Налоговая система России

- **Налоговая система** – совокупность различных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются принципы налогообложения

Налоговая система России

- **Налог на добавленную стоимость** (**НДС**)
- Объектом налогообложения является операция реализации товаров (работ, услуг) предприятиями
- Сумма налога, уплачиваемого в бюджет, определяется как разница НДС, полученная от покупателей и НДС, уплаченная поставщикам
- По ставке 0% производится налогообложение товаров, перемещаемых за пределы территории Таможенного союза
- По ставке 10% производится налогообложение продовольственных товаров первой необходимости (мясо, хлеб, молоко, рыба, овощи, масло и т.д.), товаров для детей (трикотажные, швейные изделия, обувь, школьные канцелярские товары и др.), лекарственных и медицинских товаров
- Остальные товары облагаются 18% ставкой НДС

Налоговая система России

- **Акцизы**
- Объектом налогообложения признаются операции реализации подакцизных товаров
- **Подакцизными товарами** признаются: спирт, спиртосодержащая продукция, алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, ювелирные изделия, легковые автомобили, мотоциклы, автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла.
- Сумма акцизного налога, уплачиваемого в бюджет, определяется как разница акциза, полученного от покупателей и акциза, уплаченного поставщикам

Налоговая система России

- **Налог на доходы физических лиц**
  - При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
  - Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов от доходов
  - Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении других доходов

Налоговая система России

- **Единый социальный налог (ЕСН) 26,28 %**
- Предприятия выплачивают налог в социальные фонды:
  - Страх взносы на обязат. пенсион. страх (накопительная часть);
  - Страх взносы на обязат. пенсион. страх (страховая часть);
  - Единый социальный налог зачисляемый в федеральный бюджет в части базовой трудовой пенсии – 6 %;
  - Единый социальный налог зачисляемый в территориальный ФМС – 2 %;
  - Единый социальный налог зачисляемый в федеральный ФМС – 1,1 %;
  - Единый социальный налог зачисляемый в фонд социального страхования – 2,9 %;
  - Страховой взнос от несчастных случаев – 0,28 %;
- При определении налогооблагаемой базы учитываются выплаты и вознаграждения в денежной и натуральной форме, а также учитывается материальная выгода, получаемая работниками

Налоговая система России

- **Налог на прибыль организаций**
- Объектом налогообложения является валовая прибыль, которая определяется как разница между доходами и расходами
- Ставка налога составляет величину 24% от валовой прибыли
- В налоге на прибыль имеется льгота, которая называется перенос убытков на будущее
- Если предприятие получило убыток, то суммы убытка можно перенести на прибыль следующих лет в течение 10 летнего периода
- Величина переносимого убытка не должна превышать 30% полученной прибыли каждого будущего года

Налоговая система России

- **Плата за забор воды из поверхностных водотоков** (**водный налог**)
- Забор из водных объектов в пределах установленных лимитов – 60-370 руб. за 1000 м^3, (в Томской области – 129-215 руб. за 1000 м^3)
- Забор подземной воды 306-678 руб. за 1000 м^3 (в Томской области – 330-342 руб. за 1000 м^3)
- Забор морской воды 4,44-14,88 руб. за 1000 м^3
- При **сверхлимитном заборе воды** плата увеличивается в 5 раз

Налоговая система России

- **Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов:**
- объекты животного мира – 20-30000 руб./животное
- водные биологические ресурсы – 200-100000 руб./т
- **Государственная пошлина** (за выдачу документов, за действия судов и пр.) – фиксированные ставки по каждому действию

Налоговая система России

- **Транспортный налог**
- Ставки устанавливаются субъектами РФ в пределах Min-Max, руб. с 1 л.с.:
- Легковые автомобили: 1-150
- Грузовые автомобили : 1-85
- Катера: 3-200
- Самолеты: 5-125
- **Налог на имущество организаций**
- До 2,2% от стоимости имущества
- **Налог на имущество физических лиц**
- От 0,5 до 2% от стоимости имущества

