

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра финансов, инвестиций и инноваций

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ:
ДЕЙСТВУЮЩАЯ СИСТЕМА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Выпускная квалификационная работа студента

**очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение»
4 курса группы 06001307
Лысенко Залины Ильясовны**

Научный руководитель
к.э.н., доц. кафедры финансов,
инвестиций и инноваций
Соловьева Н.Е.

БЕЛГОРОД 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ.....	6
1.1. Современное состояние нефтяной промышленности и ее роль в экономике России.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование нефтяного комплекса.....	13
1.3. Налогообложение нефтяной отрасли в Российской Федерации...	17
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ.....	34
2.1. Организационно-экономическая характеристика ОАО «НК «Роснефть».....	34
2.2. Анализ налогообложения ОАО «НК «Роснефть».....	40
2.3. Мировой опыт налогообложения нефтяной отрасли.....	50
2.4. Основные направления совершенствования налогообложения нефтяной отрасли Российской Федерации.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	62
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	66
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	72

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. На современном этапе развития отечественной экономики нефтяная отрасль играет системообразующую роль, обеспечивая стабильные поступления налогов в бюджетную систему, оказывает значительное мультипликативное воздействие на все сферы жизни в России. Важная нагрузка, как политическая, так и финансовая, лежит на всем российском нефтяном секторе.

Тематика развития нефтяной промышленности России сегодня особенно актуальна. Это связано с тем, что в России сложился сырьевой уклон хозяйства. Отечественная нефтяная промышленность тесно переплетена со всеми отраслями народного хозяйства, играет важную роль не только для экономики России, но и для политики страны. Спрос на нефтяные ресурсы зачастую превышает предложение на них как на внутреннем рынке, так и на внешнем рынке. Следовательно, в развитии нефтяного сектора России должны быть заинтересованы государство, экономические институты, предприятия, учреждения и организации России, а также ее граждане.

Нефтегазовые доходы остаются основой формирования бюджета страны и в последующие периоды их роль, по ожиданиям многих экспертов, только возрастает. В связи с этим появляется необходимость в разработке теории и практики в области налогообложения нефтяной отрасли, что определило выбор темы выпускной квалификационной работы и подтвердили ее актуальность.

Актуальность исследования обусловлена тем, что налогообложение организаций нефтяной отрасли и перспективы развития не нашли отражения в настоящее время в научных трудах. Поэтому многие проблемы в отношении действующей системы налогообложения нефтяной отрасли недостаточно изучены и требуют дальнейшего их исследования и поиска путей решения.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование действующей системы налогообложения организаций нефтяной отрасли в Российской Федерации и предложения ее перспектив развития.

Данная цель достигнута при помощи решения следующих задач:

- оценить современное состояние нефтяной промышленности и ее роль в экономике России;
- раскрыть налогообложение нефтяной отрасли в Российской Федерации;
- провести анализ налогообложения нефтяной деятельности в России;
- актуализировать мировой опыт налогообложения нефтяной отрасли;
- выявить перспективы развития и дать направления совершенствования налогообложения нефтяной отрасли России

Объектом исследования являются налоговые отношения открытого акционерного общества «Нефтяной компании «Роснефть».

Предметом исследования является система налогообложения организации нефтяной отрасли на примере ОАО «НК «Роснефть».

Теоретической основой исследования являются научные труды ведущих зарубежных и отечественных ученых и специалистов, посвященных налогообложению нефтяной отрасли и финансовому управлению инвестициями в нефтяной отрасли: А.В. Брызгалина, Ю.А. Бобылев, А.О. Губин, А.В. Загрельная, В.Г.Князев, В.В.Панкратов, В.Г. Панскова, А.В. Раков, Э.М. Халимова, Д.Г. Черника, а также в др.

