

УДК 336.2:622.276

Мазурин Е.В.Филиал ООО «Газпром ВНИИГАЗ» в г. Ухта, Ухта, Россия,
e.mazurina@sng.vniigaz.gazprom.ru

ДОБЫЧА УГЛЕВОДОРОДОВ КАК ИСТОЧНИК ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА И НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

В России нефтегазодобывающая промышленность относится к базовым отраслям экономики, обеспечивающим существенную долю доходов бюджета страны, в том числе за счет налога на добычу полезных ископаемых, механизм обоснования которого в части газа и газового конденсата претерпел кардинальные изменения, введенные в действие с 01.07.2014 г. Ранее подобные поправки коснулись расчета ставки налога на добычу полезных ископаемых на нефть. В этой связи вопросы экономической эффективности освоения углеводородных недр в новых налоговых условиях приобретают особую актуальность.

Ключевые слова: налог на добычу полезных ископаемых, выработанность запасов, степень сложности добычи углеводородов, недропользователь, доход государства.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) занимает значительное место в формировании доходов федерального бюджета Российской Федерации (РФ), выступая, при этом, как форма реализации экономических отношений между государством и недропользователем. Данный налог был введен с 01.01.2002 г. посредством включения в Налоговый Кодекс РФ главы 26 [Налоговый кодекс РФ, 2014]. Объектом налогообложения выступают полезные ископаемые (ПИ), добытые из недр на территории РФ. Обзор изменений механизма и размера ставки НДПИ на нефть, природный газ и газовый конденсат за период существования данного налога представлен в табл. 1-6.

В формулах табл. 1: 340, 347, ..., 559 – базовая ставка НДПИ на нефть, р./т.; $K_{ц}$ – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, ед.; $K_{в}$ – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр, ед.; $K_{з}$ – коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр, ед.; $K_{д}$ – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти, ед.; $K_{дв}$ – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного (УВ) сырья, ед.

По сути, порядок расчета НДПИ на нефть, введенный с 01.01.2002 г., не менялся до настоящего времени. За прошедшие годы три раза (с 01.01.2007 г. введен $K_{в}$, с 01.01.2012 г. – $K_{з}$ и с 01.09.2013 г. – $K_{д}$ и $K_{дв}$) были сделаны шаги в сторону отказа от плоской шкалы налогообложения пользователей недр путем введения коэффициентов выработанности недр (см. табл. 3), величины запасов (см. табл. 4), а также коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти и степень выработанности конкретной залежи УВ сырья.

Однако на фоне постоянного повышения ставки НДС на нефть значительных льгот недропользователям это не принесло (см. табл. 3). За рассматриваемый период достаточно регулярно поднималась как базовая ставка НДС (см. табл. 1), так и коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (см. табл. 2).

Таблица 1

Эволюция механизма расчета ставки НДС на нефть по периодам её применения

Период действия	Формула расчета ставки НДС	Основание
01.01.2002 г. – 31.12.2003 г.	$340 \cdot K_{Ц}$	Федеральный закон от 08.08.2001 г. №126-ФЗ
01.01.2004 г.- 31.12.2004 г.	$347 \cdot K_{Ц}$	Федеральный закон от 08.08.2001 г. №126-ФЗ (в ред. от 07.07.2003 г. №117-ФЗ)
01.01.2005 г.- 31.12.2006 г.	$419 \cdot K_{Ц}$	Федеральный закон от 08.08.2001 г. №126-ФЗ (в ред. от 18.08.2004 г. №102-ФЗ)
01.01.2007 г.- 31.12.2011 г.	$419 \cdot K_{Ц} \cdot K_{В}$	Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 151-ФЗ
01.01.2012 г.- 31.12.2012 г.	$446 \cdot K_{Ц} \cdot K_{В} \cdot K_{З}$	Федеральный закон от 21.07.2011 г. № 258-ФЗ
01.01.2013 г.- 22.08.2013 г.	$470 \cdot K_{Ц} \cdot K_{В} \cdot K_{З}$	
01.09.2013 г.- 31.12.2013 г.	$470 \cdot K_{Ц} \cdot K_{В} \cdot K_{З} \cdot K_{Д} \cdot K_{ДВ}$	Федеральный закон от 23.07.2013 г. № 213-ФЗ
01.01.2014 г.- 31.12.2014 г.	$493 \cdot K_{Ц} \cdot K_{В} \cdot K_{З} \cdot K_{Д} \cdot K_{ДВ}$	Федеральный закон от 30.09.2013 г. № 263-ФЗ
01.01.2015 г.- 31.12.2015 г.	$530 \cdot K_{Ц} \cdot K_{В} \cdot K_{З} \cdot K_{Д} \cdot K_{ДВ}$	
с 01.01.2016 г.	$559 \cdot K_{Ц} \cdot K_{В} \cdot K_{З} \cdot K_{Д} \cdot K_{ДВ}$	

