

прибыли, которая может быть увеличена в результате роста выручки от реализации и снижения затрат предприятия.

Заключение

Таким образом, с целью укрепления ликвидности и платежеспособности ООО «Башнефть-Розница» и недопущения возникновения риска банкротства необходимо, в первую очередь, сократить дебиторскую задолженность путем применения факторинга и зачета взаимных требований. В результате ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности, высвободившуюся сумму денежных средств можно направить на повышение наиболее ликвидных активов, а именно, увеличение краткосрочных финансовых вложений.

В статье авторами предложены пути роста платежеспособности и снижения риска банкротства предприятия на основе анализа платежеспособности и оценки вероятности риска банкротства на примере ООО «Башнефть-Розница».

Материал, представленный авторами в данной статье, может быть полезным в практической деятельности предприятий при разработке мер по повышению их платежеспособности и снижению риска банкротства.

Литература

1. Мустиева М.А. Экономическая сущность категории «платежеспособность» // Молодой ученый. 2018. № 2(188). С. 62–64.
2. Суворов Е.Д. К вопросу о понятии банкротства // Lex Russica (Русский закон). 2020. Т. 73. № 11. С. 21–34. DOI: 10.17803/1729-5920.2020.168.11.021-034.

DOI: 10.34773/EU.2024.3.15

Анализ промежуточных итогов налогового маневра в нефтедобыче*

Analysis of the Interim Results of the Tax Maneuver in Oil Production

Д. МУСИНА, М. ГАНИЕВА, С. ГУЛИНА

Мусина Дилара Раисовна, канд. экон. наук, доцент Уфимской высшей школы экономики и управления ФГБОУ «Уфимский государственный нефтяной технический университет» (УГНТУ).

E-mail: musinad@yandex.ru

Ганиева Миляуша Рамаевна, студент 3 курса бакалавриата УГНТУ.

E-mail: ganievamilyashaa@yandex.ru

Гулина Софья Тагировна, студент 3 курса бакалавриата УГНТУ. E-mail: sofya_gulina_04@mail.ru

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в 2024 году истекает шестилетний период «налогового маневра» в нефтегазовой промышленности. Авторы поставили цель – изучить результаты маневра на начало 2024 года. В статье проведены результаты анализа промежуточных итогов налогового маневра 2019 года. Исследование охватывает изменения в налоговом законодательстве, динамику налоговых поступлений в бюджет РФ, влияние налогов на экономику и перспективы развития отрасли.

Ключевые слова: налог, налогообложение, нефтедобывающая промышленность, налог на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, экспортная пошлина, налоговый маневр, налоговые поступления, нефтегазовые компании.

* Ссылка на статью: Мусина Д.Р., Ганиева М.Р., Гулина С.Т. Анализ промежуточных итогов налогового маневра в нефтедобыче // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2024. № 3. С. 90–97. DOI: 10.34773/EU.2024.3.15.

The relevance of the research topic is due to the fact that in 2024 the six-year period of "tax maneuver" in the oil and gas industry expires. The authors set a goal to study the results of the maneuver at the beginning of 2024. The article presents the results of the analysis of the interim results of the 2019 tax maneuver. The study covers changes in tax legislation, the dynamics of tax revenues to the budget of the Russian Federation, the impact of taxes on the economy and the prospects for the development of the industry.

Key words: *tax, taxation, oil production, tax on external mineral resources, tax on additional income from the production of hydrocarbons, export duty, tax maneuver, tax revenues, oil and gas companies.*

Введение

В современной экономике налоги могут составлять существенную долю в структуре цены товара и совершенно точно оказывают значительное влияние как на финансовое состояние компаний-производителей, так и на доходную часть государственного бюджета.

В 2019 году в России были введены очередные изменения в налоговую систему в сфере недропользования, известные как «Налоговый маневр». Авторы ставят перед собой задачу оценки промежуточных итогов данной системы мер.

Цель исследования – проведение анализа промежуточных результатов налогового маневра 2019 года в нефтяной отрасли и его влияния на экономику страны.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- изучить правовые основы регулирования налогообложения нефтедобывающей отрасли;
- изучить налоги, включаемые в состав цены нефти, методику их расчета;
- провести анализ изменений налогового законодательства;
- изучить динамику налоговых поступлений в целом по РФ и по крупнейшим нефтегазовым компаниям;
- проанализировать изменение доли экспортной пошлины в составе цены нефти;
- провести анализ промежуточных результатов налогового маневра 2019 года и оценить дальнейшие перспективы реформы.

