

*Токарев А.*

## **Налоговые аспекты регулирования нефтяного сектора на региональном уровне**

В государственном регулировании экономики особое место занимает политика регулирования добывающих отраслей из-за специфики применяемых здесь методов, связанных с категориями ренты, территориальным размещением производственных единиц, условиями мировых рынков и т.д. Такого рода особенности в полной мере представлены в нефтяном секторе российской экономики. Федеративное устройство России, существенные особенности нефтегазодобывающих территорий предопределяют возможность и необходимость регулирования нефтяного сектора на региональном уровне. В условиях резких изменений конъюнктуры мировых рынков углеводородов и необходимости дифференцированного подхода к налогообложению месторождений нефти и газа возрастает роль налоговых аспектов регулирования.

### ***1. Особенности существующей системы налогообложения в нефтяной промышленности России и перспективы ее совершенствования***

#### ***1.1. Особенности существующей системы налогообложения в нефтяной промышленности России.***

Налоговый режим в нефтяной промышленности России строится в основном на обложении валового дохода, а не прибыли. Значительную долю в налоге составляют платежи, рассчитываемые на основе фиксированных абсолютных величин (т.е. на единицу объема производства в натуральном выражении). Например, ставки акциза и экспортной пошлины в настоящее время установлены на тонну нефти.

Важнейшие для нефтяной промышленности России налоги и обязательные платежи, их ставки, пропорции распределения между бюджетами и объекты обложения приведены в таблице 1.

**Таблица 1**

***Налогообложение нефтяной промышленности России  
(по состоянию на 1999 г.)***

Вид налога	Получатель налога	Ставка налога	Объект обложения
<b><i>Налоги с оборота</i></b>			
НДС	ФБ (75%), РБ (25%)	20%	Обороты по реализации товаров на территории РФ
Акциз на газ	ФБ (100%)	30%	Стоимость реализованной продукции
Акциз на	ФБ (100%)	55 руб/т	Количество

нефть			реализованной продукции
<b><i>Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость</i></b>			
Земельный налог	ФБ (30%), РБ (20%), МБ (50%)	Площадь (га)	За 1 га по ставкам, утвержденным местными органами власти
Отчисления на ВМСБ	ФБ, РБ	10%	Стоимость первого товарного продукта
Роялти	ФБ (40%), РБ (30%), МБ (30%)	6-16%	Стоимость реализованной продукции
Платежи за поиск, оценку	МБ	1-2%	Сметная стоимость поисковых и оценочных работ
Платежи за разведку	МБ	3-5%	Сметная стоимость разведочных работ
Экспортная пошлина на нефть	ФБ	0-5 евро/т	Количество экспортируемой нефти (в зависимости от цены нефти)
Налог на автодороги	ДФ	2.5%	Стоимость реализованной продукции (без НДС, акциза)
<b><i>Налоги, относимые на финансовые результаты</i></b>			
Налог на имущество	РБ	2%	стоимость основных, оборотных средств и финансовых активов
Социальный налог	МБ	1.5%	стоимость реализованной продукции
<b><i>Налоги с прибыли</i></b>			
Бонусы	ФБ (40%), РБ (30%), МБ (30%)	Не менее 10%	величина роялти в расчете на среднегодовую проектную мощность добывающего предприятия
Налог на	ФБ (11%)	30%	балансовая прибыль

прибыль	РБ (19%)		
---------	----------	--	--

*Примечания:*

**ФБ** — федеральный бюджет,

**РБ** — региональный бюджет (бюджет субъекта Федерации),

**МБ** — местный бюджет,

**ДФ** — дорожный фонд,

**ВМСБ** — воспроизводство минерально-сырьевой базы.

Доля налогов в цене нефти в настоящее время превышает 53%, в цене газа — 62%. Высокие налоги являются одной из причин роста неплатежей, принявших в последние годы крупные масштабы.

Существующая система налогообложения (СН) не в полной мере отражает современные подходы, присущие мировому нефтяному бизнесу, в практике которого ставки налогов часто устанавливаются в зависимости от одного или нескольких параметров, например, от рентабельности, производительности скважин, объемов добычи нефти.

Высокий уровень налогообложения и негибкий характер налоговой системы являются важнейшими причинами падения производства в отрасли. От этого страдают не только нефтяные компании, но и государство, поскольку снижаются поступления в бюджеты различных уровней, растет уровень безработицы. Совершенствование же налоговой системы ведет к увеличению добычи углеводородного сырья, пополнению бюджетов, решению социальных проблем.

Важнейшим направлением совершенствования налоговой системы в нефтяной промышленности является разработка подходов, позволяющих снизить темпы падения добычи нефти, экономически стимулировать работы по малодебитному фонду и вводу бездействующих скважин. В настоящее время около 40% нефти добывается из нерентабельных, малодебитных скважин, эксплуатацию которых для улучшения экономического положения отрасли необходимо прекратить.

