

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

МАТЕРИАЛЫ
Юбилейной студенческой
научно-практической конференции
экономического факультета ТГУ,
посвященной 50-летию факультета

Томск, 19–20 апреля 2013 г.

*Под общей редакцией профессора, доктора экономических наук
Д.М. Хлоцова*

Томск
2013

4. О защите конкуренции : федер. закон от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ // Рос. газ. – 2006. – 27 июня.
5. Развитие и применение антимонопольного законодательства в России: по пути достижений и заблуждений : докл. к XII Междунар. науч. конф. Нац. исслед. ун-та «Высшая школа экономики» по проблемам развития экономики и общества, Москва, 5–7 апреля 2011 г. / ред. С. Авдашева. ; исполн. : Н. Дзагурова, П. Крючкова, [и др.].— М., 2011. — 111 с.
6. Федеральная антимонопольная служба [Электронный ресурс]: антимонопольное регулирование. – URL: <http://www.fas.gov.ru>.
7. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный бюджет. – URL: <http://www.minfin.ru>.
8. Competition Commission [Электронный ресурс]: Annual Report and Accounts. – URL: <http://www.competition-commission.org.uk>.
9. Federal Trade Commission [Электронный ресурс]: Budget and Performance. – URL: <http://www.ftc.gov>.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЯНЫХ И ГАЗОВЫХ КОМПАНИЙ

Е.А. Лазарева

Научный руководитель – д.э.н., профессор Канов В.И.

Россия на протяжении последних десятилетий является одним из крупнейших поставщиков углеводородного сырья. Российское законодательство о налогообложении нефтегазовой отрасли в течение длительного периода времени акцентировало внимание на фискальной составляющей налоговых платежей, даже в тех случаях, когда это отрицательно влияло на экономическую эффективность налогообложения. Возникший на этой почве неблагоприятный налоговый климат указанной отрасли препятствует интенсивному развитию отрасли и повышению её эффективности.

Согласно действующей налоговой системе, компании, занимающиеся добычей нефти и газа, в России уплачивают: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), регулярные платежи за пользование недрами, разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, прочие налоги в отношении юридических лиц (включая налог на имущество и отчисления в социальные фонды) и таможенные пошлины.

Однако основную долю налоговой нагрузки российских компаний нефтегазовой отрасли составляют НДПИ и экспортная таможенная пошлина. Налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья за 2012 год поступило в федеральный бюджет 2 324,72 млрд руб., в том числе на добычу сырой нефти и нефтяного (попутного) газа – 1 803,82 млрд руб., газа горючего природного и газового конденсата – 255,36 млрд руб. Поступления по НДПИ возросли на 21% по сравнению с аналогичным периодом 2011 г., что обусловлено благоприятной ценовой конъюнктурой на мировых рынках сырья [1].

Компании, осуществляющие деятельность в сфере переработки и сбыта нефти, уплачивают акцизные сборы на нефтепродукты, но не облагаются НДПИ и платежами за пользование недрами.

Расчет НДПИ на нефть: ставка НДПИ для сырой нефти, установленная в размере 470 рублей за тонну добытой нефти умножается на 3 коэффициента: Кц – характеризует динамику мировых цен на нефть, Кв – характеризует степень выработанности конкретного участка недр, Кз – характеризует величину запасов конкретного участка недр, рассчитывается в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством [4, пп. 9 п. 2 ст. 342].

Формула расчета НДПИ на нефть с 1 января 2013 по 31 декабря 2013:

$$\text{НДПИ} = 470 \times \text{К}_\text{ц} \times \text{К}_\text{в} \times \text{К}_\text{з}.$$

Коэффициенты определяются следующим образом:

1) $\text{К}_\text{ц}$ определяется налогоплательщиком самостоятельно по формуле:

$$\text{К}_\text{ц} = (\text{Ц} - 15) \times \text{P} / 261,$$

где Ц – средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Urals» в долл. США за баррель; P – среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации.

Согласно данным ФНС [2]: средний уровень цен нефти сорта «Юралс» – $\text{Ц} = 114,57$ долл. США за баррель; среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни налогового периода – $\text{P} = 30,1613$; значение коэффициента $\text{К}_\text{ц} = 11,5064$.

2) $\text{К}_\text{в}$ определяется налогоплательщиком в зависимости от степени выработанности запасов конкретного участка недр.