Методы

В ходе исследования были изучены научные публикации по тематике статьи, законодательные акты и официальные сайты Федеральной службы государственной статистики, Министерства экономического развития РФ, Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы, публичных акционерных обществ нефтегазовой отрасли. Применялись общенаучные методы анализа, сравнения, табличной и графической визуализации, сбор данных.

Результаты и обсуждение

Виды налогов в нефтедобыче и суть налогового маневра 2019 года. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Основной документ, регулирующий налогообложение в стране – Налоговый кодекс Российской Федерации, состоит из двух частей. В первой части описаны общие принципы налогообложения, виды налогов, раскрыто содержание понятия «налогоплательщик» и его обязанности. Во второй части НК РФ представлены конкретные виды налогов, сборов и взносов, правила их расчета и уплаты. Так, наиболее важными для нефтедобывающей отрасли являются следующие главы:

- Глава 25. Налог на прибыль организаций;
- Глава 25.4. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- Глава 26. Налог на добычу полезных ископаемых [11].

Помимо Налогового кодекса, налогообложение нефтедобывающей промышленности регулируют федеральные законы и постановления правительства. Так, ФЗ «О таможенном тарифе» устанавливает правовые основы применения таможенных пошлин, налогов и других платежей при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и их вывозе [4]. А Постановление Правительства РФ «О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» включает в себя методику расчета ставок вывозных таможенных пошлин на сырую нефть [14].

С позиции законодателей крайне важно разработать эффективную систему налогообложения сырьевого сектора, которая должна, с одной стороны, обеспечивать государству получение природной ренты, образующейся при добыче минеральных ресурсов, а с другой стороны, соответствовать потребностям долгосрочного развития отрасли и сохранять достаточную мотивацию для инвесторов. В связи с этим система налогообложения российской нефтегазовой отрасли претерпевает постоянные изменения. При этом государство, как правило, преследует две цели – пополнение бюджета и создание условий для эффективной нефтедобычи/нефтепереработки. Так, в 2014 году было принято решение о введении «Большого налогового маневра». Он был призван решить следующие задачи: создание равных условий для компаний, добывающих полезные ископаемые (через стимулирование разработки шельфовых месторождений в Восточной Сибири, месторождений на поздних стадиях эксплуатации и т.п.); структурная перестройка отрасли (применение «системы 60/66/90», совершенствование нефтепереработки через акцизное регулирование) и экономики в целом [7]. Помимо изменений в нефтяной отрасли, в течение 2014 г. произошла дифференциация налогообложения по НДС на газ. Был изменен порядок исчисления ставок НДС для газа горючего природного и газового конденсата [8].

В 2019 году в России продолжились изменения в налоговой системе, известные как «Налоговый маневр». Налоговый маневр в нефтяной отрасли – это программа постепенного отказа от экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты. В ходе маневра размер пошлины к 2024 году должен уменьшиться с 30 % до нуля, а налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – увеличиться на эквивалентную сумму. Основная идея – уменьшить зависимость бюджетных доходов в нефтедобыче от мировых цен на нефть.

В 2002 году был введен налог на добычу полезных ископаемых, который заменил три предыдущих специальных налога: роялти за пользование недрами, акцизы и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы. С учетом проведения «налогового маневра» и отмены экспортной пошлины на сырую нефть и природный газ с 2024 года, основным налогом в нефтегазовой отрасли становится НДС. В рамках маневра уже было запланировано увеличение базовой налоговой ставки с 493 до 919 рублей за тонну [2].

Расчет НДС производится с учетом ценового коэффициента, стандартной ставки НДС за вычетом многокомпонентного коэффициента, который рассчитывается на основании величины запасов полезных ископаемых и степени их выработанности, степени сложности добычи, региона добычи, свойств нефти и проч. [10].

Экспортная пошлина на сырую нефть рассчитывается как разность между текущей среднемесячной ценой тонны нефти марки Urals и установленным базовым уровнем. С начала 2019 года в расчет включается корректирующий коэффициент 0,833, с 2020 года – 0,667 и т.д. (таблица 1) [1]. Этот коэффициент применяется к вычисленной пошлине. Он был введен в рамках налоговой реформы с целью поэтапного снижения экспортной пошлины до нуля к 2024 году, при одновременном увеличении НДС на нефть [20].

