

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра Финансы и кредит

Особенности налогообложения предприятий нефтегазовой отрасли

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 562 группы
направления 38.03.01 Финансы и кредит
экономического факультета
Егоровой Екатерины Евгеньевны

Научный руководитель

доцент, к.э.н.

должность, уч.степень, уч. звание

Зав. кафедрой,

доцент, к.э.н.

должность, уч.степень, уч. звание

подпись, дата

М.В. Голубниченко

инициалы, фамилия

подпись, дата

О. С. Балаш

инициалы, фамилия

Саратов, 2020 г.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Нефтегазовая отрасль России имеет и будет иметь огромную роль в экономической ситуации страны. В настоящее время Россия находится на втором месте по добыче и эксплуатации нефти в мире. Среднегодовая добыча нефти равна 554,3 миллиона тонн. В российской экономике доля добывающего сектора равна 9,1%. Нефть добывают на месторождениях Дальнего Востока, Восточной Сибири. От предприятий газовой промышленности также зависит многое. Например, подача газа в дома, а также многие автолюбители стали переходить на газ вместо бензина, что существенно дешевле. Несмотря на кризис во время карантинных мероприятий, наша страна продолжает входить в тройку лидеров среди стран мира по добыче и переработке нефти и газа. Отсюда следует, что нефтегазовая отрасль будет играть весомую роль в экономике страны, пока ресурсы из разрабатываемых месторождений не иссякнут. Однако, многие страны переходят на альтернативные виды топлива, и учатся производить из них продукты. Например, вместо обычного газа пытаются использовать сланцевый и т.д.

В текущих реалиях государство должно лишь простимулировать разработку нефтегазовых месторождений, потому что при постоянном налогообложении НДС, а так же предоставлением особых льгот для таких компаний, как «Роснефть», не просматривалась системность. Однако в этом году, в рамках пилотного проекта на месторождения Западной Сибири и т.д. было введено новшество – НДС (налог на доход от добычи полезных ископаемых), что существенно облегчает налогообложение нефтегазового сектора и облегчает нагрузку на него. Также постепенная отмена вывозных таможенных пошлин делает экспорт нефти и газа, а так же продуктов переработки более выгодным, что предполагает за собой привлечение дополнительных инвестиций в отрасль. Поэтому можно констатировать, что государство бережно относится к этой сфере и стремится обеспечить всё для дальнейшего процветания деятельности предприятий.

Степень научной разработанности проблемы. Вопросы природной ренты в недропользовании в полной мере изучались и анализировались нашими российскими учеными. Например, наиболее весомый вклад внесли: Д.А. Ворчестер, М.Н. Игнатъева, Л.М. Капица, А.В.Латков, А.В. Ложникова, В.И.Смагина, В.К. Шатков и другие. Проблемами налогообложения, механизмам исчисления и уплаты недропользования в нефте- и газодобыче занимались такие известные люди, как С.В. Барулин, А.В. Брызгалина, С.Ю.Глазьев, А.О.Губин, В.Д.Зубарева, В.Г. Князев, Э.М.Халимова, Д.Г. Черник и другие. Недостаточная степень разработанности проблемы в связи с регулярными законодательными изменениями подтверждает актуальность темы и обуславливает цель, задачи и структуру исследования. Целью работы является изучение и исследование существующей системы налогообложения добычи нефти и газа, а также разработка предложений по развитию и совершенствованию механизмов налогообложения, направленных на улучшение добычи нефти и газа в России. Для достижения данной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- определить сущность налогообложения предприятий нефтегазовой отрасли;

- выявить основные виды налоговой нагрузки на предприятия, а также выявить предприятия-лидеры в России, осуществляющие работу в нефтегазовой промышленности;

- проанализировать зарубежный опыт налогообложения нефтегазовой отрасли в целях использования наиболее эффективных методик налогообложения;

- обосновать необходимость или отсутствие необходимости реформирования действующей системы налогообложения;

- провести анализ поступлений налогов в бюджет и сделать выводы о продуктивности изменений в налогообложении;

- сформулировать предложения по совершенствованию налогообложения добычи нефти и газа в России.

Объектом исследования является система налогообложения нефтегазовой отрасли в России.

