

*Марина Вячеславовна Лозовенко,
студентка 4 курса специальности
«Экономическая безопасность»,
Тюменский государственный университет*

СПЕЦИФИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ: КОЛЛИЗИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНТЕРЕСОВ

Аннотация. В статье анализируются особенности расчета налога на добычу полезных ископаемых по нефти, рассматриваются факторы, влияющие на величину налогового бремени в нефтедобывающей отрасли, характеризуются экономические интересы государства, предпринимателя и потребителя с учетом специфики налогообложения нефтедобывающей отрасли, что позволяет сделать вывод об эффективности налоговой политики в отношении нефтедобывающей отрасли.

Ключевые слова: нефть, налога на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход, особенности налогообложения нефтегазовой отрасли, экспортные пошлины на нефть, экономические интересы, доходы бюджета.

Abstract. There are the analysis of features of calculating the tax on the extraction of mineral resources for oil; review of the factors, that affecting the magnitude of the tax burden in the oil industry; description of the economic interests of the state, the entrepreneurs and the consumers due the specifics of taxation of the oil industry, which allows us to conclude about efficiency of the tax policy of Oil industry in this article.

Key words: Oil, taxes on extraction of minerals, tax on additional income, features of taxation of oil industry, export duties on oil, economic interests, budget revenues.

В Российской Федерации добыча минерального сырья облагается специальным налогом, который представляет собой плату за пользование природными ресурсами. Сумма этого налога, подлежащая уплате в бюджет, возрастает прямо пропорционально количеству добытых полезных ископаемых. Уплата организациями налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) позволяет вести учет добывающих организаций, количества минеральных ресурсов, а также оценивать состояние отрасли.

На сегодняшний день Россия является одним из мировых лидеров среди стран, добывающих нефть. В 2016 г. добыто более 547 млн тонн (с учетом газового конденсата) [0], а в 2015 г., по данным ОПЕК, добыча нефти в России составила более 10 миллионов баррелей в день [2, с. 28]. Такие объемы добычи нефти делают Российскую Федерацию лидером в Европе.

Россия один из крупнейших экспортеров нефти, объем экспорта за 2015 г. составил почти 5 млн баррелей в день [2, с. 52]. Согласно ст. 3.1 закона РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1, устанавливаются вывозные таможенные пошлины на сырую нефть, которые рассчитываются по формулам, установленным Правительством РФ.

Нефтегазовые доходы являются значительной частью бюджетных доходов. В 2016 г. нефтегазовые доходы составили около 5 трлн руб. (17,5% всех поступлений) [3].

Учитывая вышесказанное, нельзя не согласиться с тем, что состояние нефтедобывающей отрасли оказывает влияния на стабильность экономики нашего государства, в том числе на его экономическую безопасность.

Подпункт 9 п. 2 ст. 342 НК РФ устанавливает порядок расчета НДС по нефти путем умножения ставки на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен, и прописывает налоговую ставку, которая с 1 января 2017 г. за 1 тонну добытой нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной равна 919 руб.

При расчете коэффициент, характеризующий динамику мировых цен ($K_{ц}$) используются средний уровень цен нефти сырой марки «Юралс» в долларах США за один баррель ($Ц$) и среднее значение курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ (P).

$$K_{ц} = (Ц - 15) * \frac{P}{261}.$$

Сумму налога можно уменьшить на величину коэффициента, характеризующего сложность добычи нефти ($Дм$). Согласно статье 342.5 НК РФ данный коэффициент рассчитывается следующим образом:

$$Дм = K_{ндпи} * K_{ц} * (1 - K_{в} * K_{з} * K_{д} * K_{дв} * K_{кан}) - K_{к},$$

где $K_{ндпи}$ — коэффициент по налогу, с 1 января 2016 года равен 559;

$K_{в}$ — коэффициент, характеризующий степень выработанности недр;

$K_{з}$ — коэффициент, характеризующий величину запасов сырья;

$K_{д}$ — коэффициент, характеризующий сложность добычи нефти;

$K_{дв}$ — коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья;

$K_{кан}$ — коэффициент, характеризующий регион добычи и свойств нефти;

$K_{к}$ — корректирующий коэффициент, на 2017 г. принимается равным 306, на 2018 г. — 357, 2019 г. — 428, с 1 января 2020 г. — 0.

Не стоит забывать, что НДС и экспортные пошлины на нефть являются для организаций нефтяной отрасли дополнительными платежами в бюджет к общеустановленным налогам и сборам, таким как земельный налог, НДС, акцизы, налог на прибыль. В расчете налога на прибыль данных организаций также имеются свои нюансы, например, существует ряд нормируемых расходов, которые нельзя в полной мере включить в расходы, учитываемые для целей налогообложения. К указанным расходам, среди прочих, относятся расходы, отражающие непосредственно технологические особенности производства: расходы, связанные с НИОКР (в размере 75% от суммы расходов на оплату труда) и расходы на содержание вахтовых и временных поселков (в пределах нормативов, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности налогоплательщика). Данные расходы нефтедобывающей компании избежать невозможно, поскольку каждое месторождение индивидуально и требует научного исследования, а отдаленность объектов добычи от населенных пунктов требует наличие затрат, связанных с осуществлением работ вахтовым методом [4, с. 119].