Нормативно-правовую базу работы составляют Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральные законы РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно-правовые акты Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

Методологическую основу выпускной квалификационной работы составили статистический анализ, системный анализ, анализ литературных

источников, а так же были использованы различные способы исследования действительности и подготовки научного труда: группировка и сравнение результатов, анализ и синтез, индукция и дедукция.

Информационной базой выпускной квалификационной работы является материалы Минфин Российской Федерации, Министерства экономики Российской Федерации, Министерства топливно-энергетической промышленности Российской Федерации, Министерства природных ресурсов Российской Федерации, а также данные статистического управления Российской Федерации, а также налоговая и финансовая отчетность ОАО «НК «Роснефть» за период 2014-2016 гг.

Практическая значимость работы заключается в рекомендациях для разработки нормативно-правовых законодательных документах по изменению механизма исчисления налога на добычу полезных ископаемых для совершенствования системы налогообложения нефтяной отрасли

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Выпускная квалификационная работа выполнена на 71 листах, содержит: 7 таблиц, 6 рисунков, 4 формулы, 56 литературных источников и 4 приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ

1.1. Современное состояние нефтяной промышленности и ее роль в экономике

В настоящее время Российская Федерация является крупнейшим в мире производителем и экспортером такого полезного ископаемого как нефть. В состав нефтяной промышленности РФ входят нефтедобывающие организации, нефтеперерабатывающие заводы и компании по транспортировке и реализации нефти и нефтепродуктов.

На экономический рост и благосостояние большинства стран влияет уровень развития нефтедобывающей отрасли. Проблемы формирования процессов, оказывающих большое влияние на результативность работы нефтедобывающих компаний, считаются более важными для стабильного развития экономики нефтедобывающих стран.

Несомненно, при эксплуатации нефтяных месторождений трудность увеличения эффективности нефтедобычи обретает огромное значение для экономики. Для решения этих проблем следует сформировать конкретные организационные и экономические условия в нефтяной отрасли, что даст возможность улучшить мировой рынок нефти.

Нефтяная индустрия Российской Федерации – это стратегически значимая часть в нефтяном комплексе, обеспечивающая все отрасли экономики и жителей широким набором моторных видов топлива, горюче-смазочных материалов, и иными нефтепродуктами. России принадлежит примерно 13 % мировых запасов нефти, 10 % объемов добычи и 8,5 % её экспорта.

На данный момент итоги работы нефтяного комплекса считается главной основой для строения платежного баланса России, укрепления курса

национальной валюты, а так же имеет большое значение для борьбы с кризисными явлениями.

Минерально-сырьевой комплекс Российской Федерации обеспечивает около тридцати трех процентов валового внутреннего продукта и шестьдесят процентов доходов федерального бюджета, семьдесят процентов российского экспорта, часть которого составляет экспорт углеводородного сырья. Поэтому необходимо рассматривать развитие нефтяной отрасли, комплекса как своего рода эффективный сектор движения экономики [18, стр. 36].

Главной стратегической задачей и целями развития нефтяной отрасли России являются:

- экономически стабильное, бесперебойное и эффективное удовлетворение внутреннего спроса на нефтепродукты и сырье для переработки;
- активное укрепление роли Российской Федерации как одного из мировых экономических лидеров;
- стабильное обеспечение высоких налоговых поступлений в государственный бюджет;
- создание устойчивости и платежеспособности, а также постоянного спроса на продукцию сопряженных отраслей российской экономики.

Если рассматривать структуру современной нефтяной отрасли Российской Федерации, можно выделить главных и ведущих основных игроков, которые представлены на схеме 1.1.

