ренты должен использоваться для развития национальной экономики.

Вторая группа вопросов раскрывает основные признаки сверхприбыли организаций добывающих отраслей, позволяющие отделить ее от прибыли в условиях, когда влияние неэкономических факторов на ценообразование минимально. На основе данных признаков автором сформулировано определение понятия сверхприбыли организаций добывающих отраслей.

Актуальность исследования данной группы вопросов обусловлена тем, что, несмотря на существующую международную практику налогообложения сверхприбыли, вопрос о методологических подходах к идентификации и количественной оценке сверхприбыли организаций добывающих отраслей остается крайне дискуссионным в научной литературе.

Среди основных признаков сверхприбыли следует выделить следующие:

- 1) представляет собой дополнительный положительный финансовый результат в пределах отчетного периода - одного календарного года;
- 2) является частью экономического компонента ренты и отражает шоково-конъюнктурный компонент ренты;

3) обусловлена скачкообразным шоковым изменением цен и объемов реализации полезных ископаемых на товарных биржах. Ее размер и природа не связаны с действиями организаций добывающих отраслей;

4) сверхприбыль носит спекулятивную природу, имеет непредвиденный и незапланированный характер;

5) возникает в результате деятельности по добыче полезных ископаемых и связана со стоимостью добытого сырья;

6) не тождественна превышению текущей прибыли над средними историческими значениями.

Выведено и научно обосновано определение понятия «сверхприбыли»: *сверхприбыль организаций добывающих отраслей* – возникающая в течение календарного года вследствие системной конъюнктурной нестабильности на сырьевых товарных рынках дополнительная непредвиденная положительная разница между доходами и расходами добывающей организации, полученная сверх значения такой разницы при условии относительного равновесия на сырьевых рынках.

Ценность предложенного подхода состоит в развитии теоретических основ налогообложения природопользования в условиях, когда сырьевые рынки подвержены влиянию шоковых факторов. Выводы, полученные в ходе исследования, являются основой для разработки усовершенствованного механизма налогообложения в сфере природопользования, нацеленного на распределение сверхприбыли организаций добывающих отраслей в интересах развития национальной экономики.

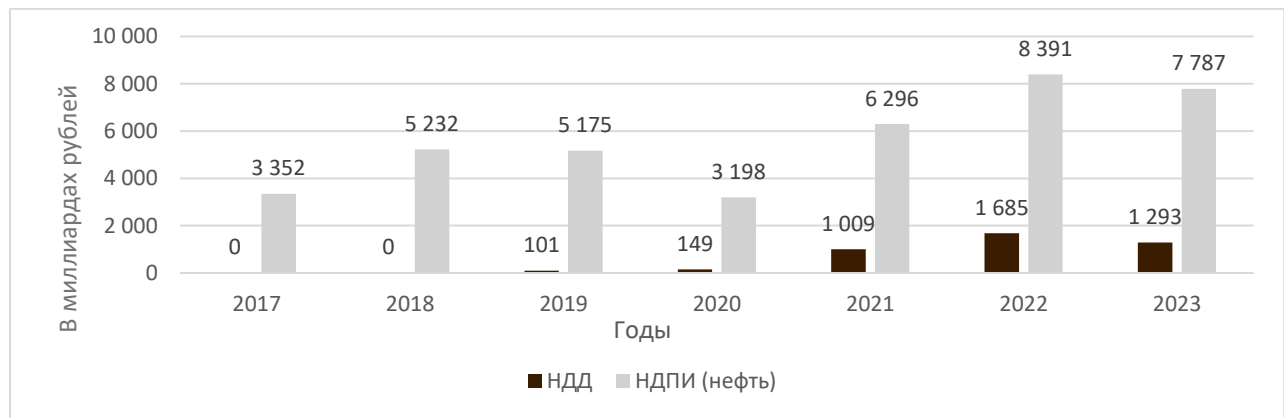
Третья группа вопросов рассматривает потенциал для внедрения дополнительных долгосрочных налоговых мер по изъятию шоково-конъюнктурного компонента ренты, находящего свое отражение в сверхприбыли организаций добывающих отраслей. В работе предлагается переход от частых изменений системы налогообложения природопользования в пользу долгосрочных налоговых мер. Такие меры позволят минимизировать риски, связанные с частыми краткосрочными изменениями, связанными с изъятием сверхприбыли налоговыми и неналоговыми методами.

