

## **Раздел II.**

### **Особенности отраслевого налогообложения и учета**

В рубрике «Особенности отраслевого налогообложения и учета» размещаются материалы, посвященные анализу и рассмотрению вопросов налогообложения и учета, которые характерны только для определенных отраслей экономики. Это рубрика о налоговой и учетной специфике, которая объективно присутствует в каждой сфере хозяйствования.

**Горбунова Елена Николаевна**

кандидат юридических наук?

доцент кафедры конституционного, административного и муниципального права» ФГБОУ ВПО «Югорский государственный университет», г. Ханты-Мансийск

Email: GorbunovaEN@mail.ru

### **Реформирование системы налогообложения нефтяного сектора России**

Аннотация: актуальность статьи обусловлена важностью роли нефтяного сектора в экономике России, его значительным влиянием на социально-экономическое развитие страны. Сложившаяся на сегодняшний день ситуация в нефтяной отрасли еще раз подтверждает актуальность статьи, которая также заключается в необходимости внедрения эффективных моделей (механизмов) в налогообложение нефтяной отрасли. Цель статьи – проанализировать предложенные варианты налоговых механизмов, с целью совершенствования механизма государственного регулирования налоговой политики в нефтяной отрасли России. В статье раскрывается содержание параметров налогового маневра в нефтяной отрасли и налога на добавленный доход. Рассматриваются основные варианты налоговых механизмов, предлагаемые Министерством финансов РФ и Министерством энергетики РФ. Автор считает, что для получения эффективного результата требуется системная работа в отношении реформы налогообложения нефтяной отрасли, поэтапный переход от налогового маневра к налогообложению добавленного дохода нефтяных компаний.

Ключевые слова: нефтяная отрасль, налоговая политика, налоговый маневр, НДПИ, налогообложение, налоговые механизмы, налог на добавленный доход (НДД).

Annotation: the relevance of the article due to the importance of the oil sector in the Russian economy, its significant impact on the socio-economic development of the country. The current situation today in the oil industry once again confirms the relevance of the article, which also lies in the need to implement effective models (mechanisms) in the taxation of the oil industry. The purpose of the article – to analyze the options proposed tax incentives in order to improve the mechanism of state regulation of tax policy in the Russian oil industry. The article reveals the parameters of the tax maneuver in the oil industry and the added tax revenue. The main options for tax incentives offered by the Ministry of Finance and the Ministry of Energy. The author believes that in order to obtain effective results requires systematic work on the reform of the taxation of the oil industry, a gradual transition from the tax maneuver to the taxation of the added income of the oil companies.

*Keywords: the oil industry, tax policy, tax maneuver, tax, tax mechanisms, a tax on the added income.*

На протяжении длительного периода времени российское законодательство о налогообложении нефтяной отрасли было нацелено на обеспечение любой ценой должного уровня налоговых поступлений в бюджет. Экономическая и производительная эффективность при этом уходила на второй план. Следствием этого стал сложившийся крайне неблагоприятный налоговый климат, препятствующий интенсивному развитию отрасли и повышению ее эффективности.

В нынешних условиях Правительство РФ, определившее новые факторы роста российской экономики, пытается не изменить ситуацию, а скорее подкорректировать. И в первую очередь за счет нефтегазовой отрасли.

Так, согласно статье 96.6. Бюджетного кодекса РФ к нефтегазовым доходам федерального бюджета относятся доходы федерального бюджета от уплаты: налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья), вывозных таможенных пошлин на нефть сырью, вывозных таможенных пошлин на газ природный и вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти.

Нефтегазовые доходы федерального бюджета в 2015 году составят 7,717 трлн. рублей, что на 5,8% превысит прогнозную оценку нефтегазовых доходов бюджета на 2014 год, говорится в Федеральном законе от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Нефтегазовые поступления в бюджет в 2016 году составят, согласно ожиданиям Министерства финансов РФ, 8,032 трлн. рублей, в 2017 году – 8,208 трлн. рублей.

При этом доля нефтегазовых доходов в общей структуре поступлений в федеральный бюджет будет снижаться с 51% в 2015 году до 50,8% в 2016 году и до 49,6% в 2017 году.

Последние несколько лет в России проводится реформа налогообложения в нефтяной сфере. Одним из направлений реформы является введение налогового маневра в отрасль. Введение налогового маневра, выглядит оптимальной и своевременной мерой и в новых условиях, поскольку позволяет менее болезненно адаптироваться к резкому падению мировых цен на нефть, как производителям нефти, так и бюджету, не создавая дополнительных проблем для внутреннего рынка нефтепродуктов.

Налоговый маневр в нефтяной отрасли вступил в силу с 1 января 2015 года. Принципы его действия определяются Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Согласно введенному режиму налогообложения, вывозные таможенные пошлины на нефть сократятся в 1,7 раза, а на нефтепродукты – в 1,7-5 раз в течение трех лет. При этом ставка НДПИ (налога на добычу полезных ископаемых) на нефть вырастет в 1,7 раза и на газовый конденсат – в 6,5 раза.

Реализация «налогового маневра», по мнению Министерства финансов РФ, положительно скажется на нефтяной отрасли. Так, при сравнении с действующими налоговыми и таможенно-тарифными условиями на 2015 год и далее «налоговый маневр» обеспечит:

- рост маржи переработки нефти на НПЗ Российской Федерации в 2,5 раза;
- усиление экономических стимулов к ускоренной модернизации НПЗ, направленной на максимально полное превращение темных нефтепродуктов в светлые;
- снижение налоговой нагрузки на добычу «традиционной» нефти (в отношении которой не предоставлено никаких льгот) на 3%;

– снижение налоговой нагрузки на добывачу льготируемых видов нефти на 5-24%.

