

# Нефть России

№3, март 2005 г.

## Регламент налогообложения нефтегазового сектора

А.А.Васильева, Е.Т.Гурвич

Экономическая экспертная группа

Обсуждение российской налоговой системы во многом ограничено недостатком точных количественных оценок ее динамики и структуры. Это в особенности относится к распределению налоговой нагрузки по секторам. К слабости информационной базы добавляются объективные трудности определения самого понятия «кто платит налоги» (или «кто несет налоговое бремя»). Широко распространенное отождествление налогового бремени с перечислением налогов в казну излишне прямолинейно: ведь с экономической точки зрения имеет значение не то, кто перечисляет налоги, а кто несет потери от их введения. Если при повышении налоговой ставки производитель может на такую же сумму повысить отпускные цены, то налоговое бремя фактически будет перенесено на покупателя. Аналогично, если повышение налогов на труд приводит к снижению зарплаты, то налоговое бремя ложится не на предпринимателей, а на работников.

Для того чтобы учесть это, ниже приводятся несколько характеристик налоговой нагрузки по отраслям, отражающих разные представления о ее распределении между предпринимателями, работниками и потребителями. В первом варианте в рассмотрение брался только узкий круг налогов, лежащих на бизнес (на прибыль, на имущество, ресурсные, оборотные). Во втором (базовом) варианте к ним добавлялись налоги на труд (подходный и ЕСН), которые фактически распределяются между бизнесом и работниками. Наконец, полный круг налогов включал вдобавок налоги на потребление (НДС, импортные пошлины, потребительские акцизы), уплачиваемые в большей степени потребителями, чем предпринимателями.

Налоговая нагрузка определялась по отношению к базам, рассчитываемым на основе показателей системы национальных счетов. Это позволяет учитывать не только доходы, отраженные в официальной отчетности, но и доходы от «теневого»

деятельности, т.е. найти реальную, а не номинальную эффективную нагрузку. Налоги на бизнес (т.е. первой группы) соотносились с добавленной стоимостью отрасли в отпускных ценах за вычетом расходов на труд (и уплату ЕСН). Во втором варианте в расчет уплаченных налогов добавлялись подоходный и ЕСН, а в добавленную стоимость – расходы на труд. Наконец, третья оценка относила все уплаченные налоги к полной добавленной стоимости. На наш взгляд, интерес представляют все три показателя налоговой нагрузки, однако условия для ведения бизнеса лучше всего характеризуются первым из вариантов.

При анализе нагрузки в нефтегазовой промышленности необходимо учитывать перемещение существенной части добавленной стоимости с помощью механизма трансфертных цен из этой отрасли в посредническую сферу. Соответственно, мы определяли налоговую нагрузку с учетом возвращения «по месту создания» перемещенной добавленной стоимости. Учитывая, что грани между финансовыми показателями добычи газа и его транспортировки достаточно условны, мы рассчитали также налоговую нагрузку в целом по нефтегазовому комплексу (НГК), включающему добычу, переработку и транспортировку углеводородов.

**Расчетная налоговая нагрузка в нефтегазовом секторе по фактически уплаченным налогам (в % от ДС)**

	2000	2001	2002	2003	Общее изменение нагрузки
<i>По узкому кругу</i>					
Нефтяная промышленность	27,2%	36,9%	38,6%	34,9%	7,7%
Газовая промышленность	29,7%	45,5%	44,7%	36,0%	6,3%
Нефтегазовый комплекс	35,0%	46,5%	43,6%	38,2%	3,2%
<i>По базовому кругу</i>					
Нефтяная промышленность	29,1%	39,8%	41,0%	36,9%	7,8%
Газовая промышленность	30,7%	46,8%	46,1%	37,5%	6,8%
Нефтегазовый комплекс	29,9%	40,0%	38,3%	33,7%	3,8%
Промышленность без нефтегазовой	38,6%	37,5%	33,4%	28,4%	-10,2%
<i>По полному кругу</i>					
Нефтяная промышленность	31,8%	41,6%	43,0%	38,9%	7,1%
Газовая промышленность	32,0%	49,6%	48,4%	39,6%	7,6%
Нефтегазовый комплекс	32,8%	42,8%	40,7%	36,0%	3,2%
Промышленность без нефтегазовой	43,7%	44,3%	40,9%	35,3%	-8,4%

Приведенные результаты свидетельствуют, что в ходе налоговой реформы налоговая нагрузка на нефтяную и газовую отрасли заметно повысилась (по

разным мерам на 6-8% добавленной стоимости), тогда как в других секторах она резко (на 8-10%) упала. В итоге в 2003 году нагрузка на нефтяную отрасль в базовом определении была на треть выше, чем по промышленности, не считая топливной.

