Штейнберг, Роман Константинович. Совершенствование налогообложения нефтегазового комплекса России : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Штейнберг Роман Константинович; [Место защиты: Гос. ун-т упр.].- Москва, 2011.- 170 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/1343

**Введение к работе**

**з**

*Актуальность темы исследования.*Обобщенное название группы отраслей по добыче, переработке и транспортировке нефти и газа, а также распределению продуктов их переработки составляет понятие нефтегазового комплекса. Предприятия нефтегазового комплекса России дают более четверти объема производства промышленной продукции страны, около трети всех налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему, свыше половины поступлений от экспорта. Капитальные вложения в нефтегазовый комплекс за счет всех источников финансирования составляют около одной трети от общего объема инвестиций.

Объединение нефтяного и газового секторов экономики России в единый комплекс не противоречит мировой практике и объясняется, прежде всего, сходными условиями хозяйствования, вследствие чего многие крупные корпорации ведут хозяйственную деятельность в обоих секторах. Отрасли нефтегазового комплекса полностью обеспечивают потребности в энергоресурсах народного хозяйства и населения страны, а также являются одними из главных плательщиков налогов, формирующих доходы бюджета Российской Федерации.

От доходов, полученных в нефтегазовом комплексе, в первую очередь, зависит динамика основных экономических показателей страны. Высокие мировые цены на нефть и газ позволили Правительству РФ пересмотреть на 2012 год прогнозный уровень инфляции и установить его в 7%, снизить дефицит Федерального бюджета до 1 - 1,4% от ВВП, предусмотреть дополнительные нефтегазовые доходы в 1,14 трлн. руб., а дополнительные не нефтегазовые доходы составят всего 320 млн. руб.

Продолжительный период относительно высоких мировых цен на энергоносители, обеспечивающих высокий уровень бюджетных доходов, частично завуалировал имеющиеся в данных отраслях проблемы, которые с

падением цен на нефть и газ могут кардинально изменить уровень и положительную динамику поступлений в бюджет налогов.

В ближайшей перспективе основными негативными факторами, ограничивающими развитие нефтегазового комплекса страны и снижающими рентабельность производства, остаются ухудшение состояния минерально-сырьевой базы, проблемы воспроизводства минерального сырья, экстенсивная и выборочная выработка запасов, недостаточные инвестиции в данные отрасли. Сложившиеся в последние годы темпы снижения геологоразведочных работ могут привести к критическому уменьшению объемов добычи нефти и газа.

Оставшуюся нефть и газ придется добывать со все большими затратами. Разведанные запасы - это уже не столько Сибирь, сколько Сахалин, шельф Каспийского моря, шельф Северного Ледовитого океана. Чтобы их добыть, необходимо не только освоить новую технику и построить новые трубопроводы, но еще и договориться о разделе зон. Это сложно. Международные переговоры по поводу раздела «Каспия» идут уже 15 лет и далеки от завершения.

Энергетическая стратегия России на период до 2030 года предусматривает дальнейшее наращивание объемов потребления, добычи и экспорта нефтяных и газовых ресурсов, что требует значительных капитальных вложений в разработку месторождений и строительство трубопроводов. Однако в настоящее время не имеется удовлетворительного финансового механизма привлечения достаточных для этого инвестиций. Основными источниками инвестиций для большинства российских нефтегазовых предприятий продолжают оставаться нераспределенная прибыль, банковские кредиты, амортизационные отчисления. Использование только этих средств не может рассматриваться как достаточный финансовый ресурс долгосрочных и крупных капитальных вложений в освоение новых нефтегазовых месторождений (особенно на континентальном шельфе) и модернизацию устаревшего оборудования.

Быстро меняющиеся экономические условия усугубляются нестабильным и несовершенным законодательством, которое могло бы способствовать росту налоговой базы предприятий нефтегазового комплекса. Это обуславливает необходимость разработки современной системы налогообложения, адекватной новым экономическим условиям. Для ее практической реализации необходимо иметь соответствующую модель налогообложения предприятий нефтегазового комплекса, учитывающую особенности и современные тенденции развития нефтедобывающей и газовой промышленности.