Правительство России пришло к пониманию, что действующая система налогообложения добывающих отраслей не обеспечивает реализацию фискального потенциала добывающих отраслей, а добывающие организации получают высокие финансовые результаты – сверхприбыль. Увеличение объемов поступающего налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) в 2021-2023 гг. в первую очередь связано с частыми изменениями в формулах расчета размера НДПИ для целей изъятия дополнительных рентных доходов в бюджет.

С целью оценки потенциала изменения налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей проведен анализ слабых сторон действующих налоговых инструментов и режимов, в частности НДПИ, налога на дополнительный доход (далее – НДД), режима новых морских месторождений (далее – НММ), таможенных пошлин, налога на прибыль с точки зрения обращения суммы сверхприбыли в интересах реализации целей национального развития.

Действующий режим НДД, привязанный к условному финансовому результату организаций, обеспечивает частичное изъятие сверхприбыли. Однако, плоская налоговая ставка НДД не способствует полноценному изъятию сверхприбыли при высоких ценах на нефть, а ограничения в применении и географическая дифференциация ставок снижают универсальность и усложняют администрирование данного налога. Отмечены также повышенные бюджетные риски для государства. При этом налоговые поступления по НДД значительно увеличились, что показано на рисунке 1.

Существенным преимуществом НДПИ является его ориентация на налогообложение валового дохода организаций. В условиях значительной зависимости федерального бюджета Российской Федерации от доходов добывающего сектора НДПИ позволяет обеспечивать устойчивый и достаточный уровень налоговых поступлений. Тем не менее, систему налогообложения НДПИ едва ли можно назвать комплексной и стабильной ввиду частых изменений налоговых ставок и нововведений, а дифференцированность налоговых ставок в зависимости от месторождения усложняет налоговое администрирование данного налога.



Источник: составлено автором на основе отчета по данным ФНС России – Данные по формам статистической налоговой отчетности : официальный сайт. – Москва. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (Дата обращения: 15.03.2024). – Текст : электронный.

Рисунок 1 – Динамика поступлений по НДПИ и НДД

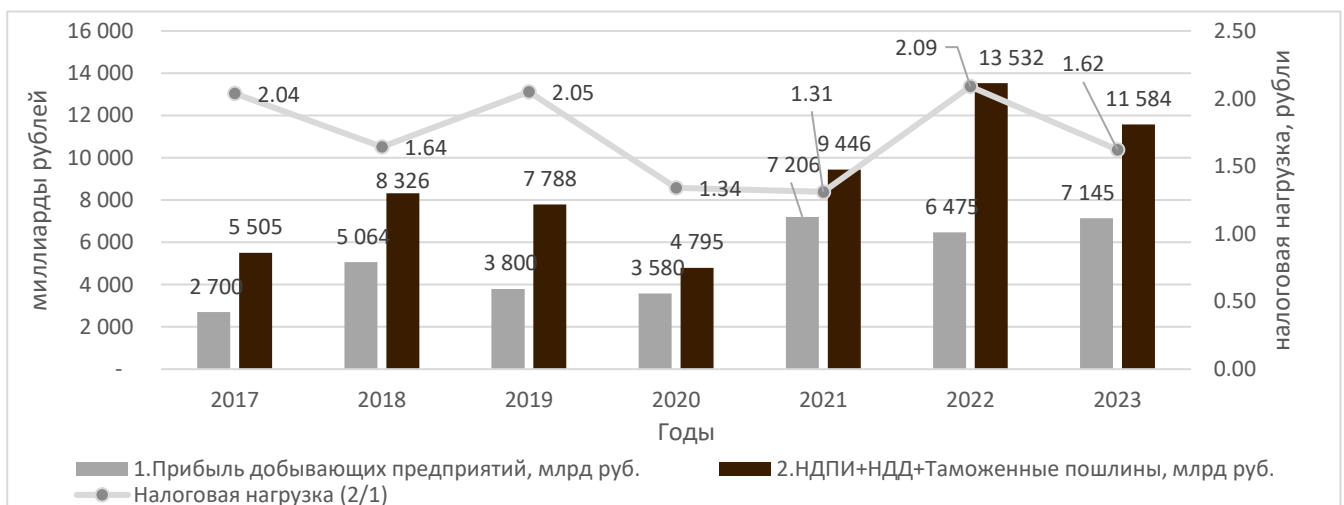
Отсутствие долгосрочного налогового механизма для изъятия сверхприбыли создает серьезные риски для государства и бизнеса. Бюджет становится зависим от конъюнктуры сырьевых рынков, что подрывает его стабильность. Организации лишаются возможности долгосрочного планирования из-за изменчивого налогового режима, что снижает инвестиционную привлекательность отрасли, ставит под угрозу капиталоемкие проекты и ограничивает горизонт планирования. Нестабильность налоговых правил снижает стимулы к диверсификации и модернизации производства, усиливая системные риски.

