Курникова Анна Анатольевна. Налоговый потенциал нефтедобывающей отрасли региона : 08.00.10 Курникова, Анна Анатольевна Налоговый потенциал нефтедобывающей отрасли региона (На примере Оренбургской области) : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Оренбург, 2005 199 с. РГБ ОД, 61:06-8/1389

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1 Теоретико-методологические основы определения налогового потенциала 10

1.1 Понятие налогового потенциала и методологические основы его применения 10

1.2 Теоретическое обоснование изъятия государством доходов от использования природных ресурсов и их влияние на величину налогового потенциала 26

1.3 Анализ зарубежного опыта налогообложения доходов от добычи нефти 49

Выводы по первой главе

Глава 2 Система налогообложения нефтедобывающей отрасли России и ее влияние на изменение налоговой составляющей нефтяной компании

2.1 Развитие нефтяной промышленности Российской Федерации и Оренбургской области как фактор влияния на налоговый потенциал отрасли 63

2.2 Особенности формирования системы налогообложения нефтяных ресурсов в Российской Федерации

2.3 Анализ влияния налогового законодательства на величину налоговой составляющей нефтяной компании 105

Выводы по второй главе 124

Глава 3 Основные направления совершенствования методики определения налогового потенциала нефтедобывающей отрасли региона 127

3.1 Определение факторов, влияющих на величину налогового потенциала нефтяной отрасли 127

3.2 Формирование информационной базы оценки налогового потенциала нефтяной отрасли региона 141

3.3 Методика расчета налогового потенциала нефтяной отрасли региона 147

Выводы по третьей главе 155

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 157

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 161

ПРИЛОЖЕНИЯ 171

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Развитие экономики России предполагает дальнейшее совершенствование налоговой системы, которая не в полной мере соответствует сегодняшнему этапу социально-экономических преобразований в стране. Учитывая при этом значимость налоговых платежей от предприятий нефтедобывающей отрасли в доходах бюджета, следует, что налогообложение нефтедобычи является одним из приоритетных факторов стабильности экономики Российской Федерации. Соответственно, проблемы формирования эффективной системы налогообложения недропользования являются актуальными и требуют пристального изучения, как в теоретическом, так и в практическом аспектах.

Актуальность темы диссертационного исследования также подтверждается потребностью в межбюджетном выравнивании доходов с целью обеспечения равных возможностей регионам. От объективности оценки возможностей субъектов Федерации в формировании доходов во многом зависят реальность бюджетного планирования и степень обоснованности объемов финансовой поддержки из федерального центра.

В существующих теоретических и практических разработках в области определения доходных возможностей региона отсутствует единство в методологических подходах. На региональном уровне широко применяется ретроспективный метод планирования налоговых доходов, опирающийся на данные о налоговых поступлениях за прошлые периоды, что не дает реального представления о потенциальных возможностях территории. Поэтому актуальное значение приобретают проблемы совершенствования механизма исчисления налогового потенциала на основе показателей, объективно отражающих доходные возможности региона. В частности, приоритетное значение имеет исчисление налогового потенциала отрасли, начисленные налоговые платежи которой занимают наибольший удельный вес в общей сумме начисленных налогов территории.

**4**Таким образом, необходимость совершенствования налогообложения нефтедобычи в Российской Федерации, недостаточная разработанность

*У*проблемы оценки налогового потенциала региона в экономическом, правовом и

организационном аспектах, а также поиск путей совершенствования такой оценки обусловили выбор темы данного диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.**Вопросам совершенствования налогообложения нефтедобычи на региональном уровне посвящены работы многих отечественных и зарубежных ученых. В области рассмотрения рентных отношений наиболее значимыми являются исследования Н.С. Авраменко, М.А. Адельмана, И. Горского, В. Е. Гавуры, Д. Джонстона, С.С. Ежова, Д. Ергина, С. Киммельмана, В.М. Козырева, М.А. Комарова, А.А. Конопляника,

Д.С. Львова, Раймонда Ф. Майкеселла, К. Маркса, В.А. Нестерова,

А.И. Перчика, А. Пителина, Ю.В. Разовского, Д. Риккардо, В.И. Соколова, А.Смита, Н.А. Тришина, P.P. Яруллина.