Таблица 2

Обоснование коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть по периодам его применения (в соответствии с п. 3 ст. 342 НК РФ)

Период действия	Формула расчета $K_{Ц}$	Основание
01.01.2002 г. – 31.12.2004 г.	$K_{Ц} = (Ц - 8) \cdot P / 252$	Федеральный закон от 08.08.2001 г. №126-ФЗ
01.01.2005 г. – 31.12.2006 г.	$K_{Ц} = (Ц - 9) \cdot P / 261$	Федеральный закон от 18.08.2004 г. №102-ФЗ
01.01.2007 г. – 31.12.2008 г.		Федеральный закон от 27.07.2006 г. №151-ФЗ
с 01.01.2009 г. – н.в.	$K_{Ц} = (Ц - 15) \cdot P / 261$	Федеральный закон от 22.07.2008 г. №158-ФЗ

В формулах табл. 2: Ц – средний уровень цен нефти «Юралс» за налоговый период, долл./баррель; Р – среднее значение курса доллара к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ за налоговый период.

Увеличение за рассматриваемый период налоговой нагрузки на нефтедобывающие компании (см. табл. 3) косвенно подтверждает факт того, что топливно-энергетический

комплекс был и до настоящего времени остается стержнем национальной экономики России, обеспечивающим формирование значительной части бюджетных доходов страны.

Таблица 3

Ставка НДС на нефть за период с 01.01.2002 г. по 01.01.2014 г.

Дата расчета	Курс доллара, р.	Цена нефти, долл./бар.	Рост цен на нефть к уровню 2002 года, %	Базовая ставка НДС, р.	К _ц , ед.	Ставка НДС, р.	Рост ставки НДС на нефть к уровню 2002 года, %
01.01.2002	30,4	19,3	-	340	1,3632	463,5	-
01.01.2003	31,8	30	155 %		2,7762	943,9	204 %
01.01.2004	29,5	30,5	158 %	347	2,6339	914,0	197 %
01.01.2005	27,7	40,2	208 %	419	3,3113	1387,4	299 %
01.01.2006	28,8	58,9	305 %		5,5062	2307,1	498 %
01.01.2007	26,3	60,1	311 %		5,1492	2157,5	466 %
01.01.2008	24,5	93,9	487 %		7,9695	3339,2	720 %
01.01.2009	29,4	45,6	236 %		3,4469	1444,2	312 %
01.01.2010	30,2	78,1	405 %		7,3012	3059,2	660 %
01.01.2011	30,4	92,6	480 %		9,0385	3787,1	817 %
01.01.2012	32,2	112,2	581 %	446	11,9917	5348,3	1154 %
01.01.2013	30,4	111,1	576 %	470	11,1933	5260,8	1135 %
01.01.2014	32,6	112,0	580 %	493	12,1157	5973,0	1289 %

Таблица 4

Показатели эффективности проекта разработки НГКМ в условиях налогообложения в части НДС на нефть, рассчитанных по состоянию на 01.01.2011–2014 гг.

Показатель	Вариант			
	A	B	C	D
	Значение показателя по состоянию на:			
	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014
1	2	3	4	5
Базовая ставка НДС на нефть, р/т	419	446	470	493
Формула К _ц (действует с 01.01.2009 г.)	$K_{ц} = (Ц - 15) \cdot P / 261$			
Формула К _в (действует с 01.01.2007 г.)	$K_{в} = 3,8 - 3,5 \cdot (N/V)$			
Формула К _з (действует с 01.01.2012 г.) при V _з < 5 млн. т и C _{вз} ≤ 0,05	-	$K_{з} = 0,125 \cdot V_{з} + 0,375$		
Цена нефти, долл./баррель	100			
Курс доллара, р.	30			
Ставка НДС на нефть без учета К _в и К _з , р./т	4093,7	4357,5	4592,0	4816,7
Горизонт расчета, лет	50			
НДС на нефть за расчетный период, млн. р.	6973,6	6948,2	7322,0	7680,4
Льгота по НДС за счет К _в , млн. р.	599,6	638,1	672,5	705,4
Период разработки до достижения степени выработанности запасов 5 % (C _{вз} ≤ 0,05), лет	5			
Льгота по НДС за счет К _з , млн. р.	-	474,9	500,4	524,8
Прибыль до налогообложения, млн. р.	21836,3	21861,8	21487,9	21129,6
Накопленный чистый доход (ЧД) за весь расчетный период, млн. р.	18060,3	18146,0	17825,4	17510,9
Накопленный чистый дисконтированный доход (ЧДД) за весь расчетный период, млн. р.	473,9	622,7	497,8	375,1
Внутренняя норма доходности (ВНД), %	11,0	11,4	11,1	10,8