3) $\text{К}_\text{з}$ определяется налогоплательщиком в зависимости от величины начальных извлекаемых запасов нефти ($\text{V}_\text{з}$) и степени выработанности запасов ($\text{С}_\text{вз}$) конкретного участка недр в соответствии с порядком предусмотренным в законодательстве.

НДПИ по нефти взимается по единой ставке, привязанной к экспортным ценам, как с низкорентабельных, так и со сверхэффективных месторождений. Но так как не вся нефть идет на экспорт, около половины реализуется внутри страны, а цены внутреннего рынка ниже мировых. В этой ситуации разные компании поставлены в неравные условия. Выигрывает та, у которой доля экспорта выше (табл. 1).

Табл. 1. Реализация на внутреннем рынке, млрд руб.

	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Газпром	761,2	884,3	900
Роснефть	8	3	5
<i>Реализация на внешнем рынке (в млрд. руб.)</i>			
	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Газпром	1470	1941	1898
Роснефть	694	955	1033

Источник: Официальная российская отчетность предприятий ОАО «Газпром», ОАО «Роснефть». www.gazprom.ru, www.rosneft.ru.

Действующая ставка вывозной таможенной пошлины на сырую нефть с 1 апреля 2013 года составляет 401,5 доллара США за тонну (с 1 марта 2013 года действовала ставка 420,6 доллара США).[3]

Ставки вывозных таможенных пошлин на товары выработанные из нефти, также устанавливается Правительством Российской Федерации в процентном отношении к ставке вывозной таможенной пошлины на сырую нефть, что является одной из причин высоких цен на бензин и т.п.

Расчет НДПИ на газ: добыча газа горючего природного облагается НДПИ по ставке 582. м [4] газа (на период с 1 января по 31 декабря 2012 действовала ставка 509) из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Формула расчета НДПИ на газ природный горючий с 1 января 2013 по 31 декабря 2013:

$$\text{НДПИ} = \text{Н}_\text{с.пр.г} \times \text{Нб}_\text{пр.г} \times \text{К},$$

где $\text{Н}_\text{с.пр.г}$ – налоговая ставка на газ природный горючий = 582 руб. за 1 т.[4. пп. 11 п. 2 ст. 342]; $\text{Нб}_\text{пр.г}$ – размер налоговой базы на газ природный горючий; К – коэффициент, который равен 1 для всех категорий налогоплательщиков и равен 0,455 при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья следующими категориями налогоплательщиков:

- налогоплательщиками, не являющимися в течение всего налогового периода собственниками объектов Единой системы газоснабжения;
- налогоплательщиками, не являющимися в течение всего налогового периода организациями, в которых непосредственно и (или) косвенно участвуют собственники объектов Единой системы газоснабжения и суммарная доля такого участия составляет более 50 процентов.

С 1 января 2013 г. налоговая база при добыче газового конденсата определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Сумма налога исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы [4. п. 1 ст. 343, 5. п. 3 ст.]. С 1 января по 31 декабря 2013 г. включительно налогообложение добычи газового конденсата производится исходя из ставки 590 руб. за 1 т (в 2012 г ставка НДС в отношении газового конденсата составляла 556 руб. за 1 т) [4. пп. 10 п. 2 ст. 342].

Формула расчета НДС на газовый конденсат с 1 января 2013 по 31 декабря 2013:

$$\text{НДС} = \text{Нс}_{\text{г.к}} \times \text{Нб}_{\text{г.к}}$$

где $\text{Нс}_{\text{г.к}}$ – налоговая ставка на газовый конденсат = 590 руб. за 1 т; $\text{Нб}_{\text{г.к}}$ – размер налоговой базы на газовый конденсат.

В связи с тем, что НДС по газу не дифференцирован в зависимости от изменения цены на газ или от природно-климатических и технических характеристик месторождений анализ налоговой нагрузки нефтяного и газового сектора отражает существенное расхождение между уровнями изъятия рентных доходов указанных отраслей. В настоящее время налоговая нагрузка на нефтяную отрасль выше, чем на газовую.

Исследованию системы налогообложения предприятий нефтегазового сектора посвящены работы Л. Гринкевич, И. Шарф, А. Баландиной, О. Беляковой и С. Филатова, А. Азаровой, Ю. Мельниковой. Однако еще не разработан универсальный механизм справедливого налогового изъятия компаний нефтегазового сектора.

На рисунке 1 представлены существующие предложения по совершенствованию механизма налогового изъятия в нефтегазовом секторе.