Налогообложение организаций добывающих отраслей должно носить дифференцированный характер, как с точки зрения природных свойств недр и залегающих в них полезных ископаемых, так и с точки зрения экономической ценности свойств полезных ископаемых. Это возможно за счет сочетания системы НДПИ с постоянно действующей системой налогообложения сверхприбыли добывающих организаций. В условиях высоких сырьевых котировок постоянно действующий механизм дополнительного налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей сработал бы эффективнее частых мер Правительства Российской Федерации по изменению рентных налогов.

На рисунке 2 показано, что несмотря на усилия по изъятию дополнительных рентных доходов налоговыми и неналоговыми методами, существенная часть

шоково-конъюнктурного компонента ренты сохраняется у добывающих организаций, что отражается в конъюнктурной сверхприбыли.

На примере НДС на нефть показано, что сама по себе привязка налоговой ставки по НДС к рыночным котировкам не оказывает должного эффекта с точки зрения изъятия сверхприбыли. В условиях высоких цен на нефть показатель налоговой нагрузки, рассчитанный как отношение суммы всех налогов к сумме выручки с одной тонны нефти, является условно-плоским. Как показано на рисунке 3, с ростом цен на нефть прибыль организаций добывающих отраслей увеличивается пропорционально росту выручки.



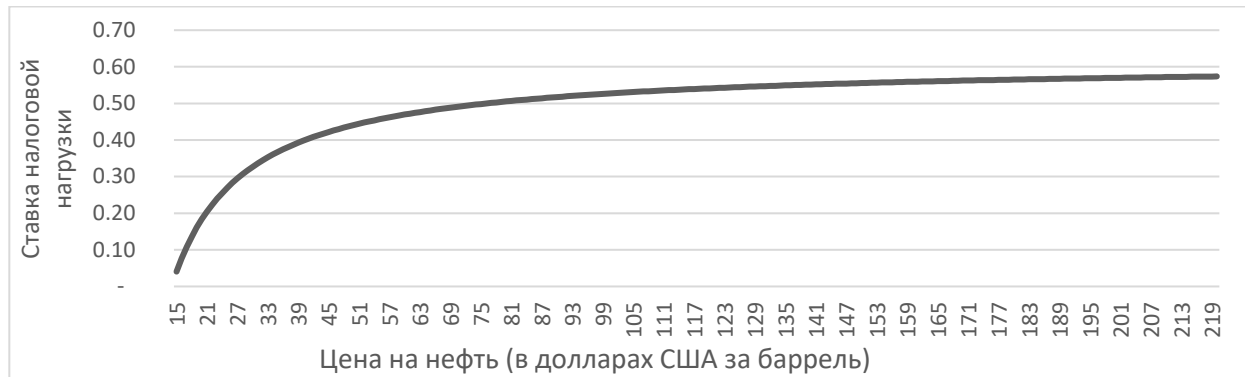
Источник: составлено автором по данным ФНС России – Данные по формам статистической налоговой отчетности : официальный сайт. – Москва. – URL:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (Дата обращения: 15.03.2024). – Текст : электронный; Федеральной службы государственной статистики : официальный сайт. – Москва. – URL: <https://rosstat.gov.ru> (Дата обращения: 10.03.2024) – Текст : электронный.

Рисунок 2 – Соотношение размера рентных налогов и пошлин к совокупной прибыли добывающих организаций в 2017-2023 гг.

Расчеты производились на основе ряда допущений, в частности, при расчете показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти, значения коэффициентов Кд, характеризующего степень сложности добычи нефти, Кдв, характеризующего степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья, Кз, характеризующего величину запасов конкретного участка недр и Ккан, характеризующего регион добычи и свойства нефти, приняты равными 1; значение показателя Кк (константа) принято равным 428, значения коэффициентов Кабдт, предназначенного для компенсации отрицательного акциза

по нефтяному сырью и Кман, учитывающего влияние экспортной пошлины равно 0; условлено, что себестоимость добычи нефти в размере 15 долларов США за баррель была установлена с тем расчетом, что при данной цене прибыль от добычи нефти равна 0; курс доллара США к рублю равен 96,5 руб. за доллар США.



