

УДК 336.2.02:553.98.042

**Филатов С.А., Захарченко Н.Н., Видякина Е.В.**ГП «НАЦ РН им. В.И. Шпилъмана», Тюмень, Россия, [filatov@crru.tmn.ru](mailto:filatov@crru.tmn.ru)

## **РАЗРАБОТКА МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ВОСПРОИЗВОДСТВА РЕСУРСНОЙ БАЗЫ УГЛЕВОДОРОДОВ**

*Недостаточность финансирования геологоразведочных работ приводит к отсутствию компенсации годовых уровней добычи приростом запасов углеводородов. Для пропорционального развития минерально-сырьевой базы целесообразным является разработка механизма налогового стимулирования подготовки запасов за счёт предоставления льгот по региональным налогам и платежам, что может служить основным источником финансирования геологоразведочных работ на нераспределённом фонде недр.*

***Ключевые слова:** развитие ресурсной базы, структура изменения запасов, механизм льготирования, высвобождаемые средства, расчётная стоимость бурения, налоговые каникулы.*

Основным источником финансирования геологоразведочных работ до 2002 г. являлись отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ВМСБ), за счет которых добывающие предприятия обеспечивали до 90% прироста запасов нефти и газа в России. Их отмена уже в 2002 г. привела к существенному снижению прироста запасов минерального сырья, в частности нефти, почти в 1,5 раза.

До отмены ВМСБ геологоразведка развивалась за счет того, что нефтегазовые компании вкладывали целевые государственные средства, объём которых существенно снизился к 2009 г. Нефтяные компании на 90% финансировали геологоразведку за счет ВМСБ и лишь на 10% - за счет собственных средств. Отмена ВМСБ привела к обвальному спаду в отечественной геологоразведке. Вопреки мнению инициаторов отмены ВМСБ, компании не тратят свои доходы на поиски и разведку углеводородного сырья [Основы рационального..., 2006].

В структуре источников прироста запасов переоценка с течением времени занимает всё больший удельный вес, что свидетельствует о недостаточной мотивированности недропользователей вкладывать свои финансовые ресурсы в геологоразведку (рис. 1).

Таким образом, пропорциональное развитие ресурсной базы, осуществляемое путем физической подготовки запасов, является одним из приоритетных направлений стимулирования со стороны государства.

Среди всего многообразия механизмов стимулирования большое внимание следует уделять методам налогового льготирования.

В условиях отсутствия целевых льгот на федеральном уровне целесообразным может служить стимулирование геологоразведки путём принятия решений органами власти субъектов Федерации в пределах отведённых им полномочий.

В условиях текущего распределения налогов и платежей в сфере недропользования по различным уровням бюджетной системы РФ основными источниками доходной части бюджетов субъектов Федерации, на территории которых осуществляется добыча углеводородного сырья, являются налог на прибыль, налог на имущество организаций, а также налог на доходы физических лиц [Валуйскова, Низовцева, 2000].