Кроме того, компании нефтедобывающей промышленности уплачивают во внебюджетные социальные фонды страховые взносы, в том числе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Стоит отметить, что согласно Приказу Минтруда России «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска» от 30.12.2016 № 851н, добыча сырой нефти относится к 30 классу профессионального риска, для которого установлен страховой тариф в размере 7,4%.

На сегодняшний день крупнейшими компаниями в России, добывающими нефть, являются ПАО «Роснефть» и ПАО «Лукойл», на их долю приходится почти 50% всей добычи [4]. В отчетах ПАО «Лукойл» показана структура выручки (табл. 1, рис. 1), внутри которой они выделяют часть НДС, часть экспортной пошлины (ЭП), а всю оставшуюся часть именуют «чистой выручкой» (ЧВ).

Таблица 1

Структура выручки ПАО «Лукойл»

Показатель		2015	2014	2013	2012	2011	2010
Денежное выражение, долларов за баррель	Чистая выручка	20,9	26,1		27,2	32,6	33,2
	НДС	14,1	20,7		13,8	20,7	22,2
	Экспортные пошлины	16,4	50,0		37,3	55,8	55,1
	Цена	51,4	97,6	0	78,3	109,1	110,5
Доля, %	Чистая выручка	41	28	29	35	30	30
	НДС	27	21	21	18	19	20
	Экспортные пошлины	32	51	50	48	51	50
	Итого:	100	100	100	100	100	100

Источник: [6].

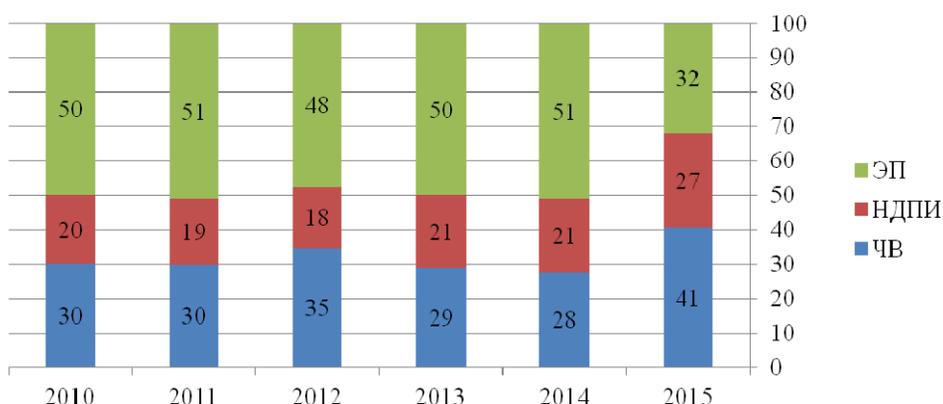


Рис. 1. Структура выручки ПАО «Лукойл», (%)

Источник: [6].

Уменьшение сумм и доли экспортных пошлин можно объяснить проведением «налогового маневра», суть которого заключалась в снижении экспортных пошлин на нефть с 59% (2014) до 30% (2017) [7].

На графике рис. 1 видно, что без НДС и экспортных пошлин цена на нефть для потребителя могла бы снизиться практически на 60% (если не брать в расчет мировые цены, а рассматривать нефть как обычный продукт). Более наглядно это демонстрирует структура цен на бензин (рис. 2).

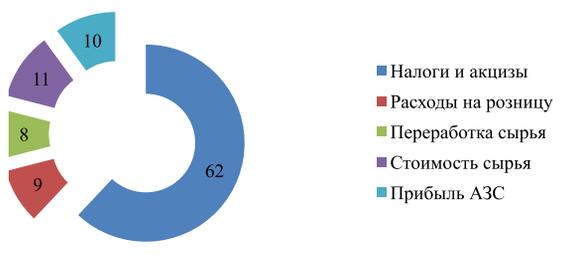


Рис. 2. Структура цены бензин АИ-95, реализуемого на АЗС, %

Источник: [8].

В связи с этим в определенный момент у предпринимателя может возникнуть желание уклониться от уплаты налогов, переведя свою деятельность в теневой сектор экономики. Столкновение интересов государства, предпринимателя и конечного потребителя нефти необходимо предотвращать, а для этого необходим своевременный анализ ситуации (табл. 2).

