

DOI: 10.24153/2079-5912-2017-8-4-49-53

«НАЛОГОВЫЙ МАНЕВР» В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ РОССИИ: АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВИЙ

Аннотация: В статье представлен анализ действующей с начала 2015 года реформы налоговой и таможенно-тарифной политики в нефтяной отрасли российской экономики. Обоснована необходимость введения реформы, а также сформулированы последствия ее реализации для нефтяных компаний и доходов федерального бюджета РФ.

Ключевые слова: Нефтедобывающий и нефтеперерабатывающий сектора российской экономики, налоговая и таможенно-тарифная политика, налог на добычу полезных ископаемых, доходы федерального бюджета, ставка экспортной пошлины на нефть.

В последние несколько лет в России проводится реформа налогообложения в нефтяной отрасли. Причем, за всю новейшую историю нашей страны проведено целых четыре таких реформы. Их инициация в разное время была продиктована стремлением к достижению различных целей - от тактических, призванных обеспечить более высокий уровень пополняемости бюджета в условиях экономической нестабильности, до стратегических, стимулирующих производство и экспорт продукции нефтепереработки. При этом предполагалось, что нефтеперерабатывающая промышленность способна создавать высокую добавленную стоимость. Однако на практике, как показал почти двадцатилетний опыт, добавленная стоимость в данной отрасли российской экономики практически не создавалась. К основным причинам такого результата следует отнести значительную удаленность перерабатывающих мощностей от рынков сбыта и относительно низкую долю выхода светлых нефтепродуктов [1].

Учитывая вышеизложенные факторы, перед государством возникла необходимость не просто в стимулировании роста объемов первичной переработки нефти, а в создании таких условий, которые позволили бы интегрированным нефтяным компаниям модернизировать нефтеперерабатывающие заводы (НПЗ) и осуществлять эффективную и глубокую переработку. Попыткой решения данной проблемы стало изменение налоговой и таможенно - тарифной политики в отрасли, воплотившейся, в конечном итоге, в Законе № 366 - ФЗ и именуемой «большой налоговый маневр». Данный Закон был подписан Президентом России 24 ноября 2014 года, а вступил в силу 1 января 2015 [2]. Другой причиной реализации «большого налогового маневра» послужило создание Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в рамках которого, в том числе, предполагалось осуществление беспошлинной торговли нефтью и нефтепродуктами между странами - участниками: Россией, Белоруссией и Казахстаном. Договор о создании ЕАЭС вступил в силу с 1 января 2015 года. Таким образом, в рамках рассматриваемой реформы, в течение последующих с момента вступления ее в законную силу трех полных лет, предполагалось резкое увеличение базовой ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) за тонну добытой нефти с 766 рублей в 2015 году до 857 рублей в 2016 и до 919 рублей в 2017. Одновременно с этим, в Законе определялось поэтап-

ное сокращение предельных ставок вывозных таможенных пошлин на сырую нефть (с 42 до 36 и до 30 процентов соответственно) и привязанных к ним ставок на нефтепродукты (см. таблицу 1).

Отдельно стоит отметить, что если в рамках уже устаревшей налоговой системы пошлина на мазут, битумы и прочие темные нефтепродукты в течение всего рассмат-

риваемого периода времени была приравнена к пошлине на нефть, то в рамках новой, стопроцентная ставка устанавливается только с 2017 года, что можно объяснить нежеланием государства форсировать процесс кардинального сокращения объемов переработки на простых НПЗ с целью недопущения локальных дефицитов нефтепродуктов.

Таблица 1. Сравнение предельных ставок вывозных таможенных пошлин на нефтепродукты [2]

Наименование нефтепродуктов	2014 (у.н.с.)	2015 (у.н.с.)	2015 (маневр)	2016 (у.н.с.)	2016 (маневр)	2017 (у.н.с.)	2017 (маневр)
Легкие и средние дистилляты, бензол, толуол, ксилолы	65%	63%	48%	61%	40%	61%	30%
Автомобильный бензин	90%	90%	78%	90%	61%	90%	30%
Нафта	90%	90%	85%	90%	71%	90%	55%
Мазут, битумы и ряд других темных нефтепродуктов	90%	100%	76%	100%	82%	100%	100%
Смазочные масла	66%	100%	48%	100%	40%	100%	30%
Нефтяной кокс	66%	100%	6,5%	100%	6,5%	100%	6,5%

Влияние налоговой реформы необходимо рассматривать в двух направлениях: применительно к экономике отрасли и применительно к динамике нефтяных доходов федерального бюджета РФ.

Традиционно уровень налоговой нагрузки на нефтяную отрасль довольно высок, что вполне справедливо. Ведь богатства недр являются национальным достоянием нашей страны, а серьезное послабление фискальной политики могло бы негативно отразиться на выполнении многих социальных и экономических программ. Причем, по мере увеличения цены на нефть нагрузка на отрасль только возрастает и может достигать порядка двух третей совокупных доходов нефтяных компаний от ведения своей основной деятельности (рис. 1).

