

УДК 336.2:622.276

**Белякова О.О., Филатов С.А.**

АУ Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Научно-аналитический центр рационального недропользования им. В.И. Шпилльмана», Тюмень, Россия, belyakovaoo@crru.ru, filatov@crru.ru

## **РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ РЕНТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ НЕФТЕДОБЫЧИ**

*Рассмотрена система рентного регулирования налогообложения в сфере нефтедобычи: определение горной и ценовой рент, а также ее долевое распределение между компанией и государством. Предлагаемый рентный подход установления порога налогового изъятия основан на определении предельно-рентабельных цен компаний, учитывающий затраты на добычу нефти. Налоговая система, построенная таким образом, обеспечивает реальную дифференциацию налоговой нагрузки в зависимости от конкретных условий добычи полезных ископаемых.*

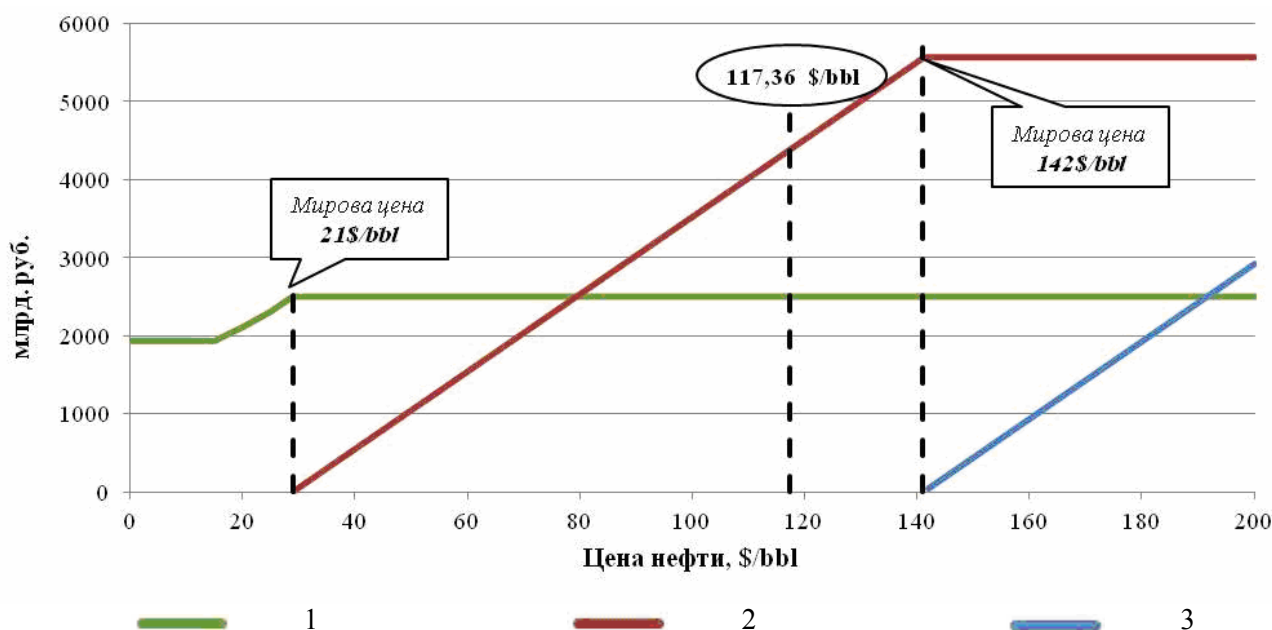
***Ключевые слова:** горная рента, ценовая рента, предельно-рентабельная цена, налог на добычу, нефтедобыча.*

Основой при формировании консолидированного бюджета Российской Федерации являются нефтегазовые доходы. Нефтегазовые доходы используются для финансового обеспечения нефтегазового трансферта, а также для формирования Резервного фонда и Фонда национального благосостояния. При этом очень важно определить предельно-рентабельную цену на нефть для формирования бюджета РФ. Как видно на рис. 1, при цене на нефть 29 \$/bbl происходит уравнивание доходной и расходной части бюджета РФ, после чего начинает пополняться Резервный фонд. При достижении мировой цены на нефть значения 142 \$/bbl, денежные средства начинают поступать в Фонд национального благосостояния.

Для рентабельной работы нефтедобывающей компании необходимо, чтобы цена нефти покрывала текущие затраты на добычу и амортизацию основных фондов, транспортные расходы, позволяла заплатить государству все предусмотренные законодательством налоги и платежи и оставалась определенной прибыль. На рис. 2 представлена зависимость предельно-рентабельных затрат от мировой цены нефти и значения предельных цен для пяти крупных компаний при уровне рентабельности 30%.