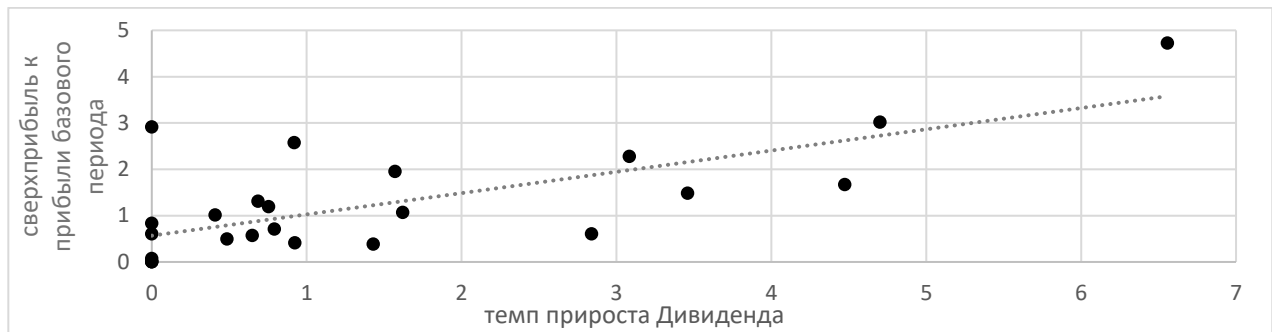
Источник: составлено автором.

Рисунок 3 – Зависимость ставки налоговой нагрузки от цены на нефть

Отсутствие прогрессивной зависимости налоговой нагрузки от цен на нефть подтверждает неиспользованный фискальный потенциал действующих налоговых инструментов в отношении нефтедобывающих организаций в условиях роста нефтяных котировок.

Эмпирически подтверждено, что российские вертикально-интегрированные добывающие компании (на примере восьми организаций) направляют сверхприбыль, полученную в периоды ценовых шоков, на увеличение дивидендов. Рост предельного дивиденда свидетельствует о наличии достаточного финансового потенциала, что подтверждает возможность введения дополнительного налогообложения без ущерба для инвестиционной деятельности. Показатель сверхприбыли рассчитан как разность абсолютного значения чистой прибыли организации за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. и среднего размера прибыли организации за период 2017-2019 гг. Показатель предельных дивидендов представляет собой частное отношения прироста дивидендных выплат в 2021 г., 2022 г. и 2023 г. к показателю сверхприбыли и показывает, сколько рублей дивидендов приходится на рубль сверхприбыли добывающей организации. В 2021-2023 гг. показатель предельных дивидендов составил от 0,37 руб. до 1,67 руб., а средний размер предельного дивиденда (для случаев, когда дивиденды были выплачены) в 2021 году составил 0,76 руб., в 2022 году – 0,81 руб., а в 2023 году – 0,76 руб.

Проведена оценка взаимосвязи между показателем, характеризующим отношение сверхприбыли к прибыли базового периода и темпом прироста дивидендов, результат отражен на рисунке 4. Полученное значение коэффициента корреляции для рассматриваемых показателей составило 0,704.



Источник: составлено автором.

Рисунок 4 – Соотношение темпа прироста дивидендов и размера сверхприбыли в 2021-2023 гг.

Таким образом, выявленная ограниченная способность действующих налоговых инструментов в сочетании с эмпирически подтвержденной практикой распределения сверхприбыли на дивиденды свидетельствует о наличии значительного нереализованного фискального потенциала в добывающих отраслях. Данные выводы обосновывают необходимость разработки и введения постоянных стабильных налоговых инструментов, позволяющих изымать шоково-конъюнктурный компонент ренты, генерируемый в условиях нестабильности сырьевых рынков.

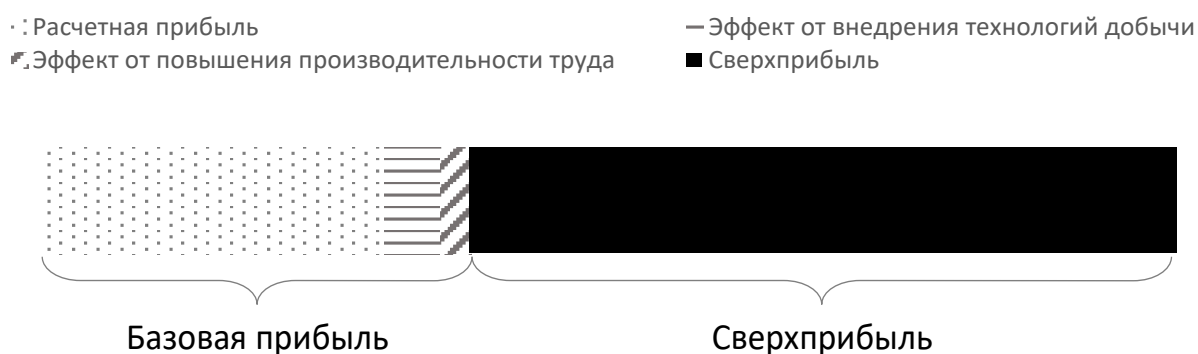
Четвертая группа вопросов посвящена обоснованию концепции налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей, применяемого в дополнении к действующей системе налогообложения природопользования. Предлагаемый концептуальный подход направлен на использование сверхприбыли, формирующейся в условиях шоковых ценовых скачков (нестабильности) на сырьевых рынках для достижения реализации стратегических целей национального развития. Подход к налогообложению сверхприбыли разработан с учетом международного опыта. Применение налога на сверхприбыль предполагается в сочетании с механизмами, обеспечивающими необходимый и достаточный уровень бюджетных поступлений за счет налогообложения валовых