Таблица 5

**Размер налоговой ставки НДС на природный газ по периодам её введения
и фактического применения**

Основание	Ставка НДС на природный газ по периодам её введения в рассматриваемом горизонте, р./тыс. м ³ (до 01.01.04 г. - % от стоимости)										Фактический период действия	
	2002 - 2003	2004	2005	2006 - 2010	2011	2012	2013		2014			2015
							01.01- 30.06	01.07- 31.12	01.01- 30.06	01.07- 31.12		
№ 126-ФЗ от 08.08.01 и № 198-ФЗ от 31.12.01	16,5 %										01.01.02 - 31.12.03	
№ 117-ФЗ от 07.07.03	-	107									01.01.04 – 31.12.04	
№ 102-ФЗ от 18.08.04	-	135									01.01.05 – 31.12.05	
№ 107-ФЗ от 21.07.05	-	147									01.01.06 - 31.12.10	
№ 307-ФЗ от 27.11.10	-				237	251	265				01.01.11 - 31.12.11	
№ 258-ФЗ от 21.07.11	-				251		265				-	
№ 338-ФЗ от 28.11.11	-				509	582	622				01.01.12 - 30.06.13	
	-				251 ¹	265 ¹	278 ¹					
№ 204-ФЗ от 29.11.12	-						622	700	788		01.07.13 - 30.06.14	
	-						402 ¹	471 ¹	552 ¹			
№ 263-ФЗ от 30.09.13	-								Введена новая система налогообложения		01.07.14 - и далее	

Приведены результаты расчета коммерческой эффективности разработки нефтяного месторождения в Республике Коми с начальными извлекаемыми запасами порядка 540 тыс. т. нефти в условиях налогообложения в части НДС на нефть, действующих по состоянию на 01.01.2011, 01.01.2012, 01.01.2013 и 01.01.2014 гг. Прочие задаваемые

¹ Для налогоплательщиков, не являющихся 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 (введено Федеральным законом от 28.11.2011 №338-ФЗ).

исходные данные (объем добычи УВ, период разработки, величина капитальных затрат и т.д.) для сопоставимости результатов для всех вариантов расчетов приняты в равных размерах. Результаты расчетов представлены в табл. 4.

Таблица 6

Размер налоговой ставки НДС на газовый конденсат по периодам её введения и фактического применения

Основание	Ставка НДС на газовый конденсат по периодам её введения в рассматриваемом горизонте, р./т (до 01.01.12 г. - % от стоимости)									Фактический период действия
	2002-2003	2004	2005	2006-2010	2011	2012	2013	2014	2015	
№ 126-ФЗ от 08.08.01	16,5 %									01.01.02 - 31.12.03
№ 117-ФЗ от 07.07.03	-	17,5 %								01.01.04 – 31.12.11
№ 338-ФЗ от 28.11.11	-				556	590	647			01.01.12 - 31.12.12
№ 204-ФЗ от 29.11.12	-					590	647	679		01.01.13 - 30.06.14
№ 263-ФЗ от 30.09.13	-						Введена новая система налогообложения			01.07.14 - и далее

Расчеты показали, что снижение налоговой нагрузки на недропользователя за счет применения коэффициента выработанности запасов (Кв) за рассмотренный период составило порядка 8%. Введение с 01.01.2012 г. льготы для малых нефтяных месторождений посредством включения в формулу коэффициента запасов (Кз) позволило снизить величину данного налога максимально на 60% на период применения льготы, т.е. до достижения степени выработанности запасов 5%. В представленном примере льгота составила 42,5% и применялась в течение 5 лет, что позволило снизить налоговую нагрузку за весь период (50 лет) на 6%.

В целом, рост ставки НДС, определяемой для целей инвестиционного проектирования в сопоставимых ценовых условиях за период с 2011 по 2014 гг. составил 6,4%, 5,4% и 4,9% ежегодно по сравнению с предыдущим годом. Суммарный рост ставки НДС к 2014 г. зафиксирован на уровне 17,7% по сравнению с уровнем 2011 г.

Введение льготы по НДС для малых месторождений нефти позволяет снизить расчетную величину налога на добычу за рассматриваемый период, что отразилось на полученных результатах: наилучшие показатели коммерческой эффективности проекта были получены по варианту 2 (ставка НДС на нефть, определенная в условиях налогообложения,

действующих в 2012 г.), наихудшие – по варианту 4 (НДПИ на нефть в условиях налогообложения, действующих в 2014 г.). Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка на нефтедобывающие компании, постоянно увеличивающаяся с момента введения НДПИ, продолжает расти, а даже незначительное изменение ставки НДПИ на нефть существенно влияет на конечные показатели коммерческой эффективности проектов разработки нефтяных месторождений.

