

Регулирование налогообложения в нефтедобыче

Regulation of taxation in oil production

Душкина Д.А., магистрант Кубанского государственного технологического университета, кафедра налогообложения и инфраструктуры бизнеса, Россия, г. Краснодар Тел. (8861) 255-39-57

Осадчук Л.М., доцент кафедры налогообложения и инфраструктуры бизнеса Кубанского государственного технологического университета, Россия, г. Краснодар Тел. (8861) 255-39-57

Dushkina D.A., master student of of Kuban State Technological University, of taxation and infrastructure business Departament, Krasnodar, Ph.: . (8861) 255-39-57

Osadchuk L.M., Candidate of Economiks, associate professor of taxation and infrastructure business of Kuban State Technological University, Krasnodar, Ph.: . (8861) 255-39-57

Аннотация. В статье дана оценка действующего механизма налогообложения нефтедобывающего комплекса. Отражена взаимосвязь отдельных элементов и факторов налога на добычу полезных ископаемых в сфере добычи нефти. Выделены направления налоговой политики, учитывающие интересы государства и инвесторов.

Annotation. The article assesses the current mechanism of taxation of the oil-producing complex. The interrelation of separate elements and factors of the tax on extraction of minerals in the sphere of oil production is reflected. The directions of the tax policy, taking into account the interests of the state and investors, have been singled out.

Ключевые слова: нефтедобывающий комплекс, доходы федерального бюджета, добыча нефти, механизм налогообложения, факторы, тенденции, инструменты регулирования

Key words: oil producing complex, federal budget revenues, oil production, taxation mechanism, factors, trends, regulatory instruments

Одним из важнейших экономических инструментов регулирования деятельности нефтедобывающего комплекса является система налогообложения природопользования, адекватная каждому этапу развития экономики. Проблема налогообложения в сфере природопользования состоит в том, что с одной стороны необходимо учитывать интересы государства по формированию доходной части бюджета, а с другой стороны, потребности и выгоды потенциальных инвесторов, связанные с освоением природно-ресурсного потенциала.

В Российской Федерации предприятия, добывающие и реализующие нефть, уплачивают в бюджет множество налогов (НДС, акцизы, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых) [1]. Основой налоговой нагрузки является налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), поступления от которого формируют значительную часть налоговых доходов в сфере природопользования и зачисляются в бюджет страны. Это подтверждается следующими данными. В 2013 году налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами составили 2933,9 млрд. руб., в том числе НДПИ - 98,98 %; в 2016 году соответственно 2682,0 млрд. руб. и 99,22 % [2].

Наибольший доход в федеральный бюджет РФ от налогообложения добычи полезных ископаемых приходится на НДПИ по углеводородному сырью – в среднем 97% от сумм НДПИ в 2013- 2016 гг. [3].

К углеводородному сырью относятся такие полезные ископаемые как нефть, газ и газовый конденсат. Проследить динамику поступлений налоговых доходов от добычи углеводородного сырья можно в таблице 1.

Так, наибольший удельный вес поступлений в бюджет страны приходится на НДПИ от добычи нефти. В 2016 году данный показатель составил 2128,4 млрд. руб или 83% от суммы налога на добычу полезных ископаемых в целом. На втором месте находятся налоговые поступления от НДПИ по природному газу - 13% от общей суммы налога на добычу полезных ископаемых в 2016 году.

Таблица 1- Динамика поступлений НДПИ в виде углеводородного сырья в консолидированный бюджет РФ *

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Темп роста,% 2016 г. к 2015 г.
	Млрд. руб	Уд. вес,%	Млрд. руб	Уд. вес,%	Млрд. руб	Уд. вес,%	
НДПИ по углеводородному сырью, в т.ч.:							
нефть	2836,8	100	3130,4	100	2572,0	100	82,16
	2463,6	86,84	2703,5	86,36	2128,4	82,75	78,72

газ горючий природный	357,2	12,59	346,5	11,06	333,5	12,96	96,25
газовый конденсат	16,0	0,56	80,4	2,57	110,2	4,28	136,91

*Составлена авторами по данным налоговой отчетности ФНС РФ [2]

Поступления НДС по газовому конденсату из всех видов месторождений углеводородного сырья являются наименьшими - в 2016 году 4% от всех поступлений [4].