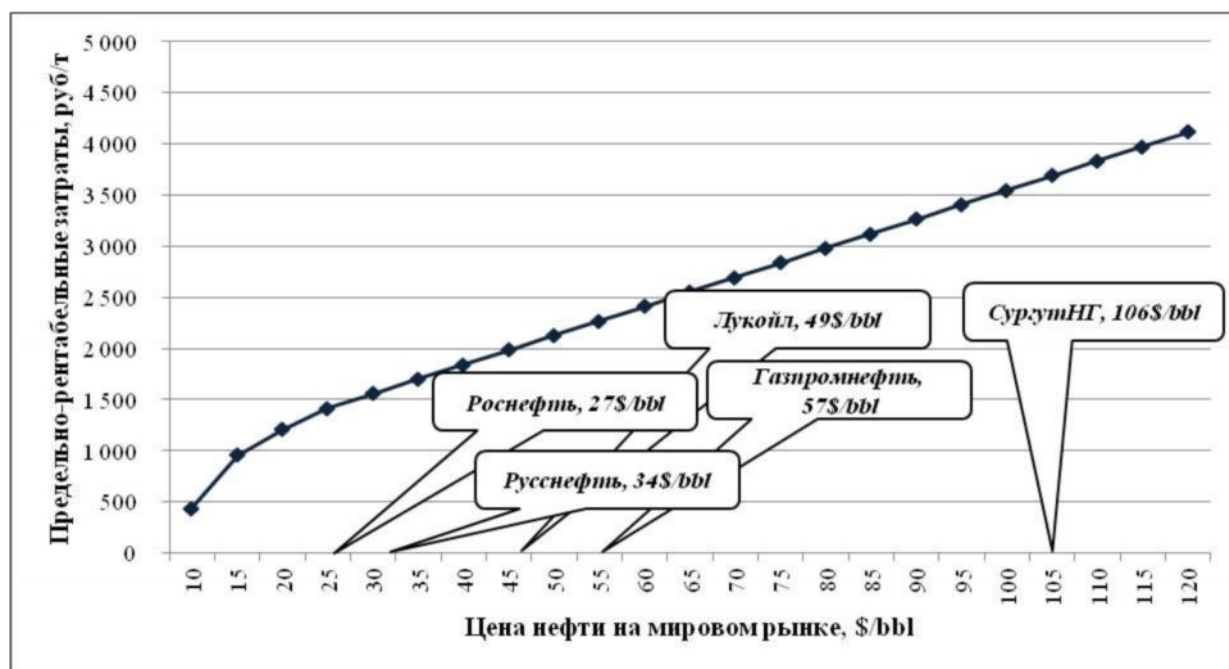
Из графика следует, что НК «Роснефть» может осуществлять свою деятельность и при более низкой цене 27 \$/bbl по сравнению с предельной ценой, необходимой для формирования консолидированного бюджета РФ. Для ОАО НК «Русснефть», НК «Лукойл» и ОАО «Газпромнефть» предельно-рентабельные цены соответственно равны 34 \$/bbl, 49 \$/bbl

и 57 \$/bbl. Наибольшая цена 106 \$/bbl соответствует ОАО «Сургутнефтегаз», что объясняется более высокими затратами на добычу нефти.



**Рис. 1. Предельно-рентабельная цена на нефть для формирования консолидированного бюджета РФ**

1 – нефтегазовый трансферт, млрд. руб. (плановое значение – 2506,05 млрд. руб.); 2 – резервный фонд, млрд. руб. (нормативная величина – 5569 млрд. руб.); 3 – фонд национального благосостояния, млрд. руб.



**Рис. 2. Зависимость предельно-рентабельных затрат от мировой цены на нефть**

Основными факторами, влияющими на величину предельно-рентабельной цены для нефтедобывающей компании, являются:

- затраты на добычу нефти (рис. 3). В соответствии с уравнением регрессии ( $R^2=0,9994$ ) рост затрат на добычу нефти на 1 руб./т ведет к увеличению предельно-рентабельной цены в среднем на 0,0353 \$/bbl.