доходов добывающих организаций. Это позволит минимизировать риски снижения фискальной эффективности.

Предложены принципы налогообложения сверхприбыли добывающих организаций, ключевыми из которых являются: принцип использования шоково-конъюнктурных доходов в интересах государства, принцип универсальности, принцип сверхприбыли окупившихся месторождений, принцип стимулирования ускоряющего воздействия (означает, что сверхприбыль должна направляться на реализацию целей национального развития экономики), принцип максимальной рыночной прибыли, принципы стабильности и постоянства в долгосрочном периоде.

Основные элементы концепции налога на сверхприбыль подразумевают использование расчетных показателей сверхприбыли и базовой прибыли, получаемой в условиях относительного рыночного равновесия на сырьевых рынках, что показано на рисунке 5.

Обосновано, что увеличение прибыли, связанное с повышением производительности труда или с внедрением технологий, не входит в понятие «сверхприбыль» и не должно облагаться дополнительными налогами.



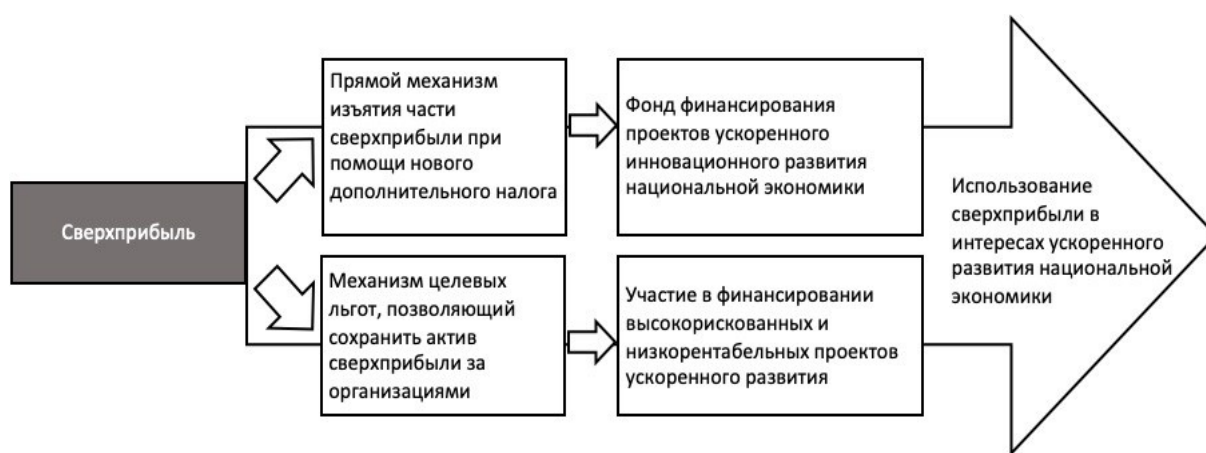
Источник: составлено автором.

Рисунок 5 – Концептуальная структура прибыли добывающей организации в условиях получения ею сверхприбыли

Новизна предлагаемого подхода заключается в привлечении добывающих организаций к реализации целей национального развития экономики налоговыми методами. Она раскрывается в двухвекторном подходе распределения сверхприбыли между государством и добывающей организацией, что показано на рисунке 6. Суть двухвекторного подхода к налогообложению сверхприбыли

закключается в сочетании механизмов налогового изъятия сверхприбыли государством и механизмов целевых налоговых льгот.

Стимулирующая функция предлагаемого налога видится приоритетной и раскрывается в механизме целевых налоговых льгот, направленных на вовлечение добывающих организаций в инвестиции в производство продукции с повышенной добавленной стоимостью, в проекты диверсификации национальной экономики, в инновационную деятельность и технологическое развитие, в социально значимые и инфраструктурные проекты.



