

## НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЭКСПОРТНЫХ ДОХОДОВ НЕФТЯНОГО СЕКТОРА РОССИИ

© 2012 А.В. Давыдов

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва

E-mail: Deerp81@mail.ru

Налоговая политика служит одним из главных рычагов воздействия на экономику государства, способствуя формированию бюджета и прямо влияя на экономический климат страны. В современной России предприятия нефтяного сектора являются самыми главными налогоплательщиками, и от того, какие будут доходы и, соответственно, налоговое бремя на этот сектор, зависит благосостояние страны.

*Ключевые слова:* налоговая нагрузка, процентная ставка, экспортная пошлина, экспортная политика, сырьевой сектор, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР).

Под понятием “налоговая нагрузка” следует понимать абсолютную величину налогового бремени, т.е. сумму уплаченных налогов как на макроуровне, так и на микроуровне.

Показатель налоговой нагрузки можно рассматривать как показатель качества налоговой системы страны, поскольку выстроенная налоговая система имеет задачу не только обеспечить формирование доходов бюджета, но и стимулировать налогоплательщика к предпринимательской деятельности. Устанавливая те или иные виды налогов, ставок, льгот, механизмов исчисления и прочих элементов налогов, государство регулирует экономические условия хозяйствования, стимулируя или, наоборот, сдерживая экономический рост.

Таким образом, чем правильней и точнее будут рассчитаны показатели налоговой нагрузки, тем эффективней будут меры воздействия со стороны государства. Относительный показатель налоговой нагрузки является одним из индикаторов налогового регулирования экономики, и особенно это касается нефтяного сектора, где остро стоит вопрос об изъятии сверхдоходов.

Но в то же время не стоит забывать, что сверхвысокая налоговая нагрузка - это негативное явление, которое ведет к спаду производства, снижению предпринимательской и инвестиционной активности, стремлению сокрыть доходы, усилению социальной напряженности и инфляционным процессам.

В настоящее время основная налоговая нагрузка на нефтяной сектор состоит из следующих специальных налоговых инструментов: налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), вывозная таможенная (экспортная) пошлина, акциз.

Рост цен на нефть в 2000 г. и успешное развитие нефтяных компаний привели к необходимости реформировать налогообложение сырьевых отраслей в рамках перераспределения сверхприбыли нефтяных компаний. После проведенного анализа показателей нефтяной промышленности и существовавшей налоговой системы были выдвинуты предложения по ее реформированию. Одним из результатов этой работы стал налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), но первоначально введение НДПИ не аргументировалось необходимостью изъятия природной ренты, получаемой нефтяными компаниями, а было скорее способом упрощения налоговой системы (с 1 января 2002 г. НДПИ определяет гл. 26 Налогового кодекса Российской Федерации (НКРФ)).

Был осуществлен переход от регулярных платежей за добычу полезных ископаемых, акциза на нефть и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы к налогу на добычу полезных ископаемых, а с 1 января 2007 г. - к частично дифференцированному обложению НДПИ по нефти. Но несмотря на то, что введение НДПИ позволило упростить налоговую систему, с точки зрения расчета налоговых обязательств и администрирования ряд проблем остался нерешенным. Прежде всего, это проблема эксплуатации сложных и относительно дорогих в разработке месторождений. Первый же год применения НДПИ показал, что около четверти объема добычи стало убыточным. Чтобы не потерять доходы, крупные компании интенсифицировали отбор нефти из высоко- и среднедебитных скважин в масштабах, существенно превышающих рациональные технологические и технические нормы. Одновременно в массовом порядке прекращалась эксп-

луатация малодебитных скважин. В долгосрочной же перспективе плоская шкала НДС, не зависящая от условий добычи, провоцирует безвозвратные потери нефти в недрах, снижение нефтеотдачи, уменьшение извлекаемых запасов и, как следствие, сокращение налогооблагаемой базы<sup>1</sup>.

Зависимость НДС в законодательном порядке установлена от динамики мировой цены на нефть и курса доллара и представлена коэффициентом  $K_{ц}$ <sup>2</sup>.