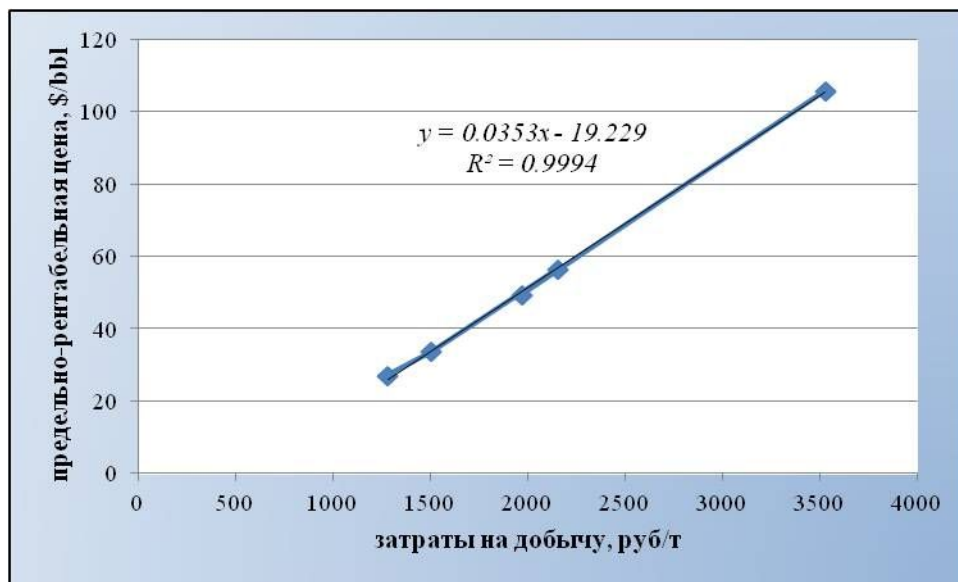


Рис. 3. Зависимость уровня предельно-рентабельных цен от удельных затрат на добычу нефти

- доля экспорта (рис. 4). График зависимости предельно-рентабельной цены от доли экспорта представлен полиномом третьей степени. Коэффициент детерминации равен 0,888, что свидетельствует об очень тесной связи параметров.

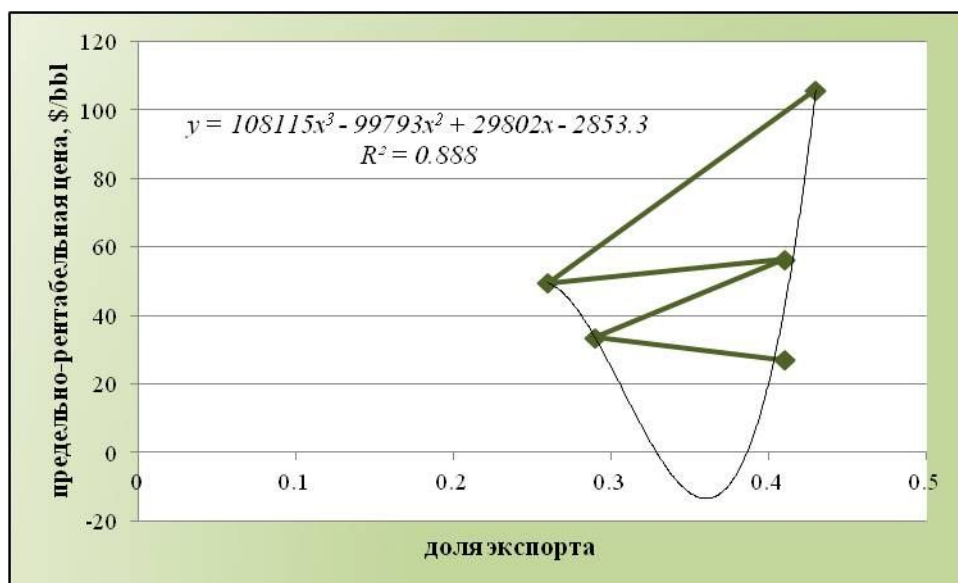


Рис. 4. Зависимость уровня предельно-рентабельных цен от доли экспорта

• проводимая государством налоговая политика (рис. 5). Зависимость предельно-рентабельной цены от величины налоговой нагрузки так же описывается полиномом третьей степени. Коэффициент детерминации равен 0,8244: связь между факторами сильная.