Правительство страны понимает важность и необходимость изменения действующей системы налогообложения нефтегазового комплекса. Не случайно первым пунктом в опубликованных Министерством финансов РФ основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 - 2014 годов в блоке 6 «Налогообложение природных ресурсов» стоит задача по выравниванию уровня налоговой нагрузки на газовую и нефтяную отрасли в плановом периоде за счет проведения серьезной работы по дифференциации налоговой нагрузки по налогу на добычу полезных ископаемых.

Названные актуальные проблемы совершенствования налогообложения нефтегазового комплекса России определили выбор темы диссертационного исследования и обусловили ее актуальность.

*Степень научной разработки темы диссертации*характеризуется фундаментальными теоретическими и методологическими исследованиями зарубежных и отечественных ученых-экономистов. В ходе диссертационного исследования были изучены труды зарубежных авторов: А. Пигу, А. Смита, Дж. Кейнса, А. Маршалла, В. Пети, И. Шумпетера, Д. Риккардо, П. Самуэльсона.

Формированию концептуального подхода к решению проблем совершенствования налогообложения в наибольшей степени помогли научные труды Л.И. Абалкина, Э.Л. Вознесенского, И.В. Горского, Е.С. Вылковой, М.В.

Карп, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, С.Г. Пепеляева, В.К. Сенчагова, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова, Г.А. Плавинской, Т.Ф. Юткиной.

Специфические конкретные проблемы налогообложения предприятий нефтегазового комплекса исследовались в работах С. Кипельмана, СМ. Богданчикова, СЮ. Глазьева, М.А. Конопляника, А.С Дмитриева, И.Н. Мельникова, Д. Джонстона, Ю.Н. Швембергера, М.Н. Субботина, А.И. Перчик, Е. Шифлингера.

В настоящее время наиболее остро стоит проблема научного обоснования предложений по дифференциации налоговой нагрузки по налогу на добычу полезных ископаемых. Имеет место значительный пробел в исследовании сравнительной эффективности общего и специального режимов налогообложения в нефтегазовом комплексе. Дополнительная сложность в развитии исследований возникает в связи с отсутствием достоверной и корректной информации по соглашениям о разделе продукции и шельфовым нефтегазовым месторождениям.

*Цель исследования*состоит в разработке и научном обосновании рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения предприятий нефтегазового комплекса, адекватной отраслевым особенностям добычи нефти и газа.

Достижение поставленной цели потребовало решения *следующих задач исследования:*

выявить особенности системы налогообложения предприятий нефтегазового комплекса (НТК) страны, и обосновать теоретически возможные направления совершенствования, реализация которых будет направлена на приоритетное обеспечение своевременных и гарантированных поступлений в бюджет;

провести анализ состояния действующих режимов налогообложения в нефтегазовом комплексе с учетом их значимости для бюджета страны и экономики в целом и определить существующие проблемы,

характерные для нефтедобычи и газодобычи в современных экономических условиях;

провести сравнительный анализ общего (лицензионного) налогового режима и режима соглашений о разделе продукции (СРП) и оценить перспективы налогообложения предприятий НТК при их практическом использовании;

разработать практические рекомендации по совершенствованию налогообложения, исходя из особенностей взимания налогов и сборов при специальном налоговом режиме (СНР);

предложить новую модель дифференциации ставок НДПИ, взимаемого с предприятий нефтегазового комплекса, учитывающую отраслевую специфику и современные тенденции экономического развития.

***Объектом исследования***является совокупность экономических отношений, возникающих в процессе налогообложения добычи нефти и газа.

***Предметом исследования***выступает действующая система налогообложения нефтегазового комплекса Российской Федерации и проблемы ее совершенствования применительно к отраслевым особенностям добычи нефти и газа.