Согласно Федеральному закону от 8 августа 2001 г. № 126-ФЗ коэффициент определяется по формуле

$$K_{ц} = (Ц - 15) \cdot P/261 - \text{с } 01.01.2009 \text{ г.},$$

$$K_{ц} = (Ц - 9) \cdot P/261 - \text{с } 01.01.2005 \text{ г. до } 31.12.2008 \text{ г.},$$

$$K_{ц} = (Ц - 8) \cdot P/252 - \text{до } 01.01.2005 \text{ г.},$$

где  $P$  - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ. Определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ за все дни в соответствующем налоговом периоде;

$Ц$  - средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" в долларах США за баррель, который определяется как сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде.

С 1 января 2007 г. ставка НДС на нефть равнялась 419 руб. за 1 т добытой нефти.

Минфин в 2008 г. внес в правительство документы по налоговому стимулированию роста добычи нефти, включающие снижение НДС. Законопроект предусматривал повышение необлагаемого минимума при расчете ставки НДС в части нефти с 9 долл. до 15 долл. за 1 бар. По оценкам Минфина, в 2009 и 2010 гг. бюджет недополучил из-за этого 104 и 112 млрд. руб., соответственно. Поэтому все предложения Минэнер-

го о повышении необлагаемого минимума с 15 до 25 долл. Минфин не поддерживает.

В январе 2012 г. внесены изменения в Налоговый кодекс РФ, предусматривающие увеличение ставок НДС.

С 1 января 2012 г. ставка НДС на нефть увеличивается на 6,5 % и устанавливается в размере 446 руб. за 1 т добытой нефти.

С 1 января 2013 г. НДС на нефть увеличивается на 5,4 % и устанавливается в размере 470 руб. за 1 т добытой нефти.

В 2002, 2003 и 2004 гг. рост добычи нефти в России составил 9 %, 11,2 % и 8,9 %, соответственно.

В 2005, 2006 и 2007 гг. лишь 2,4 %, 2,1 % и 2 %.

В 2008 г. в России был зафиксирован спад добычи нефти. По сравнению с 2007 г. было добыто на 0,7 % меньше нефти.

Хотя в 2009 г. рост возобновился и составил 1,7 %, а в 2010 и 2011 гг. и вовсе было добыто рекордное количество нефти - 504,9 млн. т и 511,4 млн. т, соответственно, налицо замедление динамики добычи, хотя снижение размера НДС должно было привести к ее увеличению.

Вторым по значимости налогом для нефтяного сектора является ставка вывозной таможенной пошлины на нефть и нефтепродукты (см. табл. 1).

Ставки вывозной таможенной пошлины на нефть устанавливаются Правительством Российской Федерации дифференцированно в зависимости от мировых цен на нефть марки *Urals* на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за последний период мониторинга и вводятся в действие с 1-го числа календарного месяца, следующего за окончанием периода мониторинга. Мониторинг цен осуществляется в период с 15-го числа каждого календарного месяца по 14-е число следующего календарного месяца включительно, начиная с 15 октября 2008 г.<sup>3</sup>

Таблица 1

Ставки вывозной таможенной пошлины на нефть (долл. + %)

Цена на нефть, долл. за 1 т (долл. за 1 бар.)	Ставки пошлины на нефть
До 109,5 (15)	0 %
От 109,5 (15) до 146 (20)	Не более 35 % от разницы между фактической ценой нефти и 109,5 долл. за 1 т
От 146 (20) до 182,5 (25)	Не более 12,78 долл. + 45 % от разницы между фактической ценой нефти и 146 долл. за 1 т
От 182,5 (25)	Не более 29,2 долл. + 65 % от разницы между фактической ценой нефти и 182,5 долл. за 1 т

Еще в апреле 2004 г. был принят закон об увеличении размера нефтяных экспортных пошлин с целью обеспечения более полного изъятия сверхдоходов у нефтяных компаний в условиях стремительного роста мировых цен на нефть. Как следствие, уже в 2005 г. налоговые платежи нефтяного комплекса, в первую очередь от возросших экспортных пошлин, увеличились более чем в 8 раз по сравнению с 1999 г. Налоговая нагрузка в 2005 г. составила 45,6 % выручки от реализации (21% в 1999 г.) и 62,5 % от полной прибыли нефтяных компаний (32 % в 1999 г.). В 2008 г. поступление от экспортной пошлины на нефть обеспечивали 19,2 % всей доходной части РФ<sup>4</sup>.