Предметом исследования является система налогообложения нефтегазодобывающего сектора экономики России.

Теоретическая основа исследования основана на трудах зарубежных и отечественных ученых. Также в ходе исследования были задействованы налоговый кодекс российской федерации в сфере налогообложения нефтегазового сектора, Конституция РФ, Постановления об изменениях в Федеральные законы Российской Федерации на тему природопользования и т.д. В качестве методологической основы исследования были использованы: литературные источники (экономическая литература, нормативно-правовые акты), стандартные методы экономического анализа (метод сравнительного анализа, синтез, обобщение, классификация, системный и графический методы), структурный и функциональный подходы, методы системного и экономического, дисконтирование, методы прогнозирования, а также литература по методикам осуществления добычи и переработки нефти и газа. Информационную базу исследования составляли нормативные и законодательные акты Российской Федерации, монографии, данные Федеральной службы по статистике, Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, Министерства энергетики Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Министерства экономического развития Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, Некоммерческого партнерства «Российское газовое общество», данные компаний-производителей нефти и газа: ОАО «Газпром», ОАО НК «Роснефть» и другие материалы.

Теоретическая значимость данного исследования заключается в выделении и систематизации особенностей налогообложения нефтегазовой отрасли.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные направления совершенствования налогообложения

деятельности предприятий нефтегазовой отрасли можно использовать для формирования налоговой политики государства.

Работа состоит из 2 глав, включающих в себя 13 диаграмм и 7 таблиц.

Основное содержание работы

Данная работа содержит в себе исследования налогообложения Российской Федерации в сфере управления нефтегазовым сектором, а также исследование влияния международного рынка нефти на коэффициенты НДС (налога на добычу полезных ископаемых) и нового налога – НДС (налог на дополнительный доход от добычи полезных ископаемых).

В первой главе рассмотрены теоретические основы предмета исследования.

Рассмотрен подробно Налоговый Кодекс Российской Федерации, Конституция РФ в сфере природопользования, Федеральные законы и т.д.

В первой главе также использованы данные о крупнейших компаниях в области добычи, переработки и подачи нефти и газа, такие как «Газпром», «Роснефть» и «Лукойл», на основе которых построены диаграммы поступлений налогов в бюджет.

Во второй главе проведен анализ факторов и особенностей налогообложения нашей страны и мира. Взяты данные из Федерального Казначейства, на основе которых построены таблицы для анализа поступлений налогов в бюджет в течении нескольких лет. Также исследованы системы налогообложения зарубежных стран, таких как, Саудовская Аравия и США. Подробно изучен международный рынок и сорта нефти, производимые странами-лидерами по добыче данного полезного ископаемого. Указаны основные проблемы в нефтегазовом секторе в результате пандемии. Изучена текущая ситуация на международном нефтяном рынке и проблемы, с которыми столкнулся нефтегазовый сектор в результате эпидемии COVID-19, а также предложены пути их решения с целью улучшения экспорта зарубеж.

Основные документы, осуществляющие контроль нефтегазовой деятельности представлены в таблице 1.

Таблица 1. Нормативное регулирование нефтегазового сектора

Наименование документа	Сфера применения
Конституция РФ	Общие принципы регулирования природопользования и охраны окружающей среды.
Указы Президента РФ	Основные направления государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности.
Налоговый кодекс РФ (НК РФ)	НДПИ, НДС (глава 26 НК РФ для НДПИ, глава 25.4 НК РФ для НДС), налоговые вычеты, акциз (глава 22 НК РФ), вывозные таможенные пошлины (глава 22 НК РФ)
Федеральные законы РФ	Вносят изменения в законодательство РФ по недропользованию
Приказы Министерства энергетики РФ	Вносят изменения в политику налогообложения акцизами сырья, произведенного из продуктов нефтепереработки.
Постановления Правительства РФ	Внесло новые поправки в НК РФ (введение НДС), новый порядок определения видов произведенных и реализованных налогоплательщиком продуктов переработки нефтяного сырья, что необходимо для определения ставки акциза на нефтяное сырье.

Приказы Министерства энергетики РФ	Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика,
--	---

В налогообложении появились такие новшества, как НДС – налог на дополнительную добычу полезных ископаемых и постепенная отмена таможенных пошлин. Последняя повлекла за собой увеличение доли экспортируемых полезных ископаемых, о чем можно судить, рассмотрев график 1.