Налоговая система России

- **Налог на игорный бизнес**
- Объектами налогообложения признаются: игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы
- Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:
- за один игровой стол – от 25000 до 125000 рублей
- за один игровой автомат – от 1500 до 7500 рублей
- за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы – от 25000 до 125000 рублей

Налоговая система России

- **Земельный налог**
- Ставки в зависимости от назначения земли
- **Сельскохозяйственные угодья (пашня)**:
- 10,69-96,23 руб./га (в Томской области – 27,7 руб./га)
- **Городские земли**:
- 1,3-11,66 руб./м2 (в г.Томске – 4,92 руб./м^2)
- Земли, занятые жилым фондом и личным подсобным хозяйством – 3% от ставки налога за городские земли, но не менее 51,84 коп./ м^2 для жилья, а для садоводства, огородничества, животноводства и личного подсобного хозяйства – не менее 25,92 коп./ м^2

Налоговая система России

- **Земли промышленные вне населенных пунктов:**
- 20% от ставки налога за городские земли с населением до 20 тыс.чел. 1,3-2,59 руб./ м^2

  (в г.Томской области – 1,56 руб./ м^2)
- **Земли водного фонда,** предоставленные для хозяйственной деятельности, облагаются по ставкам за сельскохозяйственные угодья
- Налог за **земли лесного фонда** включен в состав платы за пользование лесами в размере 5% от платы за древесину, отпускаемую на корню

Налоговая система России

- **Неналоговые платежи**
- **Платежи за пользование лесным фондом:**
- минимальные ставки за древесину, отпускаемую на корню – 0,02-509,9 руб. за 1 м^3 древесины

  (в Томской области – 0,02-60,7 руб. за 1 м^3)
- **Платеж за изъятие земель (сельскохозяйственных угодий) у собственников земли для несельскохозяйственных нужд**:
- 24-464 млн. руб. за 1 га

  (в Томской области – 48-177 млн. руб. за 1 га)

Налоговая система России

- **Платеж за перевод лесных земель в нелесные**:
- 1,7-209,7 тыс. руб. за 1 га
  (в Томской области – 5,7-29,1 тыс. руб. за 1 га)
- Коэффициенты, учитывающие экологическую составляющую оценки земель лесного фонда в зависимости от группы и категории защитности лесов I группы – 1,5-10
- Коэффициенты, учитывающие срок перевода лесных земель в нелесные земли – 0,4-1

Налоговая система России

- **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**
- нормативы платы за (в пределах лимитов):
- сброс сточных вод – 13,3-55,0 руб. за 1000 $м^3$ (в Томской области – 15,1-20,3 руб. за 1000 $м^3$
- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ от стационарных источников 0,05-51245 руб./т (метан – 0,05, золы углей кузнецких – 7, аммиак – 52, углерода окись – 0,6)
- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ от передвижных источников: бензин – 1,3 руб./т, дизтопливо, керосин – 2,5 руб./т, сжиженный газ – 1,2 руб./т, сжатый газ – 1,2 руб./1000$м^3$

Налоговая система России

- **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**
- нормативы платы за (в пределах лимитов):
- сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные воды – 27- 2754809120 руб./т (взвешенные вещества – 366, нефть и нефтепродукты – 5510, железо – 55096, сульфат-ион – 2,5)
- размещение отходов производства – 0,4-1739,2 руб./т (нетоксичные 0,4-15, малотоксичные – 248,4)
- При **сверхлимитных сбросах и выбросах** плата увеличивается в 5 раз

Налоговая система России

- **Ввозная (вывозная) таможенная пошлина**
- Ставки таможенных пошлин:
- **адвалорные** – в процентах от таможенной стоимости (до 15% от стоимости товаров)
- **специфические** – абсолютный размер пошлины за единицу товара (веса, объема, мощности и др.)
- **комбинированные** – определенное количество процентов, но не менее данной суммы специфической ставки
- За таможенное оформление товаров и транспортных средств взимается плата 0,1% в рублях и 0,05% в валюте от таможенной стоимости