Обращает на себя внимание тот факт, что налог на добычу полезных ископаемых на все виды углеводородного сырья в 2016 г. снизился до 82,16 % по отношению к 2014 году. Налог на добычу нефти снизился еще в большей степени – до 78,72 %.

В целом можно сделать вывод, что наибольший доход в федеральный бюджет России в сфере природопользования приносит НДС на нефть, но отмечается его неблагоприятная динамика, что свидетельствует о необходимости изучения факторов, обусловивших такую тенденцию.

К факторам, определяющим направления развития и оценку состояния налогообложения нефти, относятся следующие: природно-климатические условия; качество месторождений, отсюда как следствие - объемы добычи нефти; использование инновационных технологий при разработке новых и использовании уже имеющихся месторождения углеводородного сырья; мировые цены на нефть и зависимость их от курса доллара; применение понижающих коэффициентов при налогообложении [5].

В последнее время в России постоянно проводятся реформы налогообложения нефтяного сектора. Основной целью является снижение ставок экспортной пошлины на нефть и постепенное их выравнивание со ставками на экспортные нефтепродукты, повышение ставок НДС. Последние реформы получили название «налогового маневра». Суть его заключалась в повышении ставки НДС за 1 тонну добытой нефти и одновременном снижении предельной ставки вывозной таможенной пошлины на сырую нефть [6]. Одновременно с 1 января 2015 г. были внесены изменения в налоговое законодательство, например, была изменена

процедура расчета сложности выработки нефти, изменены условия применения нулевой ставки при добыче нефти. Налоговый маневр был ориентирован на стимулирование нефтегазовой отрасли, но в связи с введением санкций против России и падением цен на нефть он имеет неоднозначные результаты. Это наглядно подтверждают данные таблицы 2.

Таблица 2 – Динамика базовых ставок и НДС на нефть в РФ*

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Базовая налоговая ставка НДС на нефть, руб за тонну	470	493	766	857	919
Темп роста налоговой ставки, в % к 2013 г.	100,0	104,8	163,0	182,3	195,5
Темп роста НДС на нефть, в % к 2013 г.	100,0	110,9	121,7	95,8	х

*Составлена авторами на основании данных [2,4]

В 2015 году произошло резкое повышение налоговой ставки НДС на нефть до 766 руб. или на 63 % по сравнению с 2013 годом. Однако, это не привело к значительному увеличению поступлений НДС. В 2015 году был достигнут прирост НДС в размере 21,7 % по отношению к 2013 году.

В 2016 году налоговая ставка НДС на нефть снова увеличилась и составила 857 руб. или 195,5 % к 2013 году. Однако налог на добычу нефти снизился до уровня 95,8 % по отношению к 2013 году.

В значительной степени такое противоречие в динамике налоговых ставок и сумм НДС обусловлено тем, что налоговое законодательство РФ (глава 26 Налогового кодекса РФ) предусматривает корректировку базовой ставки на нефть с учетом таких макроэкономических факторов, как динамика мировых цен на нефть и изменение курса доллара США [7]. Совокупное влияние указанных факторов изменяет тенденцию налоговой ставки, применяемой при исчислении НДС (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика базовых ставок и НДС на нефть в РФ*

Показатели	Январь каждого года			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.