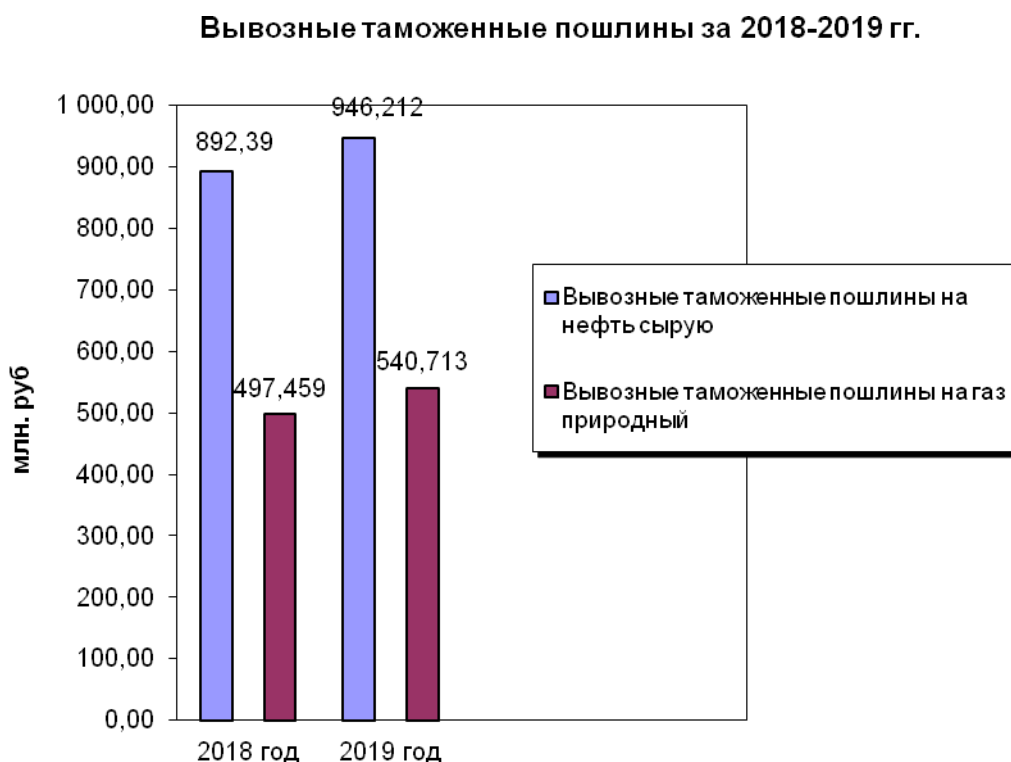


График 1. Вывозные таможенные пошлины за 2018 – 2019 гг.

Рассматривая подробно НДС, можно сделать вывод, что в данный момент налог применим не ко всем месторождениям, а только к некоторым, включенным в список налогооблагаемых. У Газпром-нефти на данный момент под НДС переведены Тазовское и Новопортовское месторождения,

Роснефти-Русское месторождение в ЯНАО, у Лукойла – около 90 месторождений на Западной Сибири.

К углеводородному сырью, облагаемому НДС относятся:

- нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;
- газовый конденсат, прошедший технологию промышленной подготовки;
- попутный газ;
- газ горючий природный, за исключением попутного газа.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – налог) – прямой налог, который начисляется на сумму дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на каждом участке недр, который рассчитывается как положительная разница между полученными на этом участке недр доходами и расходами.

В случае, если размер минимального налога по участку недр больше чем сумма налога, рассчитанного как разница между доходами и расходами этого участка, то налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признается минимальный налог.

Правила налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья определены в главе 25.4 Налогового кодекса Российской Федерации.

Плательщиками налога НДС являются любые организации, осуществляющие транспортировку, хранение, добычу полезных ископаемых (ст.333 НК РФ).

Налогоплательщики имеют право подать уведомление об освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу (далее – уведомление), в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика (крупнейшего налогоплательщика), в отношении участков недр, указанных в таблице 2.