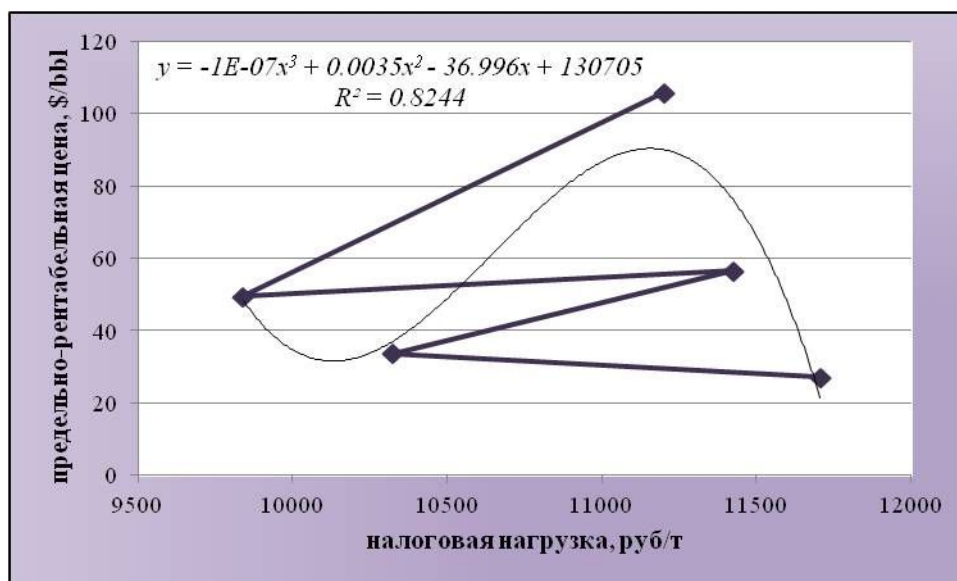


Рис. 5. Зависимости уровня предельно-рентабельных цен от налоговой нагрузки

При освоении нефтяного месторождения в соответствии с действующей налоговой системой Российской Федерации недропользователь обязан выплачивать следующие налоги и платежи: НДС, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, вывозную таможенную пошлину на нефть, налог на имущество, регулярные платежи за пользование недрами, разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, сбор за участие в конкурсе (аукционе) и другие. Однако в действительности из всех вышеперечисленных налогов и платежей основную долю денежных поступлений в бюджеты всех уровней составляют два налога: налог на добычу полезных ископаемых и вывозная таможенная пошлина. Их удельный вес в общей налоговой нагрузке недропользователя в среднем составляет более 85 %. Эти два налога призваны изымать горную и ценовую ренту соответственно.

Горная или природная рента представляет собой добавочный доход, получаемый сверх определенной прибыли на затраченные труд и капитал. Образование ренты обусловлено более благоприятными условиями, например, за счет выявления, разведки и добычи полезных ископаемых с лучшими горно-геологическими характеристиками, более высокой продуктивности пластов, местоположения природных ресурсов, лучших климатических условий и т. д. Часть горной ренты поступает в доход государства, часть остается у предпринимателей, осуществляющих добычу полезных ископаемых.

До 2002 г. существовало два налога, с помощью которых изымалась горная рента: ставки ВМСБ и роялти. Использование крупными корпорациями трансфертных цен приводило к тому, что налоговая база по ВМСБ и роялти сильно занижалась и данная система была не способна изымать сверхдоходы компаний. В 2002 г. эти налоги были заменены налогом на добычу полезных ископаемых.

Отмечается два его недостатка. Первый состоит в том, что в отличие от роялти он не дифференцирован, взимается по единой ставке как с низкорентабельных, так и со сверхэффективных месторождений. Плоская шкала этого налога не стимулирует разработку высокзатратных залежей, с одной стороны, а с другой, - не регулирует получение государством сверхдоходов с высокорентабельных залежей. Второй недостаток заключается в том, что он рассчитывается по специфической ставке, привязанной к экспортным ценам. Но не вся нефть идет на экспорт, около половины реализуется внутри страны, а цены внутреннего рынка значительно ниже мировых, и средняя цена всей добытой нефти получается также ниже мировой. В этой ситуации разные компании поставлены в неравные условия. Выигрывает та, у которой доля экспорта выше [Ахпателов, Потеряев, 2005].

Помимо горной ренты существует еще ценовая рента. Ценовая рента возникла в связи с широким развитием мирового рынка сырья, в рамках которого осуществляется торговля минеральным сырьем по мировым ценам. Разность мировых и внутрироссийских цен на минеральное сырье представляет собой ценовую ренту. В настоящее время примерно половина российской ценовой ренты изымается в бюджет в виде экспортной таможенной пошлины на нефть и газ.

В целом, действующая налоговая система не стимулирует развитие производства, не содействует притоку инвестиций. Ее крупным недостатком является то, что она направлена, главным образом, на получение финансовых средств для нужд государства и содержит фискальный характер [Макаров, 2009].

В сложившейся ситуации необходимы ее существенные изменения в сфере недропользования. Решением этой проблемы может выступить замена налога на добычу полезных ископаемых и таможенной пошлины на нефть единым налогом, направленным на изъятие добавочного дохода – «рентным налогом» [Белякова, Филатов, 2011].