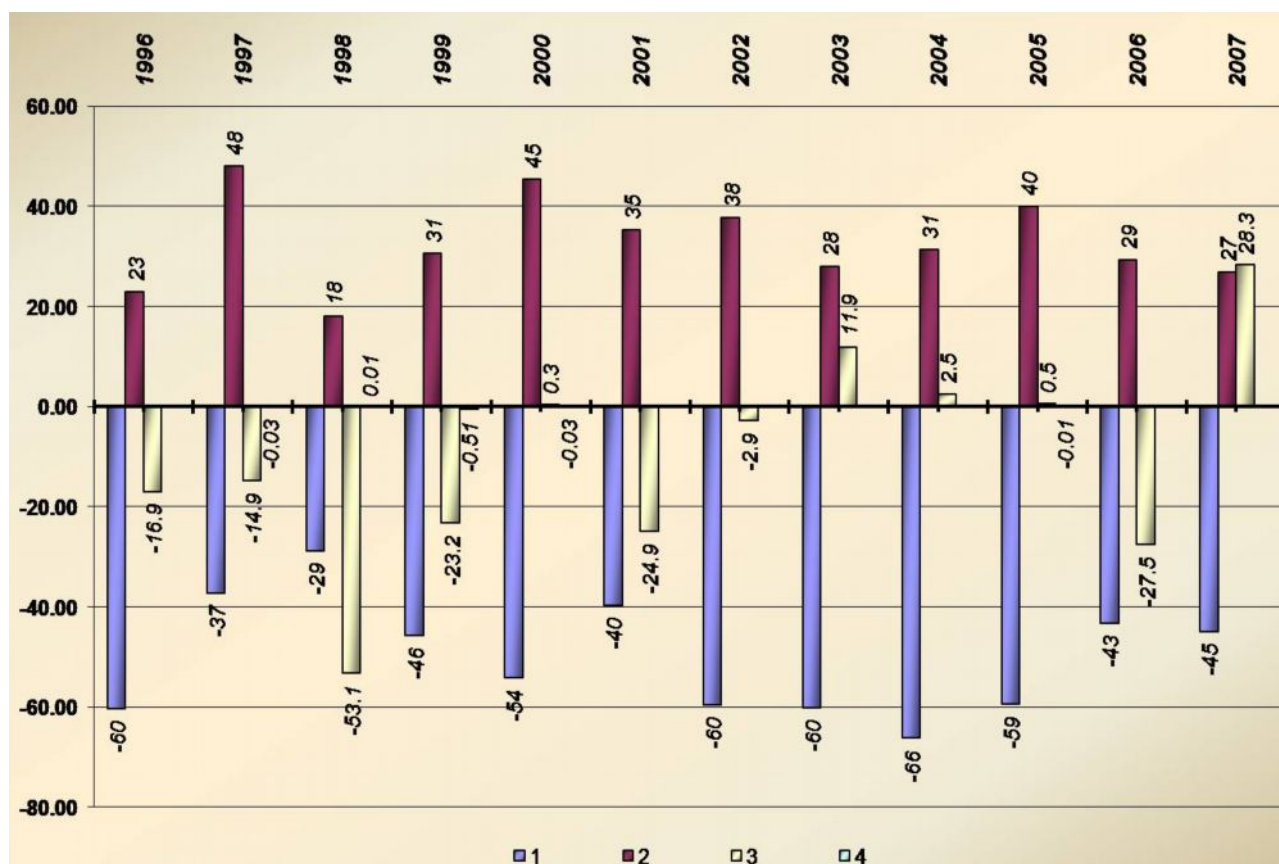


Рис. 1. Изменение запасов категории АВС<sub>1</sub>

в результате: 1 – добычи; 2 – разведки; 3 – переоценки; 4 – передачи.

В соответствии с главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации ставка налога на прибыль установлена в размере 20% с 01.01.2009 г. При этом зачислению в федеральный бюджет подлежит 2%, в бюджет субъекта Федерации – 18%. Однако по решению органов власти региона ставка налога может быть снижена, но не более, чем до 13,5%. С 1.01.2010 г. максимальный размер льготы по налогу предусмотрен в размере 4%, то есть региональные власти имеют право установить размер налога не ниже, чем 14%.

На территории крупнейшего добывающего региона страны, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, льгота по налогу на прибыль в настоящее время предусмотрена

в ее максимальном размере для добывающих предприятий. Однако при снижении данного налога величина предоставляемой льготы не имеет никакого целевого характера [Тропко, 2001].

В целях более рационального освоения запасов и ресурсов углеводородного сырья, а также стимулирования воспроизводства минерально-сырьевой базы может быть предложено установление льготного режима налогообложения в части рассматриваемого платежа в зависимости от объема геологоразведочных работ, а именно, поисково-разведочного бурения.

В связи с этим произведен расчет возможного размера льготы в денежном выражении за 1 метр проходки. Для этого определен максимальный размер льготы, который рассчитывался, исходя из прогнозного уровня добычи в соответствии с Энергетической стратегией Югры и текущих экономических условий. Результаты расчетов, приведенные в табл. 1, показывают, что максимальный размер льготы может составить в 2010 и 2011 гг. 16 484,7 и 18 313,9 млн. руб. соответственно.