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Акцизы**
- С ноября 2004 года подакцизных видов минерального сырья более не имеется
- Бензин автомобильный с октановым числом до "80" включительно – 2460 руб. за 1 тонну
- Бензин автомобильный с иными октановыми числами – 3360 руб. за 1 тонну
- Дизельное топливо – 1000 руб. за 1 тонну
- Масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 2732 руб. за 1 тонну

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата**
- Налоговая ставка при **добыче нефти и газового конденсата** из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 рублей за одну тонну
- При этом указанная налоговая ставка применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть, – Кц

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- Данный коэффициент ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно по формуле:

$$Кц = (Ц – 8) \times Р / 252$$

- где Ц – средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки "Юралс" в долларах США за один баррель
- Р - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком РФ

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

Ставки налога на добычу полезных ископаемых	
Виды добываемых полезных ископаемых	Ставка, %
Углеводородное сырье, если иное не установлено ниже	16,5
Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья	17,5
Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья	107 рублей за 1000 куб. м газа

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Льготы налогообложения**
- **Льготы** – это преимущества одних налогоплательщиков по сравнению с другими, возможность не уплачивать налог или уплачивать в меньшем размере
- **Налог на добычу со ставкой 0%**
- в части нормативных потерь полезных ископаемых
- попутный газ
- подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды), извлечение которых связано с разработкой других видов полезных ископаемых

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Льготы налогообложения**

- **Изменения ставки налога на добычу:**
- При сверхнормативных потерях – ставка увеличивается в 2 раза
- При разработке отходов производства ставка налога составляет 25-50% от базовой

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Льготы налогообложения**
- Налогоплательщики, осуществившие за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку соответствующего количества запасов этих полезных ископаемых и освобожденные по состоянию на 1 июля 2001 года в соответствии с федеральными законами от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при разработке этих месторождений, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых, добытых на соответствующем лицензионном участке, с коэффициентом 0,7

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Льготы налогообложения**

- Налог на добычу общераспространенных ископаемых и воды не взимается с собственника земельного участка
- Налог на пользование природными ресурсами не взимается с недропользователей, осуществляющих геологическое изучение недр, при поисках и разведке в пределах горного отвода, а также при пользовании особоохраняемых геологических объектов

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Льготы налогообложения**
- Налог на добавленную стоимость с горных предприятий **взимается** со ставкой 0% при реализации минерального сырья, помещаемых под таможенный режим экспорта (за исключением нефти и природного газа, которые экспортируются на территории государств-участников СНГ)
- Не взимается налог на имущество со стоимости магистральных трубопроводов
- С государственных учреждений не взимается земельный налог
- Налог на прибыль уменьшается на сумму геологоразведочных работ, завершившихся успехом

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Неналоговые платежи**
- **Платежи за пользование недрами**

1. Ставки регулярных платежей за пользование недрами в целях поиска и оценки месторождений полезных ископаемых (рублей за 1 км^2 участка недр)

- Углеводородное сырьё - 120-360
- Углеводородное сырьё на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ 50-150

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

2. Ставки регулярных платежей за пользование недрами в целях разведки полезных ископаемых (рублей за 1 км^2 участка недр)
- Углеводородное сырьё – 5000-20000
- Углеводородное сырьё на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ 4000-16000

3. Ставки регулярных платежей за пользование недрами при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых
- Хранение нефти и газоконденсата 3,5-5,0 руб./т
- Хранение природного газа и гелия 0,2-0,25 руб./1000м^3

Особенности налогообложения в нефтегазовом комплексе

- **Вывозные таможенные пошлины**
- Нефть сырая и нефтепродукты сырые – 179,9 долл. США за тонну (с 01.10.05)
- Пропан, бутаны, этилен, пропилен, бутилен и бутадиен, прочие сжиженные газы, легкие и средние дистилляты, газойли, ксилолы, бензол, толуол – 133,5 долл. США за тонну (с 01.11.05)
- Топлива жидкие, вазелин нефтяной, парафин, воск нефтяной, кокс нефтяной, битум, масла смазочные, отработанные нефтепродукты – 71,9 долл. США за тонну
- Кокс нефтяной кальцинированный, воск сырой – 0%