С 1 октября была введена новая система расчета пошлины на вывоз нефтепродуктов. 26 августа 2011 г. Председатель Правительства РФ Владимир Путин подписал постановление о введении нового режима налогообложения нефтяной отрасли “60-66”, согласно которому предусматривается снижение экспортной пошлины на нефть примерно на 7 % при изменении формулы ее расчета. В частности, теперь учитывается не 65 % от разницы между ценой мониторинга и ценой нефти в 182,5 долл. за 1 т, а 60 %. Ставки пошлин на светлые и темные нефтепродукты унифицируются на уровне 66 % от пошлины на нефть (вместо 46 % на темные), при этом сохраняется повышенный уровень пошлины на экспорт бензина - 90 % от пошлины на нефть<sup>5</sup>. То есть:

1. Устанавливается экспортная пошлина на все бензины, включая прямогонные в размере 0,9 от экспортной пошлины на нефть.

2. Устанавливается экспортная пошлина на дизельное топливо (легкие и средние дистилляты) в размере 0,66 от экспортной пошлины на нефть.

3. Устанавливается с 1 октября 2011 г. до конца 2014 г. экспортная пошлина на мазут, битум, масла, смазочные материалы, нефтяной кокс в размере 0,66 от экспортной пошлины на нефть, а с 1 января 2015 г. в размере 1,0.

4. Снижается на 7 % нагрузка на экспорт сырой нефти. В формуле расчета экспортной пошлины ( $P = 29,2 \text{ долл.} + 0,65 \cdot (\text{Цена мониторинга} - 182,5 \text{ долл.})$ ) коэффициент от разницы между ценой мониторинга и ценой нефти в 182,5 долл. за 1 т снижается с 0,65 до 0,60.

В мире экспортные (вывозные) пошлины встречаются значительно реже импортных (ввоз-

ных) пошлин, а ВТО и вовсе призывает к полной отмене таких пошлин.

Стремительный рост цен на мировом рынке энергоносителей сделал добычу углеводородов сверхприбыльной, вследствие чего российские власти постоянно увеличивают ставки НДС и таможенных пошлин на экспорт нефти, газа и нефтепродуктов. В итоге на сегодня добыча и переработка являются ключевым источником доходов российского бюджета.

Практически 50 % всех доходов федерального бюджета России формируется за счет НДС и пошлин на экспорт энергоносителей, тогда как в 1998 г. доля этих источников бюджета составляла менее 10 %. И также не стоит забывать, что газонефтяные компании являются крупными плательщиками НДС, налога на прибыль и других налогов, т.е. фактически вклад нефтегазовой отрасли в формирование российского бюджета еще более значителен (см. табл. 2).

Также динамика сырьевых цен на мировом рынке определяет инвестиционную привлекательность нефтегазовых активов и влияет на приток или отток средств с российского финансового рынка. Так как высокие цены на энергоносители стимулируют приток капитала, а низкие, соответственно, его отток, это усиливает влияние мировых товарных цен на платежный баланс России и создает дополнительное давление на российский валютный рынок. Кроме того, рост или снижение предложения средств на внутреннем финансовом рынке определяет доступность финансовых ресурсов не только для компаний сырьевого сектора, но также и для всех остальных. Поэтому очень важно правильно перераспределять доходы от экспорта энергоносителей для поддержания макроэкономического равновесия в российской экономике.

Можно выделить три основных этапа распределения экспортных доходов российских нефтегазовых компаний.

*Первый этап.* Движение средств за пределами России.