Источник: составлено автором.

Рисунок 6 – Подход к налогообложению сверхприбыли организаций добывающих отраслей с сочетанием налога и налоговых льгот

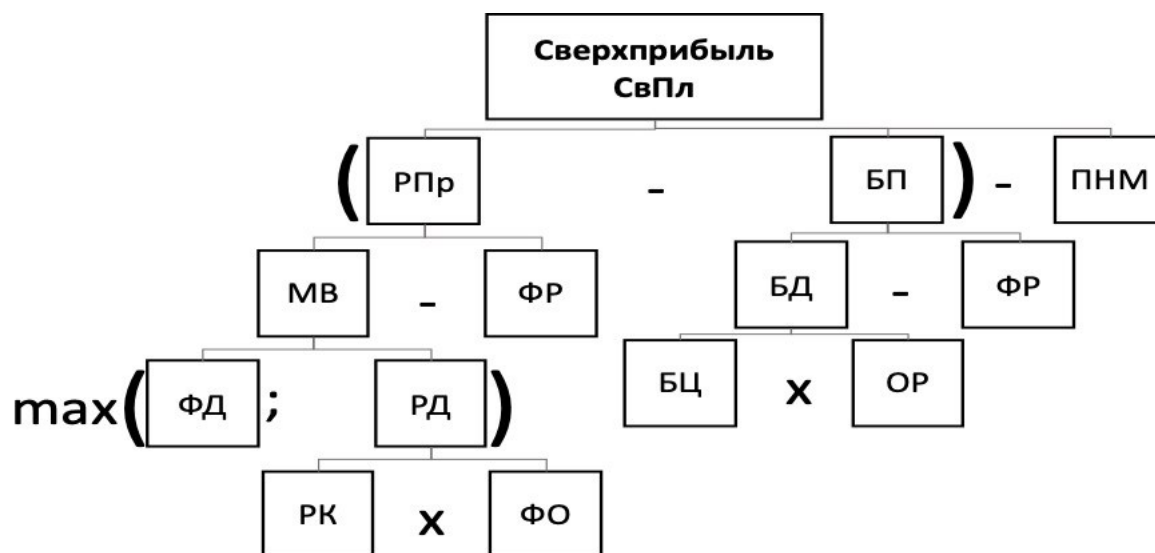
Пятая группа вопросов посвящена обоснованию архитектуры нового налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей, что включает в себя основные элементы налога, а также порядок расчета налоговой базы, подразумевающий внедрение в российской налоговой практике новых расчетных показателей, обоснование прогрессивных налоговых ставок. Рассчитан потенциальный экономический эффект.

Алгоритм применения порядка расчета налоговой базы по новому налогу на сверхприбыль представлен на рисунке 7.

Обосновано внедрение в системе налогообложения природопользования механизма базовых цен и его распространение на все виды полезных ископаемых, а также их взаимоувязка с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Помимо предлагаемого налога на сверхприбыль, целесообразность введения механизма базовых цен заключается обуславливается возможностью разделения

базовых сырьевых доходов, направляемые на удовлетворение текущих потребностей бюджета и дополнительных доходов в условиях повышения налоговой нагрузки на добывающие отрасли, а также в условиях повышения мирового спроса на ненефтегазовые ресурсы, в частности на редкоземельные металлы, минеральные ресурсы.



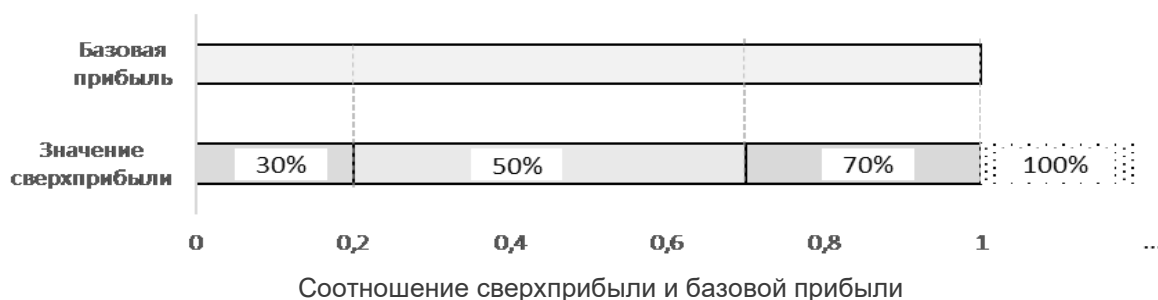
РПр – расчетная прибыль добывающей организации; БП – базовая или нормальная прибыль; ПНМ – сверхприбыль, полученная с месторождений, период окупаемости которых не завершен; МВ – максимальный доход (выручка) от добычи полезных ископаемых; ФД – фактический доход (фактическая выручка) от добычи полезных ископаемых; РД – расчетный доход от деятельности по добыче полезных ископаемых за отчетный период; ФР – фактические расходы по деятельности по добыче полезных ископаемых, включая расходы по текущему налогу на прибыль; РК – средневзвешенная за календарный месяц рыночная цена добытой единицы полезного ископаемого, выраженная в рублях; ФО – фактический объем добытых единиц полезного ископаемого за календарный месяц; БД – базовый доход добывающей организации; БЦ – базовая цена полезного ископаемого в рублях; ОР – средний объем добытых единиц полезного ископаемого за предыдущие налоговому периоду 2 года.

