

УДК 339.138: 336.6

МАКАРОВ АЛЕКСЕЙ АНДРЕЕВИЧ

бакалавр Южно-Уральский государственный
университет, Россия, г. Нижневартовск,
e-mail: makarosch@mail.ru

МАНИНА ЕКАТЕРИНА АНАТОЛЬЕВНА

к.э.н., доцент, доцент кафедры «Экономика, менеджмент
и право» ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный
университет (НИУ)» Филиала в г. Нижневартовске,
e-mail: maninaea@susu.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2022-11-205-209

НАЛОГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПОДДЕРЖКИ НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация. Нефть и газ облагаются высокими налогами по всей цепочке поставок различными способами и по разным причинам. Налоговые доходы от экспорта нефтепродуктов и газа — основной источник доходов правительства стран экспортеров нефтепродуктов и газа, налоговые доходы также являются компенсацией за уменьшение ограниченных ресурсов. Поэтому важно с помощью налоговых инструментов оказывать поддержку нефтегазодобывающим предприятиям. Российская Федерация обладает крупнейшими в мире запасами природного газа и восьмыми по величине запасами сырой нефти. Именно по этой причине Россия играет ведущую роль в мировом энергоснабжении, а также по той причине, в этой статье будет представлен налоговые инструменты поддержки нефтегазодобывающих предприятий России.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, нефтегазодобыча.

MAKAROV ALEXEY ANDREEVICH

Bachelor of South Ural State University,
Russia, Nizhnevartovsk,
e-mail: makarosch@mail.ru

MANINA EKATERINA ANATOLYEVNA

Ph.D. in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the
Department of Economics, Management and Law of the South
Ural State University (NIU) Branch in Nizhnevartovsk,
e-mail: maninaea@susu.ru

TAX SUPPORT TOOLS OIL AND GAS PRODUCING ENTERPRISES

Abstract. Oil and gas are heavily taxed throughout the supply chain in various ways and for various reasons. Tax revenues from the export of petroleum products and gas are the main source of income for the government of the exporting countries of petroleum products and gas, tax revenues are also compensation for the reduction of limited resources. Therefore, it is important to support oil and gas producing enterprises with the help of tax instruments. The Russian Federation has the world's largest natural gas reserves and the eighth largest crude oil reserves. It is for this reason that Russia plays a leading role in the global energy supply, as well as for the reason that this article will present tax instruments to support oil and gas producing enterprises in Russia.

Keywords: taxes, taxation, oil and gas production.

1. Введение

Энергия - один из главных факторов человеческого выживания. Она обеспечивает теплом, светом и мобильностью, являясь топливом экономики. Вот почему обладание энергией является приоритетным вопросом в политике каждой страны. Другой замены нефти и газу для производства энергии как сейчас, так и в будущем нет. Стабильные и надежные поставки нефти в виде газа представляют ключевой национальный интерес для государств. Россия - не только самая большая страна в мире; это также одна из богатейших стран мира с точки зрения сырья, многие из которых вносят значительный вклад в индустриальную экономику.

2. Основная часть

В добывающем секторе налоги являются лишь одним – хотя и важным – инструментом режима распределения ренты. Правительства также получают арендную плату в виде сборов, арендной платы, бонусов, государственных займов или участия и других фискальных условий в дополнение к налогам.

