

АНАЛИЗ ВАРИАНТОВ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕГАЗОВОГО СЕКТОРА

Рогачева А.М., Батарон В.А.

В статье рассмотрены возможные варианты дальнейшего реформирования системы налогообложения нефтегазового сектора и сделаны выводы о необходимости построения рентоориентированной налоговой системы.

Ничто не требует столько мудрости и ума,
как определение той части, которую у подданных забирают,
и той, которую оставляют им
Шарль Л. Монтескьё

Одним из приоритетных направлений стратегии устойчивого развития современного государства является осуществление рационального природопользования, главной характеристикой которого, с экономической точки зрения, является платность [1].

Три века назад был сформулирован основополагающий принцип обеспечения равенства в обладании природными богатствами, согласно которому право эксклюзивного пользования природными преимуществами должно оплачиваться обществу адекватно тем доходам или престижному положению, возможность получения которых связана с этим правом. Доход, получаемый от природопользования в экономической теории, называется рентой [2].

В самом общем виде, под природной рентой понимается часть прибавочного продукта, создаваемого непосредственными производителями в отраслях, связанных с первичной переработкой природных ресурсов, эксплуатацией природных объектов и присваиваемого владельцем этих природных ресурсов. Уникальные условия предложения земли и других природных ресурсов, т.е. их фиксированное количество, отличают ренту от заработной платы, процента, прибыли [2].



“Принцип обеспечения равенства в действии”
(рис. Батарона В.А.)

Ввиду особой актуальности проблемы образования и присвоения сверхдоходов нефтегазового сектора объектом исследования выбран процесс образования горной ренты.

Рост мировых цен на нефть в период 2000 – 2006 гг. существенно увеличил доходы нефтяных компаний России в части получаемой ими горной ренты, которая в условиях рыночной экономики изымается, распределяется и перераспределяется посредством налогового инструментария.

По мнению ведущих экономистов, оптимальность социально-экономической системы и ориентация ее функционирования в интересах общественного и частного секторов будет достигаться только при условии, если при этой системе основу налогов составляет природно-ресурсная рента [3].

В самом общем виде, горная рента – это доход от платы за хозяйственное, коммерческое или иное использование недр, извлечение запасов полезных ископаемых.



(рис. Батарона В.А.)

Экономическая наука доказала, что даже самый неэффективный капитал в силу неэластичности его предложения в краткосрочном периоде приносит абсолютную ренту, поскольку собственник капитала никогда не предоставит его в аренду бесплатно. Недр, имеющие самые худшие природные характеристики, являются источником формирования абсолютной горной ренты, поскольку имеют свойства капитала, но главным образом потому, что наряду с землей являются источником жизнеобеспечения, без которого современное общество существовать не может.

Различия в характеристиках месторождений и добываемого сырья, а также тот факт, что лучшие природные условия не могут быть привилегией отдельного лица или группы лиц обуславливают возникновение дифференциальной формы горной ренты.

Кроме основных форм горной ренты (абсолютной и дифференциальной), экономистами выделяется и так называемая монополия горная рента, однако мнения относительно ее определения кардинально расходятся. Учитывая особенности функционирования современного мирового рынка нефти (биржевая торговля, политика стран ОПЕК и т.д.), представляется возможным определение

монопольной формы горной ренты, образующейся в нефтегазовом секторе, как дополнительного дохода производителей нефти (нефтедобывающих компаний, стран-экспортеров нефти), возникновение которого обусловлено их конкурентным положением на рынке и стратегией развития (трансфертное ценообразование, регулирование предложения, информационные потоки). Выделение категории монопольной ренты и ее детальный анализ необходим в частности для формирования эффективного инструментария ее оценки и частичного изъятия в пользу владельца недр (государства), а также разработки механизма антимонопольного регулирования.

Классификация горной ренты обосновывает необходимость взимания соответствующих платежей: за извлечение полезных ископаемых, за использование пространства недр, а также акциза дифференциальной горной ренты (сверхприбыли). Другие изъятия недропользователей «за недра» не имеют объективного рентного характера и не являются рентными платежами.

Инструментами изъятия горной ренты в России в настоящее время являются: НДС, неналоговые платежи за пользование недрами и экспортная таможенная пошлина, составляющие «ресурсную» основу системы налогообложения нефтегазодобычи. Однако осуществляемая в России налоговая реформа на данном ее этапе не привела к увеличению рентной составляющей налоговой нагрузки нефтегазовых компаний, и, по мнению ряда экономистов и представителей общественности, нуждается в дальнейшем продолжении.