Таблица 2

Характеристика экономических интересов

	<i>Потребитель</i>	<i>Предприниматель</i>	<i>Государство</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Уклонение от уплаты налогов			
Минусы	<ul style="list-style-type: none"> Отсутствие контроля качества и сертификации продукции 	<ul style="list-style-type: none"> Незаконность деятельности Лишение свободы Штрафы Отсутствие льгот и вычетов 	<ul style="list-style-type: none"> Теневизация экономики Отсутствие поступлений в бюджет Отток капитала
Плюсы	Снижение цен	<ul style="list-style-type: none"> Ресурсы можно пустить на воспроизводство и/или расширение деятельности Сокращение расходов 	<ul style="list-style-type: none"> Отсутствие необходимости учета налогоплательщиков
Уплата налогов			
Минусы	<ul style="list-style-type: none"> Повышение цен на приобретаемую продукцию 	<ul style="list-style-type: none"> Высокая себестоимость готовой продукции Приходится платить за тех, кто уклоняется от налогообложения 	<ul style="list-style-type: none"> Сложность и трудоемкость учета

1	2	3	4
	<ul style="list-style-type: none"> Отсутствие уверенности в целесообразном расходовании отчужденных средств. 		<ul style="list-style-type: none"> Затраты на содержание контрольно-надзорных органов
Плюсы	<ul style="list-style-type: none"> 100% законное приобретение товаров Гарантия качества и защиты прав 	<ul style="list-style-type: none"> Государственная поддержка (финансирование, льготы, вычеты) Шанс остаться на свободе 	<ul style="list-style-type: none"> Поступления в бюджет Поддержание стабильности Учет налогоплательщиков Учет добытых полезных ископаемых
	<ul style="list-style-type: none"> Уверенность в устойчивости государства и экономики. 		

Главными преимуществами в уклонении от уплаты налогов являются освобождение ресурсов за счет сокращения расходов и возможность использовать средства для расширения деятельности и воспроизводства для организации, а также снижение стоимости приобретаемого блага для потребителя. Среди основных минусов можно выделить уход экономики «в тень» и последствия, вытекающие из незаконности деятельности для организации, а именно — денежные потери и лишение свободы для руководящего звена.

Если же организация уплачивает налоги, то в первую очередь страдает покупатель, который приобретает продукцию по очень высоким ценам из-за значительного увеличения затрат у производителей. Но плюсы, приобретаемые всеми участниками экономических отношений, нивелируют недостатки, поскольку покупатель гарантированно приобретает качественную продукцию, организация функционирует без риска ликвидации, а государство получает необходимые финансовые ресурсы для поддержания стабильности в стране в целом и экономики в частности.

Более того, с 2014 г. обсуждается вопрос о реформировании налогообложения нефтяной отрасли. Главным изменением должно стать введение в России налога на дополнительный доход (НДД). НДПИ облагаются все добытые полезные ископаемые, при этом в расчет не берутся затраты организации. НДД же будет облагаться разница между доходами от реализации нефти и затратами, понесенными в ходе ее добычи [9]. Данное нововведение должно простимулировать вложения в разработку новых месторождений (что является достаточно затратным), так как при отрицательном финансовом результате сумма налога, подлежащего уплате, будет равна нулю. Также, стоит отметить, что, по словам Министра энергетики Александра Новака, к 2025 г. планирует отмена таможенных пошлин на нефть [10].

Таким образом, налоговая политика, проводимая в отношении нефтяной отрасли (в частности нефтедобычи) позволит увеличить инвестиции на освое-

ние новых месторождений, поскольку введение налога на дополнительный доход позволит снизить налоговое бремя на данном этапе. Снижение поступлений в государственный бюджет будет компенсировано в ходе реализации проекта, поскольку в дальнейшем затраты компаний будут снижаться, а, как следствие, сумма налогов, подлежащих уплате, будет расти.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Добыча нефти (с учетом газового конденсата) в Российской Федерации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://minenergo.gov.ru/activity/statistic/xlsx?sections=24&date_from=1370026800&date_to=1483210800 (дата обращения: 30.04.2017).
2. ОПЕК Annual Statistical Bulletin 2016 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.opec.org/opec_web/static_files_project/media/downloads/publications/ASB_2016.pdf (дата обращения: 30.04.2017)
3. Ежемесячная информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации 2016 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/statistics/conbud/#ixzz4fnllXHoZ> (дата обращения: 30.04.2017)
4. Зылева Н.В., Алибеков Ш.И. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебное пособие. Тюмень: Изд-во Тюменского гос. ун-та, 2012. — 196с.
5. Все о нефти. Добыча нефти. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://vseonefti.ru/upstream/> (дата обращения: 30.04.2017).
6. Годовые отчеты ПАО «Лукойл» за 2010-2015 годы [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/statistics/conbud/#ixzz4fnllXHoZ> (дата обращения: 30.04.2017).
7. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/5874d8502b29bc57dc0b8fac9f33921eac804e26/ (дата обращения: 30.04.2017).
8. Гречухин К. До последней капли [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://rg.ru/2015/08/04/neft.html> (дата обращения: 30.04.2017).
9. Горбунова Е.Н. «Налоговый маневр» в нефтяной отрасли России: основные параметры и оценка последствий [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://xn---7sbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/21474> (дата обращения: 30.04.2017).
10. Проценко А. Минфин предложил отказаться от пошлины на нефть в 2025 году [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://rg.ru/2016/10/19/minfin-predlozil-otkazatsia-ot-poshliny-na-neft-k-2025-godu.html> (дата обращения: 30.04.2017).