Изменение корректирующего коэффициента вывозной таможенной пошлины на нефть

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Корректирующий коэффициент к экспортной пошлине на нефть	0,833	0,667	0,5	0,333	0,167	0

Реформа налогообложения в добывающем секторе предусматривает частичную замену НДС на новый налог – налог на дополнительный доход (НДД). Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья – это федеральный налог, который взимается с избыточного дохода, полученного налогоплательщиком в результате добычи углеводородов на конкретном участке недр. Введенный с начала 2019 года НДД позволяет учитывать экономику разработки конкретных месторождений, а не общую группу месторождений или регионов. Ставка НДД составляет 50 % и взимается с прибыли от добычи нефти. Налоговая основа для НДД определяется как положительная разница между доходами (расчетной выручкой) от добычи на данном участке недр и действительными расходами налогоплательщика. Основное различие от НДС заключается в том, что новый налог взимается с финансовых результатов, а не с общей выручки, и требует уплаты лишь при прибыльной добыче. НДД предусматривает сохранение НДС, но с уменьшенной ставкой (примерно на 60 %) относительно общей текущей налоговой ставки [15].

Основное преимущество НДД заключается в усилении унификации налогообложения проектов и замене множества льгот, предоставляемых по НДС, более прозрачной и понятной налоговой системой. Однако механизм НДД требует проведения отдельного учета доходов и расходов для каждого месторождения, что требует доступа к информации о затратах компаний на проекты. Это может привести к снижению налогооблагаемой базы и уменьшению суммы налогов, что с позиции государства является недостатком НДД [9].

Стоит отметить, что налоговая нагрузка может увеличиться в связи с политикой государства (увеличение налоговых ставок для социальных нужд, диверсификации экономики, рост расходов на оборону и т.д.). А также в связи с ростом цен на углеводородное сырье, необходимостью дополнительных инвестиций в инфраструктуру, охрану окружающей среды, внедрением мер по выявлению нелегальной добычи нефти.

Анализ налоговых поступлений: обзор сектора и компаний. Рассмотрим налоговые поступления от добычи углеводородного сырья в федеральный бюджет за 2019–2022 гг. (табл. 2) [3].

Таблица 2

Налоговые поступления в федеральный бюджет по нефтяным налогам

Показатель	Год				Темп прироста, %		
	2019	2020	2021	2022	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Поступления по НДС на нефть, млрд руб.	5971,70	2921,90	5621,80	7916,60	-51,07	92,40	40,82
Поступления по НДД от добычи углеводородного сырья, млрд руб.	101,08	148,80	1008,50	1683,70	47,21	577,76	66,95

Суммарное поступление НДС на нефть значительно увеличилось с 5 971,7 млрд рублей в 2019 году до 7 916,6 млрд рублей в 2022 году. Абсолютный прирост составил 1 944,9 млрд рублей за три года. Темп прироста поступлений НДС с 2020 по 2021 год составил 92,4 %, что

фиксирует значительный рост налоговых поступлений от недропользователей. Однако, темп роста поступлений с 2021 по 2022 год снизился до 40,82 %, что говорит о замедлении темпов увеличения налоговых поступлений на фоне изменения обстановки на рынке нефти.

Сумма поступлений НДС значительно увеличилась с 101,08 млрд рублей в 2019 году до 1683,7 млрд рублей в 2022 году. Абсолютный прирост составил 1582,62 млрд рублей за три года. Темп прироста поступлений НДС с 2019 по 2020 год составил 47,21 %, умеренный темп вызван постепенным расширением базы налогооблагаемых месторождений. Темп прироста поступлений НДС с 2020 по 2021 год составил 577,76 %, что указывает на значительное увеличение налоговых поступлений от добычи углеводородного сырья. В то же время темп роста поступлений с 2021 по 2022 год снизился до 66,95 %, что свидетельствует о приближении к завершению налоговой реформы.

Вероятно, рост поступлений НДС и НДС связан с увеличением мировых цен на нефть в течение данного периода. Высокие цены на нефть могли увеличить выручку компаний и, следовательно, налоговые поступления в бюджет. Также повлияли такие факторы, как увеличение добычи углеводородного сырья, открытие новых месторождений, изменения в налоговом законодательстве.

