

УДК 336.2:622.276

**ИСТОРИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НЕФТЕДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

А.Ф. Яртиеv

Институт «ТатНИПИнефть»

HISTORY OF OIL-PRODUCING INDUSTRY TAXATION SYSTEM

A.F. Yartiev

TatNIPIneft Institute

E-mail: yartiev@tatnipi.ru

Аннотация. Длительная разработка месторождений углеводородного сырья изменила первоначальную структуру извлекаемых запасов, что привело к постоянному изменению налогообложения добычи нефти.

Abstract. Long-term development of oil fields has changed the original structure of recoverable hydrocarbon reserves, resulting in change of oil production taxation system.

Ключевые слова. Добыча нефти, законодательство, налог на добычу полезных ископаемых, понижающие коэффициенты к расчету налога.

Key words. Oil production, legislation, mineral resources production tax, decreasing coefficient.

В начале 90-х годов XX века в России начала формироваться новая система налогообложения нефтедобывающих предприятий, отличающаяся от централизованного способа планирования народного хозяйства страны.

Основные принципы новой системы налогообложения в России

были заложены Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» [1]. А правовым актом в топливно-энергетическом комплексе стал Закон Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» [2].

Согласно данным законам, нефтедобывающие компания выплачивали ресурсные налоги, предназначенные для изъятия природной ренты, наряду с общими для всех предприятий налогов. Ресурсные налоги включали: отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ВМСБ), платежи за пользование недрами (роялти), акцизы и экспортные пошлины. Базой для начисления ресурсных налогов выступала стоимость нефти, а не конечный финансовый результат производственной деятельности.

Налоговая система 90-х гг. для предприятий ТЭКа носила фискальный характер, так при общей доле налогов в структуре выручки на уровне 52 % доля ресурсных налогов составляла 33 % [3].

В условиях высокой налоговой нагрузки на предприятия нефтедобычи в декабре 1995 г. был принят Федеральный Закон «О соглашениях о разделе продукции» (СРП) [4], как альтернативный вариант налогообложения. Но ни одно Соглашение о разделе продукции действующих нефтяных месторождений по Закону СРП так и не было подписано. Действующие в России Соглашения «Сахалин-1», «Сахалин-2», по Харьягинскому нефтяному месторождению были разработаны до 1995 г. и на других условиях.

Налоговая система предприятий ТЭКа сформированная в 90-е годы была реорганизована в 2001 г. с принятием Федерального Закона № 126-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской

Федерации» [5]. В соответствии с которым в Налоговом кодексе появилась новая глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» (НДПИ), который заменил три ранее действовавших платежа: отчисления на ВМСБ, роялти и акциз.

Предполагалось, что на начальном этапе для предприятий ТЭКа начисление НДПИ будет производиться по специфической ставке с дальнейшим переходом на адвалорную ставку (16,5 %). Но позже данное решение было отменено, а специфическая ставка НДПИ для нефтедобычи действует и по настоящее время.

Величина специфической ставки для нефтедобывающих предприятий в первые два года действия ставка НДПИ составляла 340 руб./т (позже базовая ставка была увеличена сначала до 347, а потом до 419 руб./т) и умножалась на коэффициент $K_{Ц}$, который характеризовал изменение мировых цен на нефть и валютного курса, он рассчитывался по формуле:

$$K_{Ц} = Ц - 8 \times \frac{P}{252}, \quad (1)$$

где $Ц$ – средний за налоговый период уровень цен на нефть сорта «Юралс», долл./барр. Определяется как сумма среднеарифметических цен покупки и продажи на мировых рынках сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде;

P – среднее за налоговый период значение курса доллара к рублю Российской Федерации, устанавливаемое Центральным Банком России.

Данная формула устанавливала предельную цену, с которой начинается взимание налога (8 долл./барр), но в последствие предельный уровень был пересмотрен сначала до 9 долл./барр., а затем и до 15 долл./барр. Изменилась и постоянная величина в формуле с 252 до 261:

$$K_{Ц} = Ц - 15 \times \frac{P}{261}. \quad (2)$$

Изменился также и порядок расчета экспортной пошлины, которую тоже привязали к изменению цен на нефть. До уровня цен 109,5 долл./т экспортная пошлина не взималась. При ценах от 109,5 до 182,5 долл./т ставка экспортной пошлины устанавливалась в размере, не превышающем 35 % разницы между фактической средней ценой нефти за два предшествующих месяца и 109,5 долл./т. При мировой цене нефти выше 182,5 долл./т ставка экспортной пошлины устанавливалась в размере, не превышающем 25,23 долл./т и 40 % разницы между фактической ценой нефти за два предшествующих месяца и 182,5 долл./т. А с 1 августа 2004 г. Федеральным Законом № 33-ФЗ «О внесении изменений в статью 3 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» и в статью 5 Федерального Закона «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых отдельных актов законодательства Российской Федерации» [6] была установлена 4-ставочная шкала экспортной пошлины на нефть (табл. 1).