Таблица 1

**Определение максимального размера льготы по налогу на прибыль на основе технико-экономических условий в 2010-2011 гг.**

Показатель	Значение	
	2010 г.	2011 г.
Цена нефти на экспорт, \$/bbl	55.00	56.00
Цена нефти на экспорт, руб./т	13 249.50	13 899.20
Цена нефти на внутреннем рынке, руб./т	6 492.26	6 810.61
Доля экспорта, %	40	40
Доля внутреннего рынка, %	60	60
Курс доллара, руб./\$	33.00	34.00
Транспортный тариф, руб./т	1 473.30	1 473.30
Налог на имущество, руб./т	51.20	51.20
Текущие затраты на добычу, руб./т	2 308.00	2 308.00
Местные налоги, руб./т	3.00	3.00
Объем добычи, млн. т.	279.00	278.00
Выручка от реализации, млн. руб.	2 565 447.69	2 681 600.45
Экспортная пошлина, млн. руб.	631 784.34	666 536.14
НДС, млн. руб.	106 847.43	114 564.66
Текущие затраты на добычу, млн. руб.	643 932.00	641 624.00
НДПИ, млн. руб.	591 223.45	622 129.92
Налог на имущество, млн. руб.	14 284.80	14 233.60
Местные налоги, млн. руб.	837.00	834.00
Затраты на транспорт, млн. руб.	164 420.28	163 830.96
Налогооблагаемая прибыль, млн. руб.	412 118.39	457 847.18
Налог на прибыль, млн. руб.	82 423.68	91 569.44
<b>Максимальный размер льготы, млн. руб.</b>	<b>16 484.74</b>	<b>18 313.89</b>

На следующем этапе расчетов определен предполагаемый размер льготы в рублях на метр проходки путем сопоставления максимального размера льготы и объемов поисково-разведочного бурения, предусмотренных сценарными условиями Энергетической стратегии Югры (табл. 2). Таким образом, размер льготы может находиться на уровне 33 000 руб./м.

Таблица 2

**Расчёт предлагаемого размера льготы по налогу на прибыль за год**

Показатель	Значение	
	2010 г.	2011 г.
Объем поискового бурения, м	150 000	165 000
Объем разведочного бурения, м	350 000	385 000
Объем поисково-разведочного бурения, м	500 000	550 000
Максимальный размер льготы, млн. руб.	16 484.74	18 313.89
Предлагаемый размер льготы (в части поисково-разведочного бурения), руб./м	32 969.47	33 297.98
Таким образом, предлагаемый размер льготы может составить 33 тыс. руб./м		

При таком уровне льготирования сопоставление общей по Ханты-Мансийскому автономному округу абсолютной величины высвобождаемых средств с фактически предоставленной льготой нефтяным компаниям в 2008 г. дало следующие результаты (табл. 3):

- фактически предоставленная льгота 2008 г. – 17,03 млрд. руб.;
- расчетная величина льготы – 7,56 млрд. руб., что более, чем в 2 раза ниже фактического уровня.

Таблица 3

**Сопоставление расчетного размера льготы с фактически предоставленной льготой нефтяным компаниям в 2008 г.**

Показатель	Значение
Фактически предоставленная льгота в 2008 г., млн. руб.	17 033
Фактический объем бурения в 2008 году:	
- поисковое бурение, м.	87 221
- разведочное бурение, м.	157 683
- поисково-разведочное бурение, м.	244 904
Предполагаемый размер льготы (при расчетной величине льготы - 33 000 руб./м):	
- расчетный размер льготы (в части поискового бурения), млн. руб.	2 878
- расчетный размер льготы (в части разведочного бурения), млн. руб.	4 679
- расчетный размер льготы (в части поисково-разведочного бурения), млн. руб.	7 557
Предполагаемый размер льготы (исходя из средней удельной стоимости поисково-разведочного бурения по распределенному фонду недр Югры за 2008 г. - 37 770 руб./м):	
- расчетный размер льготы (в части поискового бурения), млн. руб.	3 294
- расчетный размер льготы (в части разведочного бурения), млн. руб.	5 296
- расчетный размер льготы (в части поисково-разведочного бурения), млн. руб.	8 591