В этой связи для России особый интерес представляет нефтяное законодательство и опыт стимулирования добычи нефти в зарубежных странах, в том числе на региональном уровне. Для развития отрасли в нефтедобывающих странах наряду с техническими достижениями важную роль играет налоговая политика, направленная на более рациональное освоение ресурсов нефти и газа. Например, в США важнейшим средством поощрения добычи нефти и газа являлась налоговая скидка на истощение недр. Российский закон "О недрах" также предусматривает скидку на истощение недр. Но, к сожалению, до сих пор не разработаны механизмы реализации этого важного положения, что не позволяет применять его на практике.

Существующая система налогообложения в нефтегазовом секторе России носит ярко выраженный фискальный характер, подвержена частым изменениям, не способствует привлечению российских и иностранных инвестиций, а также разработке трудноизвлекаемых запасов (низкорентабельных, малодебитных месторождений и скважин).

## *1.2. Перспективы совершенствования действующей системы налогообложения*

В настоящее время перспективы существенных изменений российского налогового законодательства (в том числе для нефтяного сектора) связаны, прежде всего, с проектом Налогового кодекса, который направлен на систематизацию и упорядочение всей законодательной базы налогообложения.

Налоговый кодекс придаст устойчивость государственной налоговой политике, позволит прогнозировать ее возможные изменения и готовиться к их введению. Он создаст более благоприятные условия для планирования компаниями их деятельности на продолжительную перспективу, повышения достоверности проводимых технико-экономических обоснований разработки месторождений углеводородов.

Для нефтяной промышленности важнейшими особенностями проекта Налогового кодекса являются:

- сдвиг от налогообложения валового дохода к налогу на прибыль;
- консолидация ряда налогов и уменьшение общего уровня налогообложения;
- поэтапная отмена отчислений на ВМСБ;
- для новых месторождений возможность использования налога на дополнительный доход от добычи углеводородов (НДД) вместо акциза на нефть.

С точки зрения создания благоприятного и стабильного инвестиционного климата в нефтяном секторе важнейшей особенностью Налогового кодекса является возможность применения НДД. Ставка НДД – гибкая, она зависит от соотношения накопленных доходов к накопленным затратам, т.е. ставка налога адаптируется к изменениям затрат, цен, объемов добычи. Таким образом, предполагается вместо налога с оборота (акциза) ввести налог на чистый доход. Вместо административного способа определения величины платежа будет осуществлен переход на расчетный, прогнозируемый показатель и, как следствие, повышена стабильность экономических условий разработки месторождений.

НДД напрямую стимулирует инвестиции в нефтяной сектор, поскольку значительно сокращает налоговую нагрузку нефтяных компаний на начальных стадиях проекта, что позволяет быстрее окупить капитальные затраты и уменьшить риски инвесторов. С другой стороны, применение этого налога приводит к снижению бюджетных поступлений в первые годы после его введения. Однако создание благоприятного инвестиционного климата будет способствовать притоку капиталовложений в отрасль, а это – дополнительные поступления в бюджет от других налогов. К тому же он будет стимулировать освоение месторождений, которые в рамках существующей системы не могут рентабельно разрабатываться.

Следует отметить, что в рамках проекта Кодекса не нашли своего решения важнейшие, с точки зрения регулирования нефтяного сектора, проблемы, связанные с формированием рыночных цен и распределением налогов между бюджетами.

**Рыночная цена.** Порядок определения рыночной цены является важнейшим при расчете облагаемой базы для основных налогов, поступающих в территориальные бюджеты. В проекте Кодекса четко не оговаривается, о какой рыночной стоимости применительно к нефти идет речь. Этот вопрос возникает, поскольку цена реализации на внутреннем рынке

и экспортная цена существенно различаются. Помимо этого, цены значительно различаются в зависимости от условий контрактов, порядка осуществления платежей, например, предоплаты или оплаты при поставке продукции.

Представляется очень широким диапазон (30%) цен, являющихся рыночными — цена товара признается рыночной, если ее отклонение не превышает 15% от рыночной цены идентичных (однородных) товаров.

Поэтому определение рыночных цен в соответствии с проектом Налогового кодекса не позволяет решить проблемы, связанные с трансфертным ценообразованием в рамках вертикально-интегрированных нефтяных компаний (ВИНК).

**Распределение налогов между бюджетами.** Согласно проекту Кодекса, все налоги по своему статусу подразделяются на федеральные, региональные и местные. В проекте Налогового кодекса не указаны нормативы (и даже подходы к их установлению) отчислений по федеральным налогам в региональные бюджеты. Предполагается, что эти вопросы должны решаться в рамках бюджетного законодательства, не гарантируя регионам стабильности налоговых поступлений в рамках Кодекса.