Таблица 2. – Условия освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС

Участок	Условие	Срок подачи	Дата
----------------	----------------	--------------------	-------------

к недр, по которому подается уведомление		уведомления	начала освобождения
<p align="center">Указа н в пп. 1 п. 1 ст. 333.45 НК РФ</p>	<p align="center">Запасы поставлены на государственный баланс до 01.01.2018</p>	<p align="center">Не позднее 31 марта 2019 года</p>	<p align="center">С 1 января 2019 года</p>
	<p align="center">Запасы нефти впервые поставлены на государственный баланс (в государственном балансе до 01.01.2018 отсутствуют)</p>	<p align="center">Не позднее 31 марта 2-го года, следующего за годом, в котором запасы нефти впервые поставлены на государственный баланс</p>	<p align="center">С 1-го числа налогового периода, предшествующего налоговому периоду представления уведомления</p>
<p align="center">Любой</p>	<p align="center">Чг превышает 50 процентов на 1-е число года подачи уведомления</p>	<p align="center">Не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого организация прекращает исполнять обязанности налогоплательщика</p>	<p align="center">С 1-го числа налогового периода, следующего за налоговым периодом представления уведомления</p>

Объектом налогообложения признается дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, отвечающем хотя бы одному из следующих требований:

1. Участок недр расположен полностью или частично (пп. 1 п. 1 ст. 333.45 НК РФ):

- в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, Ненецкого автономного округа;

- севернее 65 градуса северной широты в границах Ямало-Ненецкого автономного округа;

- в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря.

2. Участок недр расположен на территории Российской Федерации и включает запасы углеводородного сырья месторождения, указанного в примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза по состоянию на 1 января 2018 года (пп. 2 п. 1 ст. 333.45 НК РФ).

3. Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки участков недр по соответствующим географическим координатам (пп. 3 и 4 п. 1 ст. 333.45 НК РФ).

Не признается объектом налогообложения дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, включающем полностью или частично новое морское месторождение углеводородного сырья.

Дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья на участке недр признается расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, уменьшенная последовательно на величину фактических расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр и величину расчетных

расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр. Данные показатели рассчитываются ежемесячно.

Расчетная выручка (ст. 333.46 НК РФ) рассчитывается по формуле:

$$B_{p-месяц} = C_{нефть} * V_{нк} * P * K_n + C_{газ} * V_{газ} + 0,95 * C_{пнг} * V_{пнг}, \quad (3)$$

где: $C_{нефть}$ - средний за календарный месяц уровень цен нефти сорта «Юралс», определяемый в соответствии с главой 26 НК РФ;

$V_{нк}$ - количество добытых за календарный месяц на участке недр нефти и газового конденсата, выраженное в тоннах;

P - среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации;

K_n - коэффициент перевода метрических тонн в баррели, равный 7,3;

$C_{газ}$ - цена на газ, установленная уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, выраженная в рублях за тысячу кубических метров.

$V_{газ}$ - количество газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением газа, закачанного в пласт для поддержания давления, выраженное в тысячах кубических метров;

$C_{пнг}$ - цена на попутный газ, за календарный месяц, выраженная в рублях за тысячу кубических метров;

$V_{пнг}$ - количество попутного газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением газа, закачанного в пласт для поддержания давления, выраженное в тысячах кубических метров.

В расчетную выручку, также включаются суммы дохода, по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, указанных в пп. 1 - 5 п. 3 ст. 444.43 НК РФ, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности.

Фактические расходы (ст. 333.47, 333.48 НК РФ) по добыче углеводородного сырья на участке недр это затраты, указанные в статье 333.47 НК РФ, понесенные налогоплательщиком и непосредственно

связанные с деятельностью по освоению такого участка недр, при условии, что они отвечают требованиям для признания затрат в качестве произведенных расходов, уменьшающих полученные доходы при исчислении налога на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

Восстановленные расходы (ст. 333.48 НК РФ) это затраты на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества, доведение его до состояния, пригодного для использования учтенные ранее в составе фактических расходов подлежат восстановлению в доходах, в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошло одной из следующих событий:

1) при реализации или ином выбытии объекта амортизируемого имущества, за исключением его ликвидации, до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию;

2) при переводе объекта амортизируемого имущества на консервацию, реконструкцию или модернизацию продолжительностью свыше шести месяцев до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию;

3) если объект амортизируемого имущества не был введен в эксплуатацию до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором были учтены такие расходы.