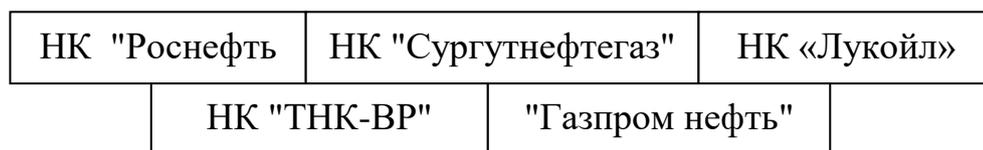


Рис.1.1. Структура нефтяной отрасли Российской Федерации

Политика данных организаций, которые представлены на рисунке 1.1. отражает направления развития отечественного нефтегазового комплекса, который охватывает добычу, подготовку запасов, транспорт, переработку

нефти и включает в себя десять крупных вертикально-интегрированных компаний, добывающих восемьдесят процентов нефти, и сто шестьдесят мелких компаний с объемом добычи около десяти процентов и более пяти процентов добычи нефтяного сырья осуществляет ОАО «Газпром».

Перспективная позиция российских нефтяных компаний заключается в том, что к 2016 – 2021 годам доля Российской Федерации в мировых запасах нефти может увеличиться с десяти процентов до двадцати пяти процентов, так как новые месторождения, находятся в отдаленных северных районах, и поэтому издержки разведки, добычи и транспортировки (включая сезонный фактор) могут оказаться долгими и весьма высокими [32, стр. 75-80].

Российская Федерация занимает одну из главных ролей на мировом рынке нефти, и она заключается в обеспечении стабильных поставок сырья и природных ресурсов.

Минерально-сырьевой комплекс Российской Федерации играет главную и в свою очередь важную роль и выполняет задачи во всех сферах жизнедеятельности страны:

- обеспечивает устойчивое снабжение минерально-сырьевыми ресурсами отрасли,
- формирует доходную часть бюджета страны;
- продукция является основным источником валютных поступлений,
- обеспечивает социальную стабильность в стране.

В Российской Федерации все крупные компании, входящие в состав нефтяного комплекса являются градообразующими.

Одной из главных проблем нефтяной отрасли в настоящее время является повышающейся процент выработки имеющихся месторождений.

Таким образом, важными и глобальными условиями увеличение добычи, переработки нефти в Российской Федерации заключается в расширении инвестиций и проведение геологоразведочных работ.

В реальное время положение нефтяной отрасли Российской Федерации характеризуется:

- понижением качества и темпов их ввода;
- уменьшением объемов эксплуатационного бурения и увеличение количества бездействующих скважин;
- недоступности значительного резерва крупных месторождений;
- потребностью вовлечения в промышленную эксплуатацию месторождений расположенных в труднодоступных районах.

Более глобальной проблемой считается непостоянство тарифов и цен на нефтепродукцию, которая влечет за собой угрозу и масштабные инвестиционные планы российских сырьевых компаний.

В связи с напряжённой геополитической тенденцией в мире, в отношении Российской Федерации были введены финансово-экономические лимитирования со стороны западных стран. В данной ситуации на первый план становится перспективы реализации инвестиционных и инновационных проектов с участием иностранных компаний. Нефтегазовые фирмы Российской Федерации выступили, что у них достаточно собственных вливаний для финансирования текущих планов и выполнения всех обещанных проектов по контрактам, поэтому наблюдалась плавающая динамика цен на нефть, которая представлена в таблице 1.1. за 2014-2015 гг.

Таблиц 1.1

Изменение цен на нефть в 2014-2015 году

Месяц	Стоимость барреля нефти	
	2014 г.	2015 г.
Январь –	107,75 \$	49,15 \$
Февраль	108,85 \$	60,75 \$
Март	108 \$	56,31 \$
Апрель	108,8 \$	65,63 \$
Май	110,02 \$	62,89 \$
Июнь	113,3 \$	61,77 \$
Июль	106,06 \$	53,43 \$
Август	102,51 \$	53,02 \$
Сентябрь	97,15 \$	48,53 \$
Октябрь	86,02 \$	48,7 \$
Ноябрь	72,58 \$	44,5 \$
Декабрь	57,35 \$	36,72 \$

Таким образом, в 2014 году стоимость нефти варьировалась в интервале от 107 до 57,35 долларов за баррель, обеспечивая нестабильные денежные поступления в российский бюджет. Но в июле 2014 года цены на нефть вновь начали уменьшаться и к концу 2015 года достигли своего минимума.