Источник: составлено автором.

Рисунок 7 – Порядок расчета налоговой базы налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей

Прогрессивная шкала ставок налога на сверхприбыль в зависимости от соотношения размера сверхприбыли и размера базовой прибыли, изображена на рисунке 8.

Продолжая рассмотрение примера структуры налогообложения доходов с одной тонны нефти, сделан вывод, что предлагаемый налог на сверхприбыль увеличивает налоговую нагрузку на нефтедобывающие организации в условиях высоких сырьевых котировок. Результат исследования представлен на рисунке 9.



Источник: составлено автором.

Рисунок 8 – Прогрессивная шкала налоговых ставок к соответствующим частям налоговой базы по налогу на сверхприбыль



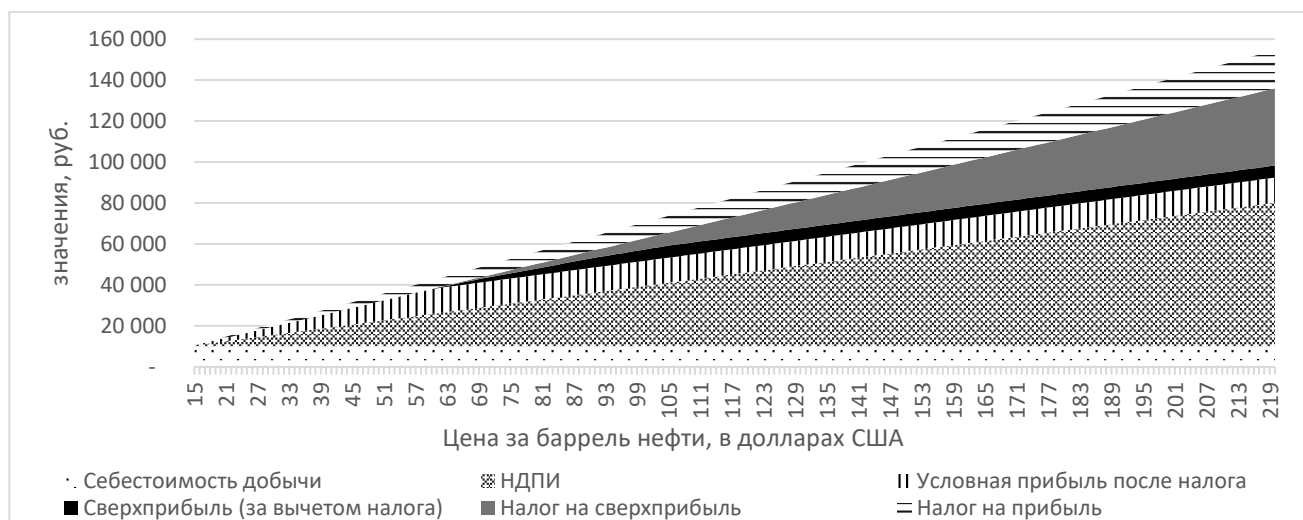
Источник: составлено автором.

Рисунок 9 – Зависимость ставки налоговой нагрузки с учетом налога на сверхприбыль от цены на нефть

На рисунке 10 показана структура дохода с одной тонны нефти с учетом предложения по налогу на сверхприбыль.

На основе статистического показателя «финансовый результат прибыльных организаций» для отрасли добычи полезных ископаемых рассчитан ретроспективный эффект для бюджета от возможного внедрения налога на сверхприбыль на основе данных 2021-2023 гг., результат представлен в таблице 1.

