

С каждого – по результату

В рамках налоговой реформы в нефтегазовом секторе альтернативой НДС является концепция налога на финансовый результат



cutting through complexity

Антон УСОВ, партнёр;
Сергей ЩЕЛКАЛИН, партнёр;
Виктория ТУРГЕНЕВА, старший менеджер;
Алексей Рябов, старший консультант
Практика по работе с компаниями
нефтегазовой отрасли КПМГ
в России и СНГ

Действующая система налогообложения добычи углеводородного сырья в России была разработана в начале 2000-х. В тот период у государственных органов отсутствовал опыт администрирования в данной сфере и существовала необходимость в простом механизме изъятия ренты. Уже тогда планировалось, что система на основе НДС будет носить временный характер и впоследствии произойдёт её замена на более эффективную модель налогообложения. Однако в условиях стабильно высоких мировых цен на нефть такой переход долгое время считался неактуальным. Сегодня ситуация изменилась.

Что не так с НДС?

При резком снижении мировых цен на нефть (с 105–107 до 45–50 долларов за баррель) велика вероятность того, что нефтяные компании будут вынуждены ориентироваться только на разработку высококоррентных месторождений. Уже сейчас мы наблюдаем такие тенденции, как снижение темпов роста добычи УВС (с 1–2,2% в период 2008–2013 гг. до 0,5% в 2014 г.), сокращение среднего дебита действующих и новых скважин, рост их обводнённости, а также увеличение доли неэксплуатируемого распределённого фонда недр. В новых экономических усло-

виях при сохранении системы налогообложения на основе НДС мы, по прогнозам специалистов, станем свидетелями дальнейшего снижения темпов роста добычи, а возможно, и сокращения производственных показателей в абсолютном выражении. В конце концов, в среднесрочной и долгосрочной перспективе это неизбежно скажется на размере налоговых доходов государственного бюджета.

Главным недостатком действующей системы налогообложения стоит признать её ориентацию на условный средний уровень затрат добывающей компании. В итоге это приводит, с одной стороны, к неполному изъятию ренты по высококоррентным месторождениям. А с другой стороны, к постоянной необходимости установления точечных льгот для высоко затратных проектов. В свою очередь, сложная система предоставления таких льгот (для применения которых зачастую требуются глубокие знания в области геологии) только усложняет процесс администрирования налога.

Специальные режимы налогообложения, встроенные в действующую систему НДС, направлены на стимулирование разработки определённых категорий месторождений и не решают проблемы развития отрасли в целом, поскольку сфера применения льгот ограничена (например, льготы для новых морских месторождений и освоения трудноизвлекаемых запасов).

Очевидно, что достаточно архаичная система НДС нуждается в замене на более современный механизм налогообложения, одновременно обеспечивающий и наполняемость бюджета, и стимулирование инвестиций в нефтегазовую отрасль (в особенности – в месторождения со сложными геологическими условиями), и относительную простоту налогового администрирования – как для нефтяных компаний, так и для налоговых органов. Для решения такой задачи необходимо разработать комплексный механизм налогообложения, применение которого будет способствовать поступательному развитию отрасли в целом. С нашей точки зрения, эффективной альтер-

нативой НДС может стать модель налогообложения, учитывающая экономические показатели разработки нефтегазовых месторождений. Основным её преимуществом является то, что она обеспечивает изъятие в пользу государства сверхприбыли от разработки высококоррентных месторождений с одновременным снижением налоговой нагрузки на объекты, добыча УВС на которых в настоящее время нерентабельна.

В сложившейся ситуации нефтегазовое сообщество, основываясь на международном опыте, активно обсуждает возможный переход к такой системе налогообложения в России.

Почему НДС, а не НДС?

В мировой практике известны два основных подхода: применение налога на финансовый результат (НФР) и налога на дополнительный доход (НДД). При схожести общей концепции эти два налога имеют существенные различия.

