

## **НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА В РОССИЙСКОЙ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ**

Доктор экономических наук  
**А. А. КОНОПЛЯНИК**

**С**истема налогообложения в нефтяной отрасли России негибка, сложна, фискально-ориентирована. Но в соответствии с "Энергетической стратегией России на период до 2020 года", основные положения которой одобрены Правительством РФ 23 ноября 2000 г., она совершенствуется. Новая система налогообложения доходов содержит три основных компонента:

- 1) налог на прибыль (НП), посредством которого государство изымает у всех субъектов предпринимательской деятельности во всех сферах экономики часть их дохода;
- 2) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), с помощью которого государство у всех субъектов предпринимательской деятельности в минерально-сырьевых отраслях забирает часть горной ренты, то есть дохода от "природного фактора", отсутствующего в других сферах экономики;
- 3) налог на дополнительные доходы (НДД) субъектов предпринимательской деятельности в минерально-сырьевых отраслях, эксплуатирующих объекты, расположенные в лучших природных условиях, а также часть дифференциальной ренты (или сверхприбыли), получаемой ими за счет лучших природных условий в случае лицензионной системы пользования недрами. В случае соглашений о разделе продукции (СРП) место НДД занимает переговорный механизм раздела продукции.

Первые два элемента этой системы налогообложения введены в действие с 1 января 2002 г. соответствующими главами Налогового Кодекса (НК) РФ (законы подписаны Президентом РФ в августе 2001 г.). Рассмотрим эффективность предложенных нововведений с точки зрения инвесторов.

### **Налог на прибыль**

Основные нововведения, содержащиеся в главе 25 НК, - это снижение ставки налога на прибыль с действовавших 35 до 24% в обмен на отказ от всех льгот по уплате НП, включая инвестиционную льготу. Это положение позволяет компаниям списывать до 50% сумм, подлежащих налогообложению, при направлении этих средств на инвестиции. Кроме того, органы власти субъектов РФ имеют возможность представлять льготы по НП в размере до четырех процентных пунктов из направляемой в их бюджеты доли поступлений по данному налогу, в результате чего эффективная ставка НП может составить всего 20%.

Использование этих льгот, и в первую очередь инвестиционной доли, - широко распространенная практика в России. В целом по стране эта налоговая ставка (с учетом всех видов льгот) составила в 2000 г. 19.5%. Поэтому для компаний, ведущих активную инвестиционную деятельность, снижение номинальной ставки НП в обмен на отказ от инвестиционной льготы означает фактическое увеличение налоговой нагрузки даже с учетом предоставления региональной льготы по налогу на прибыль.

Многие нефтяные компании, и вертикально интегрированные (ВИНК), и, особенно, мелкие и средние, активно используют инвестиционную льготу. Так, например, у компании

"Сургутнефтегаз", осуществляющей массивные капиталовложения, эффективная ставка НП составила в 2000 г. 18%, поэтому для нее реформа, о которой идет речь, означает фактический рост налоговой нагрузки. В то же время для компании ЮКОС, эффективная ставка НП которой оценивается на уровне 30%, реформа означает снижение налоговой нагрузки. Следовательно, реформа налога на прибыль фактически имеет антиинвестиционную направленность.

### **Налог на добычу полезных ископаемых**

НДПИ заменяет ныне действующие платежи за пользование недрами при добыче полезных ископаемых (роялти), отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ВМСБ) и акциз (кроме акциза на природный газ), что записано в главе 26 НК.

Сегодня уровень роялти (Р) по углеводородному сырью (номинальная ставка) составляет от 6 до 16% валовой выручки. Устанавливается он индивидуально по каждому проекту (объекту лицензирования). Его средняя по стране фактическая величина (эффективная ставка) - 8%, пропорции распределения - 40:30:30 между федеральным бюджетом, бюджетом субъекта РФ и местным бюджетом. Платежи за пользование недрами территориального моря распределяются между бюджетом РФ и субъектом Российской Федерации в пропорции 40:60. Платежи за пользование недрами континентального шельфа РФ целиком поступают в федеральный бюджет.

Отчисления на ВМСБ производят все пользователи недр, осуществляющие на лицензионных условиях добычу любых видов полезных ископаемых, разведанных за счет государственных средств. Размеры отчислений на ВМСБ для углеводородов составляют 10% валовой выручки (номинальная ставка). Компании, осуществившие поиски и разведку разрабатываемых ими месторождений за счет собственных средств или полностью возместившие все расходы государства на поиски и разведку соответствующего количества запасов полезных ископаемых, освобождаются от отчислений на ВМСБ при их разработке. Средняя по стране фактическая величина отчислений на ВМСБ составляет 6% (эффективная ставка).