Средний уровень цен нефти сорта «Юралс», долл. США за баррель	112,2	106,7	46,1	28,5
Среднее значение курса доллара США, руб	30,2	33,5	61,9	76,3
Значение коэффициента мировых цен	11,26	11,76	7,38	3,96
Размер ставки НДС на нефть с учетом коэффициента мировых цен, руб за тонну	5296	5798	5655	3390
Базовая налоговая ставка НДС на нефть, руб за тонну	470	493	766	857

*Составлена авторами на основании данных [5], данные округлены

Данные свидетельствуют о резком падении мировых цен на нефть сорта «Юралс» с 2013 по 2016 гг. Если в январе 2013 года цена за баррель нефти составляла 112,2 долл. США, то в январе 2015 года она упала до 46,1 долл. США, а в январе 2016 года – до 28,5 долл. за баррель. Такое снижение мировых цен на нефть не компенсировано быстрым ростом курса доллара с 30,2 руб. в январе 2013 года до 76,3 руб. в январе 2016 года, что привело к снижению коэффициента мировых цен с 11,26 в январе 2013 года до 3,96 в январе 2016 года. Эта неблагоприятная тенденция привела к значительному снижению расчетной налоговой ставки, а, следовательно, поступлений НДС на нефть в бюджет страны в 2016 году.

Ситуация осложняется еще тем, что изменяется качество месторождений, повышается степень сложности добычи нефти [8]. Это требует применения понижающих коэффициентов к отдельным видам месторождений.

Практика применения вышеперечисленных коэффициентов обеспечивает пониженную налоговую нагрузку для поддержания экономического интереса к новым разрабатываемым месторождениям, так как добыча ископаемых на труднодоступных участках нерентабельна.

Однако имеются и отрицательные аспекты применения понижающих коэффициентов. Например, одним из условий понижающего коэффициента является необходимость налогоплательщика разработать отдельную систему

сбора и подготовки нефти для соответствия государственным стандартам, определить точное количество добытой из конкретных залежей нефти.

Возникают проблемы и при использовании коэффициента выработанности, особенно в случаях многопластового месторождения, так как степень выработанности запасов определяется равномерно по всему участку недр, а не по отдельным объектам участка. Влияние данного коэффициента возникает на конечной стадии эксплуатации месторождения, которая сильно отдалена по времени.

Необходимо отметить, что порядок исчисления НДС на нефть в 2017 году снова меняется. Так, Минфин в «Основных направлениях налоговой политики на 2017-2019 годы» предусмотрел увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль. Министерство предложило уточнить порядок расчета НДС на нефть, дополнив формулу его расчета новым слагаемым, определенным на 2017 год в размере 306 рублей, на 2018 год — 357 рублей и на 2019 год — 428 рублей [9]. Это, несомненно, приведет к повышению налоговой нагрузки на отрасль.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать определенные выводы. За последние три года в действующий механизм исчисления НДС вводились важные изменения, позволившие более дифференцированно подходить к расчету НДС при добыче нефти и таким образом стимулировать инвесторов в сфере недропользования.

В то же время, компании по добыче нефти отмечают технические сложности применения понижающих коэффициентов в связи с необходимостью применения специальной техники. Падение мировых цен на нефть, резкое снижение курса рубля увеличило налоговую нагрузку на нефтегазовый комплекс, что негативно сказывается на развитии отрасли в целом.

В этих условиях государственная налоговая политика должна быть нацелена на стабилизацию механизма налогообложения добычи нефти на

длительную перспективу с учетом рационального сочетания интересов всех участников в системе недропользования.

Литература:

1. Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; Под общ. ред. Г.Л. Баяндуряна. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013.-240 с.
2. Климовец О.В. Влияние экономического кризиса на зарубежную инвестиционную активность российских компаний // Международный журнал экспериментального образования. 2016. № 9-1. С. 91-93.
3. Статистика и аналитика. Данные по формам налоговой отчетности ФНС 1-НМ за 2012 - 2016 год. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
4. Климовец О.В. Реально-виртуальный дуализм ТНК // Экономика устойчивого развития. 2016. № 2 (26). С. 189-192.
5. Палювина А.С., Каширина М.В. Современные проблемы развития нефтяного сектора в России// Налоги и налогообложение, 2016. - № 2. – с. 170-178.
6. Климовец О.В. Мобильные технологии в маркетинговой деятельности современных ТНК // Вестник ИМСИТ. 2016. № 3 (67). С. 20-23.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. (действующая редакция). [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.nalkod.ru>
8. Справочная информация. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
9. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Консультант плюс]. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.