Так к 2015 году существующая ситуация усугубилась. Незначительный подъем стоимости барреля в середине года до уровня 63 долларов оказался временным, и уже к декабрю цена нефти вплотную приблизилась к критической отметке в 30 долларов. Стоимость общего годового экспорта даже с учетом падения цен на нефть в последние годы увеличилась более чем в 3,5 раза.

Снижение цен на российскую нефть может сделать бюджетные обязательства страны сложно выполнимыми, так как нефть, нефтепродукты и газ составляют более 70 % стоимости всего экспорта, а доходы бюджета напрямую зависят от него. С другой стороны, процесс постепенной девальвации национальной валюты, которая начинается с января 2014 года оказал положительное влияние, то есть, если бюджет и проиграет из-за падения цен на нефть, номинально он будет наполнен рублями из-за ослабления стоимости национальной валюты. Так в федеральный бюджет были поступления от НДС в размере 2857963 млн. руб., а 2015 г. 3159991 млн. руб., 2016 г. 2863497 млн. руб.

По оценкам экономистов INFOLine, в текущей экономико-финансовой обстановке инвестиционные вливания через долгосрочные международные займы признаются самими оптимальными способами реализации эффективных инновационных стратегических проектов добычи в Восточной Сибири и на шельфе, газотранспортной системы "Силы Сибири" и создания высокотехнологичных перерабатывающих производств.

Вход в функциональную фазу реализации ряда масштабных проектов в ТЭК российской Федерации увеличивает актуальность прогноза инвестиций в проекты отрасли и комплексного анализа сегмента на рынке инжиниринга.

Анализ изучения INFOLine демонстрирует, что в 2014-2016 гг. произвело закрепление государственного сектора на рынке проектирования, строительства, монтажа объектов нефтегазовой отрасли при уменьшении строительного рынка более чем на 20%. Это привело к свежим тенденциям:

Главным конкурентноспособным плюсом на рынке инжиниринговых предложений делается момент их цены. В итоге в независимом разделе рынка на 1-ый проект выступают фирмы, применяющие не эффективные способы конкуренции и демпинг. Система госзакупок с ориентацией на наименьшую стоимость в предоставленной истории не эффективна.

Расширение практики "ручного управления" в сфере рассредотачивания госзаказов увеличивает опасности для честных проектов и строй подрядчиков. Централизация процесса госзакупок упростила контроль. В прочем госкорпорации сохранили за собой право не применить конкурентноспособный отбор контрагентов, воспользовавшись способом "единого поставщика".

Инжиниринговые компании, поставщики комплектующих и оборудования вынуждены принимать участие в проектах по так называемому "шоковому сценарию". Причины – сужение рынка госзаказа. Это произошло вследствие сокращения расходов естественных монополий при сохранении задач реализации приоритетных проектов.

Усиление конкуренции некрупных подрядчиков понижает качество дел, работ, услуг. На данном этапе тендера малый и средний бизнес инжиниринговых компании занижали стоимости данных услуг. Это влечёт за собой использование низкокачественных материалов, труда неквалифицированных работников и недобросовестному контролю. В конечном счете, это ведет к удорожанию, срыву сроков, нарушению правил промышленной защищенности на любых этапах реализации проектов. При урезании количества аварий в нефтегазовой отрасли Российской Федерации, размах этих аварий увеличился.

Понижение спроса на инжиниринговые услуги в нефтегазовой отрасли непреклонно ведёт к диверсификации проектных и строительных организаций. Фирмы стараются расширить сегмент количества услуг и географию работ, и качественные компетенции по отраслевым направлениям.

В России малый и средний бизнес производит около 20 процентов валового внутреннего продукта и обеспечивает занятость 23% населения.