Таблица 1

Ставки экспортной пошлины на нефть

Мировая цена на нефть сорта «Юралс»	Ставка, долл./барр.
до 15 долл./барр.	0
от 15 до 20 долл./барр.	$0,35 \times (Ц - 15)$
от 20 до 25 долл./барр.	$12,78 + 0,45 \times (Ц - 20)$
свыше 25 долл./барр.	$29,2 + 0,65 \times (Ц - 25)$

Таким образом, был законодательно установлен более прогрессивный рост экспортной пошлины с увеличением мировой цены реализации нефти, а ярко выраженный фискальный характер налогообложения нефтедобычи, сохранился, что увеличило налоговую нагрузку для нефтедобывающих предприятий, особенно в старых нефтедобывающих районах.

Увеличение налоговой нагрузки на предприятия нефтедобычи

произошло по следующим причинам:

- привязка ставки НДС к ценам на нефть на мировом рынке без учета изменений цен на внутреннем рынке страны;
- введение уравнительной системы налогообложения с установлением единой ставки НДС для всех добывающих предприятий без учета горно-геологических и природно-климатических условий разработки;
- прекращение действия льготы на добычу нефти из введенных из бездействия скважин по постановлению Правительства Российской Федерации № 1213 [7].

Положительным моментом данной налоговой системы являлось прозрачность начисления налогов для контролирующих органов, что сказывалось на их собираемости, но повышение налоговой нагрузки на нефтедобывающие предприятия резко снизило рентабельность разработки недр и законодателям пришлось искать пути дифференциации данного налога для снижения налоговой нагрузки.

В 2006 г. Федеральным Законом № 151-ФЗ [8] введен понижающий коэффициент (K_B) к ставке НДС для нефтяных месторождений, по которым степень выработанности запасов превышает 80 %, он определяется по формуле:

$$K_B = 3,8 - 3,5 \times \frac{N}{V}, \quad (3)$$

где N – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующему году налогового периода;

V – начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти (за исключением списания запасов добытой нефти и потерь при добыче) и определяемые как сумма запасов категорий А, В, C_1 и C_2 по конкретному

участку недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 г.

В случае если степень выработанности запасов конкретного участка недр, определяемая с использованием прямого метода учета количества добытой нефти, превышает 1, коэффициент K_B принимается равным 0,3, если меньше 0,8 – K_B принимается равным 1.

Выбор в качестве критерия дифференциации налога по степени выработанности запасов был обусловлен хорошей администрируемостью данного показателя, так как в качестве объекта льготирования принимался лицензионный участок с запасами нефти, представленные в государственном балансе запасов.

Вязкость нефти в пластовых условиях влияет на выбор технологического варианта разработки нефтяных месторождений, так как с ее ростом увеличиваются единовременные и эксплуатационные затраты. Поэтому в Федеральном Законе [8] записана следующая формулировка: «Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при добыче сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа·с (в пластовых условиях)». Администрируемость данного параметра обеспечивается информацией, содержащейся в государственном балансе запасов. В отличие от выработанных месторождений, применение нулевой ставки для высоковязких нефтей может идти не только по лицензионному участку, а и по пластам.

Для стимулирования освоения новых нефтяных месторождений, расположенных в труднодоступных регионах по данному закону [8] устанавливались налоговые каникулы по НДС для «нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. т на участке недр и при

условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами».

Чуть позже [9] география налоговых каникул по НДС для новых месторождений была расширена за счет территорий, расположенных севернее Северного полярного круга на континентальном шельфе, в Азовском, Каспийском, Черном и Охотском морях, на территории НАО, полуострова Ямал и Ямало-Ненецком автономном округе.

Но полученные льготы по НДС не смогли активизировать разработку лицензионных участков в этих регионах из-за отсутствия производственной и социальной инфраструктуры. Были приняты дополнительные меры государственной поддержки по снижению ставки экспортной пошлины до 45 % от базовой ставки. Позже такое же решение было принято и для шельфовых месторождений Каспия, а затем и северных территорий [10, 11]. Экспортная пошлина для данных лицензионных участков начислялась по следующей формуле:

$$\text{ЭП} = \text{Ц} - 50 \times 0,45. \quad (4)$$

Принятие законов [9-11] позволило симулировать вложения средств инвесторов в разработку месторождений в данных регионах и законом № 307 [12] базовая ставка НДС была повышена до 419 руб./т с 2011 г., 446 руб./т с 2012 г. и 470 руб./т с 2013 г.

