

Е. Н. Горбунова, Т. В. Псюк

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И РОЛЬ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РФ

Нефтегазовая отрасль имеет стратегическое значение для формирования доходной части бюджетной системы. Налогообложение добычи нефти в нашей стране было и остается предметом особой дискуссии. На протяжении длительного периода времени российское законодательство о налогообложении нефтяной отрасли было нацелено на обеспечение любой ценой должного уровня налоговых поступлений в бюджет РФ. В связи с чем в статье раскрывается содержание налоговой системы в нефтяной отрасли и дана оценка последствий ее изменений в последние годы. Особое внимание уделено анализу поступлений налогов от нефтяной отрасли в бюджет РФ. В конце статьи делается вывод о том, что для обеспечения непрерывного и стабильного потока налоговых поступлений в бюджет РФ необходимо совершенствовать систему налогообложения нефтяной отрасли.

Ключевые слова: нефтяная отрасль, налоговая политика, налоговая система, бюджет РФ, налоговые поступления, НДС, экспортная пошлина.

MODERN STATE AND ROLE OF TAX RECEIPTS FROM OIL INDUSTRY IN FORMING OF PROFITABLE PART OF FEDERAL BUDGET OF RUSSIAN FEDERATION

Oil and gas industry has a strategic value for forming of profitable part of the budgetary system. Taxation of booty of oil in our country was and remains the subject of special discussion. During a long period the Russian legislation concerning taxation in oil industry was aimed to provide at any cost a due level of tax receipts in the budget of Russian Federation. In this connection, the article reveals the content of the tax system in oil industry and opens up estimation of consequences of its changes during the last years. The special attention is spared to the analysis of receipts of taxes from oil industry in the budget of Russian Federation. An author draws conclusion, that for providing continuous and stable stream of tax receipts in the budget of Russian Federation it is necessary to perfect the system of taxation in oil industry.

Key words: oil industry, tax politics, tax system, budget of Russian Federation, tax receipts, export duty.

Современное развитие Российского государства характеризуется повышенным вниманием к процессу построения эффективной налоговой системы, обеспечивающей изъятие в пользу государства генерируемой при добыче минеральных ресурсов сверхприбыли, или ресурсной ренты.

Нефтяная отрасль – базовая отрасль современной российской экономики, обеспечивающая значительную часть производства валового внутреннего продукта, налоговых и валютных поступлений. Нефтяная промышленность является одним из основных генераторов бюджетных доходов в РФ, обеспечивая до 30 % дохода консолидированного бюджета. Нефтяная отрасль является бессменным лидером российской экономики и центром инвестиционной активности крупнейших отечественных и мировых нефтяных компаний. Открывая большие возможности, деятельность в нефтяном секторе сопряжена с практическими сложностями и налоговыми рисками.

Эффективность функционирования нефтяной отрасли во многом определяется системой налогообложения – системой раздела дохода, формирующегося в данной отрасли. Величина платежей в бюджет базируется на объеме нефти без учета индивидуальных особенностей месторождений, несмотря на то, что экономические показатели нефтедобывающих предприятий сильно различаются в зависимости от горно-геологических и природно-экономических условий и стадии разработки запасов.

Проблема формирования, изъятия и использования доходов рентного характера находится в настоящее время в центре политических и экономических дискуссий. Современная практика налогообложения исходит прежде всего из главного экономического принципа – изъятия в пользу собственника недр рентного дохода от эксплуатации лучших по горно-геологическим, природным и экономико-географическим условиям месторождений. Оптимальные налоговые системы должны выполнять следующие две основные функции: стимулирующую и регулируемую. Первая заключается в том, чтобы стимулировать освоение низкорентабельных месторождений или не прекращать разработку залежей в периоды низких цен на нефть. Регулирующая функция состоит в изъятии сверхдоходов, образующихся при эксплуатации высокоэффективных нефтедобывающих объектов.

При этом вплоть до настоящего времени не решены такие принципиально важные вопросы, как формирование гибких механизмов изъятия доходов рентного характера, регулирование налогооблагаемой базы и др.

Вместе с тем Президент Российской Федерации В. В. Путин на встрече с руководителями нефтедобывающих компаний, состоявшейся 1 марта 2016 года, еще раз обсудил перспективы развития российской нефтяной отрасли. Как подчеркнул Президент Российской Федерации В. В. Путин, перспективы развития нефтяной отрасли в РФ зависят от вопросов, связанных с ситуацией на мировом рынке нефти, возможной заморозкой добычи нефти в случае достижения таких договоренностей, налогообложением отрасли.