В качестве из развивающих направлений государственной политики в нефтяной отрасли Российской Федерации предусматривается: «Поддержка малых независимых нефтедобывающих компаний».

В Российской Федерации доля российской нефтедобычи, обеспечивающая мелкими и средними нефтяными компаниями составляет около 5%. В процессе становления мелкого предпринимательства в экономике России и в нефтяной отрасли изготовления, выявлено присутствие противоречивой истории. С одной стороны, в РФ есть все формальные предпосылки для удачного становления небольших компаний, а с иной стороны, фактическое положение мелкого предпринимательства в РФ возможно именовать трудным вследствие больших налогов, дефицитности мер государственной помощи, присутствия административных барьеров, недостаточной проработки законодательства, образовавшейся финансовой ситуации.

Малое и среднее предпринимательство в нефтегазовой отрасли Российской Федерации буквально лишен государственной поддержки, а его доля в общем объеме нефтедобычи постепенно понижается [44, стр. 90].

Таким образом, Россия является крупной в мировом сообществе производителем и экспортером нефти.

Российская Федерация владеет огромными запасами природных ресурсов и мощнейшим топливно-энергетическим комплексом, который признается базой развития экономики страны, важнейшим инструментом для проведения внутренней и внешней политики.

Главным сектором топливно-экономическим комплексом России является нефтяная промышленность. От эффективного функционирования данной отрасли зависит положительный эффект внешнего и внутреннего спроса на нефть и продукты ее переработки, обеспечения налоговых и валютных поступлений в бюджет.

1.2. Нормативно-правовое регулирование нефтяного комплекса России

Природопользование в Российской Федерации регулируется рядом законодательных актов России, которые были приняты в период с 1991 года: Конституцией Российской Федерации, указами Президента Российской Федерации, Постановлениями Правительства Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации, законами субъектов Федерации, нормативными актами федеральных органов исполнительной власти, нормативными актами органов исполнительной власти субъектом Федерации, актами органов муниципалитетов, Инструкциями Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Принятие федеральных законов регулируется и прописывается порядок исчисления и уплаты налоговых платежей за природные ресурсы Российской Федерации посредством издания постановлений органами исполнительной.

К органам исполнительной власти непосредственно, регулирующим указанный порядок в настоящее время относятся: Министерство природных ресурсов России (МПР России); Федеральная налоговая служба при Министерстве финансов РФ; Федеральный горный и промышленный надзор РФ (Госгортехнадзор РФ); Государственная нефтеинспекция (Госнефтеинспекция РФ).

Налогообложение в акваториальных зонах регулируется ФЗ от 17.12.1998 года №191-ФЗ «Об исключительной экономической зоне» и ФЗ от

30.11.1995 года №187-ФЗ «О континентальном шельфе», но чтобы указанные документы действовали, Правительством РФ было принято около 200 постановлений и распоряжений [8].

Распределение налоговых отчислений от нефтедобычи между бюджетами различных уровней регулируются Бюджетным кодексом РФ.

Законом Российской Федерации от 19.12.1991 года «Об охране окружающей природной среды» также была установлена плата за загрязнение окружающей среды, которая относится к платежам за пользование природными ресурсами.

Конституция Российской Федерации закрепляет общие принципы регулирования отношений природопользования и охраны окружающей среды. В ряде ее норм закреплены основы правового регулирования отношений, касающихся недропользования. Так, в статье девять Конституции Российской Федерации установлено: «Природные ресурсы используются и охраняются в Российской Федерации как основа жизни и деятельности народов, проживающих на соответствующей территории». В той же статье указано, что «природные ресурсы могут находиться в частной, государственной, муниципальной и иных формах собственности».

В статье 36 Конституции Российской Федерации содержится норма о свободном осуществлении владения, пользования и распоряжения природными ресурсами их собственниками, если это не наносит ущерба окружающей среде и не нарушает прав и законных интересов иных лиц.