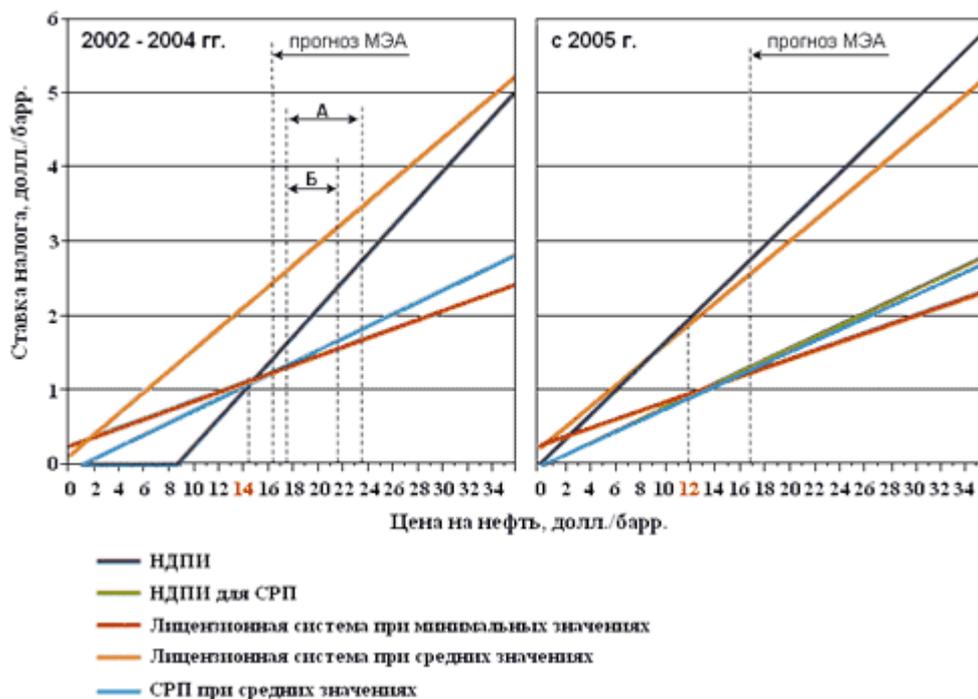
Величина акциза на нефть (А) составляет 66 рублей за тонну. С 1 января 2002 г. и до момента введения НДПИ - 73 рубля за тонну.

НДПИ вводился как механизм, обеспечивающий налоговую нагрузку, эквивалентную замещаемым им платежам. Именно таким образом Министерством финансов РФ была рассчитана базисная величина НДПИ.

Базисная ставка НДПИ в размере 16.5% от цены продукта вводится с 2005 г. Для проектов ВРП устанавливается понижающий коэффициент 0.5 (при этом не уточнено, будет ли этот коэффициент действовать в период 2002-2004 гг.), а для лицензионных проектов, в рамках которых компании осуществляют геолого-разведочные работы (ГРР) за счет собственных средств, - коэффициент 0.7 от базисной ставки НДПИ.

На первоначальном этапе НДПИ вводится и как средство борьбы с трансфертными ценами, поэтому механизм его уплаты устанавливается в виде "специфической", а не "адвалорной" ставки. В период 2002-2004 гг. установлена специфическая ставка НДПИ, равная 340 рублям за тонну, с поправкой на изменение валютного (долларового) курса рубля и изменения цен на основную российскую экспортную смесь (нефть Юралс) на мировом рынке.

НДПИ по углеводородному сырью распределяется в пропорции 80:20 между федеральным бюджетом и бюджетом соответствующего субъекта РФ. В случае сложно построенного субъекта РФ (при добыче на территории автономного округа, входящего в состав края или области) - в пропорции 74.5:20:5.5 между федеральным бюджетом, бюджетом округа и бюджетом края или области. При добыче на континентальном шельфе РФ или в исключительной экономической зоне РФ полная сумма НДПИ зачисляется в федеральный бюджет.



**Рис. 1. Сравнительный анализ НДС и замещаемых им платежей (данные пересчитаны на нефть Юралс).**

На рис. 1 показано действие НДС в период 2002-2004 гг. по сравнению с замещаемыми им платежами в рамках налогового режима по лицензионной системе для следующих вариантов:

- разрабатываемых месторождений (средние условия:  $P = 8\%$ ,  $ВМСБ = 6\%$ ,  $A = 2.5\%$ );
- новых месторождений с учетом ухудшения характеристик минерально-сырьевой базы и проведения ГРП за счет собственных средств (худшие условия:  $P = 6\%$ ,  $ВМСБ = 0$ ,  $A = 2.5\%$ );
- проектов СРП (средние условия:  $P = 8\%$ ,  $ВМСБ = 0$ ,  $A = 0$ ).

Анализ данных рис. 1 показывает, что введение "специфической" ставки НДС ослабляет налоговую нагрузку на разрабатываемые (эксплуатируемые) месторождения в рамках действующей лицензионной системы при любом уровне цен (рост цен на нефть свыше 35 долл./баррель в перерасчете на Юралс представляется маловероятным), но усиливает налоговую нагрузку на новые месторождения, разрабатываемые в рамках лицензионной системы, и на любые проекты СРП при преодолении "порогового" значения цен, составляющего, по нашим расчетам, примерно 14 долл./баррель в пересчете на нефть Юралс.