Рассмотрим структуру и динамику экспортной цены нефти (рис. 1) [12, 19].

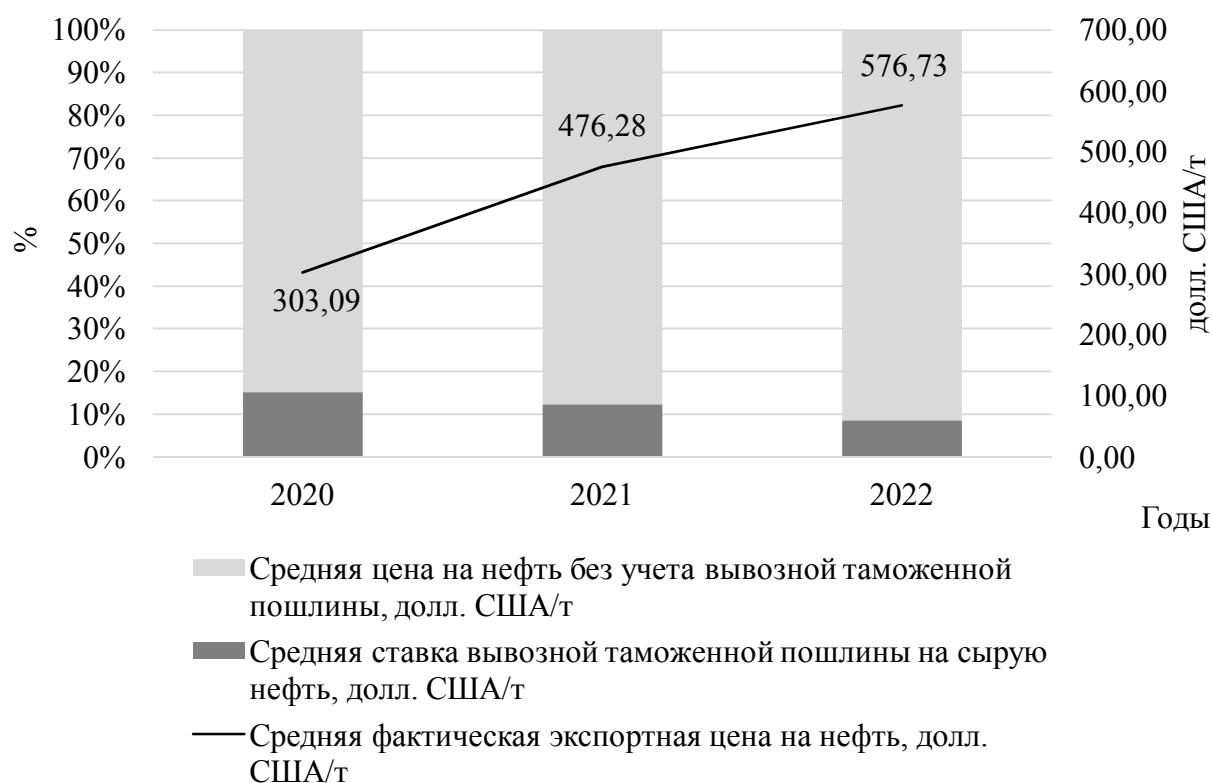


Рис. 1. Структура и динамика экспортной цены на нефть

Доля экспортной пошлины в период с 2020–2022 гг. снизилась с 15 % до 9 %. Такое заметное снижение размера пошлины обусловлено налоговым маневром.

Стоит отметить, что доля экспорта в общей добыче нефти составляет 45-47 %, при этом прогнозируется рост доли экспорта в связи с нововведениями в налогообложении нефтедобывающей отрасли.

Рассмотрим отчисления в бюджет по крупным нефтегазодобывающим компаниям РФ – ПАО НК «Роснефть», ПАО «ЛУКОЙЛ», ПАО «Газпром», ПАО «Татнефть», ПАО «Газпром нефть» (табл. 3) [5, 13, 16, 17, 18].