Представляется целесообразным, закрепить в Налоговом кодексе предельные границы пропорций распределения налоговых поступлений между бюджетами различных уровней (федеральным, региональным и местным) по основным налогам — НДС, налогам на прибыль, на имущество, за пользование недрами. В противном случае могут существенно пострадать интересы региональных и местных бюджетов.

Целесообразно, чтобы основные налоги являлись источниками пополнения как федерального, так и региональных бюджетов. В этом случае риски, связанные с их собираемостью, и усилия по формированию законодательной и нормативной базы будут более справедливо распределены между "центром" и территориями.

**Новые подходы к налогообложению нефтяного сектора.** В настоящее время органами власти федерального уровня обсуждается ряд новых подходов к налогообложению нефтяного сектора, которые могут быть приняты значительно быстрее Налогового кодекса.

- Проект Минтопэнерго предусматривает для низкопродуктивных участков (квалифицируемых в зависимости от дебитов и обводненности) замену большей части налогов и сборов уплатой единого налога на доход, распределяемого в равных долях между региональным и федеральным уровнем.
- Проектом Минэкономики предлагается освобождение нефтегазодобывающих предприятий (НГДП) от уплаты акцизов, роялти, отчислений на ВМСБ с добычи нефти, осуществляемой из бездействующих, контрольных и законсервированных скважин (за исключением новых скважин, находящихся в ожидании освоения после бурения).
- Проект, разработанный в Государственной Думе, предусматривает существенные льготы по ресурсным платежам (роялти, бонусы, отчисления на ВМСБ и акциз на нефть) для истощенных и новых месторождений.

Особенностью рассматриваемых проектов является то, что налоговое регулирование осуществляется за счет платежей и налогов, поступающих не только в региональные бюджеты, но и в федеральный бюджет.

Эти подходы вполне отвечают интересам регионов, поскольку связаны со стимулированием добычи нефти, что ведет к пополнению бюджетов, решению социальных проблем.

## **2. Возможности и проблемы сырьевых регионов в сфере налогового регулирования нефтяного сектора**

### **2.1. Возможности регионов в сфере налогового регулирования.**

В действующей Конституции Российской Федерации (РФ) закреплён **принцип совместного ведения** Федерации и ее субъектов в вопросах владения, пользования и распоряжения недрами. По предметам совместного ведения издаются федеральные законы и принимаются в соответствии с ними законы и нормативные правовые акты субъектов РФ, которые не могут противоречить федеральным законам. В случае противоречия действует федеральный закон. Таким образом, из принципа совместного ведения вытекает возможность разработки территориями собственного законодательства по вопросам пользования недрами. Необходимость такого законодательства определяется значительной спецификой отдельных регионов РФ.

Права и полномочия регионов в области налогового регулирования нефтегазового сектора определяются законодательными актами федерального уровня, среди которых важнейшими являются Законы РФ “О недрах” и “Об основах налоговой системы в РФ”.

Большинство основных налогов, взимаемых с нефтегазовых предприятий, имеют федеральный статус и распределяются между федеральным и региональными бюджетами. С учетом пропорций распределения налоговых поступлений между уровнями бюджетной иерархии, можно оценивать возможности российских регионов в сфере налогового регулирования (рис. 1) нефтегазового сектора. Такой подход связан с тем, что территории могут изменять ставки налогов (в том числе предоставлять льготы) только в той части, которая поступает в их бюджет. Следует отметить, что регионы практически не имеют возможностей по основным налогам регулировать порядок и условия их взимания.

Налоги	Слабые	Средние	Сильные
Акцизы на нефть, газ			
Роялти			
Налог на прибыль			
Налог на имущество			
Отчисления на ВМСБ			
НДС			
Плата за землю			
Налог на ЖФ и ОСКС			

**Рис. 1.**  
**Возможности налогового регулирования нефтегазового сектора на региональном уровне**

**Примечания.** Слабые возможности – когда доля регионов при распределении соответствующего налога составляет менее 1/3, средние возможности – доля региона от 1/3 до 2/3, сильные – доля региона — более 2/3.

Региональное налоговое регулирование в условиях жесткой налоговой системы, направленной, прежде всего, на решение фискальных задач, связано в первую очередь с **предоставлением льгот** тем или иным налогоплательщикам, тем или иным категориям добываемой продукции.

При принятии решений о предоставлении льгот органам власти регионов необходимо учитывать не только прямые (налоговые) эффекты, но и косвенные выгоды, связанные с такими факторами, как:

- возможностями пополнения бюджетов за счет дополнительной добычи углеводородов;
- влиянием нефтегазового сектора на состояние инвестиционной активности в регионе;
- использованием предприятиями нефтегазового сектора товаров и услуг местного производства;
- возможностями поддержания и создания новых рабочих мест;
- влиянием на уровень жизни населения и решение социально-экономических проблем за счет увеличения прямых доходов трудоспособного населения.