Среди исследований, посвященных различным аспектам совершенствования механизма налогообложения применительно к российской специфике, необходимо отметить исследовательские работы: А.Н. Волошиной, Л.И. Гончаренко, Н.В. Кашиной, А.А. Коломиеца, В.Г. Князева, Л.Я. Маршавивдй, А.Д. Мельника, А.Д. Морозова, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, А.Б. Паскачева, И.А. Перонко, О.И. Пилипенко, СП. Сухецкого, А.С. Федорова, С.Н. Хурсевич, Д.Г. Черника, М.Н. Шалюхиной, С.Д. Шаталова, Е.Б. Шуваловой, М.М. Юмаева и др.

Кроме того, работа базируется на основополагающих законодательных и нормативных актах Российской Федерации, регламентирующих нефтедобычу, налоговые, бюджетные, валютные, таможенные, ценовые и другие области экономических отношений.

**Объектом исследования**являются методологические и методические основы оценки налогового потенциала нефтяной отрасли региона.

ф **Предметом исследования**выступает процесс формирования

эффективной налоговой политики в отношении нефтедобывающей отрасли на

**5**основе исчисления налогового потенциала, объективно отражающего доходные возможности региона.

**Цель диссертационной работы**- исследование теоретических аспектов оценки налогового потенциала нефтедобывающей отрасли региона в рамках системы налогового планирования доходов региона и разработка на этой основе комплекса практических рекомендаций по определению его величины.

Поставленная цель исследования предопределила решение следующих задач:

проанализировать основные теоретические положения, связанные с определением сущности понятия «налоговый потенциал»;

исследовать теоретические основы и эволюцию рентных отношений в недропользовании;

изучить мировую практику изъятия налоговых доходов при осуществлении нефтедобычи;

проанализировать эволюцию формирования системы

налогообложения нефтяных ресурсов в Российской Федерации;

рассмотреть влияние изменений налогового законодательства Российской Федерации на величину налоговой составляющей нефтяной отрасли;

предложить подход к дифференцированному налогообложению нефтедобычи;

разработать рекомендации по совершенствованию методики определения величины налогового потенциала нефтяной отрасли региона: предложить создание информационной базы для определения налогового потенциала нефтедобывающей отрасли на основе паспортизации нефтедобывающих компаний;

уточнить методику оценки налогового потенциала нефтяной отрасли региона и осуществить на этой базе его расчет на примере нефтяной отрасли Оренбургской области.

**Теоретической и методологической основой исследования**являются  
положения, содержащиеся в научных трудах отечественных и зарубежных  
экономистов, нормативные и официальные документы органов

государственной власти, материалы научно-практических конференций.

Достижение поставленной цели настоящего диссертационного исследования и решение перечисленных задач обусловили использование таких методов научного исследования как: абстрактно-логический и исторический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и графический. Диссертационное исследование основано на системном подходе к изучению вопросов оценки налогового потенциала региона. В ходе исследования изучались теории, концепции, методологические подходы и методики по теме диссертационной работы.

Информационной базой диссертации являются данные Росстата РФ, документы законодательных органов власти, директивные и нормативные документы Президента и Правительства РФ, материалы ФНС РФ, МПР России, Управления ФНС РФ по Оренбургской области, УВД Оренбургской области, данные налогового, бухгалтерского и оперативного учета нефтедобывающих компаний Оренбургской области.

Достоверность научных положений и выводов подтверждена опубликованными данными государственных статистических органов РФ, экономических журналов, информационных агентств.

