

*Клементьева Дарья Владимировна*

*Klementyeva Darya Vladimirovna*

*Студентка 2 курса магистратуры профиля подготовки: «Налоги.  
Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»*

*Финансового университета при Правительстве Российской  
Федерации, Москва*

*2nd year student of the master's degree in the profile of training: "Taxes.  
Accounting. Tax consulting",*

*Financial University under the Government*

*Of the Russian Federation, Moscow*

*Научный руководитель - д.э.н, доцент, Юмаев М.М.*

*Scientific adviser - Doctor of Economics, M.M. Yumaev.*

*e-mail: [211527@edu.fa.ru](mailto:211527@edu.fa.ru)*

**Анализ влияния налогового фактора на устойчивое развитие компаний  
нефтегазовой отрасли**

**Analysis of the impact of the tax factor on the sustainable development  
of oil and gas companies**

**Аннотация**

В работе представлены результаты анализа налоговой нагрузки на нефтегазовый сектор экономики России. Наблюдается тенденция увеличения налоговой нагрузки для увеличения поступлений в казну без анализа существующих проблем, имеющих стратегический характер развития нефтегазовой отрасли. В связи с спецификой деятельности термин «устойчивое развитие» нефтяных компаний рассматривается как процесс адаптации производства для достижения текущих потребностей, в том числе и достижения определенных финансовых результатов, сохраняя и защищая природные компоненты, которые будут необходимы для реализации проектов будущих поколений. Сокращение ресурсной базы страны, сокращение рынков сбыта российской нефти в связи с политическими настроениями стран может привести к серьезным проблемам как отдельных компаний отрасли, так и экономики РФ в целом.

**Annotation**

The paper presents the results of the analysis of the tax burden on the oil and gas sector of the Russian economy. There is a tendency to increase the tax burden to increase revenues to the treasury without analyzing the existing problems that have a strategic nature of the development of the oil and gas industry. Due to the specifics of the activity, the term "sustainable development" of oil companies is considered as a process of adapting production to meet current needs, including achieving certain financial results, preserving and protecting natural components that will be necessary for the implementation of projects of future generations. The reduction of the country's resource base, the reduction of Russian oil sales markets due to the political sentiments of the countries can lead to serious problems for both individual companies in the industry and the economy of the Russian Federation as a whole.

### **Ключевые слова**

Нефтегазовая компания, налоговая нагрузка; устойчивое развитие.

### **Key words**

Oil and gas company; tax burden; sustainable development.

Механизм налогообложения в секторе добычи углеводородного сырья имеет значительные отличия от других отраслей экономики, в связи с особенностями деятельности компаний отрасли. Основная отличительная черта такого механизма заключается в том, что должен соблюдаться баланс между оптимальным уровнем изъятия в пользу государства для обеспечения устойчивого развития страны в целом и сохранением инвестиционной привлекательности и возможности реализовывать стратегии устойчивого развития для самих компаний [4, 5].

Анализ структуры доходов России за период с 2015 по 2021 гг. показал, что доля нефтегазовых доходов в консолидированном бюджете Российской Федерации на протяжении шести лет находится в диапазоне 28-46%, что доказывает значительную роль нефтяной отрасли в доходах государства. Основными источниками формирования нефтегазовых доходов являются налог на добычу полезных ископаемых и вывозные таможенные пошлины на нефть и нефтепродукты, в 2019 году в качестве нового элемента был введен налог на дополнительные доходы.

Исходя из отчета об исполнении федерального бюджета РФ [10], к 2021 году нефтегазовые доходы в федеральном бюджете РФ выросли на 54,4% относительно базового 2015 года, однако годом ранее (кризисный период в экономике), наблюдалось снижение доходов на 10,7% по сравнению с 2015 годом. При этом доля нефтегазовых доходов в федеральном бюджете РФ сократилась с 43% до 36%, а в структуре ВВП – с 7% до 6,9%. В период с 2016 до 2018 гг. наблюдалась положительная динамика нефтегазовых доходов с ежегодными темпами роста 86,2% в 2017/16 гг. и 51% в 2018/17 гг. Однако, начиная с 2019 года величина нефтегазовых доходов стала сокращаться: на 72,3% в 2019/18 г. и на 33,9% в 2020/19 г.

Более того, в исследуемый период наблюдается постепенный рост доходов бюджета от ненефтегазовых отраслей, средний темп прироста которых составляет 13% (см. рисунок 1).