*Теоретической и методологической основой диссертационной****работы***явились принципы исторического и системного анализа и синтеза. В качестве инструментов научного исследования применялись методы научной абстракции, индукции и дедукции, группировок, сравнений, оценок.

При подготовке диссертации использованы нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность в области налогообложения, природопользования и недропользования. Также были учтены материалы международных и российских научных конференций, публикации в специальных и периодических изданиях, отчетные и аналитические материалы вертикально-интегрированных нефтяных компаний «ЛУКОЙЛ», TNK - ВР, «Роснефть», ОАО «Газпром».

Основные положения работы иллюстрированы таблицами и расчетами, информационной базой которых явились годовые отчеты нефтегазовых компаний, статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ (Росстат), Министерства Финансов РФ, Федеральной налоговой службы России.

***Научная новизна исследования***заключается в обосновании предложений по совершенствованию налогообложения нефтегазового комплекса России на базе разработанной модели налогообложения нефтегазовых предприятий.

***Наиболее существенные научные результаты,***полученные лично автором и обладающие научной новизной заключаются в следующем:

Сделан вывод о необходимости дифференцированного подхода к совершенствованию системы налогообложения нефтегазовых предприятий по трем обязательным стадиям производства. Доказано, что система налогообложения предприятий нефтегазового комплекса (НТК) должна быть направлена преимущественно на реализацию экономической стратегии, ориентированной на достигнутый уровень добычи нефти и газа, а не постоянный рост их добычи и экспорт.

Выявлены недостатки и возможности совершенствования порядка взимания налога на добычу полезных ископаемых. Предлагается отказаться от привязки НДПИ к цене нефти на мировом рынке, что является главной причиной постоянного роста цен на топливо на территории России. Обоснован вывод, что перспективным методом изъятия у нефтегазовых компаний дополнительных доходов, полученных в результате реализации нефти и газа по сложившимся на мировом рынке высоким ценам, является налогообложение сверхприбыли, а не НДПИ. Разработана шкала ставок дополнительного налога, учитывающая соотношение сверхприбыли и суммы налогооблагаемой прибыли.

Проведен анализ и разработаны предложения по совершенствованию налогообложения, исходя из особенностей взимания

налогов и сборов при лицензионном и специальном налоговых режимах, а также налогообложения добычи нефти и газа на континентальном шельфе.

Разработаны практические рекомендации по совершенствованию налогообложения при специальном налоговом режиме.

Предложена новая методика дифференциации ставок НДПИ и совершенствования порядка предоставления налоговых льгот в зависимости от степени достигнутого уровня выработанности полезных ископаемых, путем использования поправочного коэффициента раздельно по трем стадиям разработки месторождений.

***Практическая значимость результатов диссертационной работы.***Практическая значимость результатов исследования состоит в обосновании научных подходов к решению практических проблем совершенствования налогообложения предприятий нефтегазового комплекса, на основе новой методики налогообложения, адекватной отраслевым особенностям добычи нефти и газа.

Практическая значимость результатов диссертационной работы заключается также в том, что основные теоретические выводы и рекомендации, содержащие новизну исследования, доведены до конкретных рекомендаций и могут быть использованы в практической деятельности предприятий НТК.

Тема диссертационного исследования соответствует следующим пунктам паспорта специальности Высшей аттестационной комиссии (ВАК) РФ 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит»:

п.2.5. Налоговое регулирование секторов экономики;

п.3.14. Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов.

***Апробация результатов исследования.***Тема диссертационной работы выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ, проводимых кафедрой «Финансы, денежное обращение и кредит» по исследованию финансовых отношений в современных экономических условиях. Результаты исследования докладывались автором на 26-ой

Всероссийской научной конференции молодых ученых «Реформы в России и проблемы управления - 2011».

Основные положения диссертации опубликованы автором в трех статьях в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссии (ВАК).

***Структура диссертации.***Структура работы определена целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.