**Научная новизна диссертационного исследования**заключается в следующем:

уточнено определение налогового потенциала региона,

характеризуемого через налоговый потенциал отраслей, определяющий его динамику в долгосрочной перспективе, и представляющий собой предельно допустимую величину налоговых баз, служащих основой для исчисления налогов и сборов, которые могут быть уплачены соответствующей отраслью за рассчитываемый период без последующего снижения финансовых результатов при определенном показателе налоговой нагрузки.

- обоснована и предложена методика оценки налогового потенциала  
нефтяной отрасли, базирующаяся на расчете налога на добычу полезных  
ископаемых (НДПИ), налога на добавленную стоимость (НДС) с учетом  
коэффициента собираемости налогов;

- разработаны предложения по совершенствованию информационной базы оценки налогового потенциала нефтяной отрасли, основанные на предложенном автором паспорте нефтяной компании, что позволит представить необходимые для налогового планирования сведения в упорядоченном виде, а также провести анализ и прогнозирование налоговых поступлений как по определенной организации, так и по отрасли в целом;

предложен механизм дифференцированного налогообложения нефтедобычи в зависимости от стадии эксплуатации скважины на основе таких показателей, как годовой объем добычи нефти (включая нефтесодержащую жидкость); стадия эксплуатации скважины; количество лет осуществления добычи по скважине; качество нефти; рентабельность нефтедобычи. **Основные положения, выносимые на защиту:**

- определение налогового потенциала региона через налоговый  
потенциал отраслей, определяющих его динамику в долгосрочной перспективе;

схема дифференцированного налогообложения нефтедобычи в зависимости от стадии эксплуатации нефтяной скважины;

- результаты анализа влияния налогового законодательства на величину  
налоговой составляющей на примере конкретных нефтяных компаний  
Оренбургской области;

- методика расчета налогового потенциала нефтедобывающей отрасли  
региона;

- порядок составления и применения налогового паспорта нефтяной  
компании для оценки налогового потенциала и на его основе объективного  
планирования налоговых доходов как нефтедобывающих компаний, так и  
отрасли или региона.

**Теоретическая значимость исследования**заключается в развитии теоретических положений и методических рекомендаций по использованию методики оценки налогового потенциала нефтедобывающей отрасли региона при определении его доходных возможностей в системе государственного планирования на региональном уровне.

**Практическая значимость полученных результатов**состоит в том, что предложенная методика расчета налогового потенциала нефтедобывающей отрасли ориентирована на ее использование налоговыми и финансовыми органами в финансовом планировании, что позволяет повысить объективность оценки доходных возможностей регионов.

**Апробация результатов работы.**Ряд выводов и разработок, полученных автором в процессе диссертационного исследования, используются в работе налоговых органов Оренбургской области, а также в деятельности нефтяной компании «НефтьРесурс» при налоговом планировании. Отдельные положения исследования докладывались на методических семинарах в Отделе документальных проверок и ревизий в УНП УВД Оренбургской области, заседаниях кафедры финансов Оренбургского государственного университета.

Основные положения исследования докладывались на

межрегиональных и межвузовских научных и научно-практических конференциях: «Проблемы экономики, финансов и управления производством», г. Иваново, 2001 г.; Региональной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов, г. Оренбург, 2002 г.; «Проблемы менеджмента и рынка (социально-экономический аспект)», г. Оренбург, 2002 г.; «Формирование рыночного хозяйства региона», г.Оренбург, 2004 г..

Материалы диссертационного исследования используются при  
изучении учебных дисциплин «Налоги и налогообложение»,  
«Налогообложение зарубежных стран», «Налогообложение

природопользования» на финансово-экономическом факультете Оренбургского государственного университета.

**Публикации.**Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в шести научных публикациях объемом 2,35 п.л.

**Структура и объем диссертационной работы**определяются логикой проведенного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 128 наименований, и 13 приложений. Основной текст изложен на 160 страницах, включает 9 рисунков, 26 таблиц, библиографический список и приложения занимают 38 страниц.