Анализ налоговой нагрузки, естественно, должен учитывать зависимость налогов от внешних условий. В особенности сильна такая зависимость для нефтяной промышленности, причем в ходе реформы зависимость налоговой нагрузки от мировых цен резко усилилась. Таким образом, представляет интерес оценить изменение нагрузки на НГК в сопоставимых условиях, т.е. при одной и той же цене.

### **Полная налоговая нагрузка на нефтяной сектор при различных мировых ценах на нефть**

<i>Мировая цена на нефть «Юралс»</i>	<b>2000</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004<sup>1</sup></b>	<b>2005</b>
<b>15 долл./барр.</b>	31,1%	46,3%	35,0%	19,6%	19,8%	19,9%
<b>20 долл./барр.</b>	31,5%	43,0%	41,0%	30,6%	30,9%	30,9%
<b>25 долл./барр.</b>	32,8%	42,2%	44,5%	37,1%	37,4%	39,0%
<b>30 долл./барр.</b>	33,9%	41,9%	47,8%	42,9%	43,1%	47,4%
<b>35 долл./барр.</b>	34,8%	41,6%	50,2%	47,0%	47,1%	53,3%

Полученные результаты показывают, что на протяжении 2001-2005 гг. нагрузка снизилась при низких ценах и резко повысилась при высоких и средних ценах на нефть. Нейтральный уровень цен равен 20,5 долл./барр. – при этой цене нагрузка составляла 31,5% как в 2000 г., так и в 2005 г. Снижение нагрузки в 2002 г. (при низких ценах) и 2003 г. (при всех ценах) связано со снижением ставки налога на прибыль.

Много споров вызывает вопрос о том, какая доля дополнительных доходов нефтяного сектора изымается в бюджет. Согласно некоторым расчетам, дополнительные налоги даже превышают дополнительные доходы нефтяников. Для того чтобы точно ответить на данный вопрос необходимо учитывать не только изменение экспортных доходов, но и влияние мировых цен на цены внутреннего рынка. В одних случаях связь между внутренними и внешними ценами не учитывается совсем – и тогда оказывается, что почти весь дополнительный доход попадает в бюджет (по нашим оценкам, это все же меньше 100% - примерно 95%). Другая точка зрения состоит в том, что

<sup>1</sup> Нагрузка исходя из шкалы экспортных пошлин, действовавшей на начало 2004 года.

производители включают налоги в цену внутренних поставок, компенсируя таким образом по крайней мере часть своих потерь – т.е. увеличение НДС или экспортных пошлин увеличивает внутренние цены нефтепродуктов. Проведенный в Экономической экспертной группе анализ показал, что на самом деле между внутренними и внешними ценами существует тесная связь, которая определяется принципом равновыгодности поставок на экспорт и на внутренний рынок. Это означает, что изменение НДС не должно сказываться на внутренней цене (т.е. бремя данного налога целиком лежит на производителе), а повышение ставок экспортной пошлины при одной и той же мировой цене снижает цену внутренних поставок, поскольку снижает при прочих равных условиях доходность от экспорта. Рост внешних цен тогда передается на внутренний рынок с ослаблением, равным уплачиваемым экспортным пошлинам. Один из выводов состоит в том, что прошлогодний взлет цен на нефтепродукты в России имеет объективные экономические причины, и, значит, что нет оснований искать другие корни этой естественной реакции поставщиков, подозревая их в ценовом сговоре. Рассчитанные нами доли изъятия дополнительных доходов нефтяного сектора от роста мировых цен с учетом коррекции внутренних цен приведены в следующей таблице. Приведенные данные еще раз демонстрируют рост доли изымаемых налогами сверх-доходов от дорогой нефти.

**Изымаемая в бюджет доля от дополнительного дохода нефтяного сектора (%)**

<i>Мировая цена на нефть «Юралс»</i>	<b>2000</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004<sup>2</sup></b>	<b>2005</b>
<b>15-20 долл./барр.</b>	33%	33%	57%	63%	62%	61%
<b>20-25 долл./барр.</b>	39%	39%	57%	63%	62%	70%
<b>Свыше 25 долл./барр.</b>	40%	40%	64%	71%	69%	87%

<sup>2</sup> Нагрузка исходя из шкалы экспортных пошлин, действовавшей на начало 2004 года.