В газодобывающей отрасли, также, как и нефтяной [Мазурина, 2014], за последние годы произошли изменения в части налогообложения недропользователей. Однако, нельзя не принять во внимание тот факт, что для нефтяных месторождений льготы, зависящие от степени выработанности недр и сложности условий добычи введены значительно раньше (с 01.01.2007 г. и 01.09.2013 г. соответственно), нежели аналогичные поправки были внесены в отношении добычи природного газа (с 01.07.2014 г.), что может быть объяснимо лишь усиленной налоговой нагрузкой, существовавшей до сегодняшнего дня. Ее значительный рост начался только с 2011 г.: сначала постепенно, но к началу 2014 г. налоговая нагрузка на газодобытчиков, в частности ОАО «Газпром», возросла в 4,8 раза (с 147 р./тыс. м³ до 700 р./тыс. м³) по сравнению с уровнем на 31.12.2010 г. (см. табл. 5).

Необходимость отказа от плоской шкалы налогообложения недропользователей газовых ресурсов в России уже назрела несколько десятков лет назад. Выработанность ряда месторождений природного газа, начало активной разработки которых пришлось на 1970-е гг. прошлого века, таких как Вуктыльское, Медвежье, Вынгапуровское НГКМ и другие, достигла показателя выше 80%. При этом доля НДПИ в структуре себестоимости их добычи значительна: по Медвежьему месторождению она достигает 23%, по Юбилейному – 40%, по Ямсовейскому – 45%, по Вынгапуровскому – 16%, по Уренгойскому (сеноманские залежи) – 40%, по валанжинским залежам этого же месторождения – 29%, а по Вуктыльскому НГКМ (без учета затрат на закачку «тюменского» газа) – 19%. Из года в год наблюдается тенденция роста удельной себестоимости добычи газа, а по некоторым месторождениям данный показатель уже находится на пороге экономической целесообразности продолжения эксплуатации недр [Разманова и др., 2014]. До внесения Федеральным законом № 263-ФЗ от 30.09.2013 г. [Федеральный закон № 263-ФЗ, 2013] изменений, вступивших в силу с 01.07.2014 г. рост налоговой нагрузки на газодобывающие компании и, как уже было отмечено выше, составил за последние пять лет 4,8 раза. Средний рост цены газа на внутреннем рынке согласно приказам Федеральной службы по тарифам (ФСТ) составил всего 1,5 раза: к примеру, оптовая цена газа по Республике Коми, установленная с 01.01.2010 г., была определена на уровне 2118 р./тыс. м³, с 01.01.2014 г. – 3194 р./тыс. м³. Таким

образом, наблюдалось явное несоответствие роста налоговой нагрузки и устанавливаемых на федеральном уровне внутренних цен на газ в рассматриваемом периоде.

Введение с 01.07.2014 г. принципиально новой схемы налогообложения газодобывающих компаний в части НДС свидетельствует о том, что ситуация обострилась настолько, что даже такая компания, как ОАО «Газпром», не в состоянии нести существующее налоговое бремя, не учитывая ни изменение ценового окружения, ни стадий жизненного цикла освоения недр, ни условий разработки, ни прочих факторов.

Сегодня, согласно Федеральному закону № 263-ФЗ, вступившему в силу с 01.07.2014 г. НДС на газ и газовый конденсат рассчитывается следующим образом:

$$\text{НДС}_{\text{газ}} = 35 \cdot E_{\text{ут}} \cdot K_c + T_{\Gamma},$$

$$\text{НДС}_{\text{конд}} = 40 \cdot E_{\text{ут}} \cdot K_c,$$

где НДС_{газ} – ставка НДС газа горючего природного, добываемого из всех видов месторождений УВ сырья, р./тыс. м³, НДС_{конд} – ставка НДС газового конденсата, добываемого из всех видов месторождений УВ сырья, р./т., E_{ут} – базовое значение единицы условного топлива, ед., K_c – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа и (или) газового конденсата из залежи УВ сырья, ед., T_Г – показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа, ед.

Базовое значение единицы условного топлива рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно. Чем больше доля добываемого газа в общем объеме добычи УВ, тем меньше E_{ут}. Соответственно, чем больше добывается газового конденсата, тем больше E_{ут}. При этом данный показатель помимо доли добываемого сырья «привязан» к ценам на него.