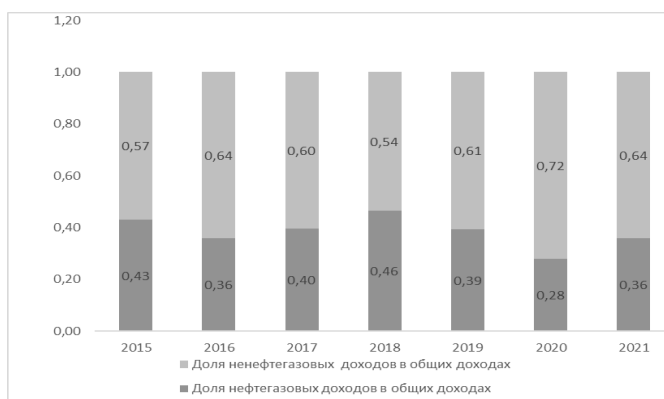


Рисунок 1 - Динамика доли нефтегазовых доходов в общем объеме доходов РФ за период 2015-2021 гг.

К 2022 году ожидается рост доли нефтегазовых доходов, что в первую очередь связано с ростом цен Юралс на нефть (средняя цена в январе-мае 2022 года составила 83,5 долл. США за баррель, что на 20% выше, чем в аналогичном периоде 2021 года). При этом снижение поступлений от ненефтегазовых отраслей в большей степени обусловлено нестабильной политической обстановкой в мире и уходом многих зарубежных компаний с рынка России.

Как было обозначено выше, основная часть фискальной нагрузки нефтяных компаний складывается из таких ресурсных налогов как НДС,

экспортная пошлина, НДС. Динамика налоговых отчислений предприятий нефтегазового комплекса напрямую зависит от цен на нефтепродукты, от налоговых льгот и параметров налоговой реформы. Крупнейшими налогоплательщиками в рассматриваемой отрасли являются: ПАО «НК «Роснефть», ПАО «Лукойл», ПАО «Газпром» (рис.3), среднее значение совокупной доли нефтегазовых налогов в ВВП которых за последние 5 лет составляет 3%, что в свою очередь, является 1/3 от среднего значения доли нефтегазовых налогов всех компаний отрасли в ВВП.

Налоговая нагрузка на отрасль в 2021 году на 9% больше, чем в базовом 2015 году. Наблюдается тенденция роста налоговой нагрузки на 9% к 2017/16 г., на 8% - к 2018/17, на 3% - к 2021/20 г. В целом за рассматриваемый период налоговая нагрузка находилась в пределах от 42% до 53% (см. рисунок 2).

Федеральным законом о внесении изменений в бюджет РФ от 21.11.2022 (№448-ФЗ) предусмотрено увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовый сектор экономики в 2023-2025 годах. По нашему мнению, в условиях нестабильной экономики, волатильности цен на нефть, отказа ряда стран от сотрудничества с РФ и как следствие снижения добычи углеводородов, рост налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль отразится на устойчивом развитии компаний.



Рисунок 2 – Налоговая нагрузка топливно-энергетического комплекса 2015 - 2021 гг., % [9]

Анализируя финансовую отчетность лидеров отрасли (рис.3) и их налоговую нагрузку по ресурсным налогам (отношение налогов к выручке) за исследуемый период, можно сделать следующие выводы:

- ПАО «НК «Роснефть» является крупнейшим налогоплательщиком, среднее значение ресурсных налогов за исследуемый период составляет 2 178 млрд руб., средняя налоговая нагрузка по компании – 31%;

- в период с 2016 до 2018 гг. у ПАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром» наблюдается тенденция роста налоговой нагрузки в среднем на 4% и 2%, соответственно;

- снижение налоговой нагрузки в 2019 году обусловлено ростом выручки у ПАО «НК «Роснефть»;

- в кризисный 2020 год наблюдаются максимальные коэффициенты налоговой нагрузки трех лидеров отрасли.

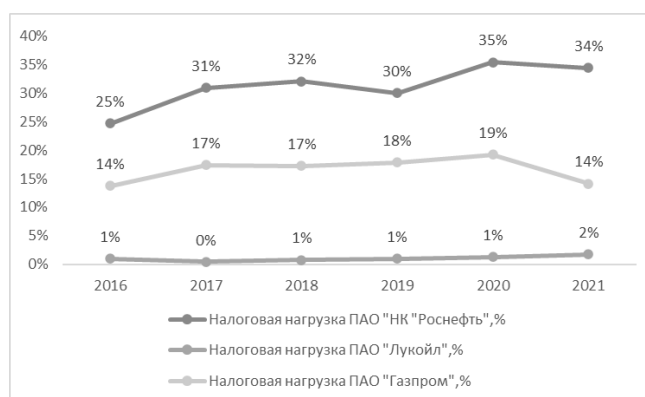


Рисунок 3 – Налоговая нагрузка лидеров отрасли 2016 - 2021 гг., %  
[6,7,8]

По результатам анализа структуры доходов РФ и налоговой нагрузки на нефтяной сектор, можно сделать следующие выводы.