Прогнозируемые на ближайшее время цены, исходя из которых рассчитаны, например, доходы (23.5 долл./баррель) и расходы (17 долл./баррель) проекта бюджета РФ на 2002 г., или ценовой коридор ОПЕК, или прогноз МЭА (все - в пересчете на Юралс) - все они превышают указанный пороговый уровень. Следовательно, введение специфической ставки НДС в период 2002-2004 гг. фактически означает усиление налоговой нагрузки на новые проекты и проекты СРП и имеет (в зоне ожидаемых цен) антиинвестиционную направленность.

Отсутствие механизма дифференциации налогообложения НДС в зависимости от стадии, на которой находится тот или иной инвестиционный проект (начальная, зрелая, поздняя или затухающая) и в зависимости от качественных характеристик разрабатываемых месторождений также не стимулирует потенциальных инвесторов к осуществлению инвестиций.

Единая фиксированная "адвалорная" ставка НДС для всех проектов с 2005 г. (вместо фиксированной ставки для каждого проекта в широком интервале допустимых значений - как это имеет место сегодня в отношении роялти) означает реальное увеличение налогового бремени для всех категорий недропользователей. Для проектов СРП - во всех ценовых интервалах НДС = 8.25% вместо эффективной ставки роялти, равной 8%.

Правда, у инвесторов СРП имеется принципиальная возможность компенсировать это увеличение налоговой нагрузки в ходе переговоров с государством за счет изменения в свою пользу пропорций раздела прибыльной нефти. Для проектов, разрабатываемых на условиях лицензии, переход к НДС означает увеличение налоговой нагрузки при ценах на нефть, превышающих пороговый уровень 12 долл./баррель, или 2600 руб./т. Рыночная цена нефти на внутрироссийском рынке (цена продаж между независимыми сторонами) уже сегодня превышает этот пороговый уровень (рис. 2). Вероятность того, что к 2005 г. внутриотраслевая цена на нефть, составляющая сегодня около 2000 руб./т и отражающая внутрикорпоративные (трансфертные) цены ВИНК, превысит указанный пороговый уровень, также крайне велика. Таким образом, и при лицензионной системе, и при СРП после 2005 г. НДС будет обеспечивать более тяжелую налоговую нагрузку на нефтяные компании, чем действующая сегодня налоговая система.

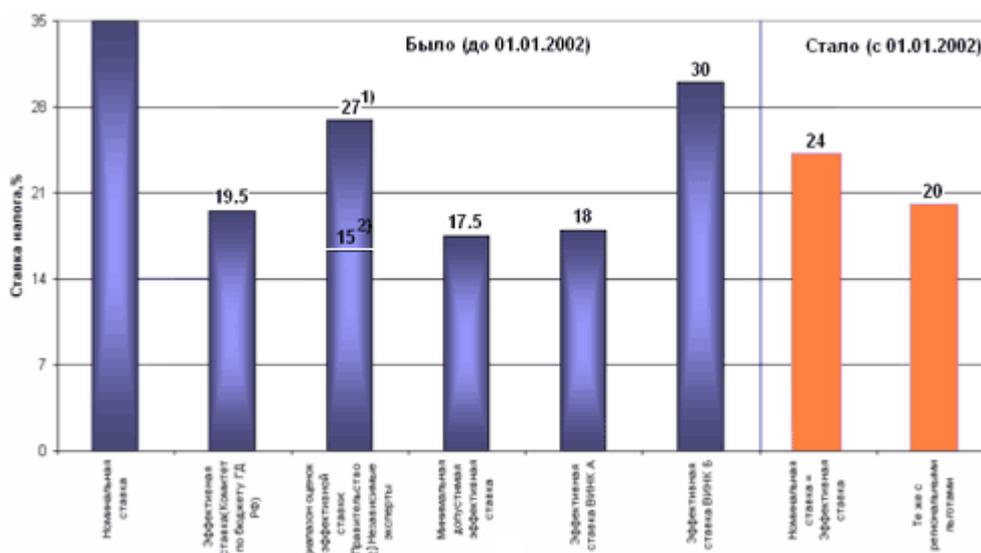


Рис. 2. Налог на прибыль. Номинальные и эффективные ставки до и после 01.01.2002.

А введение механизма НДС, да и реформа НП имеют в целом антиинвестиционную направленность и служат решению исключительно фискальных задач. Введение этих налоговых инструментов выгодно только тем нефтяным компаниям, которые в целях максимизации текущих финансовых потоков минимизируют инвестиционную деятельность. В этих условиях введение любого механизма НДС (третьего элемента "новой" системы налогообложения нефтяной отрасли) фактически может только усугубить антиинвестиционную направленность осуществляемой "реформы" этой системы в целом.