## *2.2. Проблемы налогообложения нефтедобычи с точки зрения сырьевых территорий.*

Налоги от нефтедобычи играют важнейшую роль при формировании бюджетов основных нефтегазодобывающих регионов. Например, согласно Закону ХМАО «Об окружном бюджете на 1998 год» доля только специальных налогов (платежей за недра и на ВМСБ) в налоговых доходах бюджета составляет около 65% (в общей сумме доходов – 61,5%). Поскольку платежи на ВМСБ должны использоваться строго по целевому назначению, более точно значение рентных платежей для решения социально-экономических задач региона характеризует доля только платежей за недра в доходах бюджета (за вычетом платежей на ВМСБ). В этом случае рентные платежи также имеют большое значение для округа (их доля составляет около 1/3).

Подобная ситуация характерна для большинства нефтяных городов и регионов. Например, доля налоговых платежей только одного совместного предприятия (СП) «Нобель Ойл» в бюджет города Усинска (Республика Коми) составляет 65-70% от общей суммы доходов. В Ненецком автономном округе более половины поступлений в окружной бюджет составляют налоги и обязательные платежи СП по добыче нефти «Полярное сияние» [1].

Значение нефтяных налогов при формировании бюджетов предопределяет важность проблем налогообложения для добывающих территорий. В современных условиях основными проблемами в налоговой сфере для нефтяных регионов являются трансфертное ценообразование в рамках ВИНК и полнота уплаты начисленных налогов.

**Трансфертное ценообразование.** Проводимая в настоящее время ВИНК ценовая политика связана с искусственным занижением цен на сырую нефть при реализации продукции как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Эта практика ущемляет интересы

нефтедобывающих предприятий, входящих в состав компаний, приводит предприятия к сложному финансовому положению.

Происходит обнищание нефтедобывающих территорий из-за сокращения налогооблагаемой базы, а также несвоевременной выплаты зарплаты работникам НГДП и сокращения их численности.

В качестве примера можно привести занижение выручки при экспорте нефти, которая (при прочих равных условиях) выше выручки, получаемой от реализации углеводородов на внутреннем рынке. Непосредственно предприятиями, осуществляющими добычу нефти на территории ХМАО, на экспорт было реализовано 27,1% от добытой нефти, а реализация нефти на экспорт из ресурсов этих предприятий составила в 1998 г. около 41,5%. Следовательно, по ценам внутреннего рынка предприятиями ХМАО было реализовано 14,4% добытой нефти (около 24 млн т), в дальнейшем перепроданной на внешнем рынке [2].

Средняя цена нефти, реализуемой НГДП на внешнем рынке, в 1998 г. составила около 540 руб/т (без НДС, акциза и транспортных расходов), аналогичная цена на внутреннем рынке – 301 руб/т, следовательно, занижение выручки НГДП округа составила более 5,7 млрд. руб. Таким образом, потери бюджетов только по роялти и платежам на ВМСБ составили более 1 млрд. руб.

Различные ВИНК в разной степени используют возможности для установления заниженных цен. Например, в 1998 г. разница в ценах на нефть между крупнейшими нефтяными компаниями, ведущими добычу углеводородов на территории ХМАО, составляли около 76% (или 170 руб/т). Причем сравнительный анализ показывает, что технические и горно-геологические показатели, характеризующие условия разработки месторождений (обводненность продукции, средний дебит нефтяных скважин, степень выработанности запасов), не являются определяющими при установлении цен нефтяными компаниями.

Одна из самых низких цен на нефть в ХМАО устанавливается «Юганскнефтегазом». «ЮКОС», например, покупал нефть у «Юганскнефтегаза» нефть в устье скважины по 145 руб/т, т.е. менее 7 \$/т. Вся цепочка подготовки нефти в этом случае не участвует в формировании цены. По этому факту Администрацией ХМАО был подан иск, но он оказался безуспешным. «ЮКОС» сослался на норму Гражданского кодекса, согласно которой можно продавать все, что продается, и покупать все, что покупается. Таким образом, в настоящее время государство, в том числе территории, практически не имеют рычагов влияния на уровень цен, формирующий налогооблагаемую базу.

Одним из вариантов решения этой проблемы может быть передача полномочий по дифференциации налоговых ставок местным органам власти, которые лучше знают особенности добычи нефти на своих территориях. Например, у «Юганскнефтегаза» эффективность добычи, рассчитанная на основе его внутренних цен, выше, чем у нефтяных компаний на Ближнем Востоке. При такой эффективности ставка роялти должна быть значительно выше той, которая применяется в настоящее время.