Показатель налоговой нагрузки является основным индикатором налогового регулирования экономики нефтяного комплекса и может быть использован при проведении объективной оценки размера собственных инвестиционных ресурсов компаний, необходимых для расширенного воспроизводства. Учитывая специфику функционирования нефтегазового сектора, наиболее обоснованным подходом к определению данного показателя нам представляется подход А.И. Перчика [4]. Расчет ресурсной налоговой нагрузки был проведен на примере ОАО «Томскнефть» ВНК, как «средней» по технико-экономическим показателям нефтегазовой компании России. Полученный результат в 38,04 % общей ресурсной нагрузки, также является средним по отрасли. «Полнота» изъятия горной ренты нами была оценена в 57 % (т.е. сумма

ресурсных налогов меньше суммы горной ренты в 1,75 раза) при расчете величины горной ренты по методике Ю.В. Разовского [5].

Полученные результаты подтверждают «неполноту» изъятия горной ренты, а именно ее дифференциальной части. Это свидетельствует о возможности дальнейшего реформирования существующей системы налогообложения недропользования, которое, на наш взгляд, можно осуществить (рисунок 1):

1. в рамках существующей системы налогообложения, как суперсистемы (реформирование в части общих для всех хозяйствующих субъектов налогов, например введение инвестиционной льготы по налогу на прибыль, отмененной в 2002 году);

2. в рамках системы налогообложения нефтегазового сектора как элемента суперсистемы посредством ее :

2.1. углубления – реформирования в существующих «рамках» (введение дополнительных корректирующих коэффициентов при расчете ставки НДС, введение налоговых каникул и т.д.). Кроме того, дифференцирование специальных налогов возможно на производственной или экономической основах (рисунок 2), [6];

2.2. расширения – выход за рамки существующей системы (введение налога на дополнительные доходы (сверхприбыль)).

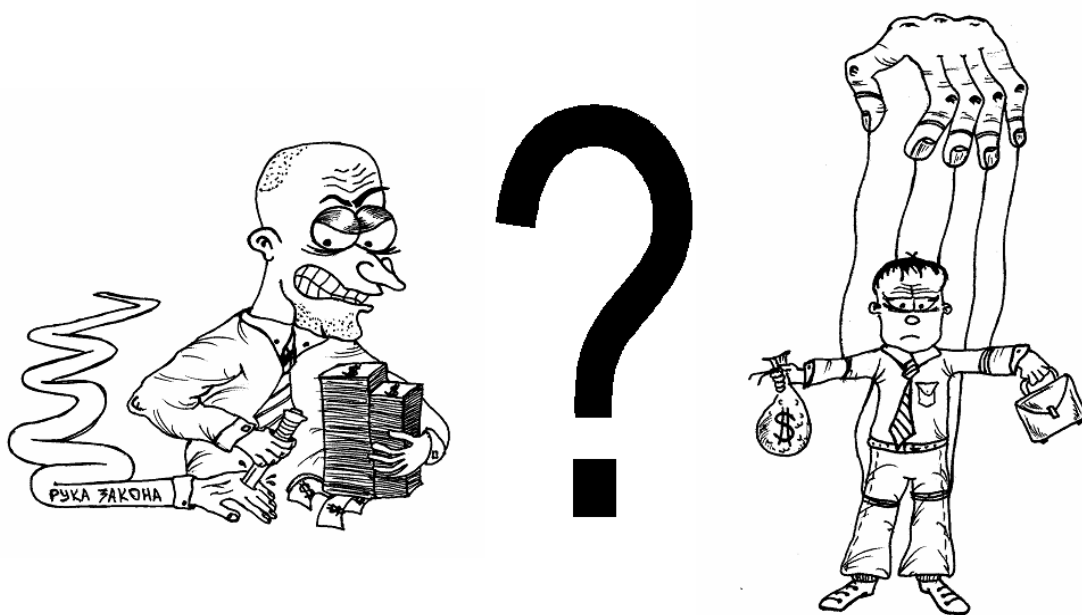
Предлагаемые направления реформирования, тем не менее, не должны создавать дисбаланса фискальной и инвестиционной функций налоговой системы, поскольку именно инвестиционная активность нефтяных компаний обеспечивает значительный прирост валового внутреннего продукта страны.