Рис. 1. Пути реформирования налогообложения нефтегазового сектора

Предлагается следующая модель реформирования действующей системы налогообложения нефтегазовой отрасли, основанная на необходимости интегрирования систем налогообложения газовой и нефтяной отраслей, с целью создания универсальной системы налогообложения ТЭК.

В общем случае величина НДС определяется как произведение налоговой базы полезного ископаемого, включающую в себя как объем добытого полезного ископаемого, так и побочные продукты добычи, умноженные на соответствующий коэффициент, учитывающий наличие технологий переработки побочных продуктов ($K = 0$, в случае, если недропользователь производит утилизацию продуктов переработки при добыче полезного ископаемого, и $K = 1$ в противном случае) на (пониженную) налоговую ставку конкретного ресурса и умножается на коэффициент $K_{ц}$, характеризующий направление реализации ресурсов (при реализации на внутреннем рынке $K_{ц}=1$, а при реализации на внешнем рынке коэффициент $K_{ц}$ дифференцируется в зависимости от мировых цен на ресурс (табл. 2):

$$N_{ндпи} = (Нб + Нб_{п.пр} \times K) \times N^*_{ст} \times K_{ц}.$$

Для каждой отрасли существуют также и уникальные факторы, влияющие на затратность разработки месторождений полезных ископаемых. При добыче нефти это глубина залегания пласта, проницаемость, обводненность, вязкость. Для газовой отрасли это глубина залегания коллектора, вид газа («сухой» и «жирный» газ).

Табл. 2. Расчет коэффициентов льготы по НДС

Степень выработанности месторождения ($C_{в}$)%	Лв, %	Затраты (Z) недропользователя на освоение и разработку новых месторождений и внедрение ресурсосберегающих технологий добычи (% от величины сверхприбыли $Pr_{св}$)	Ли, %
$C_{в} < 10$	10	$5 < Z <= 10$	10
$10 < C_{в} < 80$	4	$10 < Z < 50$	15
$C_{в} >= 80$	15	$Z >= 50$	20

Учесть множество факторов, характеризующих каждое месторождение, при дифференцированном подходе к налогообложению добывающих отраслей на практике достаточно сложно. Поэтому рационально использовать универсальный механизм, который в некоторой мере зависел бы от всех характеристик месторождения в совокупности. Таким механизмом является налог на дополнительный доход (НДД). Он вступает в действие, когда доходы сравнялись с расходами, понесенными налогоплательщиком в связи с разработкой месторождения, и начинается процесс отдачи от капиталовложений. В отличие от льгот и преференций по НДС в нем учитываются горно-геологические и географические характеристики месторождения, что в итоге отражается на получаемом при разработке месторождения доходе. Таким образом, налогообложение чистого дохода гарантирует дифференциацию налогового бремени в зависимости от конкретных условий добычи [6. С. 62].

Совершенствование механизма изъятия НДД предлагается реализовать посредством введения льготы по НДС, стимулирующей к инвестициям на освоение новых и полную выработку действующих месторождений.

Таким образом, НДД предлагается рассчитывать как разность величины налога на сверхприбыль и величины предоставляемой налоговой льготы:

$$НДД = Pr_{св} - Нл.$$

Порядок предоставления льготы по НДС зависит от параметров, характеризующих месторождение и от инвестиций на геологоразведочные работы и освоение новых месторождений недропользователя.

Величина налоговой льготы в виде скидки не превышает 30% от налогооблагаемой сверхприбыли, уплачиваемой при добыче нефтегазовых ресурсов и включает 2 составляющие:

Лв – льгота по степени выработанности месторождения;

Ли – льгота при финансировании расходов связанных с освоением природных ресурсов на новом участке при добыче полезных ископаемых на данном участке.

$$Нл = Пр_{св} \times (Лв + Ли \times K')$$

С целью стимулирования хозяйствующих субъектов к более быстрому освоению недр после истечения 5ти лет после получения права на освоение лицензионных участков коэффициент Ли умножается на $K' = 0,5$.

Корректировка коэффициентов льгот по НДС представлена в таблице 3.