Цена газа (Ц_Г), в свою очередь, зависит от средней оптовой цены на газ потребителям РФ (Ц_В), расчетной цены реализации газа за пределы РФ и СНГ (Ц_Э) и доли реализации газа на внутреннем рынке (O_В). Цена газового конденсата (Ц_К) определяется исходя из средней цены нефти сорта «Юралс», ставки вывозной таможенной пошлины на нефть и среднего значения курса доллара к рублю в истекшем налоговом периоде. Таким образом, НДС на газ и конденсат зависит теперь от уровня мировых цен на нефть и газ с поправкой, учитывающей регулирование цены на газ на внутреннем рынке.

Расчеты показали (табл. 7), что в современном ценовом окружении E_{ут} при добыче только горючего газа (например, газа сеноманских отложений) составляет порядка 23,2 ед., при добыче газа и газового конденсата из газоконденсатных месторождений данный показатель растет пропорционально росту доли жидких УВ (ЖУВ). Так, базовое значение единицы условного топлива, рассчитанное исходя из объемов добычи УВ в текущем налоговом периоде по Вуктыльскому НГКМ, составляет порядка 25,3 ед. Видно, что ставка

НДПИ на газ и конденсат напрямую зависит от состава добываемого на месторождении сырья.

Таблица 7

**Ставка НДПИ на газ и газовый конденсат в налоговых условиях
по состоянию на 01.01.2014 г. и 01.07.2014 г.**

Номер п/п	Ставка НДПИ	НДПИ _{ГАЗ}		НДПИ _{КОНД}	
		р./ тыс. м ³	Сравнение с уровнем на 01.01.14, %	р./ т	Сравнение с уровнем на 01.01.14, %
1.	До введения поправок в ст. 342 гл. 26 НК РФ (в налоговых условиях на 01.01.14 г.)				
1.1	В 2014 году	700	100,0	647	100,0
1.2	В 2015 году	788	112,5	679	105,0
2.	После введения поправок в ст. 342 гл. 26 НК РФ (в налоговых условиях на 01.07.14 г.)				
2.1	Без учета льгот (без применения коэффициента сложности добычи УВ, К_с)				
а)	Вуктыльское НГКМ	884,0	126,2	1060,0	163,9
б)	Вынгапуровское ГМ	812,0	116,0	-	-
в)	Медвежье ГМ	812,0	116,0	-	-
г)	Отрадинское ГКМ	865,0	123,6	1038,0	160,4
2.2	С учетом льгот (применение коэффициента К_с)				
а)	Вуктыльское НГКМ (Республика Коми, Северо-Западный ФО):				
	- за счет коэффициента выработанности К _{вг} =0,6015 (выработанность - 85,94 %)	532,0	76,0	-	-
	- за счет коэффициента глубины залегания К _{гз} =0,64 (от 1700 до 3300 м)	-	-	679,0	104,9
б)	Вынгапуровское ГМ (ЯНАО, Уральский ФО):				
	- за счет коэффициента выработанности К _{вг} =0,6253 (выработанность - 84,99 %)	508,0	72,6	-	-
в)	Медвежье ГМ (ЯНАО, Уральский ФО):				
	- за счет коэффициента выработанности К _{вг} =0,7386 (выработанность - 80,45 %)	653,0	93,3	-	-
г)	Отрадинское ГКМ (Якутия, Дальневосточный ФО):				
	- за счет коэффициента географического расположения К _р =0,1	86,0	12,3	104,0	16,1

И, наконец, ожидаемые нововведения, учитывающие условия добычи газа и конденсата, были введены путем включения в формулу расчета НДПИ коэффициента, характеризующего степень сложности добычи УВ (К_с), который принимается равным минимальному значению следующих показателей:

- степень выработанности запасов газа (К_{вг}) учитывается при выработанности запасов конкретного участка недр более 70% посредством расчета коэффициента, определяемого по формуле, закрепленной пп. 8 п. 3 ст. 1 Федерального закона № 263-ФЗ, который стремится от 1 к 0,5 ед. и далее остается на этом уровне;

– коэффициент, характеризующий географическое расположение участков недр (K_P) определяемый в зависимости от территориальной принадлежности (Ямал, Гыданский полуостров ЯНАО, Астраханская область, Иркутская область, Красноярский край, Дальневосточный федеральный округ (ФО), Охотское море), периода эксплуатации залежи и степени выработанности в совокупности может составлять от 0,1 до 1 ед.;

– коэффициент, характеризующий глубину залегания УВ ($K_{ГЗ}$) определяется в зависимости от минимальной глубины залегания залежи (до 1700 м – 1 ед., 1700-3300 м – 0,64 ед., свыше 3300 м – 0,5 ед.);

– коэффициент, характеризующий принадлежность участка недр к региональной системе газоснабжения ($K_{АС}$), принимается равным 0,1 ед. при условии того, что залежь является ресурсной базой исключительно для данной системы газоснабжения;

– коэффициент, характеризующий особенности разработки отдельных залежей участка недр ($K_{ОРЗ}$), предусматривает введение льгот для недропользователей туронских продуктивных отложений, который может принимать значение от 0,21 до 1 ед. в зависимости от степени выработанности и срока эксплуатации залежи в совокупности.