Рисунок 1. Направления реформирования системы налогообложения нефтегазового сектора

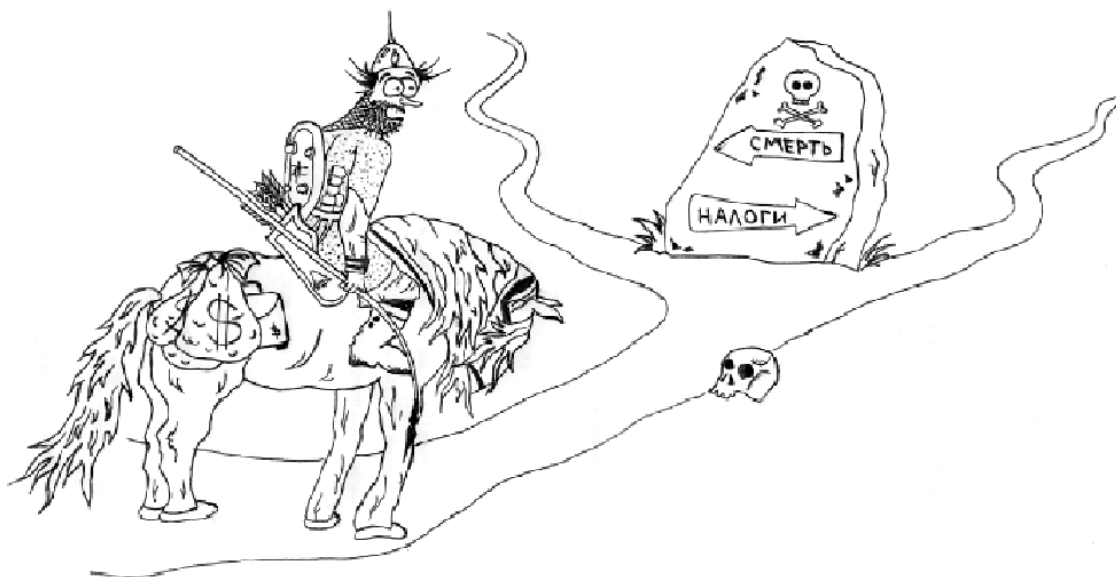


Рисунок 2. Подходы к дифференциации рентных платежей при добыче нефти, [6]



“Баланс найден..?” (рис. Батарона В.А.)

Кроме того, реализация подходов к построению рентоориентированной системы налогообложения нефтегазового сектора должна происходить поэтапно, а каждый ее шаг должен быть синхронизирован с мероприятиями по реформированию других элементов системы регулирования и развитием рынка углеводородов. Необходим учет взаимосвязанности и взаимообусловленности норм и правил в сфере налогообложения и сфере пользования недрами. Выгоды государства и недропользователей зависит не только от того, на основе каких налогов построена система налогообложения, но также и от степени системы государственного регулирования сектора, включая мониторинг и контроль как в сфере недропользования, так и налогообложения, [7]. Однако, очевидно, что при выборе направления реформирования системы налогообложения необходимо наравне с потенциальными фискальными и регулируемыми «выгодами» государства учитывать и возможные издержки на различных этапах процесса реформирования: формирование системы, внедрение и контроль.



«В жизни неизбежны две вещи — смерть и налоги»
(рис. Батарона В.А.)

Литература

1. Беликов Д. Природная рента: за и против // Российская газета, 2004.- №10.- С. 12-16.
2. Разовский Ю.В. Горная рента.- М: Экономика, 2000.- 221с.
3. Харрисон Ф., Миллер Д., Тидеман Н., Гэффни М., Пласман Ф., Роскошная Т.И. Рента как основа систем государственных финансов.- <http://rusref.nm.ru> .
4. Перчик А.И. Налогообложение нефтегазодобычи.- М: ООО «Нестор Академик Пабlishерз», 2004.- 464с.
5. Разовский Ю.В. Сверхприбыль недр.- М: Эдиториал УРСС, 2001.- 224с.
6. Ежов С.С. Нахождение аналитического выражения для ресурсной ренты в добыче нефти // Известия вузов. Геология и разведка, 2006.- №2.- С. 60-64.
7. Токарев А.Н., Малышева Е.В. Сколько стоят хорошие налоги? // ЭКО, 2007.- №4.- С. 77-87.