Статья 72 Конституции Российской Федерации относит регулирование отношений по поводу использования и охраны недр к предмету совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) - это федеральный налог, регулируемый главой 26 Налогового кодекса Российской Федерации. Так как его уплачивают пользователи недр.

Минфин Российской Федерации также дополнительно определяет особенности постановки на учет в качестве налогоплательщиков НДС – (Приказ МНС РФ от 31.12.2003 № БГ-3-09/731, в нов. ред. от 13.01.2017 г). С 1 января 2017 года вступает в силу Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ, которым вносятся изменения в части I и II Налогового кодекса Российской Федерации. Существенные изменения указанный закон вносит и в главу 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Поправки касаются: определения базового понятия НДС – «участок недр»; необходимого в текущих экономических условиях увеличения НДС при добыче нефти и газа; ряда иных положений НДС для нефти.

В соответствии с Письмом Федеральной налоговой службы от 17 мая 2017 г. № СД-4-3/9168@ “О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за апрель 2017 года” были внесены изменения о применяемые для расчета налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти, за апрель 2017 года:

- средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья - 50,91 долл. США за баррель (Российская газета от 15.05.2017 № 102 (7268));

- среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни налогового периода - 56,4315;

- значение коэффициента Кц - 7,7642.

Закрепив в Конституции РФ совокупность прав и свобод своих граждан, государство взяло на себя обязанность наполнить их реальным содержанием, используя для этого предоставленные ему полномочия, среди которых не маловажное место занимает налогообложение. Учитывая специфику процесса законотворчества на современном этапе, актуальность и востребованность любого российского законодательного акта можно оценить по количеству и частоте вносимых в него изменений. Например, за восемь лет только во вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации было

внесено более ста тридцати поправок, а в Федеральный Закон «О концессионных соглашениях» за весь период действия поправки вносились лишь трижды.

Анализ нормативно-правой базы недропользования показал, что складывающаяся практика регулирования нефтяного сектора не способствует созданию и развитию эффективных процедур и правил пользования природными ресурсами. Отношения, возникающие в связи с использованием недрами, разведки и добыче нефти, регулируются законами РФ «О недрах», «О континентальном шельфе РФ», «О соглашениях о разделе продукции» и другими законодательными и нормативными правовыми актами РФ, ее субъектов и органов местного самоуправления.

Таким образом, Российское законодательство о недрах находится в состоянии активного реформирования. В разработанных законопроектах делается попытка урегулировать наиболее наболевшие проблемы пользования недрами. Закон «О недрах» не только не стимулирует воспроизводство минерально-сырьевой базы, но и делает не выгодным недропользователю заниматься геологоразведочными работами. Закон также не обеспечивает рациональное недропользование, и в частности, рациональную разработку месторождений, из-за отсутствия регламентирующих положений в этом процессе. Закон «О недрах» снижает для иностранных компаний экономические стимулы для проведения геологоразведочных работ на территории России. Во-первых, недостаточен уровень компенсации затрат на поиск и открытие залежей полезных ископаемых. Во-вторых, вероятность отнесения таковых к участкам недр федерального значения ставит под вопрос заинтересованность зарубежных инвесторов в обнаружении значительных и тем более крупных месторождений. Иначе говоря, Закон «О недрах» нуждается в поправках. Поэтому, следует дать перечень таких земельных и морских объектов из числа уже открытых. А все остальные месторождения тогда можно было бы

осваивать в режиме открытого доступа, т.е. свободное участие иностранных инвесторов.

1.3. Налогообложение нефтяной отрасли в Российской Федерации

Налогообложение нефтяной отрасли в Российской Федерации производится в зависимости от режима налогообложения организации.

1. Лицензионный режим.

2. Режим Соглашения о разделе продукции (СРП) [33, стр. 90-97].

Российские юридические лица, которые ведут добычу нефти, уплачивают следующие налоговые платежи (при лицензионном режиме):

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добавленную стоимость (НДС);
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- Платежи за пользование недрами;
- Прочие корпоративные налоги.