Также в формулу расчета НДС на газ введен показатель, характеризующий расходы на его транспортировку (T_T), величина которого зависит от фактического значения тарифа на транспортировку, скорректированного на его расчетное значение, учитывающее изменение потребительских цен в РФ, среднее расстояние транспортировки газа по магистральным газопроводам, а также коэффициента, определяемого как отношение объема газа, добытого организациями – собственниками Единой системы газоснабжения (иначе говоря, ОАО «Газпром») к объему газа, добытого иными налогоплательщиками.

Таким образом, с 01.07.2014 г. размер ставки НДС на газ и конденсат для каждого налогоплательщика становится индивидуальным (табл. 7), а сама ее величина зависит от цен на УВ, в том числе на мировых рынках, качественного состава добываемого сырья, условий добычи УВ и, наконец, расходов на транспорт газа применительно к НДС на газ.

Проведенные расчеты (см. табл. 7) показали, что базовая ставка НДС без применения коэффициента, учитывающего степень сложности добычи УВ, с 01.07.2014 г. вырастет на 26% по газу и 64% по конденсату. При этом для многих недропользователей появляется возможность оптимизировать данные налоговые платежи с учетом условий добычи. Так, недропользователь Вуктыльского НГКМ, по Федеральному закону № 263-ФЗ вправе снизить НДС на газ на 24% по сравнению с уровнем налогообложения на 01.01.2014 г. и на 40% в сопоставлении с базовым уровнем (без учета льгот), вводимым с 01.07.2014 г. по причине значительной выработанности месторождения по газу. НДС на газовый конденсат можно уменьшить в связи с тем, что минимальная глубина залегания газоконденсатной залежи

составляет 2100 м, таким образом, коэффициент, характеризующий глубину залегания, принимается равным 0,64 ед., и снижение налогообложения за счет этого фактора составит 36% (679 р./т против 1060 р./т).

Вынгапуровское и Медвежье месторождения также, как и Вуктыльское, являются значительно выработанными, и в этой связи введение новой системы налогообложения позволит снизить НДС по сравнению с уровнем 01.01.2014 г. на 27% и 7% соответственно. Это, бесспорно, скажется на улучшении показателей коммерческой эффективности доразработки истощенных газовых месторождений. Что касается Отрадинского месторождения, то при его разработке для расчета ставки НДС недропользователь вправе использовать коэффициент, характеризующий географическое расположение участков недр, который для месторождений, находящихся на территории Дальневосточного ФО в настоящее время равен 0,1 ед. Таким образом, введение новой системы налогообложения позволит снизить НДС по сравнению с уровнем 01.01.2014 г. по данному месторождению на 87,7% по газу и 83,9% по конденсату.

Такая ситуация сложилась по состоянию на 01.07.2014 г. Какие изменения в части НДС ожидаются в динамике, показывают расчеты, результаты которых приведены в табл. 8.

Анализ полученных данных показал, что введение дифференцированной ставки НДС на газ и конденсат несомненно влияет на итоговые результаты экономической эффективности проекта. Так, после введения поправок, суммарная величина НДС на газ к уплате в бюджет за весь рассмотренный период для данного месторождения снизилась, а величина НДС на конденсат – увеличилась. При этом на протяжении пяти лет ожидается превышение ставки НДС на газ по сравнению с существующей до 01.07.2014 г. системой налогообложения даже с учетом применения коэффициента, учитывающего глубину залегания залежи, а затем ее снижение за счет изменения состава добываемых УВ (рис. 1).

В целом, показатели эффективности разработки данного месторождения без учета приведения денежных потоков к сегодняшнему уровню после введения новой системы налогообложения улучшились (затраты на добычу снизились, возросли такие показатели, как чистая прибыль и чистый доход проекта). Однако конечный показатель эффективности (чистый дисконтированный доход) снизился на 2% (см. табл. 8), что вызвано более поздним по времени уменьшением размера ставок НДС на газ (см. рис. 1), рассчитанного с учетом введенных поправок, а, следовательно, более поздним снижением ежегодных налоговых платежей в этой части, что сказывается на дисконтированных показателях эффективности проекта. Стоит отметить, что ставка НДС на газовый конденсат, рассчитанная с учетом введенных поправок на всем рассматриваемом периоде значительно превосходит ту, что

определена в соответствии с положениями по НДСПИ, действующими до 30.06.2014 г. (превышение составляет 46,5% в первый год разработки до 8,7% в последнем).

Таблица 8

Показатели коммерческой эффективности освоения ГКМ на территории Республики Коми в налоговых условиях по состоянию на 01.01.2014 г. и 01.07.2014 г.