**Налоговые отчисления добывающих компаний
в бюджет РФ за 2020–2021 гг. (млрд руб.)**

Показатель	2020 г.	2021 г.	Темп прироста, %
Отчисления по НДС			
ПАО НК «Роснефть»	1 315,00	2 250,00	71,10
ПАО «Газпром»	812,19	1 308,50	61,11
ПАО «ЛУКОЙЛ»	495,90	1 088,95	119,59
ПАО «Газпром нефть»	291,72	687,77	135,76
ПАО «Татнефть»	175,64	516,60	194,12
Отчисления по НДС			
ПАО НК «Роснефть»	90,00	649,00	621,11
ПАО «Газпром»	29,99	55,66	85,60
ПАО «Газпром нефть»	29,29	67,54	130,59
ПАО «ЛУКОЙЛ»	6,65	149,50	2148,12
ПАО «Татнефть»	-	2,29	100,00
Отчисления по экспортной пошлине			
ПАО «Газпром»	472,03	1 232,29	161,06
ПАО НК «Роснефть»	334,00	463,00	38,62
ПАО «ЛУКОЙЛ»	97,61	123,98	27,02
ПАО «Газпром нефть»	40,61	82,26	102,56
ПАО «Татнефть»	24,98	39,03	56,24

В целом по всем налогам и компаниям наблюдается рост отчислений в 2021 году по сравнению с 2020 годом, обусловленный и постпандемийной стабилизацией экономики, и ростом цены на нефть. Это свидетельствует о более высокой налоговой нагрузке на отрасль в целом в 2021 году. Благодаря налоговому маневру все нефтяные компании продемонстрировали наибольший прирост по отчислениям НДС и НДС, меньший – по экспортной пошлине.

Проведенный ретроспективный анализ с 2014 года по налоговым отчислениям нефтегазовых компаний показал, что наибольшую долю в структуре отчислений имел НДС [6; 7; 8; 20]. По состоянию на 2021 год ситуация не изменилась, НДС все еще оставался преобладающей частью в налоговых отчислениях нефтегазовых компаний.

В 2022 году обострилась геополитическая ситуация. В связи с этим, дальнейшая динамика налоговых отчислений нефтегазовых компаний в бюджет РФ неизвестна, поскольку Правительство России предоставило возможность отраслевым компаниям не раскрывать корпоративную информацию с целью защиты от санкций со стороны недружественных стран.

Итоги налогового маневра 2019 года: достигнутые цели и будущие перспективы. Значительный дефицит в бюджете, вызванный пандемией COVID-19 и снижением цен на нефть, способствовал введению налоговой реформы, получившей название «Налоговый маневр».

Осуществление налогового маневра направлено на введение новой системы налогообложения с целью перераспределения налоговой нагрузки с экспорта на внутреннее потребление. Также одной из причин введения НДС является учет эффективности разработки месторождения, который отсутствует при начислении НДС. К 2024 году планируется полное снижение экспортной пошлины до нуля, с одновременным увеличением налога на дополнительный доход от добычи углеводородов, что приведет к концентрации всей выручки от нефтяной добычи в этом секторе. Эти средства будут изыматься государством через налог на дополнительный доход и направляться в федеральный бюджет. Считается, что постепенная замена НДС на НДС снизит налоговую нагрузку на компании.

На 1 января 2024 года цели не были достигнуты в полном объеме. Действительно, наблюдается снижение экспортной пошлины, но полное обнуление пока не достигнуто. При этом, налоговые отчисления по добыче природных ископаемых в федеральный бюджет увеличились, что подтверждает эффективность реформы. Прогнозируется, что к концу 2024 года все поставленные цели будут достигнуты.

В рамках реформы можно выделить следующие перспективы:

- снижение налоговых обязательств и улучшение инвестиционного климата в отрасли помогут российским компаниям стать более конкурентоспособными на мировом рынке нефти;
- свободные финансовые средства, освободившиеся за счет снижения налогов, могут быть направлены на развитие новых технологий и инноваций в добыче нефти, что способствует повышению эффективности производства;
- благоприятные налоговые условия могут стимулировать рост добычи нефти и увеличение объемов экспорта, что, в свою очередь, положительно скажется на экономике страны.

Заключение

Налогообложение нефтедобывающей отрасли оказывает комплексное воздействие на экономику страны, формируя доходы бюджета, воздействуя на макроэкономические показатели, инвестиции, региональное развитие и экологическое состояние, что в конечном итоге влияет на экономический рост и устойчивое развитие страны.