Специальный налоговый режим – Соглашение о разделе продукции

- **Соглашение о разделе продукции (СРП)** – это договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в СРП, и на ведение связанных с этим работ
- инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск

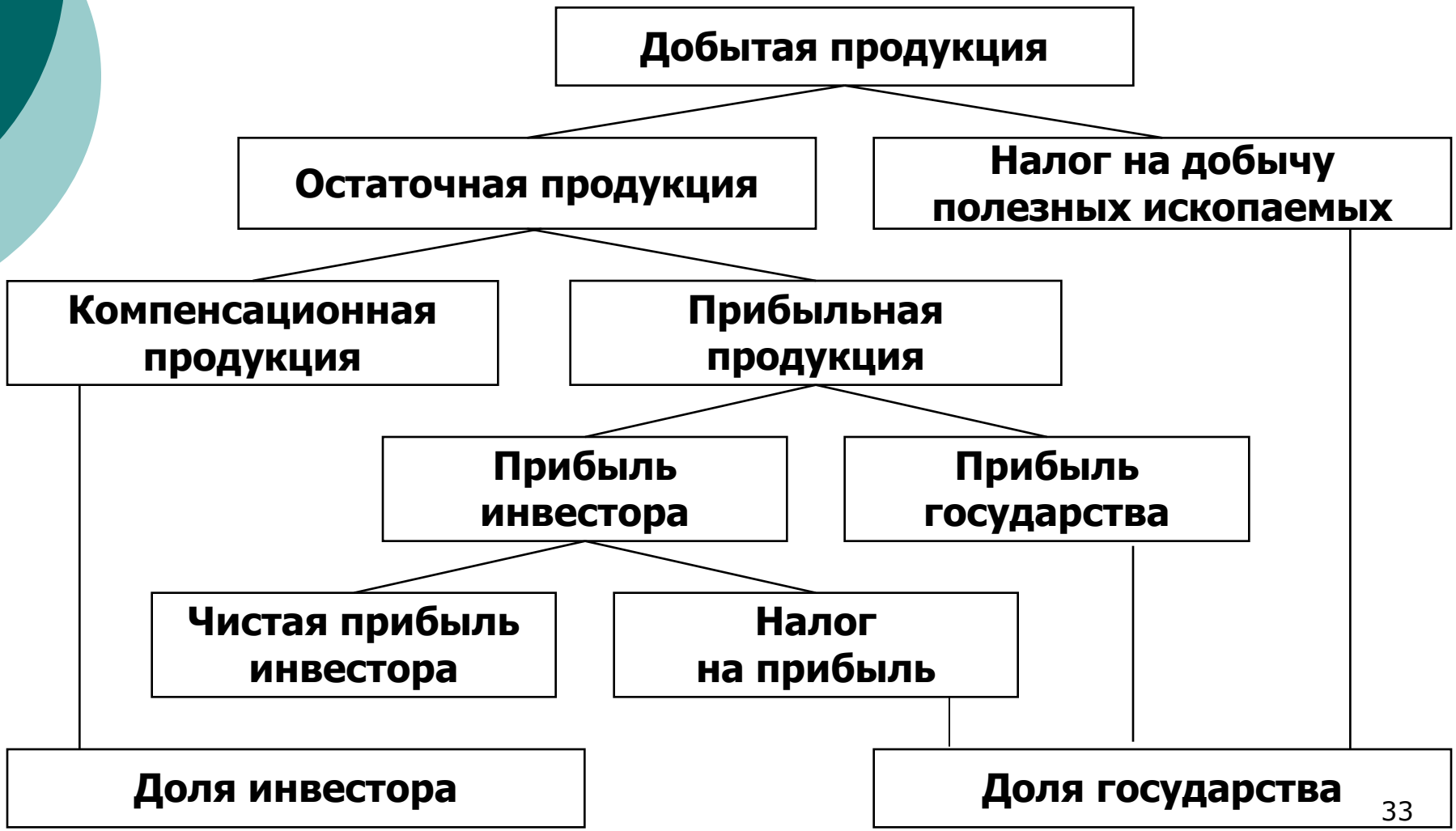
Стабильность СРП

- Условия соглашения сохраняют свою силу в течение всего срока действия
- Изменения в соглашении допускаются только по согласию сторон, а также по требованию одной из сторон в случае существенного изменения обстоятельств в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации
- Изменения в условии соглашений, внесенные по согласованию сторон, вводятся в действие в том же порядке, что и исходные соглашения