Показатель	В налоговых условиях по состоянию на:	
	01.01.2014 г.	01.07.2014 г.
Суммарный объем добычи за рассматриваемый период:		
<i>Газ природный, млн м³</i>	9235,6	
<i>Газовый конденсат, тыс. т</i>	2247,1	
Капитальные вложения, млн р.	5362,5	
Выручка от реализации УВ, млн р.	44764,8	
Эксплуатационные затраты, млн р.	17448,0	17240,1
В том числе:		
НДСПИ, всего	8803,4	8595,5
<i>в т.ч.: - газ</i>	7277,6	6591,5
<i>- конденсат</i>	1525,8	2004,0
Чистый доход (ЧД), млн р.	17494,3	17660,6
Чистый дисконтированный доход (ЧДД), млн р.	5065,2	4984,6
Внутренняя норма доходности (ВНД), %	66,8	61,7
<i>Для сведения:</i>		
<i>Минимальный размер ставки НДСПИ на газ в рассматриваемом периоде, р./тыс. м³</i>	788²	615,3
<i>Средневзвешенный размер ставки НДСПИ на газ в рассматриваемом периоде, р./тыс. м³</i>		713,7
<i>Максимальный размер ставки НДСПИ на газ в рассматриваемом периоде, р./тыс. м³</i>		828,8
<i>Минимальный размер ставки НДСПИ на конденсат в рассматриваемом периоде, р./т</i>	679²	738,3
<i>Средневзвешенный размер ставки НДСПИ на конденсат в рассматриваемом периоде, р./т</i>		891,8
<i>Максимальный размер ставки НДСПИ на конденсат в рассматриваемом периоде, р./т</i>		994,6

При этом необходимо заметить, что введение с 01.07.2014 г. изменений системы налогообложения в части НДСПИ на газ и газовый конденсат открыло перед газодобывающей отраслью страны новые возможности в отношении разработки уже значительно выработанных месторождений, удаленных участков недр, глубоких залежей, а также тех запасов газа, что осваиваются для нужд региональной системы газоснабжения. Однако для месторождений, не относящихся к вышеуказанным категориям в большинстве случаев ожидается рост налоговой нагрузки в среднем на 20-25% в части НДСПИ на газ и 30-60% - на газовый конденсат, что в какой-то мере иллюстрируется на приведенном примере.

² С учетом получения первых объемов добычи УВ с 2015 г.