Так как большая часть неразрабатываемых запасов нефти в России приходится на мелкие месторождения с небольшими запасами. В 2011 г. был принят Федеральный Закон № 258-ФЗ [13], предусматривающий для участков недр с начальными извлекаемыми запасами нефти меньше 5 млн.

т и степенью выработанности запасов меньше или равной 0,05, введение понижающего коэффициента к ставке НДС (К₃), рассчитываемого по формуле:

$$K_3 = 0,125 \times V_3 + 0,375 , \quad (5)$$

где V_3 – начальные извлекаемые запасы нефти в млн. т с точностью до 3 знака после запятой, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти (за исключением списания запасов добытой нефти и потерь при добыче) и определяемые как сумма запасов категории А, В, С₁ и С₂ по конкретному участку недр по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

Для разработки трудноизвлекаемых запасов нефти было принято Распоряжение Правительства Российской Федерации № 700-р [14], а позднее и Федеральный Закон № 213-ФЗ от 23 июля 2013 г. [15], закрепивший возможность применения понижающего коэффициента (Кд) к ставке НДС для данной категории нефтей, по которому предусматривается:

- 1) нулевая ставка НДС при добыче нефти из баженовских, абалакских, хадумских и доманиковых продуктивных отложений в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых;
- 2) Кд=0,2 – при добыче нефти из низкопроницаемых коллекторов с проницаемостью не более 2 мД при толщине пласта не более 10 м;
- 3) Кд=0,4 – при добыче нефти из низкопроницаемых коллекторов с проницаемостью не более 2 мД с толщиной залежи более 10 м;
- 4) Кд=0,8 – при добыче нефти из залежей тюменской свиты.

Срок предоставления такой льготы составляет:

- для нефти п. 1 и п. 4 – 180 налоговых периодов (15 лет), начиная с 1 января года, когда степень выработанности запасов превысила 1 %.
- для нефти п. 2 и п. 3 – 120 налоговых периодов (10 лет), начиная с 1

января года, когда степень выработанности запасов превысила 1 %.

Данным же Законом [15] для учета понижающего коэффициента по выработанности запасов углеводородного сырья был введен понижающий коэффициент $K_{дв}$, который определяется в следующем порядке:

- 1) в случае если значение коэффициента K_d для залежи углеводородного сырья составляет менее 1 и степень выработанности запасов указанной залежи углеводородного сырья менее 0,8, коэффициент $K_{дв}$ принимается равным 1;
- 2) в случае если значение коэффициента K_d для залежи углеводородного сырья составляет менее 1 и степень выработанности запасов указанной залежи углеводородного сырья больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент $K_{дв}$ рассчитывается по формуле:

$$K_{дв} = 3,8 - 3,5 \times \frac{N_{дв}}{V_{дв}}, \quad (6)$$

где $N_{дв}$ – сумма накопленной добычи нефти по конкретной залежи углеводородного сырья (включая потери при добыче) в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых в году, предшествующему году налогового периода;

$V_{дв}$ – начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти и определяемые как сумма извлекаемых запасов категорий А, В, C_1 и C_2 на 1 января года, предшествующего году налогового периода, и накопленной добычи с начала разработки конкретной залежи углеводородного сырья в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующему году налогового периода;

- 3) в случае если значение коэффициента K_d для залежи углеводородного сырья составляет менее 1 и степень выработанности запасов указанной залежи углеводородного сырья более 1, коэффициент $K_{дв}$ принимается равным 0,3;

- 4) коэффициент $K_{дв}$ для залежи углеводородного сырья принимается равным значению коэффициента $K_{в}$, если находится на участке недр, содержащим иные залежи углеводородного сырья, для которых значение коэффициента $K_{д}$ составляет менее или равно 1;
- 5) в случае, если участок недр не содержит залежей углеводородного сырья, для которых значение коэффициента $K_{д}$ составляет менее 1, коэффициент $K_{дв}$ при добыче нефти из залежей углеводородного сырья, расположенных в пределах указанного участка недр, принимается равным 1.

В 2013 г. был принят закон № 263-ФЗ, который увеличивал в течение трех лет базовую ставку НДС до 559 руб./т с одновременным снижением экспортной пошлины в расчетной формуле до 55 % («малый налоговый маневр» [16]). Но уже в 2014 г. был принят закон № 366-ФЗ («большой налоговый маневр» [17]) с еще большим изменением базовой ставки НДС и расчета экспортной пошлины (табл. 2).