Разрешение споров при СРП

- Споры между государством и инвестором, связанные с исполнением, прекращением и недействительностью СРП, разрешаются в соответствии с условиями СРП в суде, в арбитражном суде или третейском суде (в том числе в международных арбитражных институтах)
- Причем, в соглашениях, заключаемых с иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, может быть предусмотрен в соответствии с законодательством России отказ государства от судебного иммунитета, иммунитета в отношении предварительного обеспечения иска и исполнения судебного и (или) арбитражного решения

Трехступенчатая схема раздела продукции



Трехступенчатая схема раздела продукции

- 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 СРП (**компенсационная продукция**)
- раздела между государством и инвестором **прибыльной продукции**, под которой понимается произведенная продукция за вычетом части этой продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции за отчетный (налоговый) период

Трехступенчатая схема раздела продукции

- передачи инвестором государству принадлежащей ему в соответствии с условиями СРП части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента
- получения инвестором произведенной продукции, принадлежащей ему в соответствии с условиями СРП

Налоги и платежи при выполнении СРП по трехступенчатой схеме

- налог на добавленную стоимость
- налог на прибыль организаций
- единый социальный налог
- налог на добычу полезных ископаемых
- платежи за пользование природными ресурсами
- плата за пользование водными объектами
- плата за негативное воздействие на окружающую сред
- государственная пошлина
- таможенные сборы
- земельный налог

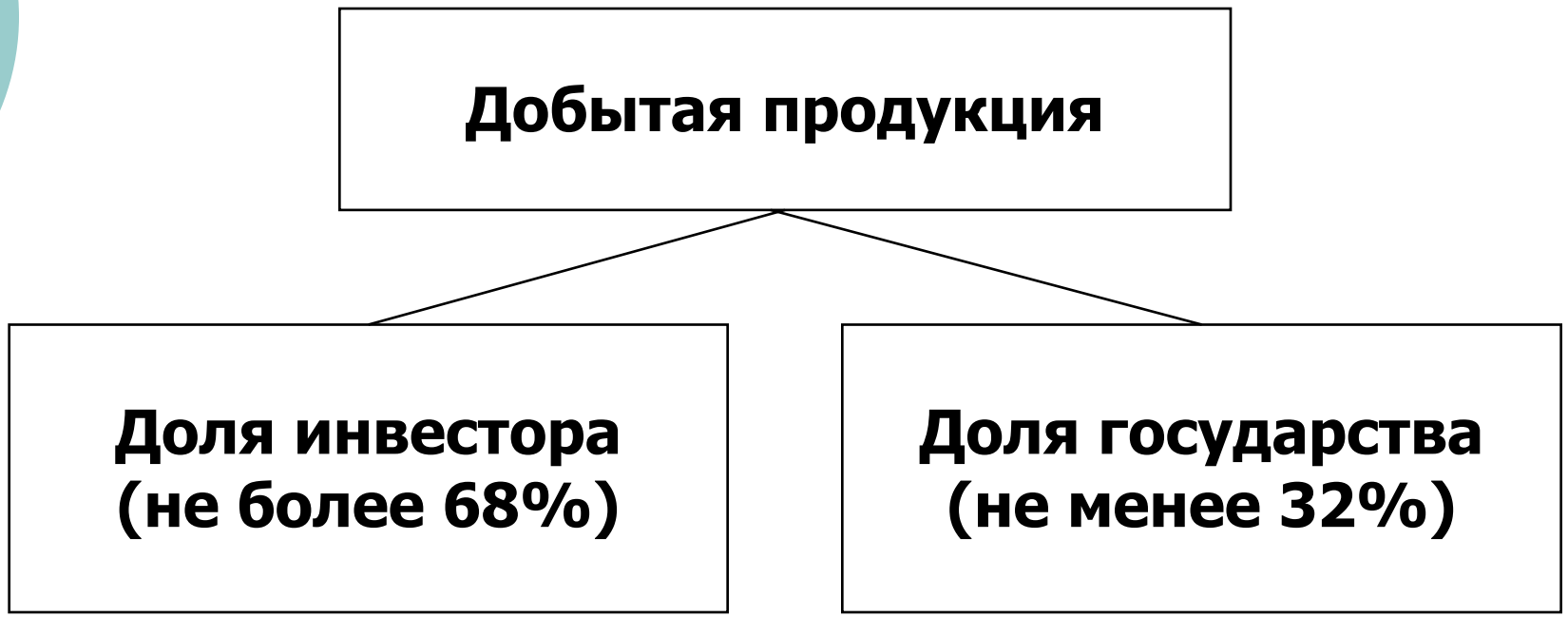
Налоги и платежи при выполнении СРП по трехступенчатой схеме