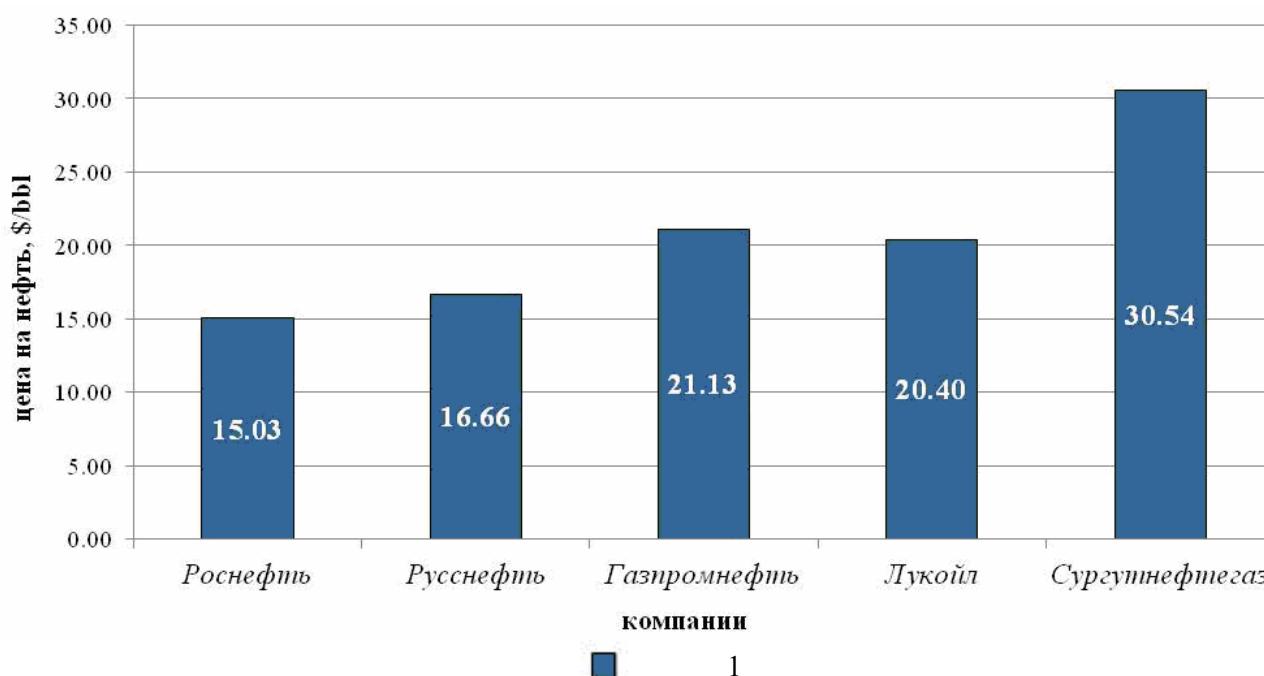
В целях определения уровня рентного налога были найдены предельно рентабельные мировые цены на нефть для пяти крупных нефтяных компаний (Роснефть, Русснефть, Газпромнефть, Лукойл и Сургутнефтегаз), функционирующих на территории крупнейшего добывающего региона страны Ханты-Мансийского автономного округа - Югры. Здесь под

предельно-рентабельной ценой понимается цена, при которой чистая прибыль компании равна нулю.

В расчеты были заложены следующие экономические условия:

- мировая цена на нефть – 117,36 \$/bbl;
- курс доллара – 28 руб./\$;
- внутренняя цена на нефть – на уровне 49 % от мировой;
- доли экспорта приняты в разрезе каждой компании по итогам 2010 г.;
- налог на добычу полезных ископаемых и таможенная пошлина не учитывались;
- прочие налоги считались условно-постоянными.

Результаты расчетов предельно-рентабельных мировых цен на нефть для пяти компаний представлены на рис. 6.



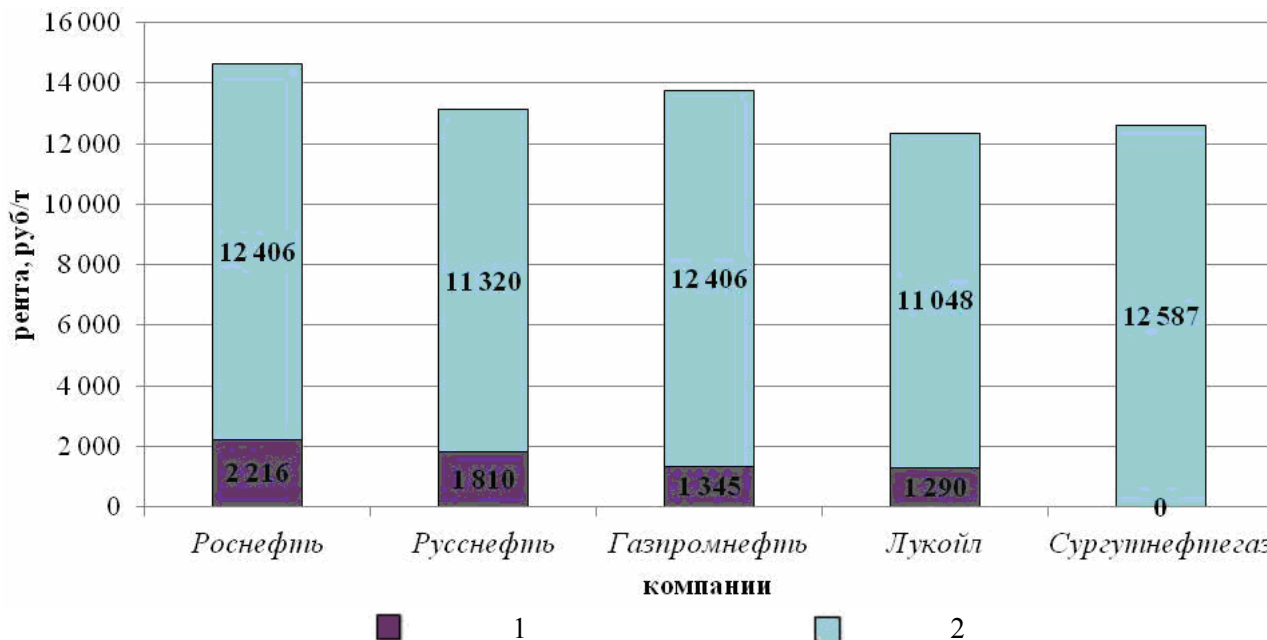
**Рис. 6. Уровни предельно-рентабельных цен по компаниям**

*l* – предельно-рентабельная цена, \$/bbl.