Основными налогами, включенными в цену нефти, являются налог на добычу полезных ископаемых (при добыче на большинстве месторождений), налог на дополнительный доход от добычи нефти (в пилотных проектах) и экспортная пошлина.

Были рассмотрены динамика экспортной цены нефти, средней ставки вывозной пошлины, налоговых отчислений в бюджет РФ по НДС, НДД и экспортной пошлине в разрезе крупных компаний добычного сектора.

Несмотря на то, что на начало 2024 года план налогового маневра 2019 года по полному обнулению экспортной пошлины не был достигнут, уже заметно снижение данной пошлины и увеличение налоговых поступлений от добычи ископаемых в федеральный бюджет. Эти изменения свидетельствуют о частичной успешности налоговой реформы. Прогнозируется, что к концу 2024 года все поставленные цели будут достигнуты, что указывает на планомерное выстраивание новой системы налогообложения с учетом изменяющейся экономической конъюнктуры.

Литература

1. Боташева Ф.Б. Налоговый маневр в нефтяном секторе и его возможные последствия // Вестник Евразийской науки. 2019. Т. 11. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <https://esj.today/PDF/50ECVN419.pdf>
2. Валишвили М.А. Перспективы бюджетно-налогового регулирования нефтегазового сектора Российской Федерации // Экономические отношения. 2019. Т. 9. № 2. С. 945–960.
3. Данные по формам статистической налоговой отчетности / Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
4. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1 (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/
5. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО / ПАО «Татнефть» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.tatneft.ru/aktsioneram-i-investoram/raskritie-informatsii/financial-and-accounting-reporting>
6. Мусина Д.Р. Анализ налоговой нагрузки вертикально интегрированных нефтяных компаний // Вестник экономики и менеджмента. 2016. № 1. С. 130–134.

7. Мусина Д.Р., Мусалимов А.Д., Тасмуханова А.Е. Влияние «Большого налогового маневра» на эффективность нефтедобычи // Евразийский юридический журнал. 2016. № 4(95). С. 187–189.
8. Мусина Д.Р., Сейдалин Р.Р. Влияние системы налогообложения на эффективность разработки газового месторождения // Евразийский юридический журнал. 2016. № 6(97). С. 227–229.
9. Налогообложение нефтедобычи в России [Электронный ресурс]. URL: <https://magazine.neftegaz.ru/articles/ekonomika/795289-nalogooblozhenie-neftedobychi-v-rossii/>
10. НДС. Почему эти 4 буквы так важны для российских нефтяников [Электронный ресурс]. URL: <https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/ndpi-pochemu-eti-4-bukvy-tak-vazhny-dlia-rossiiskikh-neftianikov>
11. Налоговый кодекс РФ. Статья 8. Понятие налога, сбора, страховых взносов / «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/fd3039f558e14477ce752eb9789b02a023fbc006/
12. О средней цене на нефть и экспортной пошлине / Министерство финансов России [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/search/?q_4=экспортная+цена+на+нефть&PUB_DATE_from_4=&PUB_DATE_to_4=&source_id_4=6
13. Отчетность за 2021 год / ПАО «Газпром» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gazprom.ru/investors/disclosure/reports/2021/>
14. Постановление Правительства РФ от 29.03.2013 № 276 (ред. от 05.04.2024) «О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144198/
15. Сафонова Т.Ю. Эволюция налогообложения в нефтегазовой отрасли // Экономика, предпринимательство и право. 2020. Т. 10. № 11. С. 2757–2790. DOI: 10.18334/epp.10.11.111163.
16. Сводная (консолидированная) отчетность ПАО «Газпром нефть» / Центр раскрытия корпоративной информации [Электронный ресурс]. URL: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=347&type=4&attempt=1>
17. Финансовая (бухгалтерская) отчетность / ПАО НК «Роснефть» [Электронный ресурс]. URL: https://www.rosneft.ru/Investors/statements_and_presentations/Statements/
18. Финансовые результаты / ПАО «ЛУКОЙЛ» [Электронный ресурс]. URL: <https://lukoil.ru/InvestorAndShareholderCenter/FinancialReports>
19. Цены, инфляция / Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/price>
20. Экспортная пошлина. Сколько стоит вывезти нефть из России [Электронный ресурс]. URL: <https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/eksportnaia-poshlina-skol-ko-stoit-vyvezti-neft-iz-rossii>