Таблица 2

Налоговые маневры при добыче нефти

Ставки	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	малый налоговый маневр	большой налоговый маневр	малый налоговый маневр	большой налоговый маневр	малый налоговый маневр	большой налоговый маневр
НДС, руб./т	530	766	559	857	559	919
Экспортная пошлина, %	57	42	55	36	55	30

Получается что в 2017 г. рост базовой ставки НДС составит 164,2 % от планируемой ранее [16].

Законом № 366-ФЗ [17] введен дополнительный понижающий коэффициент к расчету НДС – $K_{кан}$, который характеризует регион добычи и свойства нефти, в частности можно отметить, что коэффициент $K_{кан}$ принимается равным 0 в отношении сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа · с и менее

10000 мПа · с (в пластовых условиях), а также на участках недр Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, севернее Северного полярного круга, в Азовском, Каспийском, Черном, охотском морях, Ненецком автономном округе и севернее 65 градуса северной широты Ямало-Ненецкого автономного округа с ограничением срока льготирования срока и добычи нефти.

Применение различных понижающих коэффициентов к расчету НДСПИ привело к необходимости ввести показатель, характеризующий особенности добычи нефти (D_M), он определяется по формуле:

$$D_M = K_{\text{НДСПИ}} \times K_{\text{Ц}} \times 1 - K_B \times K_3 \times K_D \times K_{DM} \times K_{\text{КАН}}, \quad (7)$$

где $K_{\text{НДСПИ}}$ равно 530 – с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно, 559 – на период с 1 января 2016 года.

Сама формула расчета НДСПИ на тонну нефти приобрела следующий вид:

$$\text{НДСПИ} = K_{\text{РНС}} \times \text{Ц} - 15 \times \frac{P}{261} - D_M, \quad (8)$$

где $K_{\text{РНС}}$ – размер налоговой ставки в соответствии с большим налоговым маневром.

Реформа налогообложения предприятий нефтедобычи обсуждается и в настоящее время. Так в льготную категорию не попали высоковязкие нефти с вязкостью нефти в пластовых условиях от 30 до 200 мПа · с (Табл. 3) [18].

Таблица 3

Дифференциация нефти по значению вязкости в пластовых условиях

Значение вязкости, мПа × с	Наименование углеводородного сырья	Источник
$\mu \leq 5$ $5 < \mu \leq 10$ $10 < \mu \leq 30$ $\mu > 30$	Нефть с незначительной вязкостью Нефть маловязкая Нефть с повышенной вязкостью Нефть высоковязкая	Рекомендуемые показатели в проекте «Методические рекомендации по применению Классификации запасов и прогнозных ресурсов нефти и газов»
$30 < \mu < 200$	Нефть высоковязкая	Государственный баланс запасов полезных ископаемых. Нефть
$\mu > 200$	Нефть сверхвязкая	Налоговый кодекс Российской Федерации

Добыча нефти с вязкостью до 30 мПа·с осуществляется с применением основного метода – заводнения, который имеет хорошие технологические и экономические показатели. Для высоковязких нефтей необходимо проведение специальных мероприятий, направленных на повышение коэффициента извлечения нефти. Опыт разработки показывает, что неперенным условием вовлечения в активную разработку запасов высоковязкой нефти является организация отдельной системы воздействия путем бурения дополнительных скважин, массового применения современных методов увеличения нефтеотдачи и разработки новых технологий. Однако из-за дороговизны их применения финансовые показатели разработки месторождения ухудшаются, что не заинтересовывает недропользователя в их внедрении. Для целей налогообложения нефть с вязкостью выше 200 мПа·с относится к категории сверхвязкой и на нее установлена нулевая ставка НДС. До этой границы НДС не дифференцируется, а применяется полная его ставка, что не поддается простой логике.

Минэнерго России письмом от 02.12.2014 г. № КМ-13572/05 представило в Минфин России пилотный проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения системы налогообложения в виде налога на прибыль от реализации добытой нефти» предусматривающего его применение на отдельных участках недр, ограниченных определенными географическими координатами. Но данный подход предполагает одновременное двойное налогообложение одного и того же объекта – прибыли организаций от добычи углеводородного сырья.

В мировой практике инструментом изъятия природной ренты в государственный бюджет является налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья за весь срок инвестиционного проекта по разработке конкретного месторождения углеводородного сырья, а уровень

налоговых изъятий зависит от доходности каждого месторождения (участка недр) в отдельности.