Как следует из графика, предельно рентабельные цены находятся в диапазоне от 15,03 \$/bbl у Роснефти до 30,54 \$/bbl у Сургутнефтегаза, что может быть обусловлено различными природными факторами, качеством сырья, горно-геологическими и прочими условиями разработки. В этом случае величину горной ренты можно определить как разницу между самой высокой предельной ценой (30,54 \$/bbl) и соответствующими предельными ценами для каждой компании. Очевидно, что для Сургутнефтегаза природная рента

отсутствует. Ценовая же рента составит разницу между текущей мировой ценой на нефть и максимальной предельной ценой.

Полученные с учетом соответствующих долей экспорта и курса доллара значения горной и ценовой ренты представлены на рис. 7.



**Рис. 7. Природная и ценовая ренты по компаниям**

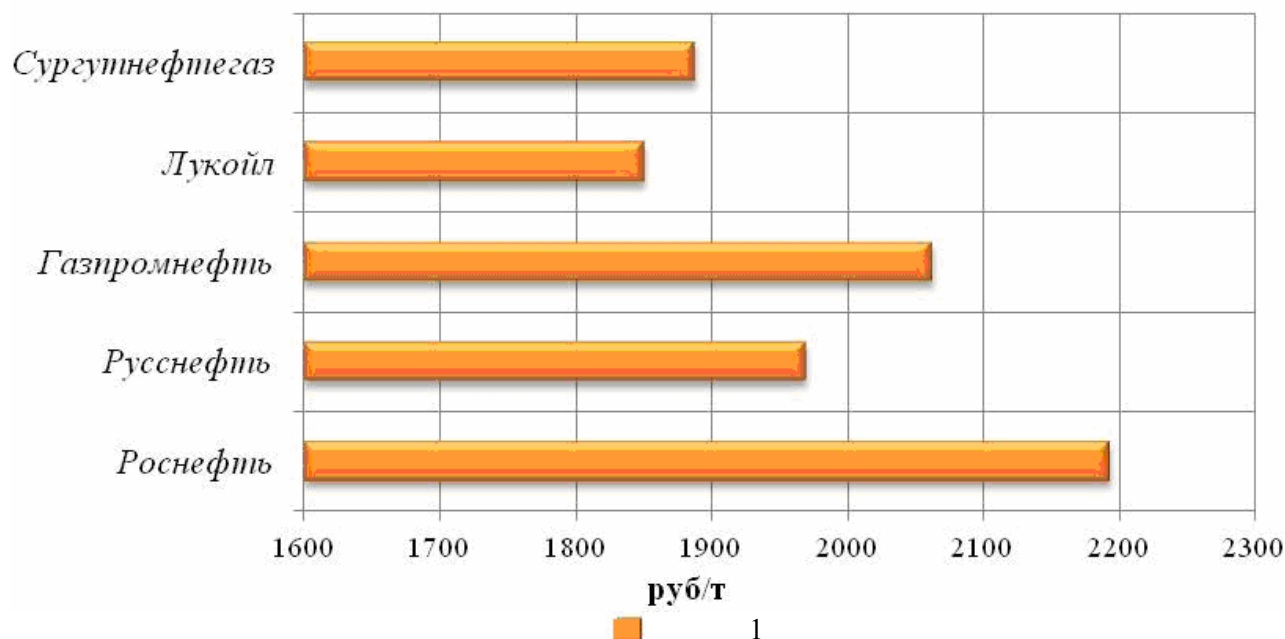
1 – горная рента; 2 – ценовая рента.

Как отмечалось ранее, часть этой ренты должна оставаться у недропользователя, другая – выплачиваться государству в виде налоговых поступлений. В связи с тем, что по итогам 2010 г. объём капитальных вложений, направляемых в освоение природных ресурсов, в среднем по компаниям недропользователям составил около 6 %, а инфляции в 2010 г. оценивается на уровне 8-9 %, то для дальнейшего развития компании, расширения производства с учетом инфляции необходимый минимум природной и ценовой ренты, который должен оставаться у недропользователя, может быть предложен в размере 15 %. Таким образом, рентные платежи в государственный бюджет могут быть определены на уровне 85 % (рис. 8).

В условиях нестабильности макроэкономической среды функционирования нефтедобывающих предприятий РФ определение величины рентного изъятия сверхдохода, возникающего у нефтяных компаний, было осуществлено при значениях мировой цены на нефть 50 и 200 \$/bbl.