Табл. 3. Изменение поправочного коэффициента Кц с учетом направления реализации полезных ископаемых

	A = Мц/Вц, %	Коэффициент Кц при реализации на внешний рынок	Коэффициент Кц при реализации на внутренний рынок
Корректировка поправочного коэффициента Кц в зависимости от мировых цен на ресурс (Мц) и цен на ресурс на внутреннем рынке (Вц).	A < 50	Кц = 0,5	Кц = 1
	50 < A < 80	Кц = 0,75	
	A = 100	Кц = 1	
	100 < A < 120	Кц = 1,5	
	120 < A	Кц = 2	

Подводя итоги, можно говорить о преимуществах применения универсальной модели в сфере недропользования. Эффективность данной методики заключается в обеспечении рентабельной работы подавляющего количества месторождений, каждое из которых будет приносить соответствующую прибыль, поскольку в предложенной модели налогообложения учитываются общие проблемы добывающих отраслей (необходимость полной выработки месторождений, внедрения ресурсосберегающих технологий и стимулирование недропользователей к разработке месторождений с повышенными капитальными, эксплуатационными и транспортными затратами), а также характерные особенности каждой отрасли, дифференциация, по которым гарантируется НДС.

Эта методика позволит обеспечить эффективную работу действующих месторождений углеводородного сырья и рациональную разработку перспективных месторождений с высоким уровнем эксплуатационных затрат. Основными преимуществами предложенной модели являются сохранение ресурсов недр и их эффективное использование в интересах настоящего и будущего поколений с целью воспроизводства капитала, стимулирование недропользователей к внедрению ресурсосберегающих технологий, исследованию недр, проведению геологоразведочных работ, обустройству инфраструктуры.

Существенным плюсом данного подхода к налогообложению является стабилизация высокого уровня финансовых поступлений в бюджет, за счет изъятия сверхдоходов у компаний, работающих в более выгодных условиях, а также за счет повышения поступлений социальных взносов от налога на прибыль и НДФЛ – в бюджеты территорий, где размещаются низкорентабельные предприятия, перешедшие в разряд «эффективные», в связи с продлением сроков разработки и повышением уровня извлечения.

Разработка рациональной системы эффективного налогообложения ТЭК будет способствовать формированию ресурсов для воспроизводства минерально-сырьевой базы и непосредственно реализовывать стратегические цели развития общества.

ЛИТЕРАТУРА

1. ФНС России Форма 1-НОМ за 2011-2012 гг. Начисление и поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ по основным видам экономической деятельности.
2. Глава 26 Части второй Налогового кодекса РФ. Письмо Федеральной налоговой службы от 18 марта 2013 года № АС-4-3/4511@ «О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за февраль 2013 года». С. 1.
3. Постановление Правительства РФ от 27.03.2013 № 261 "Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и на отдельные категории товаров, выработанные из нефти, вывозимые за пределы территории РФ и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе"// КонсультантПлюс: Справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. Электрон. дан. М., 2013.
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации // КонсультантПлюс: Справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. Электрон. дан. М., 2013.
5. Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. N 204-ФЗ « О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».
6. Азарова А. Проблемы налогообложения и финансовые результаты нефтегазового предприятия // Проблемы учета и финансов. 2011. № 4. С. 57–66.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СИБИРСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА

А.Н. Лещинская

Научный руководитель – д.э.н., профессор Тюленева Н.А.

На сегодняшний день во всем мире вопросы инновационного развития относятся к ведущим направлениям современной экономической науки. В инновационную сферу вкладываются огромные денежные средства, вовлекаются значительные людские ресурсы. В полной мере осознается необходимость перехода России, а следовательно, и всех промышленных предприятий на инновационный путь развития, осуществляется ряд практических мер по реализации данного курса. Но, несмотря на все проводимые мероприятия, промышленные предприятия до сих пор не проявили активности в вопросах инновационного развития. Активизация инновационной деятельности имеет большое значение как для России в целом, так и для каждого ее региона. Это объясняется спецификой территорий Российской Федерации с существенными различиями в социально-экономическом развитии, природно-ресурсном потенциале, географических особенностях, а также внутренней региональной политики в различных ее субъектах. Рассмотрим инновационную деятельность предприятий Сибирского федерального округа [1. С. 15].

Инновационная деятельность направлена на практическое использование научного, научно-технического интеллектуального потенциала для получения новой, радикально улучшенной продукции, технологии её производства, организации труда, системы управления с целью повышения конкурентоспособности и укрепления рыночных позиций предприятия. Поэтому рассмотрим долю предприятий, осуществляющих технологические инновации, в общем их числе по каждому региону. [2. С. 78].

Исходя из приведённой информации мы видим, что самое высокое значение показателя имеет Томская область, значение данного показателя говорит об активном внедрении инновационных технологий в производство в данном регионе. Удельный вес организаций, осуществляющих технологические инновации, в Республике Тыва ниже, но несмотря на разницу между показателями данные регионы вырываются