## Понятие налогового потенциала и методологические основы его применения

В настоящее время налоговая реформа в России не закончена. Обусловлено это в первую очередь тем, что развитие рыночных отношений требует объективного, универсального и всестороннего подхода в определении доходной части бюджетов всех уровней. А так как основную долю доходов бюджета составляют налоговые поступления, то, следовательно, должна быть выстроена как более оптимальная и эффективная налоговая система. То есть налоги, действующие на территории нашей страны в целом и в регионах и муниципальных образованиях в отдельности, должны быть эффективными и не должны лишать потенциального налогоплательщика экономического стимула. Другими словами, изначально в законе должна четко обозначаться экономическая выгода при уплате налога и нецелесообразность, невыгодность - при нарушении налогового законодательства.

В период с 1991 года по настоящее время налоговая система строится на принципе максимизации налоговых доходов бюджетов. Однако, как показывает практика, такой подход не совсем оправдывает себя, так как эффективность налоговой системы проявляется не только высокими поступлениями налогов в бюджет, но и такими факторами как экономический интерес производителя, индивидуального предпринимателя и т.п..

С переходом на рыночные отношения возникло множество вопросов, касающихся вновь появившегося института частной собственности, формирования отношений на экономическом и правовом уровнях между государством и обществом. После того как на протяжении 70 лет единственным собственником было государство, которое контролировало все ресурсы страны (финансовые, трудовые, природные и др.), обществ оказалось не готовым идеологически и психологически к тому, кто может быть собственником, как распоряжаться собственностью и т.д.

С 1991 года в Российской Федерации функционирует трехуровневая бюджетная система, которая представлена федеральным бюджетом, региональным бюджетом и бюджетами муниципальных образований. Наряду с формированием бюджетной системы в этот период начала формироваться налоговая система РФ. Основные преобразования в части налогов за прошедшие десять лет касались в основном федеральных налогов (налог на прибыль предприятий, НДС, подоходный налог). Налогообложение же регионов оставалось как бы в стороне. Региональные проблемы налогообложения стали обсуждаться лишь последние три года. И в первую очередь возник вопрос определения налогового потенциала регионов, их экономического состояния, наличия и состава природных ресурсов. Источниками регионального бюджета являются налоговые поступления и неналоговые доходы, а также финансовая помощь из центра. Два первых -составляют основу региональных и местных бюджетов. В настоящее время одной из важнейших задач налоговой политики государства является обеспечение роста налоговых поступлений при одновременном повышении уровня собираемости налогов и экономического роста в стране. Решение данных задач сводится к рассмотрению такой новой для российской экономики категории как налоговый потенциал, а именно к определенной научно-методологической оценке налогового потенциала.

## Развитие нефтяной промышленности Российской Федерации и Оренбургской области как фактор влияния на налоговый потенциал отрасли

История добычи нефти в России началась в 1890 годы. В то время российская промышленность переживала стремительный рост, так как в стране проводилась политика протекционизма во главе с графом Сергеем Витте [46].

Родиной российской нефтяной промышленности по праву можно считать Кавказ. В истории российской нефтедобычи четко выделяется смена основных нефтедобывающих провинций: Кавказ - Волго-Урал - Западная Сибирь. Другие провинции не играли определяющей роли в структуре нефтедобычи [76].