Одним из главных налогов в налоговой системе является налог на прибыль организаций. В соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации прописан порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Объектом налога по налогу на прибыль в виде полученных доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов.

В связи с тем, что расходы на освоение природных ресурсов являются специфическими для нефтяной отрасли, далее мы рассмотрим подробнее их состав и особенности учета [49, стр. 40].

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации прописывает основные виды расходов по освоению природных ресурсов, а также условия, которые необходимо соблюсти для того, чтобы эти расходы были приняты в целях налогообложения. Так же законодательство о налогах и сборах выделяет затраты, связанные с получением лицензий, геологическим

изучением недр, разведкой полезных ископаемых, проведением работ подготовительного характера. В отношении расходов, связанных с добычей углеводородов, действует общий режим учета расходов.

Ставка налога на прибыль составляет 20% от базы налога [3].

Не менее важным налогом является налог на добавленную стоимость (НДС). Порядок исчисления и уплаты НДС регулируется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ. Объектом налогообложения являются реализация на территории России товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также ввоз товаров на территорию Российской Федерации. Налоговым периодом по НДС признается квартал. Стандартная ставка НДС составляет 18%.

Одним из видов добытого полезного ископаемого является углеводородное сырье, в состав которого включается: нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная.

Базой налога является:

- количество добытых полезных ископаемых – при добыче нефти, природного газа, газового конденсата (за исключением добытых на новых морских месторождениях углеводородного сырья), угля, а также многокомпонентных комплексных руд, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края;

- стоимость добытых полезных ископаемых – при добыче других полезных ископаемых, а также при добыче нефти, природного газа, газового конденсата на новых морских месторождениях углеводородного сырья.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого.

Стоимость добытых полезных ископаемых определяется следующими способами:

- исходя из сложившихся цен реализации добытых полезных ископаемых;

– исходя из сложившихся цен реализации без учета субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью;

– исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых. Способ оценки, исходя из расчетной стоимости полезных ископаемых, применяется в случае отсутствия их реализации в соответствующем налоговом периоде.

1. Стоимость добытого полезного ископаемого равняется количеству добытого полезного ископаемого умноженная на стоимость единицы добытого полезного ископаемого.

2. Стоимость добытого полезного ископаемого равняется выручка от реализации добытого полезного ископаемого деленного на количество реализованного добытого полезного ископаемого.

3. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого равняется расчетная стоимость полезного ископаемого деленная на количество добытого полезного ископаемого.

4. Выручка от реализации полезных ископаемых равняется цена без учета НДС и акциза минус сумма расходов налогоплательщика по доставке полезного ископаемого.

Расчетная стоимость добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета, при этом применяется тот порядок признания доходов и расходов, который предусмотрен для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

При определении расчетной стоимости учитываются следующие виды расходов, связанные с добычей полезных ископаемых:

Прямые расходы. Это могут быть материальные расходы, расходы на оплату труда, на амортизацию основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, суммы страховых взносов. Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения

перечень прямых расходов, связанных с добычей полезных ископаемых. Указанные расходы, произведенные в течение налогового периода, распределяются между добытыми полезными ископаемыми и остатком незавершенного производства на конец налогового периода.

Косвенные расходы. Это материальные расходы (за исключением относящихся к прямым), расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, прочие расходы.

Косвенные расходы распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов. Сумма косвенных расходов, относящаяся к добытым полезным ископаемым, полностью включается в расчетную стоимость добытых полезных ископаемых за соответствующий налоговый период.

Для определения расчетной стоимости отдельного полезного ископаемого, необходимо из общей суммы расходов выделить часть расходов, соответствующую доле этого добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых. Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно, в единицах массы или объема.

Сумма налога рассчитывается в соответствии с пунктом 1 статьи 343 НК РФ как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки. Налогообложению подлежит нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная.