Российские экспортеры, как правило, осуществляют поставки энергоносителей на основе долгосрочных контрактов с переменными ценами. Эти контракты не фиксированы жестким объемом поставок, но устанавливается минимальный объем, “недобор” которого вызывает штрафные санкции, а максимум определяется

Таблица 2

## Виды основных налогов, сборов и платежей, уплачиваемых организацией\*

Основные налоги и платежи	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
1. Налог на прибыль организаций	+	-
2. Налог на добавленную стоимость	+	-
3. Налог на имущество организаций	+	-
4. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	+	+
5. Страховые взносы на обязательное социальное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	+	- (в 2010 г.) + (в 2011 г.)
6. Транспортный налог	+	+
7. Земельный налог	+	+
8. Акцизы	+	X
9. Водный налог	+	+
10. Государственная пошлина	+	+
11. Другие налоги и сборы	+	+

\* Пупченко И.Н., Чариков В.С. Особенности налогообложения малого бизнеса в нефтяной отрасли в современных условиях // Экон. науки. 2010. № 1 (62).

Примечание: "+" подлежит оплате; "-" освобожден от уплаты.

технологическими ограничениями. Экспортные поступления за энергоносители, выраженные в иностранной валюте, перечисляются на счет компаний-экспортеров. Часть из этих средств компании используют для оплаты своих зарубежных расходов.

*Второй этап.* Продажа валютной выручки на российском валютном рынке.

Большая часть валютной выручки экспортеров поступает на российский валютный рынок. Эта выручка формирует значительную часть предложения на российском валютном рынке и таким образом влияет на динамику курса рубля. Центральный банк РФ сглаживает это влияние своими операциями на валютном рынке. При увеличении притока экспортной выручки Банк России наращивает скупку иностранной валюты, что в свою очередь ведет к ускорению темпов роста золотовалютных резервов Банка России и рублевой денежной массы. Сокращение притока экспортных поступлений ведет, соответственно, к противоположному эффекту.

Рублевые средства, получаемые компаниями-экспортерами, используются, прежде всего, для уплаты налогов и экспортных пошлин.

*Третий этап.* Перераспределение выручки от экспорта внутри компании.

Средства, полученные от реализации энергоносителей, перечисляются работникам в виде заработной платы.

Что касается российских государственных органов, то на протяжении 1990-х и начала 2000-х гг. доходы бюджета от нефтегазового сектора почти в полном объеме использовались для финансирования бюджетных расходов, что приводило национальный бюджет к большой зависимости от конъюнктуры мирового товарного рынка. Поэтому в 2006 г. был создан Стабилизационный фонд, предназначенный для снижения данной зависимости. Позже, в 2008 г., он был трансформирован в Резервный фонд и Фонд национального благосостояния, на счетах которых на 1 февраля 2012 г. находятся 1 863,06 млрд. руб. и 2 682,21 млрд. руб., соответственно<sup>6</sup>. В условиях ухудшения ситуации в бюджетной сфере средства Резервного фонда могут использоваться для восполнения его дефицита. Также бюджетные средства перечисляются населению (работникам бюджетной сферы, получателям социальных пособий). Потребительский спрос этих категорий населения в сочетании с инвестиционным спросом нефтегазовых компаний и государственными закупками способствует росту агрегатного спроса в экономике и создает предпосылки для экономического роста.

За последние 10 лет одной из основных особенностей экспортной политики РФ в области поставок нефти и нефтепродуктов стало сокращение транзита через сопредельные государства. Значительно снизились поставки через морские терминалы стран Балтии и СНГ. Были полностью прекращены поставки жидких углеводородов за рубеж через порты - Вентспилс (Латвия), Бутинге (Литва), Одесса (Украина). В 2005 - 2011 гг. сократился экспорт сырья по нефтепроводной системе "Дружба" - с 70 млн. т до 53 млн. т. В 2010 - 2011 гг. в 3 раза сократился объем перевалки через порт Южный (Украина).

Около 90 % (2010 г. - 87 %) нефти России, поставляемой как для переработки внутри страны, так и на экспорт, транспортируется по системе магистральных нефтепроводов АК "Транснефть". Общий грузооборот - около 1,1 трлн. т·км. Остальная часть транспортируется в рамках отдельных проектов по альтернативным системам магистральных нефтепроводов либо по железной дороге.