Экономический эффект, рассчитанный как предполагаемая сумма налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей в 2021-2023 гг. составляет 5 040 млрд руб. при размере сверхприбыли от добычи полезных ископаемых в 7 726 млрд руб.



Источник: составлено автором.

Рисунок 10 – Структура дохода от реализации одной тонны нефти в зависимости от цены на нефть при применении налога на сверхприбыль

Таблица 1 – Предполагаемый размер возможного дохода (млрд руб.) от налога на сверхприбыль в 2021-2023 гг.

В миллиардах рублей

Отрасль	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Итого
Нефтяная	49	0	751	800
Угольная	387	489	92	968
Газовая	176	85	181	443
Цветных металлов	163	62	248	473
Железных руд	828	0	0	828
Драгоценных камней	20	19	22	60
Прочих полезных ископаемых	359	1 085	24	1 468
Итого	1 982	1 740	1 318	5 040

Источник: составлено автором по данным ФНС России – Данные по формам статистической налоговой отчетности : официальный сайт. – Москва. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (Дата обращения: 15.03.2024). – Текст : электронный.

Сформированные предложения по элементам налога на сверхприбыль организаций добывающих отраслей основаны на концепции фискально-стимулирующего механизма обращения в интересах долгосрочного развития государства дополнительных рентных доходов добывающих организаций с помощью сочетания налоговых методов – собственно, налога на сверхприбыль и соответствующих ему налоговых льгот, позволяющих уменьшать налогооблагаемую базу на сумму осуществления целевых инвестиций.

III Заключение

В ходе исследования поставлена и решена научная задачи развития теоретических положений налогообложения сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков, а также разработка и обоснование предложений по новому дополнительному налогу на сверхприбыль организаций добывающих отраслей с целью обеспечения долгосрочных экономических интересов Российской Федерации.

В рамках исследования разработан теоретический подход к пониманию ренты и ее компонентов, который уточняют понятийный аппарат на основе развития теории ренты в условиях конъюнктурных изменений на сырьевых рынках. Предложенный подход к определению понятия «сверхприбыль организаций добывающих отраслей» и выделенные признаки данного явления дают конкретное представление о его природе и источниках, что позволяет сделать вывод о ее принадлежности собственнику недр.

Проведенный анализ действующей системы налогообложения природопользования выявил слабые стороны различных видов налогов, налоговых режимов с точки зрения обращения размеров сверхприбыли, полученной в условиях высоких цен на полезные ископаемые, в доход государства. Принятые экстренные меры по изменению налогообложения природопользования в Российской Федерации, направленные на изъятия дополнительных объемов рентных доходов, оказались недостаточными с точки зрения изъятия сверхприбыли, носили запаздывающий характер и связаны с дополнительными рисками как для государства, так и для организаций добывающих отраслей.

Обоснованный концептуальный подход к налогообложению сверхприбыли организаций добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков позволит направить дополнительные объемы рентных доходов таких организаций для целей реализации национальных целей развития.

IV Список работ, опубликованных по теме диссертации

*Публикации в рецензируемых научных изданиях,
определенных ВАК при Минобрнауки России:*

1. Гусев, Д.С. Налогообложение сверхприбыли добывающих компаний: проблемы и решения / Д.С. Гусев, Л.В. Полежарова // ФИНАНСЫ. – 2023. – № 3. – С. 18-24. – ISSN 0869-446X.
2. Гусев, Д.С. К вопросу о новом налоге на сверхприбыль добывающих организаций / Д.С. Гусев, Л.В. Полежарова // ФИНАНСЫ. – 2024. – № 2. – С. 30-37. – ISSN 0869-446X.
3. Гусев, Д.С. Налогообложение сверхприбыли предприятий добывающих отраслей: практические аспекты / Д.С. Гусев // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 4. – С. 32-40. – ISSN 2308-9407.
4. Гусев, Д.С. К вопросу о налогообложении сверхприбыли предприятий добывающих отраслей в условиях нестабильности сырьевых рынков / Д.С. Гусев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2025. – № 1. Том. 12. – С. 132-142. – ISSN 2227-3891.

Публикации в других научных изданиях:

5. Гусев, Д.С. Windfall Profits of Russian Companies: Taxation vs Voluntary Contribution to the Budget = Сверхприбыль российских компаний: налогообложение vs добровольный взнос в бюджет / L.V. Polezharova, D.S. Gusev // Журнал Сибирского федерального университета. Гуманитарные науки / Journal of Siberian Federal University. Humanities & Social Sciences. – 2024. – № 3. Volume 17. – P. 528-539. – ISSN 1997-1370. (*Scopus*).