Другой вариант решения проблемы связан с взиманием роялти в форме добываемой нефти. В этом случае округ сам реализует на внутреннем рынке и экспортирует часть нефти, соответствующей его доле в общем объеме роялти, распределяемом между различными бюджетами. При таком подходе государство будет пользоваться условиями хозяйствования, аналогичными тем, в которых работают нефтяные компании. К тому же



взимание роялти нефтью является обычной практикой в мировой нефтяной промышленности.

**Полнота уплаты начисленных налогов.** Эта проблема (в отличие от занижения цен ВИНК) может быть решена в рамках существующего законодательства, например, методами, связанными с применением закона о банкротстве.

Нефтяные компании имеют большие объемы задолженности по налоговым платежам в бюджеты различных уровней. Основными должниками бюджетов всех уровней на территории ХМАО, на начало 1999 г. являлись «Юганскнефтегаз» (2,1 млрд. руб), «Тюментрансгаз» (1,2 млрд. руб) и «ЛУКойл — Западная Сибирь» (0,9 млрд. руб). У компаний, добывающих нефть на территории ХМАО, большая часть задолженности (около 56%) приходится на региональные бюджеты (областной, окружной, местный).

Удельный вес денежных средств в объеме поступлений в 1998 г. от предприятий ХМАО по федеральному бюджету составил 74,8%; зачеты — 25,2%, соответственно, по территориальному бюджету — 33,1% и 66,9% [2]. Таким образом, доля «живых» денег при расчете с федеральным бюджетом значительно выше, чем в расчетах с территориальным.

Одной из причин такого положения является то, что федеральный уровень обладает более эффективными рычагами воздействия (в условиях задолженности нефтяных компаний перед бюджетами), направленными на рост собираемости налогов, например, введение ограничений на доступ к экспортной инфраструктуре. В течение 1998 г. по решению Минтопэнерго такие санкции предусматривались для целого ряда должников, но были применены только к "Сиданко" и "ОНАКО". Другие претенденты на ограничения либо доказывали, что все экспортные поставки связаны кредитными обязательствами, либо быстро гасили задолженность.

Использование таких рычагов на федеральном уровне вызывает косвенный эффект, связанный со снижением уровня собираемости налогов в региональные бюджеты.

### ***3. Особенности налогового регулирования нефтегазового сектора на региональном уровне в Российской Федерации***

Наиболее развитым налоговым законодательством по вопросам пользования недрами является законодательство двух крупнейших нефтегазодобывающих регионов — Ханты-Мансийского автономного округа (ХМАО) и Республики Татарстан (РТ). Следует отметить, что добыча нефти на территориях этих двух субъектов РФ составляет около 60% от общероссийского уровня. Следовательно, подходы этих регионов к регулированию добычи углеводородов способны оказать существенное влияние на развитие всего нефтегазового сектора России. По этой причине они заслуживают более подробного рассмотрения.

#### ***3.1. Подходы к налоговому регулированию нефтегазового сектора в ХМАО.***

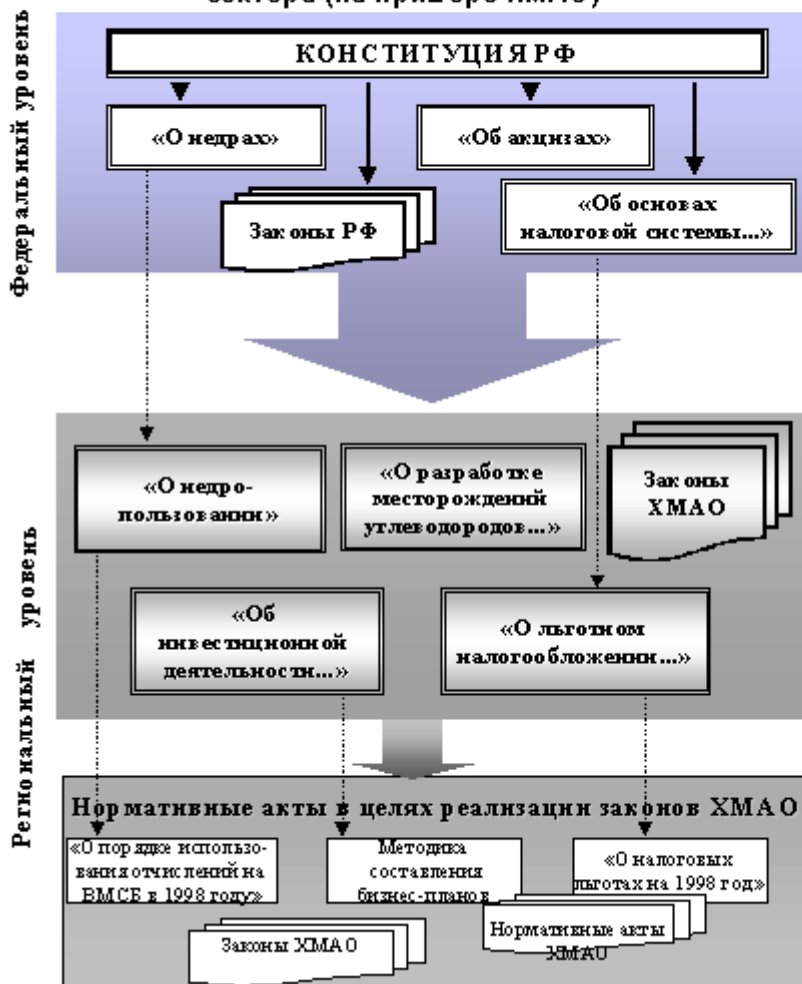
Вопросы налогообложения нефтегазового сектора на территории ХМАО отражены в целом ряде законодательных актов автономного округа, регулирующих инвестиционную деятельность и сферу пользования недрами. Место этих законов в правовом пространстве представлено на рис. 2.