Расчетными расходами признается сумма следующих видов расходов:

1) расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат, которая рассчитывается по следующей формуле:

$$P_p = ЭП_{нефть} * P * (V_{нефть} + V_{гк}) \quad (4)$$

где: $ЭП_{нефть}$ - ставка вывозной таможенной пошлины на нефть, выраженная в долларах США за тонну, установленная в соответствующем календарном месяце, в порядке, установленном Законом Российской Федерации от 21 мая 1993 года N 5003-1 «О таможенном тарифе»;

P - среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации;

$V_{нефть}$ и $V_{гк}$ - количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр за календарный месяц, в тоннах.

2) расчетные расходы на транспортировку нефти, газового конденсата, которые рассчитываются по следующей формуле:

$$T_3 = T_{ингк} * V_{нк} \quad (5)$$

Где: $T_{ингк}$ - индикативный тариф на транспортировку нефти, определяемый для соответствующего района добычи нефти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Индикативный тариф на транспортировку нефти устанавливается в рублях на тонну нефти;

$V_{нк}$ - количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр в календарном месяце.

Налог, рассчитываемый как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, не может быть менее суммы минимального налога.

Минимальный налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля минимальной налоговой базы.

Для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 333.45 НК РФ, по которым для всех налоговых периодов в отношении нефти, добытой на таких участках недр, применялся коэффициент K_g в размере менее 1 минимальная налоговая база принимается равной 0.

Во всех остальных случаях, минимальная налоговая база определяется как величина расчетной выручки от реализации углеводородного сырья на участке недр за налоговый (отчетный) период, последовательно уменьшенная на:

- расчетные расходы на участке недр за налоговый (отчетный) период;
- фактические расходы на участке недр за налоговый (отчетный) период в части сумм налогов;

- сумму предельных расходов на добычу углеводородного сырья, определяемую как произведение количества добытой за налоговый (отчетный) период нефти на участке недр, и значения удельных расходов в размере 9 520 рублей.

Для налоговых периодов 2019 – 2020 годов значение удельных расходов признается равным 7 140 рублей.

Значение удельных расходов подлежит ежегодной индексации на величину накопленного индекса потребительских цен начиная с 2021 года.

В случае, если минимальная налоговая база, принимает отрицательное значение, минимальная налоговая база принимается равной нулю.

Налоговая Ставка - 50% .

Налоговые Декларации представляются налогоплательщиками в налоговые органы по месту своего нахождения, крупнейшими налогоплательщиками - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Налоговые декларации представляются:

- по итогам отчетного периода - не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- по итогам налогового периода - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма, порядок ее заполнения и формат налоговой декларации установлены приказом ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/828@.

Авансовые платежи по налогу (минимальному налогу) уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог (минимальный налог) уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогом НДД облагаются, в основном, новые месторождения, что облегчает нагрузку на нефтегазовый сектор. Однако, налогообложение НДД требует подробной финансовой отчетности, что является нарушением коммерческой тайны организаций.

По данным Федеральной таможенной службы, в 2019 году было уплачено в бюджет за счет вывозных таможенных пошлин на нефть сырую - 946 212 318,0 руб.; вывозных таможенных пошлин на газ природный - 540 713 695,0 руб., в то время как в 2018 году размер поступлений был гораздо меньше, на газ - 497 459 658,0 руб.; и на нефть - 892 385 603,0 руб.

Результаты исследования показали прирост поступлений налогов в бюджет в результате введения нового налога на дополнительный доход от добычи полезных ископаемых, что доказывает факт несовершенства современного налогообложения нефтегазовой отрасли Российских предприятий.