Таблица 1

Страна	Основные налоги и ставки, применимыми к компаниям, занимающимся добычей нефти и газа
США	• Федеральный подоходный налог 35% (максимальная ставка)
	• Федеральный альтернативный минимальный налог (АМТ)
	• Федеральный подоходный налог * 20%
	• Дивиденды 30%
	• Проценты 30%
	• Арендная плата и роялти 30%
Норвегия	Налоговый кодекс Норвегии по нефти и газу включает прямое и косвенное налогообложение. Прямое налогообложение играет наиболее важную роль для компаний, инвестирующих в добычу полезных ископаемых на норвежском континентальном шельфе.
	Норвежская система налогообложения нефти основана на налогообложении предприятия, а не на налогообложении конкретных нефтяных активов.
	Прямые налоги состоят из:
	• обычный налог на нефть 27%
	• специальный налог 51%
	Косвенные налоги включают налоги на двуокись углерода и налог на оксид азота. НДС, который, как правило, является основным косвенным налогом в Норвегии, играет ограниченную роль для компаний, занимающихся разведкой / добычей, поскольку запасы, которые будут использоваться в деятельности по разведке и добыче, имеют нулевую оценку.
Ирак	• Корпоративный подоходный налог - применяется к добыче нефти и газа, 35% и вспомогательным отраслям промышленности
	• Корпоративный подоходный налог - применяется к видам деятельности, не подпадающим под 15%-ную сферу действия Закона о налоге на нефть и газ.
	• Удерживаемый налог*
	• Дивиденды
	• Проценты 15%
	• Арендная плата и роялти 15%
Канада	• Федеральный корпоративный подоходный налог 15%
	• Провинциальный корпоративный подоходный налог (варьируется в зависимости от провинции) от 10% до 16%
	• Королевские гонорары до 45%
	• Прирост Капитала * 50% x Предельная Налоговая ставка
	• Налог на товары и услуги («GST») 5%
	• Провинциальный налог с продаж («PST») До 7%
	• Согласованный налог с продаж («HST») До 15%
	• Удерживаемые налоги
	• Проценты, дивиденды, роялти** 25%

В связи с высокими ценами на нефть, газ и предполагаемыми последствиями «теории по пику добычи» баланс сил между властями и бизнесом смещается к правительству.

Кроме того, в странах - потребителях доходы от налога на нефть и иные виды бензина часто применяются для того, чтобы развивать и поддерживать дорожную инфраструктуру и компенсировать ущерб окружающей среде. Также эти налоги считаются стабильным источником пополнения правительственного бюджета из-за низкой устойчивости спроса на нефтегазопродукты.

Налогообложение добычи полезных ископаемых тесно связано с инвестиционными рамками добычи полезных ископаемых. За 150 лет современной истории нефтяной промышленности сформировался ряд инвестиционных структур и режимов налогообложения [7]. К ним относятся: концессии, аренда, лицензии, соглашения о разделе продукции, сервисные контракты и другие, с одной стороны; и роялти, налоги на доходы от продажи нефти, налоги на выходные пособия, себестоимость нефти / прибыль от продажи нефти и другие, с другой.

В таблице 1 представлена сравнительная характеристика налогового бремени в крупнейших по нефтегазодобыче странах мира.

Что касается ситуации с нефтегазодобычей в Российской Федерации, то Россия является крупным игроком на мировых энергетических рынках. Входит в число крупнейших нефтяных производителей мира, конкурируя за первое место в Саудовской Аравии и Соединенных Штатах. Россия сильно зависит от доходов от нефти и природного газа, которые в 2021 году составляли 45% федерального бюджета России [7].

В 2021 году добыча нефти и конденсата в России достигла 10,5 млн баррелей в сутки, что составляет 14% мировых поставок. Россия имеет нефтегазодобывающие мощности по всей стране, но основная часть ее месторождений сосредоточена в Западной и Восточной Сибири [5].

В последние годы Россия все больше внимания уделяла Арктике как способу увеличить добычу нефти и газа и компенсировать снижение добычи на существующих и старых производственных площадках [3].

В настоящее время нефтяные компании в России играют очень важную роль в формировании доходов бюджета и обеспечивают значительную часть поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации. Метод исчисления налогов для нефтедобывающих компаний, созданных в 90-х годах, был реорганизован в 2001 году. В результате в Налоговый кодекс Российской Федерации была включена новая глава – глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых», которая заменила три предыдущих платежа: налог на замещение полезных ископаемых, роялти и акцизный налог [1].

В России налог на добычу полезных ископаемых включен в ресурсную ренту. Впрочем многие исследователи предполагают, что существующий алгоритм налогообложения для добычи нефти не в полной мере согласуется с современными экономическими требованиями в разработке нефтяных месторождений, что влечет за собой потребность замены алгоритма налогообложения для финансовых результатов.

Один из самых важных аспектов работы российского налогового законодательства - вопрос налогообложения и его действия на бизнес-среду.

Так, российская администрация настаивает на том, что «уровень фискальной налоговой нагрузки на нефтяную отрасль в России является самым высоким по сравнению с существующими налоговыми системами в других нефтедобывающих странах» и, по его словам, составляет 70% от дохода [2].