Например, Закон ХМАО “О недропользовании”, в целом соответствуя структуре федерального закона "О недрах", более комплексно и детально регулирует отношения в

сфере пользования недрами. Особенностью этого Закона в вопросах налогового регулирования является то, что компаниям может устанавливаться **минимальная ставка** роялти на начальной стадии

Рис. 2

**Иерархия законов и нормативных актов, регулирующих налогообложение нефтегазового сектора (на примере ХМАО)**



освоения месторождения в течение трех лет при условии соблюдения темпов ввода, установленных техническим проектом. Это важное положение может существенно влиять на экономические показатели разработки запасов углеводородов, поскольку именно на начальной стадии освоения очень велики риски и значительны инвестиции.

Специфика Закона ХМАО “О разработке месторождений углеводородов ...” в части налогового регулирования связана с тем, что он допускает **пересмотр** по ходатайству нефтегазовых предприятий в условиях действующих нефтяных соглашений ставки платы за недра (роялти). Эта возможность может быть реализована при следующих условиях:

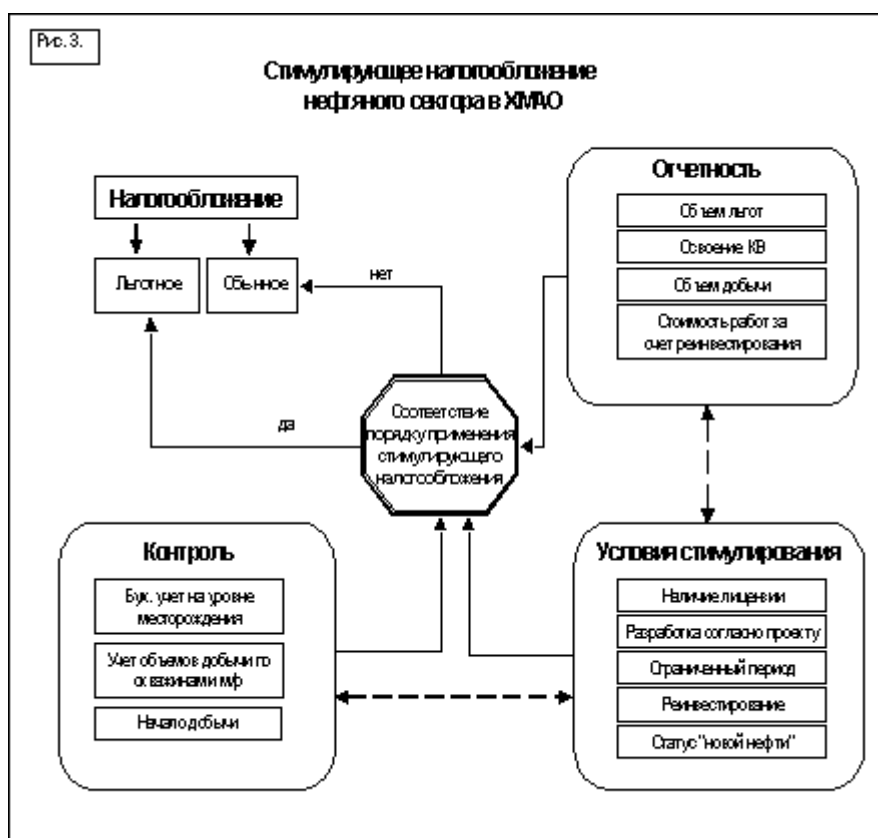
- истощения недр;
- существенного изменения горно-геологических условий добычи;

- увеличения затрат вследствие необходимости применения новых технологий для полного извлечения запасов углеводородов.

Особенностью рассматриваемого Закона является то, что решение о применении налоговых льгот принимается с учетом затрат (включая страхование рисков причинения ущерба) на охрану окружающей среды, а также совокупности уплачиваемых федеральных и окружных налогов.

Одним из важнейших законодательных актов ХМАО прямого действия, включившим в себя основные идеи налогового регулирования в сфере недропользования, стал Закон ХМАО “О стимулировании ускоренного ввода в разработку месторождений нефти на территории ХМАО”.