На сегодняшний день разработан законопроект, предусматривающий дополнение Налогового кодекса РФ главой 26.6 «Система налогообложения в виде налога на прибыль от реализации добытой нефти» в отношении проектов по разработке месторождений на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа. В его подготовке принимали участие ведущие нефтегазовые компании и государственные органы власти субъектов РФ при активном содействии экспертов, включая специалистов КПМГ.

Законопроект предусматривает замену НДС специальным налогом на прибыль от реализации нефти, напоминающим упомянутый выше НДС. При этом налог на прибыль организаций и экспортная пошлина также продолжают взиматься. Ставку нового налога предлагается установить на уровне 60%, что вместе с налогом на прибыль обеспечит стабильные бюджетные поступления на этапе промышленной разработки месторождений в размере 80% от полученной прибыли.

Данный законопроект распространяется на определённый перечень объек-

Рис. 1. Основные различия в подходах к налогообложению нефтегазовой отрасли при НДС и НДС

Параметр	Налог на финансовый результат (НФР)	Налог на дополнительный доход (НДД)
Объект налогообложения	Прибыль от реализации УВС на соответствующем месторождении	Свободный денежный поток от реализации нефти
Налоговая ставка	Как правило единая	Дифференцированная в зависимости от внутренней нормы доходности конкретного проекта
Администрирование	Требует меньших усилий в части администрирования, чем НДС	Более сложная процедура, требует от налоговых органов знаний принципов экономического анализа и расчета окупаемости проектов на основе денежных потоков

тов («пилотные» месторождения) с целью апробации новой системы налогообложения и дальнейшего принятия решения о целесообразности её расширения на всю отрасль. Следует отметить, что идёт активная дискуссия относительно того, какие нефтяные месторождения должны быть включены в периметр законопроекта: только «новые» (то есть с низкой степенью выработки запасов) или ещё и действующие (с высокой выработанностью). Предложенный перечень «пилотных» проектов включает обе категории, что представляется нам вполне логичным и обоснованным.

КАКАЯ ВЫГОДА?

По данным, представленным нефтяными компаниями в ходе разработки законопроекта, переход на налогообложение финансового результата принесёт выгоды как государству (через увеличение налоговых поступлений в бюджет), так и предприятиям нефтегазового сектора (в части роста рентабельности проектов). Предварительные модельные расчёты КПМГ подтверждают эту позицию. В результате перехода на НДС потенциально может быть достигнуто существенное увеличение ключевых показателей.

Немаловажен и тот факт, что в отличие от НДС, полностью зачисляемого в федеральный бюджет, законопроект предусматривает частичное перераспределение нового налога (по ставке 12%) в доходы бюджетов субъектов РФ. Это должно побудить регионы к созданию

благоприятных экономических условий для привлечения инвестиций в добычу УВС на своей территории.

Положительный эффект от введения НДС подтверждается международным опытом применения данного налога. Проведённый нами анализ свидетельствует об устойчивой тенденции отказа добывающих стран от элементов налоговой системы, основанных на налогообложении выручки (уменьшение ставки роялти либо полная его отмена). Так, в Великобритании в 2005 г. налоговые поступления от нефтегазового сектора увеличились на 9 млрд фунтов и продолжали расти до 2008 г. А в Нидерландах с 2003-го по 2008 г. общий процент бюджетных поступлений от компаний нефтегазового сектора увеличился на 50%

(при этом частные инвестиции в данный сегмент выросли примерно в три раза).

В заключение отметим, что первые парламентские слушания по поводу законопроекта по НДС пройдут уже в феврале текущего года. Мы надеемся: в случае одобрения законопроекта апробация новой системы налогообложения докажет свою эффективность на «пилотных» проектах, что существенно повысит шансы распространения данной модели на всю нефтегазовую промышленность. В результате будут созданы необходимые условия для привлечения внутренних инвестиций в нефтегазовую и смежные отрасли промышленности, значение которых в текущих макроэкономических и внешнеполитических условиях сложно переоценить. ■

Рис. 2. Преимущества перехода на налогообложение финансового результата