Когда говорится о 70% налоговой нагрузке на доход, следует подчеркнуть, что в общем объеме предлагаемой фирмой продукции, услуг, считается лишь один вид деятельности – экспорт сырых нефтегазопродуктов, где таможенные пошлины и налог по добыче природных продуктов действительно составляет около 70%. В то же время абсолютно не учитывается то, что государство в последнее время активно начало оказывать значительные пошлины по экспорту на нефть и газ в Северные регионы, Восточную Сибирь и шельфе [2].

Стремительное расхождение показателя налоговых нагрузок на фирмы, которые рассчитаны как отношение налогов к доходам, поднимает два вопроса - актуально ли это налоговое нагружение и зачем ее уровень настолько разнообразен для разных предприятий? Однако стоит

заметить, что налоговые нагрузки, рассчитанные как доля платежей по доходам, не могут быть релевантными, тем более в нефтегазовом секторе. Российские нефтедобывающие компании имеют большую налоговую нагрузку на добытый баррель, чем крупнейшие иностранные нефтедобывающие компании, средняя налоговая нагрузка которых на добытый баррель.

Согласно данным, представленным в таблице 2, поступления налога на добычу полезных ископаемых в бюджет Российской Федерации в 2019–2021 годах составляют в среднем 92%. В

	2019		2020		2021	
Показатель	Поступления, млн рублей	%	Поступления, млн рублей	%	Поступления, млн рублей	%
Общая сумма налогов, связанных с добычей полезных ископаемых, в том числе:	6 259 180 188	100	4 142 293 449	100	8 403 461 537	100
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), включая:	6 106 646 092	97,6	3 956 454 972	95,5	7 521 522 612	89,5
НДПИ на сырую нефть и природный газ; оказание услуг в этих областях	5 802 433 854	95	3 680 552 785	93	6 873 485 766	91,4

Таким образом, стоит особо обратить внимание на трудности, связанные с вычислением налога на прибыль и находить способы урегулирования подобных трудностей.

Однако, Российская Федерация постоянно совершенствует законодательство в отношении налоговой поддержки нефтегазодобывающих предприятий. В 2019 г. наступила завершающая фаза налогового маневра, предполагающая отмену экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты к 2024 г., и в силу вступили соответствующие налоговые изменения в сегментах нефтедобычи и нефтепереработки, призванные сгладить этот эффект на различных уровнях производственной цепочки в секторе [4].

Начиная с 2021 года исключаются из формулы расчета НДПИ: $S_{вн}$ – коэффициент, характеризующий добычу сверхвязкой нефти и $K_{в}$ – коэффициент выработанности запасов [4]. Согласно параметрам налогового маневра, снижение экспортных пошлин для добывающего сегмента компенсируется соответствующим последовательным увеличением НДПИ на период до 2024 года [4].

Завершающий этап налогового маневра привнес в налоговую систему новые механизмы, в частности обратный акциз, демпфирующую компоненту и налог на добавленный доход (НДД) [4].

НДД введен с 1 января 2019 года [1] и реализуется в пилотном режиме на специально выбранной группе месторождений. НДД позволяет учитывать экономику разработки конкретных месторождений, а не групп месторождений, регионов [4].

Начиная с 2019 года в отрасли введен обратный акциз на нефть [1], который должен компенсировать регулирующее воздействие на цены на моторное топливо на внутреннем рынке в соответствии с Соглашением о заморозке цен, заключенным Правительством с российскими компаниями – собственниками НПЗ [4].

3. Заключение

Становится очевидным, что уровень налогообложения на нефть в России самый высокий, чем в других странах, где существуют налоговые системы. Необходимо отметить, что чем выше отпускная цена на нефть, тем больше ее отличие от издержек производства и реализации, и продавец может позволить себе платить больше налогов. При этом увеличение налоговой доли в доходе не всегда означает увеличение налогового бремени продавца нефти, но часто показывает высокие налоговые возможности такого продавца в отношении такого дохода. Другими словами, нефтедобывающая организация получает значительную избыточную прибыль. Именно поэтому более адекватно оценить налоговую нагрузку можно только с помощью такого критерия, как рентабельность затрат нефтедобывающих компаний. Наличие природно-ресурсной ренты, которая учитывается в системе налогообложения во многих странах, предопределяет реформы отечественной системы налогообложения в соответствии с мировой

практикой, где налогообложение дифференцировано в зависимости от определенных условий окружающей среды, что поможет сделать положение хозяйствующих субъектов, работающих в разных условиях окружающей среды, равным, и сделать разработку истощенных месторождений экономически эффективной.