Этот закон призван ускорить компенсацию выбывающих мощностей в связи с истощением месторождений нефти, стабилизировать, а затем увеличить добычу нефти, следовательно, – увеличить налогооблагаемую базу в будущем (в среднем через 6-7 лет). Закон позволит компаниям спланировать ввод в разработку новых месторождений, реинвестировать в разработку этих месторождений средства, высвобождаемые в результате применения стимулирующих механизмов. Это закон прямого действия, он не требует особого решения органов власти для его применения на каждом отдельно взятом месторождении. Каждая компания сама принимает решение о применении стимулирующего налогообложения, и сама несет ответственность за правильность выполнения всех условий, установленных законом.



Стимулирование ускоренного ввода в разработку новых месторождений нефти предусматривает отмену уплаты налога на имущество, применение минимальной ставки

роялти и уменьшение ставок ряда налогов (НДС, на прибыль, на автодороги) в части, поступающей в бюджет ХМАО (рис. 3).

Применяемый стимулирующий налоговый режим может быть отменен, если нефтяная компания не реинвестировала все средства, высвободившиеся в результате применения льготного налогообложения в обустройство месторождения в соответствии с утвержденным в установленном порядке технологическим проектом.

Важнейшими условиями использования льготного режима являются:

- выделение в системе бухгалтерского учета отдельного оперативного учета затрат и расходов по месторождению, в отношении которого применяется стимулирующее налогообложение;
- подключение каждой добывающей скважины к замерным установкам или оборудованию таких скважин замерной аппаратурой.

Выполнение этих условий позволит четко контролировать применение льготного режима только для продукции, добываемой в рамках программы по стимулированию ускоренного ввода в разработку месторождений нефти. Благодаря этому, бюджеты будут защищены от произвольного занижения налогов нефтяными компаниями.

\* \* \*

Таким образом, законодательство ХМАО, соответствуя нормам федеральных законов, конкретизирует их положения и обеспечивает условия для комплексного использования недр с учетом местных горно-геологических, социально-экономических и технологических условий. При этом оно содержит достаточно эффективные и четко обозначенные налоговые механизмы, позволяющие стимулировать разработку нефтегазовых ресурсов. В законах ХМАО четко оговорено, что льготы предоставляются только в части налогов, поступающих в бюджет округа.

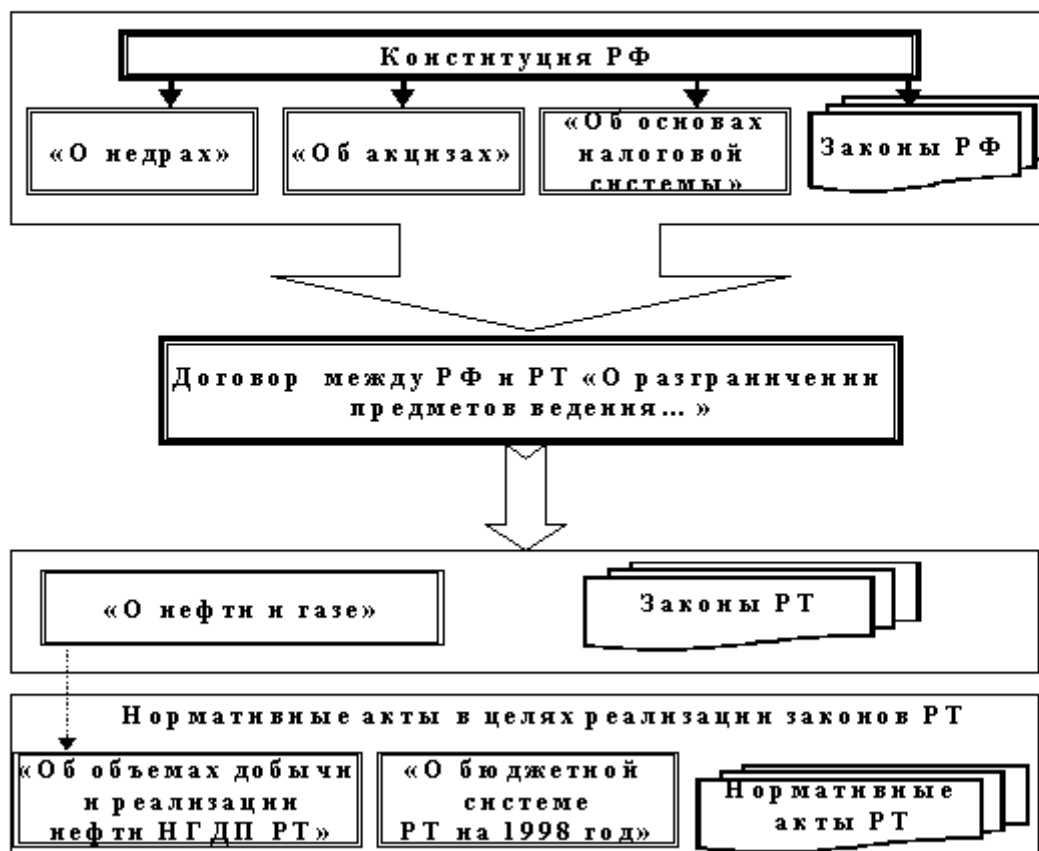
Региональное законодательство, построенное на таких принципах, формирует стимулы для развития нефтегазового сектора, не создавая дополнительных рисков, обусловленных несоответствием нормам федерального законодательства.