Согласно основным направлениям налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов³ налоговая политика Российской Федерации должна отвечать современным глобальным вызовам, среди которых прежде всего санкции, введенные против России, и низкие цены на нефть.

Проведенная в последние годы реформа позволила значительно повысить бюджетную эффективность налоговой системы и приблизить ее к мировой практике. В то же время произведенные изменения не решили всех проблем. Ухудшение условий добычи требует дальнейшего совершенствования налоговой системы, создания необходимых стимулов для инвестиций в освоение новых месторождений.

На протяжении длительного периода времени российское законодательство о налогообложении нефтяной отрасли было нацелено на обеспечение любой ценой должного уровня налоговых поступлений в бюджет РФ. Экономическая эффективность при этом уходила на второй план. Следствием этого стал сложившийся крайне неблагоприятный налоговый климат, препятствующий интенсивному развитию отрасли и повышению ее эффективности.

Главной целью реформирования нефтяного налогообложения является разработка и внедрение современного и эффективного налогового режима, который бы обеспечивал непрерывный и стабильный поток налоговых поступлений в бюджет и способствовал долгосрочному развитию нефтяной промышленности. На сегодняшний день нефтяные доходы составляют 48 % дохода федерального бюджета и формируются главным образом за счёт федерального налога на добычу полезных ископаемых и доходов от внешнеэкономической деятельности (экспортных пошлин на нефть) [11].

Нефтяная отрасль имеет стратегическое значение для формирования доходной части бюджетной системы. Как отмечается в Основных направлениях налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, одобренных Правительством Российской Федерации 01.07.2014 года, налогообложение нефтегазового сектора стабильно обеспечивает около трети совокупных доходов. В 2016 году налоговые доходы от нефтегазового сектора составили 10,9 % ВВП, от других секторов экономики – 22,4 % ВВП. Проведенный анализ свидетельствует о неуклонном росте доходов бюджетной системы Российской Федерации, получаемых от налогообложения нефти, – экспортной пошлины и НДС.

³ Примечание. Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.minfin.ru> по состоянию на 01.05.2016. СПС КонсультантПлюс. Документ опубликован не был.

Несмотря на то, что нефть подешевела почти в два раза, налоги и сборы с нефтегазового сектора остаются основным источником дохода для федерального бюджета. В условиях падения промпроизводства и потребительского сектора и отсутствия реформ шансов на снятие нефtezависимости нет. Снижение мировых цен на нефть, начавшееся в IV квартале 2014 года, создаёт более благоприятные условия для нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отрасли по сравнению с ранее действовавшей системой налогообложения.

Нефтяной сектор относится к числу базовых в российской экономике и играет ведущую роль в формировании государственных доходов и торгового баланса страны. В 2016 г. он обеспечил 45,5 % доходов федерального бюджета и 54,2 % российского экспорта. При этом добыча нефти в России достигла наивысшего уровня за период с 1990 г., а нефтяной экспорт – исторического максимума [9].

Согласно статье 96.6. Бюджетного кодекса РФ к нефтегазовым доходам федерального бюджета относятся доходы федерального бюджета от уплаты: налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья), вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, вывозных таможенных пошлин на газ природный и вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти.

Нефтегазовый комплекс продолжает оставаться фундаментальной основой российской бюджетной системы: 50,2 % доходов федерального бюджета и свыше 25 % доходов консолидированного бюджета РФ [5]. К примеру, в 2000 г. доля нефтегазовых доходов в федеральном бюджете составляла 25 % [13].

Как отмечал министр энергетики РФ А. Новак, доля нефтегазовых доходов в бюджете РФ к 2035 г. может снизиться с нынешних 50,2 % до 45–47 % [10].

Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ (в ред. от 13.07.2015) «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» [6] предусмотрены нефтегазовые доходы в размере 5,687 трлн руб., или 45,3 % всех доходов (7,8 % ВВП России). Главным образом нефтегазовые доходы поступают в бюджет в виде НДС на углеводородное сырье в размере 3,088 трлн руб. (4,2 % ВВП России) и вывозной таможенной пошлины на нефть, газ и нефтепродукты 2,598 трлн руб. (3,6 % ВВП России) [6].

Вместе с тем фактические доходы бюджетной системы России от добычи нефти за январь – май 2016 года в результате снижения цены на нефть ниже доходов, рассчитанных в условиях цены на нефть 100 долларов за баррель, на 25,6 % (679 млрд рублей) [8].