Следует отметить, что по данным Комиссии по геологоразведочным работам Ханты-Мансийского автономного округа удельная средняя стоимость поисково-разведочного бурения в 2008 г. составила 37,7 тыс. руб./м. В связи с незначительной разницей между расчетным показателем (33 тыс. руб./м) удельная величина льготы может определяться на основе показателя стоимости 1 метра поисково-разведочного бурения по автономному округу за прошедший год. Тем не менее, в таблицах показаны два варианта расчета.

Также проведено сопоставление максимального размера льготы и ее величины в случае зависимости от объема ПРБ в 2010 и 2011 гг. (табл. 4).

Таблица 4

**Определение размера льготы на основе показателей планов геологоразведочных работ по нефтяным компаниям в 2010-2011 гг. за год**

Показатель	2010	2011
Объем поискового бурения, м.	220 080	195 690
Объем разведочного бурения, м.	203 355	231 235
Объем поисково-разведочного бурения, м.	423 435	426 925
Объем добычи, млн. т.	272.36	271.01
Налог на прибыль, млн. руб.	100 685	109 387
<b>Максимально возможный размер льготы, млн. руб.</b>	<b>20 137</b>	<b>21 877</b>
Предполагаемый размер льготы (при расчетной величине льготы - 33 000 руб./м):		
- расчетный размер льготы (в части поискового бурения), млн. руб.	4 583	3 196
- расчетный размер льготы (в части разведочного бурения), млн. руб.	5 841	6 622
<b>- расчетный размер льготы (в части поисково-разведочного бурения), млн. руб.</b>	<b>10 332</b>	<b>9 557</b>
Предполагаемый размер льготы (исходя из средней удельной стоимости поисково-разведочного бурения по распределенному фонду недр Югры за 2008 г. - 37 770 руб./м):		
- расчетный размер льготы (в части поискового бурения), млн. руб.	5 240	3 650
- расчетный размер льготы (в части разведочного бурения), млн. руб.	6 659	7 554
<b>- расчетный размер льготы (в части поисково-разведочного бурения), млн. руб.</b>	<b>11 375</b>	<b>10 759</b>

В ходе расчетов использовались прогнозные уровни добычи нефтяных компаний, осуществляющих деятельность на территории Югры, а также показатели планов геологоразведочных работ на 2010 и 2011 гг. Из полученных данных следует, что максимальный уровень льготы, может быть, достигнут в 2010 и 2011 гг. такими компаниями как ОАО Сургутнефтегаз, ОАО Газпромнефть, ОАО Русснефть, ОАО Салым Петролеум Девелопмент.

Вместе с тем, уровень льготирования по сравнению с его максимальным размером будет составлять примерно 50%.

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. в целях целевого характера льготирования целесообразным является стимулирование геологоразведочных работ на территории автономного округа;
2. для ориентации льготы по налогу на прибыль на стимулирование геологоразведочных работ в качестве критерия льготирования может быть предложен объем проходки в поисково-разведочном бурении;
3. установление конкретного размера льготы в расчете на 1 метр проходки рекомендуется утверждать ежегодно Постановлением Правительства автономного округа;
4. обоснованием размера предоставляемой льготы может служить аналогичным образом полученная величина в рублях за 1 метр проходки, либо средняя удельная стоимость поисково-разведочного бурения по РФН автономного округа за прошедший год, определяемая на основе сбора информации о предложениях сервисных геологоразведочных предприятий;
5. предлагаемый механизм льготирования позволит стимулировать увеличение объемов геологоразведочных работ, а в ином случае пополнить доходную часть бюджета автономного округа.

Помимо рассмотренного выше налога на прибыль достаточно существенную часть в формировании доходов региональных бюджетов занимает налог на имущество организаций. Это обусловлено высокой фондоёмкостью производства по добыче нефти и газа, а следовательно и созданием в этих целях значительного комплекса основных фондов у нефтегазодобывающих предприятий [Информационно-аналитический обзор..., 2008].