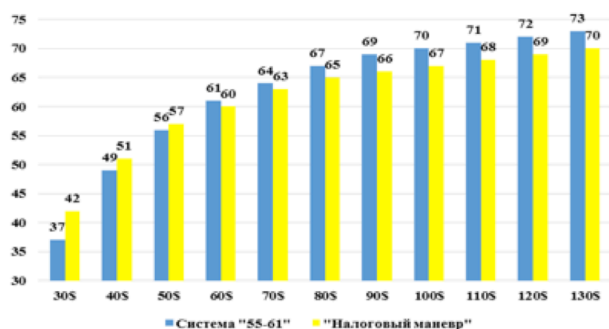


Рисунок 1. Доля налогов (НДПИ и экспортная пошлина) в общей структуре доходов, в %[3]

Однако, как показывают расчеты Московского нефтегазового центра компании EY, «налоговый маневр» позволяет даже компаниям отрасли формировать дополнительный доход от добычи и реализации на внешнем рынке каждого барреля нефти, но при условии превышения ее стоимости отметки в 55 долларов США. Например, при цене в 60 долларов дополнительный доход в 2017 году

мог бы составить 2,7 доллара США с каждого барреля. Но уже при цене, к примеру, в 40 долларов компании терпели бы потери в размере 40 центов с каждого барреля.

Пониженная ставка экспортной пошлины на нефть делает сырье на внутреннем рынке более дорогим и приводит к уменьшению доходности НПЗ. Маржа переработки для сложных заводов, с учетом проводимых программ модернизации в рамках четырёхсторонних соглашений между ФАС России, Ростехнадзором, Росстандартом и ВИНК, может снизиться на 3–4 долл. США за баррель к 2017 году, а для простых НПЗ, при сохранении текущей конфигурации, маржа может упасть на 10–12 долл. США за баррель, что сделает деятельность части из них убыточной [3]. При этом существенного роста цен на нефтепродукты, предназначенные для реализации на внутреннем рынке, не ожидается за счет постепенного снижения ставок акцизов.

Далее необходимо рассмотреть влияние реформы применительно к динамике нефтяных доходов федерального бюджета (см. таблицу 2). Основным ожидаемым результатом «налогового маневра» было значительное увеличение платежей по НДС и сокращение поступлений по вывозным таможенным пошлинам на нефть и нефтепродукты. Однако реальная картина несколько отличается от ожидаемой.

Если на начало 2015 и 2016 годов динамика платежей в бюджет по НДС для нефти была положительной, хотя о каком - то существенном приросте говорить и не приходится (для сравнения общие платежи по НДС в целом приросли несколько выше, чем по нефти), то по истечении семи месяцев 2016 года и вовсе наблюдалось со-

крашение платежей - 28,5 %.

Такой результат можно объяснить следующим. Помимо размера налоговой и таможенной ставок, на величину фискальных изъятий из отрасли также влияют физические

объемы добычи и экспорта нефти (нефтепродуктов), средний уровень цены на нефть сорта «Юралс» и курс доллара США к рублю, устанавливаемый Банком России.

Таблица 2. Динамика основных нефтяных доходов федерального бюджета РФ, в % к соответствующему периоду предыдущего года [4,5,6,7]

Показатели	01.01.2015	01.01.2016	01.07.2016
НДПИ - нефть	12,48%	9,74%	-28,50%
Рублевая стоимость добытой нефти ¹	7,90%	-15,87%	-16,03%
Вывозные таможенные пошлины на нефть	12,27%	-45,37%	-41,07%
Рублевая стоимость экспортной корзины нефти	2,58%	-9,14%	-13,24%
Вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты	23,41%	-49,75%	-55,16%
Рублевая стоимость экспортной корзины нефтепродуктов	18,33%	-13,54%	-28,11%
Нефтяные доходы всего	14,28%	-27,09%	-36,38%

¹Рассчитывается, как произведение индексов роста объема добычи нефти, средней цены на нефть марки «Юралс» и среднего курса доллара США к рублю

Таблица 3. Факторы, оказывающие влияние на объем налоговых и таможенных поступлений в федеральный бюджет от нефтяной отрасли [4,5,6,8]

Показатели	12 месяцев 2015 г.	7 месяцев 2016 г.
Объем добычи нефти, млн. тонн.	533,6	315,7
Динамика добычи нефти, в %	1,3	2,2
Экспорт нефти, млн. тонн.	244,5	148,5
Динамика экспорта нефти, в %	9,4	5,6
Экспорт нефтепродуктов, млн. тонн.	171,5	91,9
Динамика экспорта нефтепродуктов, в %	4,1	-12,5
Средний курс долл. США к рублю	60,9	69,4
Динамика курса, в %	59,1	21,0
Средняя цена нефти ("Юралс"), долл./барр.	51,0	38,4
Динамика цены на нефть, в %	-47,8	-32,1

Не смотря на прирост объема добычи на 2,2 % и дальнейшее ослабление курса рубля на 21 %, определяющим фактором значительного сокращения объема поступлений платежей по НДПИ явилось продолжившееся падение цен на нефть практически на треть до уровня 36 долларов за баррель (в среднем за период).