- Инвестор **не уплачивает налог на имущество** организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями
- Инвестор **не уплачивает транспортный налог** в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения

Налоги и платежи при выполнении СРП по трехступенчатой схеме

- **Суммы уплаченных инвестором** налогов на добавленную стоимость, единого социального налога, платежей за пользование природными ресурсами, платежей за негативное воздействие на окружающую среду, платы за пользование водными объектами, государственной пошлины, таможенных сборов, земельного налога, акциза, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду **подлежат возмещению**

Одноступенчатая схема раздела продукции



Одноступенчатая схема раздела продукции

- определение общего объема произведенной продукции и ее стоимости
- раздел между государством и инвестором произведенной продукции или стоимостного эквивалента произведенной продукции и определения принадлежащих государству и инвестору долей произведенной продукции
- передача государству принадлежащей ему в соответствии с условиями СРП части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента
- получение инвестором части произведенной продукции, принадлежащей ему в соответствии с условиями СРП

Налоги и платежи при выполнении СРП по одноступенчатой схеме

- единый социальный налог
- государственная пошлина
- таможенные сборы
- налог на добавленную стоимость
- плата за негативное воздействие на окружающую среду
- Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов в соответствии с настоящей главой по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления (транспортный налог, налог на имущество)

Существующие СРП

- Самотлорское нефтегазоконденсатное
- Красноленинское нефтяное
- Куранахская группа месторождений золота
- Яковлевское месторождение железных руд
- Ромашкинское нефтяное
- месторождения острова Сахалин, расположенные на территории Сахалинской области (Астрахановская морская структура, Восточное Эхаби, Западное Сабо, Катангли, Набиль, Северный купол месторождения Одоптуморе, Уйглекуты, Центральная Оха)
- Приразломное нефтяное
- Приобское нефтяное

Существующие СРП

- Харампурское нефтегазоконденсатное
- Комсомольское нефтегазоконденсатное
- Тянское нефтяное
- Ковыктинское газоконденсатное
- Наталкинское золоторудное
- «Северные территории» нефтяное
- Лугинецкое нефтегазоконденсатное
- Федоровское нефтегазоконденсатное
- Федоровское нефтегазоконденсатное
- Усинское нефтяное
- Удмуртский участок недр нефтяной
- Уватский нефтяной проект

Существующие СРП

- Салымская группа нефтяная
- Блок 15 нефтяной
- Юрубченский блок нефтегазоконденсатный
- Киринский перспективный блок проекта «Сахалин-3»
- Ванкорское газонефтяное
- Северо-Астраханский перспективный участок
- Штокмановское газоконденсатное
- Тасеевское месторождение золота
- Нежданинское золоторудное
- Майское месторождение золота
- Яламо - Самурский и Центральный перспективные участки недр дна Каспийского моря