Несмотря на то, что нефть подешевела почти в два раза, налоги и сборы с нефтегазового сектора остаются основным источником дохода для федерального бюджета. По оценке Министерства экономического развития РФ, общий объем нефтегазовых доходов, поступивший в федеральный бюджет в первом полугодии 2015 года, составил почти 3 трлн руб., или 48 % общего объема бюджетных доходов. В первом полугодии прошлого года нефтегазовый сектор принес казне почти 52 % доходов (3,7 трлн из 7,1 трлн руб.) [14].

Нефтегазовые поступления в бюджет в 2016 году составят, согласно ожиданиям Министерства финансов РФ, 8,032 трлн рублей, в 2017 году – 8,208 трлн рублей.

При этом доля нефтегазовых доходов в общей структуре поступлений в федеральный бюджет будет снижаться с 51 % в 2015 году до 50,8 % в 2016 году и до 49,6 % в 2017 году.

По оценке Министерства финансов РФ, введение новой формулы даст бюджету в 2016–2018 годы 1,609 трлн рублей.

Безусловно, наиболее значимыми для нефтяников являются вопросы реформирования налоговой системы. Россия – мировой лидер не только по объемам добычи нефти, но и по уровню фискальной нагрузки на этот сегмент экономики. Если в Великобритании государство забирает 36,68 % доходов, генерируемых типовым новым проектом, в США – 66,75 %, в Норвегии – 79,73 %, то в России – 83,83 % [12].

Нефтегазовая отрасль России будет оставаться центральной в российской экономике еще долгие годы. Поэтому именно сырьевой вектор должен определять направления экономической политики государства, а также стимулировать и обеспечивать развитие остальных от-

раслей. Сложившаяся ресурсная зависимость является следствием критического сокращения производственных и перерабатывающих мощностей, растущие темпы добычи нефти и газа в данном случае имеют второстепенное значение.

На протяжении длительного периода времени российское законодательство о налогообложении нефтяной отрасли было нацелено на обеспечение любой ценой должного уровня налоговых поступлений в бюджет. Экономическая эффективность при этом уходила на второй план. Следствием этого стал сложившийся крайне неблагоприятный налоговый климат, препятствующий интенсивному развитию отрасли и повышению ее эффективности.

В заключении следует отметить, что проведенная в последние годы реформа позволила значительно повысить бюджетную эффективность налоговой системы и приблизить ее к мировой практике. В то же время произведенные изменения не решили всех проблем. Ухудшение условий добычи требует дальнейшего совершенствования налоговой системы, создания необходимых стимулов для инвестиций в освоение новых месторождений.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации : 7 августа 2000 г. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации : Завгуста 1998 г. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.
3. Федеральный закон от 23.07.2013 № 213-ФЗ «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» // Собрание законодательства Российской Федерации : 29 июля 2013 г. – 2013. – № 30, ч. 1. – Ст. 4046.
4. Федеральный закон от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» // Российская газета. – 2014. – 5 дек. (№ 278).
5. Основные направления бюджетной политики на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.
6. Основные направления бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>.
7. Послание Президента Российской Федерации к Федеральному Собранию Российской Федерации от 04 декабря 2014 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kremlin.ru/events/president/news/47173>.
8. О реализации «налогового манёвра» в нефтяной отрасли [Электронный ресурс] // Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://government.ru/info/19405/>.
9. Бобылев, Ю. Развитие нефтяного сектора в России [Текст] / Ю. Бобылев // Вопросы экономики. – 2015. – № 6. – С. 45–62.
10. Доля нефтегазовых доходов в бюджете России упала до семилетнего уровня [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rbc.ru/economics/24/03/2016/56f32a639a794756a61f301e>.
11. Коростелева, В. В. Налогообложение нефтяной отрасли: введение налогового маневра (на примере ХМАО-Югры) [Текст] / В. В. Коростелева, В. А. Слободчикова, Г. Г. Бикмеев // Экономика и социум. – 2015. – № 5(18).
12. Моисеева, М. А. Налогообложение добычи нефти и газа: тенденции развития [Текст] / М. А. Моисеева, И. Е. Войшвилло, Н. С. Милоголов // Финансовый журнал. – 2012. – № 1.
13. Национальный нефтегазовый форум [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minenergo.gov.ru/upload/iblock/6af/6af778eeca5cf81d9b194059019dc700.pdf>.
14. Орехин, П. Россия не слезла с нефтяной иглы [Электронный ресурс] / П. Орехин. – Режим доступа: <http://www.gazeta.ru/business/2015/08/06/7671209.shtml>.
15. Путин: главное – не допустить инвестиционной паузы в ТЭК [Электронный ресурс] // РИА Новости. – Режим доступа: <http://ria.ru/economy/20151027/1308980635.html#ixzz3pmcbQIa2>.