Что касается экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты, то их сокращение, в большей степени, было вызвано реформой, нежели удешевлением рублевой экспортной корзины (см. таблицу 2). Учитывая весомость пошлин в общей структуре нефтяных доходов, бюджетные потери стоит также, во многом, списать на «налоговый маневр».

Таким образом, влияние «налогового маневра» на нефтяную отрасль и бюджетные доходы за рассмотренный период времени в целом оценивается, как негативное. Но, учитывая основной замысел и стратегическую нацеленность реформы, делать вывод о её несостоятельности преждевременно.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Интернет - ресурс: «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Налоговый маневр в нефтяном секторе». –
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/5874d8502b29bc57dc0b8fac9f33921eac804e26/ (дата обращения: 23.11.2016).
2. Интернет - ресурс: Федеральный закон "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 24.11.2014 N 366-ФЗ –
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171242/ (дата обращения: 23.11.2016).
3. Интернет - ресурс: «Налоговый маневр: основные параметры и оценка последствий». –
URL: <http://www.ey.com/ru/ru/services/tax/ey-oil-and-gas-tax-alert-december-2014> (дата обращения: 23.11.2016).
4. Интернет - ресурс: Основные производные показатели обменного курса рубля. –
URL: <http://cbr.ru/statistics/?PrftId=svs> (дата обращения: 23.11.2016).
5. Интернет - ресурс: Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. –
URL: <http://economy.gov.ru/mines/main/> (дата обращения: 23.11.2016).
6. Интернет - ресурс: Внешняя торговля РФ по товарам. –
URL: http://customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=52&Itemid=1978 (дата обращения: 23.11.2016).
7. Интернет - ресурс: Исполнение федерального бюджета РФ. –
URL: <http://roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/federalnyj-byudzheto/> (дата обращения: 23.11.2016).
8. Интернет - ресурс: Официальный сайт ФСГС РФ. - URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 23.11.2016).

Novenkova A.Z.

Cand. econom. Sci.
Kazan Federal University
followaida@gmail.com

Vafin L.R.

Kazan Federal University

TAX MANEUVER IN THE SYSTEM OF RUSSIAN OIL INDUSTRY TAXATION: ANALYSIS AND IMPACT ASSESSMENT

The article presents an analysis of the effect from introducing the reform of tax and customs tariff policy in Russian oil sector in the beginning of 2015. The necessity of the reform is stated and consequences of its implementation for the oil companies and the federal budget revenues are discussed.

Keywords: Oil and petrochemical sector of Russian economy, tax and customs tariff policy on mineral extraction, federal budget revenues, oil export duty rate.

Literature:

1. Internet - resurs: «Osnovnye napravleniya nalogovoy politiki Rossijskoj Federacii na 2016 god i na planovyj period 2017 i 2018 godov. Nalogovyj manevr v neftyanom sektore». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/5874d8502b29bc57dc0b8fac9f33921eac804e26/ (data obrashheniya: 23.11.2016).
2. Internet - resurs: Federal'nyj zakon "O vnesenii izmenenij v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i ot del'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii" ot 24.11.2014 N 366-FZ - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171242/ (data obrashheniya: 23.11.2016).
3. Internet - resurs: «Nalogovyj manevr: osnovnye parametry i ocenka posledstvij». – URL: <http://www.ey.com/ru/ru/services/tax/ey-oil-and-gas-tax-alert-december-2014> (data obrashheniya: 23.11.2016).
4. Internet - resurs: Osnovnye proizvodnye pokazateli obmennogo kursa rublya. – URL: <http://cbr.ru/statistics/?PrId=svs> (data obrashheniya: 23.11.2016).
5. Internet - resurs: Oficial'nyj sajt Ministerstva e'konomicheskogo razvitiya RF. – URL: <http://economy.gov.ru/minec/main/> (data obrashheniya: 23.11.2016).
6. Internet - resurs: Vneshnyaya trgovlya RF po tovaram. – URL: http://customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=52&Itemid=1978 (data obrashheniya: 23.11.2016).
7. Internet - resurs: Ispolnenie federal'nogo byudzheta RF. – URL: <http://roskazna.ru/ispolnenie-byudzheta/federalnyj-byudzet/> (data obrashheniya: 23.11.2016).
8. Internet - resurs: Oficial'nyj sajt FSGS RF. - URL: <http://www.gks.ru/> (data obrashheniya: 23.11.2016).