История создания нефтяной промышленности в России началась с создания акционерной компании «Бр. Нобель», которая с капиталом 3 млн. руб. была официально оформлена еще в 1879 году. Нобели начали арендовать нефтеносные участки в 1874 году, а керосиновый завод купили в 1875 году. Затем был образован блок мелких и средних фирм Манташева, Тагиева, Гукасова. После приобретения Бакинского нефтяного и торгового общества в 1886 году нефтяное сообщество России было пополнено компанией «Бр. Ротшильды». В результате их деятельности уже на рубеже веков Россия бросила вызов империи «Стандарт ойл» Рокфеллера, обогнав США по добыче нефти. Российская нефть создавала серьезную конкуренцию компании «Стандарт ойл». Подтверждением этому является тот факт, что поставщиком для восточно-азиатского рынка до 1905 года была только Российская империя. В период с 1892 по 1913 год в России особенно отчетливо проявлялся монопольный характер рыночных цен на нефть - цены выросли в сорок раз. Для данного периода характерно существование самой высокой ренты в мире [58].

Вновь занять твердые позиции американской компании на данном рынке удалось только вследствие революции 1905 года, в результате которой две трети от общего числа нефтяных скважин в России было уничтожено, и экспорт оказался сведенным к нулю. Самым главным преимуществом России по добыче нефти были большие масштабы добычи при сравнительно невысокой себестоимости [46]. Но беспорядочное и небрежное бурение, свойственное тому времени, привели к снижению объемов добычи и ускорению истощения месторождений вокруг Баку. Все это способствовало резкому росту эксплуатационных затрат. Одновременно правительством были подняты внутренние железнодорожные тарифы. В результате произошло увеличение цены российских нефтепродуктов на мировом рынке, что привело к их меньшей конкурентоспособности. В целом технология нефтедобычи в Российской империи сильно отставала от западной. За период с 1904 по 1913 год доля России в общем объеме мирового экспорта нефти упала с 31 до 9%. [46]. Российская нефть все реже пользовалась спросом и раскупалась в случае когда не оставалось другой нефти. Основные причины - это политическая нестабильность в стране, отток иностранных инвестиций (в том числе по коммерческим причинам: прибыль была низкой или вообще отсутствовала).

## Определение факторов, влияющих на величину налогового потенциала нефтяной отрасли

В первую очередь величина налогового потенциала будет зависеть от количественных и качественных запасов нефтяных месторождений. Чем больше по количеству и лучше по качеству месторождения, тем налоговая база для исчисления налоговых платежей будет объемней. В нефтяной промышленности происходит естественное качественное ухудшение состояния сырьевой базы вследствие выработки наиболее доступных и хорошо подготовленных к разработке месторождений. В настоящее время в среднем по стране начальные запасы разрабатываемых месторождений выработаны на 45 %. Для ряда длительно разрабатываемых крупнейших месторождений этот показатель существенно выше: по Самотлорскому - 63 %, Ромашкинскому - 85 %, Мамонтовскому - 74 %. Аналогичное положение по месторождениям Оренбургской области. Следовательно, величина налогового потенциала будет только снижаться, в случае, если не будет открыто и доказано новых запасов нефти. Способы добычи нефти и доступность запасов влияют на затраты при добыче. По состоянию на конец 2004 г. можно констатировать факт существенного снижения суточного дебита скважин. Доля скважин с дебитом менее 25 т/сут достигла сейчас примерно 80%, а с дебитами до 10 т/сут. - 55 %. Учитывая современное и прогнозируемое качество сырьевой базы отрасли необходимо активизировать геологоразведочные работы, для обеспечения необходимого прироста добычи из вновь открываемых месторождений, а также увеличить коэффициенты нефтеизвлечения с целью увеличения объемов добычи на разрабатываемых месторождениях. Вторая группа факторов, влияющая на величину налогового потенциала связана с ценообразованием в нефтяной отрасли. Чем выше продажная цена нефти, тем больше нефтяная компания получит прибыли, и тем больше будет налоговая база для исчисления налогов. Корпоративное ценообразование позволяет нефтяным компаниям, напротив, минимизировать налоговые платежи, осуществляя сделки при купле/продаже нефти между дочерними предприятиями и материнской компанией. Таким образом, возможность применения внутрикорпоративных цен в настоящее время негативно влияет на налоговые поступления в бюджеты, снижая также и величину налогового потенциала отрасли региона.