Основа стабильного развития любого производства – стабильное и долговременное налогообложение, которое позволяет планировать развитие производства и привлекать необходимые инвестиции. Анализ налогообложения нефтедобывающей промышленности показал, что долгосрочное планирование на предприятиях нефтедобычи – это гадание на кофейной гуще. А сама система налогообложения из легкой и прозрачной в начале XX века превратилась в нагромождение коэффициентов к расчету основного рентного налога – НДПИ.

Список литературы

1. Об основах налоговой системы в Российской Федерации [Электронный ресурс] : закон Российской Федерации от 27 дек. 1991 г. № 2118-І. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
2. О недрах [Электронный ресурс] : закон Российской Федерации от 21 фев. 1992 г. № 2395-І. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
3. Ежов С.С. Налоговое регулирование в нефтяном комплексе [Текст] // Энергетическая политика. – 1996 – № 1. – С. 19-25.
4. О соглашениях о разделе продукции [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек.1995 г. № 225-ФЗ : [принят Гос. Думой 6 дек. 1995 г. : одобр. Советом Федерации 19 дек. 1995 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
5. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 авг. 2001 г. № 126-ФЗ : [принят Гос. Думой 13 июля 2001 г. : одобр. Советом Федерации 20 июля 2001 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
6. О внесении изменений в статью 3 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» и в статью 5 Федерального закона «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых отдельных актов законодательства Российской Федерации»

- Федерации» [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 мая 2004 г. № 33-ФЗ : [принят Гос. Думой 23 апр. 2004 г. : одобр. Советом Федерации 28 апр. 2004 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
7. О мерах по вводу в эксплуатацию бездействующих, контрольных и находящихся в консервации скважин на нефтяных месторождениях [Электронный ресурс] : постановление Правительства Российской Федерации от 1 ноября 1999 г. № 1213. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
 8. О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 июля 2006 г. № 151-ФЗ : [принят Гос. Думой 08 июля 2006 г. : одобр. Советом Федерации 14 июля 2006 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
 9. О внесении изменений в главы 21, 23, 24, 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах [Электронный ресурс] : федер. закон от 22 июля 2008 г. № 158-ФЗ : [принят Гос. Думой 4 июля 2008 г. : одобр. Советом Федерации 11 июля 2008 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
 10. О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» [Электронный ресурс] : федер. закон от 3 дек. 2012 г. № 239-ФЗ : [принят Гос. Думой 23 нояб. 2012 г. : одобр. Советом Федерации 28 нояб. 2012 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
 11. О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 29 марта 2013 г. № 276. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
 12. О внесении изменений в статьи 342 и 361 части второй Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 307-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 ноября 2010 г. : одобр. Советом Федерации 24 ноября 2010 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
 13. О внесении изменений в статью 342 части второй Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 июля 2011 г. № 258-ФЗ : [принят Гос. Думой 08 июля 2011 г. : одобр. Советом Федерации 13 июля 2011 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.

14. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 3 мая 2012 г. № 700-р [Электронный ресурс]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
15. О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» [Электронный ресурс] : федер. закон от 23 июля 2013 г. № 213-ФЗ : [принят Гос. Думой 5 июля 2013 г. : одобр. Советом Федерации 10 июля 2013 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
16. О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 сент. 2013 г. № 263-ФЗ : [принят Гос. Думой 20 сент. 2013 г. : одобр. Советом Федерации 25 сент. 2013 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
17. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ : [принят Гос. Думой 14 ноября 2014 г. : одобр. Советом Федерации 19 ноября 2014 г.]. – Доступ из правовой системы ГАРАНТ.
18. Яртиева А.Ф. Возможности совершенствования законодательной основы налога на добычу полезных ископаемых в зависимости от вязкости добываемой продукции // Нефтегазовая геология. Теория и практика. – 2011. – Т.6. – № 4. – /www.ngtp.ru/rub/3/40_2011.pdf. 17 с.

Сведения об авторе

Яртиеv Амур Физюсович, кандидат экономических наук., заведующий сектором экономики разработки месторождений и добычи нефти, институт «ТатНИПИнефть» ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, г. Бугульма, Республика Татарстан, Российская Федерация

E-mail: yartiev@tatnipi.ru

Author

A.F. Yartiev, PhD (Ec.), Chief of Production Economics Sector, TatNIPIneft—PJSC TATNEFT, Bugulma, Republic of Tatarstan, Russia

E-mail: yartiev@tatnipi.ru

Яртиеv Амур Физюсович

423236, Российская Федерация, Республика Татарстан,

г. Бугульма, ул. Мусы Джалиля, 32

тел.: 8(85594) 78-584

E-mail: yartiev@tatnipi.ru