В табл. 1 и 2 соответственно представлены значения удельной чистой прибыли и налоговых поступлений при действующей налоговой системе, т.е. с учетом налога на добычу

полезных ископаемых и экспортной таможенной пошлины, и при использовании рентного налога на уровне 85 % (рис. 9).



**Рис. 8. Удельная чистая прибыль по компаниям при применении рентного налога в размере 85 %**

*I* – удельная чистая прибыль, руб./т.

Таблица 1

**Сопоставление значений удельной чистой прибыли при действующей налоговой системе и при использовании рентного налога при различных макроэкономических условиях**

Компании	50 \$/bbl		117,36 \$/bbl		200 \$/bbl	
	ДНС*	РН**	ДНС	РН	ДНС	РН
Роснефть	1258,08	749,46	3115,02	2193,28	5393,19	3964,62
Русснефть	1065,73	652,10	3008,92	1969,53	5392,91	3585,80
Газпромнефть	667,57	618,81	2524,51	2062,63	4802,68	3833,97
Лукойл	733,74	564,94	2698,49	1850,77	5108,93	3428,28
Сургутнефтегаз	-532,28	423,12	1584,39	1888,01	3844,92	3685,19

\*действующая налоговая система; \*\*рентный налог.

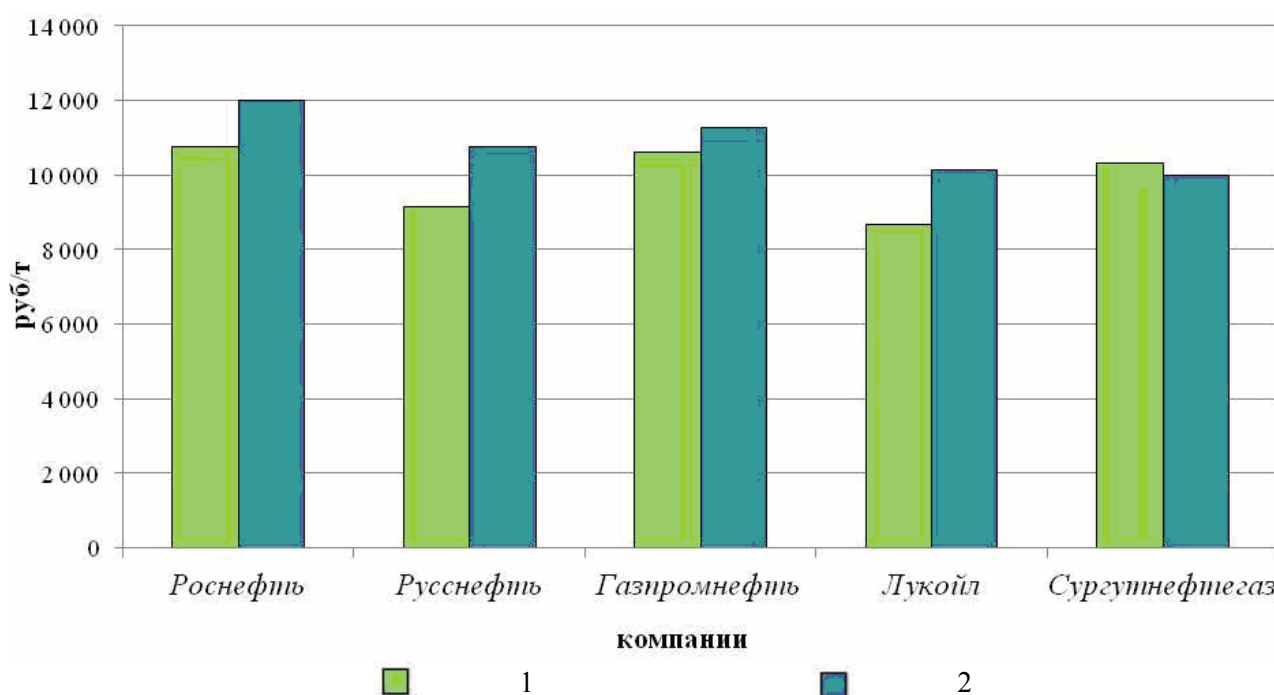
Таблица 2

**Сопоставление уровней удельных налоговых поступлений при действующей налоговой системе и при использовании рентного налога при различных макроэкономических условиях**

Компании	50 \$/bbl		117,36 \$/bbl		200 \$/bbl	
	ДНС	РН	ДНС	РН	ДНС	РН
Роснефть	3938,29	4446,92	11706,83	12628,57	21237,59	22666,16
Русснефть	3481,58	3895,22	10321,25	11360,64	18712,43	20519,53
Газпромнефть	3657,80	3706,57	11426,34	11888,22	20957,10	21925,81
Лукойл	3232,55	3401,35	9839,99	10687,71	17946,28	19626,93
Сургутнефтегаз	3553,07	2597,67	11202,31	10898,70	20923,01	21082,74



Подводя итоги, можно говорить о привлекательности применения рентного подхода к налогообложению в сфере недропользования. Так, разные по своей рентабельности объекты будут в разной степени облагаться рентным налогом. Низкорентабельные или убыточные проекты с более высокими затратами могут перейти в разряд «эффективные». В то же время предлагаемый подход позволит изымать сверхдоход у компаний, работающих в более выгодных условиях. Следует, однако, отметить, что дифференцированный характер определения порога налогового изъятия будет напрямую зависеть от предельно-рентабельных цен компаний, что в свою очередь, может привести к намеренному завышению удельных затрат на добычу нефти.