В настоящее время Атлантический рынок - основное направление экспорта нефти и нефтепродуктов из России, поставки на который достигли уровня технологического насыщения и в последние годы не увеличиваются. Спрос на нефть в Европе, на которую приходится около 80 % экспорта российской нефти, продолжает стагнировать, а в ряде стран - Германии, Великобритании, Италии, Франции, Нидерландах, Бельгии и др. - снижается. На рынке Южной Европы наиболее высока конкуренция со стороны поставщиков из Ближнего Востока и Северной Африки, а на Атлантическом побережье США - со стороны Канады, Западной Африки и Южной Америки. Перспективы России на Атлантическом рынке нужно связывать в основном с дальнейшим снижением добычи в Северном море, что позволит увеличить поставки в Северную и Западную Европу.

Но рост сырьевого сектора также может оказывать и дестимулирующее воздействие на национальную экономику - "голландская болезнь". К примеру, хотя Россия и является лидером на рынке энергоресурсов, но на рынке машиностроения она не входит даже в десятку, и практически все находящиеся в собственности российских компаний танкеры и газозовы зачастую заказываются у иностранных производителей, что связано, в частности, с дефицитом инвестиционных средств в

промышленность. Так, в 2010 г., затраты российских нефтегазовых компаний на технологические инновации составили менее 1,5 % от суммарных затрат на инвестиции в основной капитал<sup>7</sup>.

В последние годы государственное финансирование научных исследований, технических разработок и инновационных бизнесов выросло. Был создан ряд государственных и полугосударственных компаний и фондов, нацеленных на финансирование венчурных бизнесов и прикладных исследований, а также вступили в действие федеральные целевые программы по финансированию научно-технических разработок. Но этого все равно пока недостаточно. Доля высокотехнологичных товаров в общем объеме экспорта из России на данный момент очень мала. Среди финансовых факторов недостаточного развития российского инновационного сектора можно выделить:

во-первых, небольшой по сравнению со всеми странами общий объем инвестиций на исследования, разработки и внедрение новых технологий;

во-вторых, недостаточно эффективное использование выделяемых средств, в силу того что доля населения, занятого в этой сфере, в России заметно больше, чем в большинстве развитых стран.

В настоящее время государственную поддержку можно условно разделить на три основных направления:

- прямое государственное финансирование НИОКР;

- частно-государственное партнерство в сфере финансирования исследований, разработок и организации выпуска инновационной продукции;

- государственное участие в венчурных фондах, нацеленное на повышение капитализации российской венчурной отрасли.

Но в то же время в России практически отсутствуют эффективные механизмы государственной поддержки инновационного развития таких отраслей, как судостроение, авиастроение, станко- и приборостроение, химическая и металлургическая, хотя для российской экономики эти отрасли являются не менее значимыми. На данный момент мировой рынок указанных отраслей намного больше рынка высокотехнологичной продукции и, что не менее важно, он сам является потребителем высокотехнологичной продукции.

<sup>7</sup> Заика В. С. Проблемы и направления совершенствования налогообложения нефтедобычи // Экон. науки. 2010. № 8 (69).

<sup>2</sup> О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации: федер. закон от 8 авг. 2001 г. № 126-ФЗ.

<sup>3</sup> Закон о таможенном тарифе: федер. закон от 3 дек. 2008 г. № 234-ФЗ.

<sup>4</sup> Козеняшева М.М. Динамика российской торговли нефтью и нефтепродуктами на внешних рынках и

усиление сырьевой специализации нефтяного комплекса Российской Федерации // Экон. науки. 2010. № 2 (63).

<sup>5</sup> Латухина К. Выше ставки: Владимир Путин установил новый режим нефтяных пошлин // Рос. газ. Федер. выпуск. 2011. № 5566 (190).

<sup>6</sup> Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: <http://www.minfin.ru>.

<sup>7</sup> Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru>.

*Поступила в редакцию 03.02.2012 г.*