На начальном (последелицензионном) этапе освоения участков недр недропользователи сталкиваются с проблемой отсутствия в первые годы промышленно значимых объемов добычи и с одновременной необходимостью вложения средств в виде капитальных вложений, необходимых для обустройства месторождений, строительства скважин и т.д.

То же самое можно сказать и в случае получения инвесторами прав пользования поисковыми блоками, когда срок геологического изучения может занимать 5-7 лет.

В этих целях представляется целесообразным закрепить стимулирующую функцию налога на имущество организаций в части предоставления стопроцентной льготы по нему в первые годы освоения запасов/ресурсов нефти и газа.

Таким образом, можно сформулировать основные положения льготирования, отражающие заинтересованность государства в более быстром вовлечении участков недр в промышленную добычу:

1. установить срок предоставления льготы по налогу на имущество организаций с даты оформления лицензии для целей геологического изучения, разведки и добычи в размере 10 лет;
  2. считать имущество, подпадающее под льготу объектом льготирования, начиная с даты постановки его на баланс предприятия;
  3. сформировать Реестр имущества, используемого для целей, указанных в лицензии;
  4. утвердить данный Реестр Постановлением Правительства субъекта Федерации.
- Ответственность по контролю за соответствием перечня объектов имущества, предоставляемого недропользователями, возложить на исполнительный орган в сфере недропользования субъекта Федерации.

### Литература

*Валуйскова Т.Н., Низовцева М.Ю.* Зависимость эффективности нефтяного проекта от выбора схемы финансирования // Нефть, газ и бизнес. – 2000. – № 1. – С. 35-37.

Информационно-аналитический обзор «ТЭК РОССИИ». - М.: «Институт энергетических исследований». – 2008 г.

Основы рационального недропользования: Учебное пособие/ Карасев В.И., Кирсанов А.Н., Мясникова Г. П. и др.; под ред. Кирсанова А.Н. – Тюмень: ТюмГНГУ. - 2006. – 124 с.

*Тропко Л.А.* Перспективы развития нефтегазового комплекса России на период до 2020 г. // Нефть, газ и бизнес. - 2001. - № 6. - С. 2-4.

**Filatov S.A., Zakharchenko N.N., Vidyakina E.V.**

National Enterprise of Khanty-Mansiysk AO – Ugra “V.I. Shpilman Research and Analytical Centre for the Rational Use of the Subsoil”, Tyumen, Russia, [filatov@crru.tmn.ru](mailto:filatov@crru.tmn.ru).

### DEVELOPMENT OF TAX STIMULATION MECHANISM OF RENEWING THE HYDROCARBON RESOURCE BASE

*The insufficient financing of exploration for oil and gas results in the absence of compensating the yearly levels of production by hydrocarbon reserve growth. For proportional developing the mineral-resource base it is advantageous to develop the mechanism of tax stimulation of reserve preparation at the expense of giving some privileges on regional taxes and payment. It may be the main source of exploration financing for the undistributed subsoil fund.*

**Key words:** development of resource base, structure of reserve change, mechanism of privileging, releasing funds, rated cost of drilling, tax vacation.

#### References

*Valujskova T.N., Nizovceva M.Û. Zavisimost' èffektivnosti neftânogo proekta ot vybora shemy finansirovaniâ // Neft', gaz i biznes. – 2000. – # 1. – S. 35-37.*

*Informacionno-analitičeskij obzor «TÈK ROSSII». - M.: «Institut ènergetičeskikh issledovanij». – 2008 g.*

*Osnovy racional'nogo nedropol'zovaniâ: Učebnoe posobie/ Karasev V.I., Kirsanov A.N., Mâsnikova G. P. i dr.; pod red. Kirsanova A.N. – Tûmen': TûmGNGU. - 2006. – 124 s.*

*Tropko L.A. Perspektivy razvitiâ neftegazovogo kompleksa Rossii na period do 2020 g. // Neft', gaz i biznes. - 2001. - # 6. - S. 2-4.*