**Рис. 9. Сопоставление налога на добычу полезных ископаемых и экспортной таможенной пошлины при действующей налоговой системе и рентного налога при текущих макроэкономических условиях**

*1 – налог на добычу полезных ископаемых и экспортная таможенная пошлина при действующей налоговой системе, руб./т; 2 – рентный налог, руб./т.*

Но, тем не менее, рентный подход к налогообложению в сфере нефтедобычи приобретает все большую значимость. Налоговая система, построенная таким образом, не создает экономических препятствий для разработки месторождений, характеризующихся повышенными капитальными, эксплуатационными, транспортными затратами.

В результате, предлагаемый подход к налогообложению, основанный на определении предельно-рентабельных цен, обеспечивает реальную дифференциацию налоговой нагрузки в зависимости от конкретных условий добычи полезных ископаемых.

### Литература

*Ахпателов Э.А., Потеряев А.Г.* Экономическая модель расчета дифференциального налога на добычу полезных ископаемых для нефтедобывающих предприятий // Вестник недропользователя. – 2005. – №16. - <http://www.oilnews.ru/16-16/ekonomicheskaya-model-rascheta-differencirovannogo-naloga-na-dobychu-poleznyh-iskopaemyh-dlya-neftedobuvayushhix-predpriyatij/>

*Белякова О.О., Филатов С.А.* Формирование рентного подхода к налогообложению в сфере нефтедобычи // Ресурсно-геологические и методические аспекты освоения нефтегазоносных бассейнов: сб. материалов II Международной конференции молодых ученых и специалистов. 3-9 октября 2011 г., Санкт-Петербург. – СПб.: ВНИГРИ. - 2011. – 332 с.

Закон РФ от 21.02.1992 г. № 2395-1 (ред. от 05.04.2011 г.) «О недрах».

*Макаров А.В.* Экономические вопросы проектирования и разработки нефтяных месторождений. – СПб.: Недра. - 2009. – 196 с.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. 117-ФЗ (ред. от 05.04.2010 г.).

**Belyakova O.O., Filatov S.A.**

Autonomous Enterprise of Khanty-Mansiysk Autonomous District (Yugra) «V.I. Shpilman Research and Analytical Centre for the Rational Use of the Subsoil», Tyumen, Russia, [belyakovaoo@cr.ru](mailto:belyakovaoo@cr.ru), [filatov@cr.ru](mailto:filatov@cr.ru)

## DEVELOPMENT OF RENTAL REGULATION OF TAXATION IN OIL PRODUCTION

*A system of rental regulation of taxation in the oil production area was analyzed, namely the definition of mining price rents and their allocation between the company and the state. The proposed rental approach of establishing the maximum of tax withdrawal is based on the determination of limit profitable price, considering company's expenses for oil recovery. Such tax system provides a real tax differentiation, depending on particular conditions of oil production.*

**Key words:** *mining rent, price rent, limit profitable price, severance tax, oil production.*

### References

Akhpatelov E.A., Poteryaev A.G. *Ekonomicheskaya model' rascheta differentsial'nogo naloga na dobychu poleznykh iskopaemykh dlya neftedobyvayushchikh predpriyatij* [The economical model of severance tax calculation for oil companies]. Vestnik nedropol'zovatelya, 2005, no. 16, available at: <http://www.oilnews.ru/16-16/ekonomicheskaya-model-rascheta-differencirovannogo-naloga-na-dobychu-poleznykh-iskopaemykh-dlya-neftedobyvayushchikh-predpriyatij/>

Belyakova O.O., Filatov S.A. *Formirovanie rentnogo podkhoda k nalogooblozheniyu v sfere neftedobychi* [Formation of the rental approach to the taxation in oil production area]. *Resursno-geologicheskie i metodicheskie aspekty osvoeniya neftegazonosnykh basseynov* [Resource-geological and methodological aspects of oil and gas basins development]. Proceedings of II International conference of young specialists. Saint Petersburg: VNIGRI, 2011, 332 p.

Makarov A.V. *Ekonomicheskie voprosy proektirovaniya i razrabotki neftyanykh mestorozhdeniy* [Economical issues of oil fields projecting and development]. Saint Petersburg: Nedra, 2009, 196 p.

© Белякова О.О., Филатов С.А., 2012