Процесс формирования эластичной налоговой системы необходимо рассматривать как

Литература

1. Налоговый Кодекс РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/html/nk.htm>.
2. Дробот Е.В., Кукина Е.Е., Макаров И.Н. Налоговая политика и проектное финансирование как инструмент государственной политики регионально-отраслевого развития страны // *Экономические отношения*. – 2019. – Том 9. – № 3. – С. 1807-1816.
3. Кирсанова Н.; Ленковец О.; Хафиз М. Проблема накопления и перераспределения доходов от нефтегазовой ренты в контексте истощаемости природных ресурсов в Арктической зоне Российской Федерации // *Дж. Мар. Науч. анг.*, 2020, 8, 1006.
4. Сафонова Т.Ю. Эволюция налогообложения в нефтегазовой отрасли // *Экономика, предпринимательство и право*. – 2020. – Том 10. – № 11. – С. 2757-2790.
5. Energy Fact Sheet: Why does Russian oil and gas matter? [Электронный ресурс]. URL: <https://www.iea.org/articles/energy-fact-sheet-why-does-russian-oil-and-gas-matter>.
6. Grama, Y. The Analysis of Russian Oil and Gas Reserves // *International Journal of Energy Economics and Policy*, Vol. 2, No. 2, 2012, pp.82-91.
7. Salmina, S, Sboeva, I, Selivanovskaya, J, Khafizova, A, Fomin, V. Development of taxation system for oil production companies in Russia // *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 2018, 107.
8. Доступны сводные отчеты по Российской Федерации в целом и по субъектам Российской Федерации https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.
9. International Oil & Gas Tax Guides [Электронный ресурс]. URL: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/energyandresources/articles/international-oil-gas-tax-guides.html>.
10. Рябов, В.А. О кризисных проблемах в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности // В.А. Рябов / Нефть и Газ Сибири. – №1 (34). – 2019. – С. 38-41

References:

1. Nalogovyy Kodeks RF [Elektronnyy resurs]. URL: <https://www.nalog.ru/html/nk.htm>.
2. Drobot E.V., Kukina E.E., Makarov I.N. Nalogovaya politika i proektnoe finansirovanie kak instrumentarij gosudarstvennoj politiki regional'no-otraslevogo razvitiya strany // *Ekonimicheskie otnosheniya*. – 2019. – Tom 9. – № 3. – S. 1807-1816.
3. Kirsanova N.; Lenkovec O.; Hafiz M. Problema nakopleniya i pereraspredeleniya dohodov ot neftegazovoj renty v kontekste ischerpaemosti prirodnyh resursov v Arkticheskoy zone Rossijskoj Federacii // *Dzh. Mar. Nauch. ang.*, 2020, 8, 1006.
4. Safonova T.YU. Evolyuciya nalogooblozheniya v neftegazovoj otrasli // *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo*. – 2020. – Tom 10. – № 11. – S. 2757-2790.
5. Energy Fact Sheet: Why does Russian oil and gas matter? [Elektronnyy resurs]. URL: <https://www.iea.org/articles/energy-fact-sheet-why-does-russian-oil-and-gas-matter>.
6. Grama, Y. The Analysis of Russian Oil and Gas Reserves // *International Journal of Energy Economics and Policy*, Vol. 2, No. 2, 2012, pp.82-91.
7. Salmina, S, Sboeva, I, Selivanovskaya, J, Khafizova, A, Fomin, V. Development of taxation system for oil production companies in Russia // *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 2018, 107.
8. Dostupny svodnye otchety po Rossijskoj Federacii v celom i po sub'ektam Rossijskoj Federacii https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.
9. International Oil & Gas Tax Guides [Elektronnyy resurs]. URL: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/energyandresources/articles/international-oil-gas-tax-guides.html>.
10. Ryabov, V.A. O krizisnyh problemah v neftepererabatyvayushchej i neftekhimicheskoy promyshlennosti // V.A. Ryabov / Neft' i Gaz Sibiri. – №1 (34). – 2019. – S. 38-41