Таблица 3. – Налоговые поступления в бюджет за 2018-2019гг. (в % к ВВП)

Вид налога	Поступление в бюджет в % к ВВП			
	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
НДПИ на нефть	3,25	2,72	5,04	4,03
НДПИ на газ	0,51	0,57	0,75	0,15
Акцизы на нефтепродукты	1,28	1,58	0,35	0,61
Вывозные таможенные пошлины на нефть	1,72	1,20	1,09	0,99
Вывозные таможенные пошлины на газ	0,66	0,62	0,78	0,683
Таможенная пошлина (при вывозе из	0,00	0,00	0,00	0,00

РБ за пределы ТС нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти)				
Налоговые доходы и платежи	29,28	29,21	32,72	39,56
Доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	7,40	6,12	9,03	9,567 (включая новый налог НДД)

Данная таблица доказывает, что современная налоговая политика направлена на увеличение поступлений в бюджет, действуя совершенно против интересов нефтегазовых компаний, которые нуждаются в финансировании в целях развития собственных технологий по добыче полезных ископаемых. Однако, введение НДД очень выгодно для новых месторождений, называемых гринфилдами, следовательно, нефтегазовые компании получили «зеленый свет» на дальнейшее исследование месторождений на Крайнем Севере и в морских залежах.

В ходе исследования были также проанализированы опыты налогообложения зарубежных стран-лидеров по добыче нефти и газа. Так, например, в Саудовской Аравии, занимающей первое место по добыче нефти используется налог на финансовый результат. А в США – налог на дополнительный доход от добычи полезных ископаемых. Уменьшение налогооблагаемой прибыли на "неосязаемые" затраты в нефтяной промышленности представляет собой льготу для нефтяных компаний в связи с истощением запасов нефти, вследствие чего ухудшаются условия для использования установленного оборудования и как бы обесценивается вложенный капитал. Размер "скидки на истощение недр" составляет 10-22%

от вложенного капитала, или 30-70% от облагаемой налогом прибыли в зависимости от стадии и методов разработки месторождений. На ранней стадии разработки, т.е. при малом истощении запасов нефти, скидка меньше, а на поздней стадии разработки, особенно с применением методов увеличения нефтеотдачи пластов - больше. Кроме того, нефтяные компании США получают ежегодное инвестирование в свои компании, что позволяет им сформировать «подушку безопасности» в случае непредвиденных обстоятельств.

Таким образом, подобная политика позволяет гибко, через систему льгот и привилегий, стимулировать работу компаний в невыгодных условиях.

Таблица 4. – Налоговая система в странах-лидерах по добыче нефти.

Тип налога	Страна
НФР	Саудовская Аравия
НДД+НДПИ	Россия
НДД	США

Однако в налоговом кодексе Российской Федерации не прописаны трудноизвлекаемые запасы нефти и газа, требующие к себе особого отношения. В связи с огромными затратами на МУТ (методы улучшения отдачи нефте- и газоносных пластов), стоит прописать данный пункт в Налоговом кодексе и подробнее изучить технологии добычи полезных ископаемых. Еще одной проблемой с введением НДД для нефтегазовых предприятий является доступ к коммерческой тайне организации. Получается, что с введением НДД, компаниям необходимо «обнажить» доходность организации, что попадает под пункт «коммерческая тайна».

В связи с пандемией в 2020 году компании также претерпели определенные трудности, что доказывает, что они нуждаются в льготах по

налогообложению, т.к. их деятельность невозможно приостановить, потому что от неё зависит жизнедеятельность целой страны.

В 2018 году было также предложено введение налога на финансовый результат. Налог на финансовый результат представляет собой налогообложение финансового результата. Объектом налогообложения в этом случае признается прибыль от реализации (передачи) добытой нефти, полученная налогоплательщиком. Была предложена ставка в 60% с полной отменой НДС, где 48% пошли бы в федеральный бюджет, а оставшиеся 12% - в бюджет субъекта РФ. Так же проводился бы отдельный учет доходов и расходов в разрезе каждого участка недр. Налог на финансовый результат был бы полезен на старых месторождениях – браунфилдах, однако разумно было бы предложить ставку в 50%, из которых 35% в бюджет, а 15 – в бюджет субъекта Российской Федерации. Так было бы честно по отношению к налогообложению новых месторождений, где применяется НДС со ставкой в 50%. В таблице 5 представлены НДС и НФР для разных типов месторождений.