Эффект от «налогового маневра» для доходов бюджета составляет: 40 млрд. рублей в 2015 году, 45 млрд. рублей – в 2016 году, 50 млрд. рублей – в 2017 году.<sup>1</sup>

Вместе с тем, после вступления в действие «налогового маневра» реформа нефтяной отрасли не закончилась. В настоящее время обсуждается постепенный переход от НДПИ к налогу на добавленный доход.

Налог на добавленный доход представляет собой разновидность налога на прибыль. В различных странах он уплачивался по-разному, чаще в виде налога на прирост прибыли. Назначение данного налога состоит в ограничении рентабельности отдельных сверх доходных производств, главным образом монополистов.

Исторически налога на добавленный доход обычно вводился в военное время в качестве временной, чрезвычайной меры с целью мобилизации в бюджет прибылей, получаемых промышленниками, чрезмерно наживающимися на военных поставках. В то же время налог на добавленный доход позволял покрывать постоянный рост военных расходов.

В Советской России конца 20-х годов XX-го века налог на добавленный доход активно использовался как инструмент давления на частный капитал и привел к полному исчезновению частного предпринимательства.

В Российской Федерации налог на добавленный доход пока не используется.

Налогооблагаемой базой налога на добавленный доход будет операционная прибыль от продажи добываемой нефти с возможностью уменьшения на размер капитальных затрат. Для нового налога предлагается установить фиксированную ставку 60% (НДПИ при этом обнуляется, а пошлина на экспорт нефти составит с 2017 года 30%).<sup>2</sup> Предполагается, что за счет этого в объеме фискальной нагрузки будет учитываться не только уровень мировых цен на нефть как сейчас, но и рентабельность отдельных месторождений. Конечно, новый налог будет сложнее администрировать, но, по мнению государства и представителей нефтяных компаний, он будет стимулировать разработку истощающихся месторождений, число которых будет только расти. В будущем окупаемость инвестиционных проектов в добывче может увеличиться до 10 лет и более. По законодательству все это время компании должны платить НДПИ, несмотря на отрицательный денежный поток. Такой порядок заметно сдерживает внедрение новых, затратных технологий. Этого вполне можно избежать за счет изменения налогового законодательства.

При этом разработка механизма налога на добавленный доход от добывающей нефти основывается на рентном принципе платности в недропользовании. Налог на добавленный доход от добывающей нефти рассматривается в качестве рентного механизма налогообложения недропользования, через который реализуется рентный принцип платности в недропользовании.

По мнению автора, налог на добавленный доход более выгоден компаниям, так как налоговая база сразу уменьшается на капитальные вложения.

Вместе с тем, по мнению министра энергетики РФ Александра Новака, при действующей системе налогообложения эффективному освоению новых месторождений препятствуют значительные затраты на геологоразведку, создание транспортной инфраструктуры, обустройство и бурение. При этом от начала полномасштабных инвестиций до выхода добывающей на проектную мощность проходит порядка 4-7 лет, а с учетом геологоразведочных работ – до 10 лет. Льготы по налогу на добывающую полезных ископаемых (НДПИ) для отдельных регионов и трудноизвлекаемых запасов (ТрИЗ), а также льготы по экспортной пошлине могут изменить ситуацию лишь

1 «Налоговый маневр-2014»: благо или зло? URL: [http://www.tpp-inform.ru/analytic\\_journal/5150.html](http://www.tpp-inform.ru/analytic_journal/5150.html) 17.03.2015.

2 «Налоговый маневр» зашел в тупик. URL: <http://www.energystate.ru/news/5784.html> 17.03.2015.

отчасти. Основная проблема для действующих месторождений – нерентабельность значительного числа новых скважин на участках залежей со сложными горно-геологическими характеристиками.<sup>1</sup>

Однако, со слов директора департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ Ильи Трунина новая система налогообложения добычи нефти должна вводиться только для месторождений, лицензии на которые были выданы незадолго до введения нового налога, опробовать ее на пилотных проектах бессмысленно. При разработке месторождений, затраты на которые уже были понесены в старых налоговых условиях, должна использоваться действующая налоговая система со всеми льготами и освобождениями, которые уже предусмотрены.<sup>2</sup>

В любом случае нужно сказать, что нефтяной сектор остается опорой бюджета России, основным источником дохода, даже учитывая изменившуюся макроэкономическую конъюнктуру. Принципиально ситуация в нефтяном комплексе не изменится, а тенденции, проявившиеся уже в 2014 году, скорее всего, останутся, независимо от налогового маневра или иных механизмов налогообложения данного сектора экономики РФ.

#### **Библиографический список:**

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ 1998. № 31. ст. 3823; 2013. № 31. ст. 4191. (в ред. от 26.12.2014, с изм. от 08.03.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2015);
2. Федеральный закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ 2014, № 48, ст. 6647;
3. Федеральный закон от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» // «Российская газета», № 278, 05.12.2014.

#### **Электронные ресурсы:**

4. [http://www.tpp-inform.ru/analytic\\_journal/5150.html](http://www.tpp-inform.ru/analytic_journal/5150.html) 17.03.2015
5. <http://www.energystate.ru/news/5784.html>

<sup>1</sup> «Налоговый маневр» зашел в тупик. URL:<http://www.energystate.ru/news/5784.html> 17.03.2015.

<sup>2</sup> Там же.