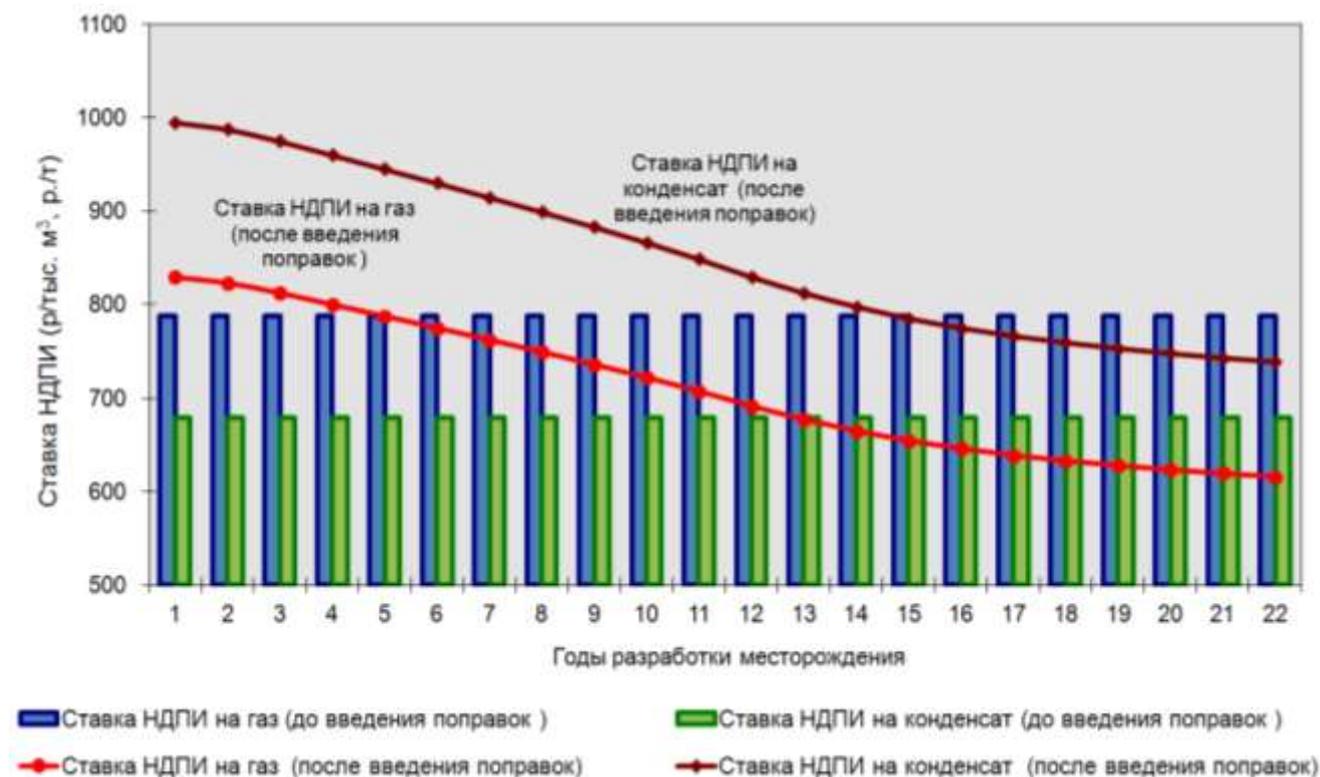


Рис. 1. Динамика расчетной ставки налога на добычу полезных ископаемых на газ и газовый конденсат в соответствии с проектными объемами добычи углеводородов за рассматриваемый период

В заключение, особое внимание следует обратить на сопоставимость доходов государства и недропользователя. При осуществлении добычи УВ, будь то нефть или газ и газовый конденсат, в более выигрышном положении находится государство. Его доходы только в части НДПИ составляют порядка 45-50% по сравнению с доходом недропользователя (табл. 4 и 8). Если же рассматривать кумулятивный доход от поступлений в бюджеты всех уровней (вывозная таможенная пошлина, страховые взносы, НДС, налог на прибыль, налог на имущество и прочие налоги), то доходы государства от реализации проекта освоения недр превысят доход самого недропользователя. В этой связи представляются особо актуальными вопросы проведения дальнейших преобразований в части налоговых отношений между государством и добывающими компаниями для стимулирования деятельности последних, но не столько с целью повышения абсолютного уровня объемов добычи нефти и газа, сколько для перехода к более рациональной системе недропользования. Как показывает мировой опыт, внедрение гибких механизмов налогообложения в сфере добычи нефти и газа способствует не только наполняемости бюджета, а, в большей мере, повышению коэффициента извлечения УВ в масштабах страны, и, как следствие, росту уровня энергетической безопасности России в долгосрочной перспективе.

Литература

Мазурина Е.В. Налогообложение добычи нефти в России: тенденции и последствия для недропользователей // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. - 2014. – №1. – С. 49–53.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 04.06.2014 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.06.2014 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 17.06.2014).

Разманова С.В., Мазурина Е.В., Шульц Е.В., Богданова Е.Н. Проблемы добычи углеводородов на завершающей стадии и их решение // Газовая промышленность. Специальный выпуск. Эксплуатация месторождений углеводородов на поздней стадии разработки. – 2014. – № 708.– С. 26–30.

Федеральный закон от 30.09.2013 № 263-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»// Российская газета. – 2013. - № 223. – С. 3–4.

Mazurina E.V.

Branch LLC «Gazprom VNIIGAZ» in Ukhta, Ukhta, Russia, e.mazurina@sng.vniigaz.gazprom.ru

HYDROCARBONS PRODUCTION - A SOURCE OF INCOMES OF THE STATE AND MINERAL DEVELOPERS

In Russia the mining industry relates to the basic sectors of the economy, which provides a substantial share of the state budget revenues, including tax on mining. The basis of this taxation related to the gas and gas condensate has some significant changes since July 01, 2014. Earlier similar amendments concerned calculation of a tax on mining rate on oil. In this regard the economic questions concerning the development efficiency of hydrocarbons are very actually.

Keywords: *tax on mining, clarity of stocks, degree of complexity of production of hydrocarbons, subsoil user, state income.*

References

Mazurina E.V. *Nalogooblozhenie dobychi nefi v Rossii: tendencii i posledstviya dlja nedropol'zovatelej* [Oil production taxation in Russia: trends and impacts on subsoil users] // Mineral'nye resursy Rossii. Jekonomika i upravlenie. - 2014. – №1. – P. 49–53.

Razmanova S.V., Mazurina E.V., Shul'c E.V., Bogdanova E.N. *Problemy dobychi uglevodorodov na zavershajushhej stadii i ih reshenie* [Problems and solutions of hydrocarbon production in its final stages]// Gazovaja promyshlennost'. Special'nyj vypusk. Jekspluatacija mestorozhdenij uglevodorodov na pozdnej stadii razrabotki. – 2014. – № 708. – P. 26–30.

© Мазурина Е.В., 2014