Таблица 5. – НДС и НФР для разных типов месторождений

НДС		НФР	
плюсы	минусы	плюсы	минусы
На новых месторождениях поможет контролировать сверхдоходы	Четкий контроль доходности организации	На старых месторождениях сократит налоговую нагрузку	Четкий контроль доходности организации
Стимулирует разведку новых месторождений	нет	Для ТРИЗ. С условием предоставления вычета позволит	нет

		<p>осуществлять добычу из таких скважин бесперебойно, плюс простимулирует разработку новых методов МУТ с целью ликвидации издержек.</p>	
--	--	---	--

Таким образом, можно предложить такие направления совершенствования налогообложения предприятий нефтегазовой отрасли:

1. на месторождения с трудноизвлекаемыми запасами и выработанностью более 50% ввести налог на финансовый результат с полной отменой НДС;
2. на новые месторождения - гринфилды сохранить налог на дополнительный доход с сохранением НДС;
3. на время пандемии снизить вывозные таможенные пошлины или полностью отменить.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налогообложение организаций нефтегазовой отрасли в России включает в себя следующие основные налоги: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, вывозные таможенные пошлины. Все налоги имеют свои особенности и уникальны по-своему.

Основным достижением в налогообложении нефтегазового сектора явилось введение налога на дополнительный доход от добычи

углеводородного сырья. В данный момент только осуществляется переход на него месторождений Западной Сибири, но возможен полный переход в ближайшем будущем, что создаст некоторый дискомфорт для организаций, т.к. придется «обнажить» свою доходность, а это является коммерческой тайной. Но это повлечет за собой разработку новых месторождений, о чем нам обещают компании «Газпром-нефть» и «Лукойл».

Существующий механизм государственно-правового регулирования развития нефтегазового комплекса, как показывает его анализ, построен, исходя преимущественно из общефедеральных интересов, с игнорированием интересов крупных нефтегазодобывающих территорий. Налогообложение нефтегазового сектора связано, скорее, с увеличением поступлений налогов в бюджет, нежели на поддержание работы компаний. Данный интерес строится, исходя не только из долгосрочных общенациональных экономических интересов Российского государства, сколько из краткосрочных текущих интересов пополнения федерального бюджета и стремлением сохранить в руках федерального правительства основные рычаги управления нефтегазовым комплексом страны. Характерной чертой текущего налогообложения и государственного регулирования в данной сфере является произвольное, спонтанное соединение методов регулирования, характерных для западноевропейских стран-импортеров нефти (на внутреннем рынке), с методами, направленными на защиту интересов России как нефтеэкспортирующей страны (на внешнем рынке). Однако, стоит учитывать, что в зарубежном налогообложении применяются более низкие ставки на налоги. Также в зарубежном налогообложении учитываются все факторы, способные повлиять на отрасль, будь то пандемия или огромные затраты на увеличение нефте- и газоотдачи пластов.

Исследование зарубежного опыта налогообложения добычи нефти и газа позволило выявить, что в большинстве стран при налогообложении добычи нефти для расчета налоговой базы используются специальные справочные (рыночные) цены, определяемые тем или иным образом. В

развивающихся странах в этих целях используют мировые цены на нефть, а в большинстве развитых применяются цены сделок, совершаемых на принципах независимости сторон.

Выявлены и сформулированы современные проблемы нефтегазовой отрасли России, вызывающие потребность в совершенствовании государственной регуляторной политики. Наиболее существенными из них являются: чрезмерная экспортная ориентированность отрасли, отсутствие перерабатывающих и нефтегазохимических заводов, собственных технологий разведки и добычи, а также производств оборудования для нефтегазового комплекса, зашкаливающая монополизация на рынке, неэффективное использование существующих месторождений, несправедливая лицензионная и налоговая политика. В связи с этим внесены следующие предложения:

1. на месторождения с трудноизвлекаемыми запасами и выработанностью более 50% ввести налог на финансовый результат с полной отменой НДС;
2. на новые месторождения - гринфилды сохранить налог на дополнительный доход с сохранением НДС;
3. на время пандемии снизить вывозные таможенные пошлины или полностью отменить.

Это поможет стабилизировать работу нефтегазового сектора, стимулируя активную добычу полезных ископаемых, разработку новых технологий, а также повысит поиск и разработку новых месторождений без ущерба для старых.