Нефтегазовая промышленность в большей степени обеспечивает формирование бюджета РФ. Основными платежами за пользование недрами компаний нефтегазовой отрасли являются налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на дополнительный доход (НДД).

Роль налоговых механизмов заключается не только в осуществлении фискальной функции, но и в стимулировании развития наиболее перспективных отраслей и видов деятельности страны.

Однако, наблюдается рост налоговой нагрузки лидеров отрасли в рассматриваемый период, вместе с тем видится сокращение ресурсной базы страны, рынков сбыта российской нефти в связи с политическими

настроениями стран. Более того, существуют такие сложности как проблемы применения мировых цен нефти Юралс и курсов иностранной валюты в условиях введения эмбарго и потолка цен на российскую нефть, сложные формулы расчета НДС и других налогов нефтяной отрасли. Все вышеперечисленное влияет на финансовую устойчивость нефтегазовой компании и ее возможность реализовывать социальные, экологические и другие проекты в области устойчивого развития.

Актуальной становится проблема поиска альтернативных путей формирования налоговой системы отрасли с учетом организации обеспечения устойчивого развития нефтегазовых компаний.

Видится целесообразным сконцентрировать внимание государства на формировании стимулирующей налоговой политики, ориентированной на развитие нефтегазового сектора и стимулирующей инвестиционную активность в отрасли, целью которой в конечном итоге является устойчивое развитие и нефтегазового сектора, и иных отраслей экономики. Очевидно, что проводимого налогового маневра в нефтяной отрасли, предполагающего замену таможенной пошлины повышенным НДС, субсидирование отрасли за счет отрицательного акциза, для достижения указанных целей недостаточно. Должно быть расширение сферы применения НДС и разработка концепции налогов нефтегазового сектора, предполагающий упрощение и унификацию правил расчета налогов с одновременным обеспечением достоверного учета добытых углеводородов с применением цифровых методов контроля.

### **Список литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.10.2022). Источник публикации: СПС КонсультантПлюс.

2. Федеральный закон от 21.11.2022 N 448-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия

отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году". Источник публикации: СПС КонсультантПлюс.

3. Налогообложение природных ресурсов. Теория и мировые тренды: монография / под ред. И. А. Майбурова. – М. ООО «Юнити-Дана», 2018. – 479 с.

4. Кулаковская В.А. Повышение эффективности системы налогообложения нефтегазового сектора в России: основные тенденции, перспективы и ограничения // Новые технологии. 2019. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/povyshenie-effektivnosti-sistemy-nalogooblozheniya-neftegazovogo-sektora-v-rossii-osnovnye-tendentsii-perspektivy-i-ogranicheniya> (дата обращения: 05.11.2022).

5. Львова О.А. Баланс интересов государства и бизнеса в современных системах налогообложения нефтяного сектора // Государственное управление. Электронный вестник. 2015. №50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/balans-interesov-gosudarstva-i-biznesa-v-sovremennyh-sistemah-nalogooblozheniya-nefyanogo-sektora> (дата обращения: 05.11.2022).

6. Консолидированная финансовая отчетность ПАО «НК «Роснефть» - 31.12.2021 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: [Финансовая \(бухгалтерская\) отчетность \(rosneft.ru\)](https://rosneft.ru) (дата обращения: 03.11.2022).

7. Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Лукойл» - 31.12.2021 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: [ЛУКОЙЛ - Финансовые отчеты предприятия | Отчет о финансовых результатах ПАО «ЛУКОЙЛ» \(lukoil.ru\)](https://lukoil.ru) (дата обращения: 03.11.2022).

8. Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Газпром нефть» - 31.12.2021 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: [Отчетность ПАО «Газпром» за 2021 год \(gazprom.ru\)](https://gazprom.ru) (дата обращения: 03.11.2022).

9. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности-  
[Электронный ресурс] – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс.

10. Официальный сайт Минфин России - [Электронный ресурс] –  
Режим доступа:  
[https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/08/main/Kniga\\_itogovaya\\_09.06.2022.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/08/main/Kniga_itogovaya_09.06.2022.pdf)