### *3.2. Специфика налогообложения добычи нефти и газа в Татарстане.*

Существенную специфику имеют подходы к регулированию нефтегазового сектора в Республике Татарстан (РТ). Эти особенности predetermined Договором “О разграничении предметов ведения и взаимном делегировании полномочий между органами государственной власти РФ и органами государственной власти РТ”.

На основании этого Договора, а затем и Закона РТ “О нефти и газе” Кабинет Министров (КМ) РТ реализует меры налогового регулирования нефтегазового сектора РТ (рис. 4).

Иерархия законов и нормативных актов, регулирующих налогообложение нефтегазового сектора (на примере РТ)



**Способы налогового стимулирования добычи нефти в РТ.** Начиная с 1995 г. Кабинет Министров РТ поощряет дополнительную добычу нефти за счет:

- ввода в эксплуатацию нерентабельного фонда нефтяных скважин;
- дальнейшего обеспечения работы действующих убыточных малодебитных и высокообводненных скважин;
- добычи с применением новых методов увеличения нефтеотдачи пластов;
- добычи из новых месторождений.

Структура применяемых механизмов налогового стимулирования добычи нефти в РТ представлена в таблице 2.

**Таблица 2**

**Налоговые льготы для нефтяного сектора в РТ**

Категории	Роялти,	Акциз,	Платежи на ВМСБ,	Налог на имущ-во,
добываемой нефти	%%	Руб./т	%%	%%

<b>1998 год // 10.7 млн.т *</b>				
Убыточные скважины	3	15	без льгот	0
Использованием МУН	0	15	0	без льгот
Новые месторождения	0	25	0	без льгот
<b>1997 год // 7.9 млн.т *</b>				
Убыточные скважины	3	15	без льгот	0
Использованием МУН	без льгот	15	0	без льгот
Новые месторождения	без льгот	25	без льгот	без льгот
<b>1996 год // 5.8 млн.т *</b>				
Убыточные скважины	3	15	без льгот	без льгот
<b>1995 год // 2 млн.т *</b>				
Убыточные скважины	без льгот	0	без льгот	без льгот

*\* Объем дополнительной добычи нефти, по которой предоставляются льготы.*

Стимулирование добычи осуществляется путем предоставления ряда льгот, связанных с уплатой акциза на нефть, роялти, платежей на ВМСБ, налога на имущество, НДС, налога на пользователей дорог. Целями таких мер является укрепление экономического и финансового положения РТ и АО "Татнефть", сохранение рабочих мест.

**Особенности Закона РТ "О нефти и газе".** В настоящее время ключевым документом, регулирующим операции с углеводородами на территории Татарстана, является Закон РТ "О нефти и газе". Значение этого Закона определяется его особенностями по сравнению с нормами федерального законодательства, прежде всего, с положениями Закона РФ "О недрах". Закон РТ:

- существенно облегчает практику использования в Татарстане льготного налогового режима, направленного на стимулирование добычи нефти из убыточных и малорентабельных категорий скважин;
- конкретизирует факторы, влияющие на размеры платежей при пользовании недрами;
- уточняет ряд оснований для освобождения от платы за нефть и газ, платежей на ВМСБ (в том числе связанных с освоением новых месторождений);
- устанавливает возможность предоставления пользователям недр скидки с платежей за истощение недр;
- регламентирует порядок установления акцизов, включая перечень категорий нефти, по которым этот налог не может быть введен.

Таким образом, особенностью законодательства РТ является то, что оно не только конкретизирует федеральные законы, но в некоторых положениях противоречит ему. Это относится, например, к порядку установления и взимания акцизов на нефть и газ, поскольку в соответствии с федеральным законодательством ставки акцизов устанавливаются Правительством РФ, а сборы в полном объеме поступают в федеральный бюджет.

Закон РТ “О нефти и газе” в некотором смысле опережает федеральное законодательство, в целом соответствуя идеям Закона РФ “О недрах”. Одной из причин такого положения является запаздывание в разработке на федеральном уровне нормативных документов, регламентирующих применение некоторых положений закона “О недрах”, например, касающихся предоставления налоговых льгот и скидок на истощение недр.