Налоговая ставка – специфическая, установлена в рублях за 1 тонну.

При этом ставка налога умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц). Полученное

произведение уменьшается на величину показателя D_m , характеризующего особенности добычи нефти.

Величина показателя D_m определяется в порядке, установленном статьей 342.5 НК РФ.

Подпунктами 9, 20 и 21 пункта 1 статьи 342 НК РФ предусмотрены основания налогообложения нефти по ставке НДС 0 рублей.

Разовые платежи за пользование недрами взимаются при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии. Минимальные размеры разовых платежей устанавливаются в размере не менее 10% от величины суммы НДС в расчете на среднегодовую мощность добывающей организации.

Размеры регулярных платежей за пользование недрами определяются в зависимости от экономико-географических условий, размера участка недр, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности территории и степени риска. Ставка регулярного платежа за пользование недрами устанавливается за один квадратный километр площади участка недр в год. Уплата производится ежеквартально исходя из площади лицензионного участка, предоставленного недропользователю, за вычетом возвращенной части лицензионного участка. Минимальная и максимальная ставки регулярных платежей за пользование недрами устанавливаются Законом «О недрах» [26, стр. 69-73].

Компании, занимающиеся добычей нефти, при наличии объекта налогообложения также уплачивают следующие налоги: налог на имущество предприятий; транспортный налог; земельный налог.

Организации нефтяной отрасли также уплачивают акцизы. Он включает в себя следующие нефтепродукты: автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин. На территории РФ объект обложения акцизами возникает только у тех организаций и индивидуальных предпринимателей, которые реализуют или передают подакцизные

нефтепродукты собственного производства, в том числе из давальческого сырья.

Основы налогового режима СРП законодательно закреплены в законе о СРП и в НК РФ (глава 26.4 «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции»). Глава 26.4 в свою очередь устанавливает специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с законом о СРП и отвечает следующим условиям:

- Соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, и признания аукциона несостоявшимся;

- При выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32% от ее общего количества;

- Соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения (показатели инвестиционной эффективности устанавливаются в соответствии с условиями соглашения) [38, стр. 83].

Налоги и сборы при реализации СРП уплачиваются в зависимости от выбранного способа раздела продукции.

Налоговый режим при косвенном разделе продукции (с определением компенсационной продукции), в этом случае уплате подлежат следующие налоги и сборы: налог на добавленную стоимость; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; платежи за пользование природными ресурсами; плата за негативное воздействие на окружающую среду; водный налог; государственная пошлина; земельный налог; акциз.

Суммы уплаченных инвестором налога на добавленную стоимость, платежей за пользование природными ресурсами, водного налога,

государственной пошлины, таможенных сборов, земельного налога, акциза, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду подлежат возмещению.

Инвестор также освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления.

Вне зависимости от выбранного способа раздела продукции от уплаты таможенной пошлины освобождаются товары, ввозимые на территорию России для выполнения работ по соглашению, предусмотренных программами работ и сметами расходов, утвержденными в установленном соглашением порядке, а также продукция, произведенная в соответствии с условиями соглашения и ввозимая с территории России.

В случае изменения в течение срока действия соглашения налоговой ставки налога на добавленную стоимость исчисление и уплата указанного налога осуществляется по налоговой ставке, установленной в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ [52, стр. 49].

По налогу на прибыль ставка, действующая на дату вступления соглашения в силу, применяется в течение всего срока действия этого соглашения.

Особенности начисления и уплаты налога на прибыль при реализации СРП уточняется в зависимости от способа раздела продукции.

При прямом разделе продукции уплата налога на прибыль заменяется частью продукции, которая передается государству.

При косвенном разделе продукции доходом от выполнения соглашения является стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии с условиями договора соглашения, а также внереализационные доходы, определяемые в соответствии с НК РФ.

При выполнении соглашений НДС уплачивается в общеустановленном режиме. Применяется налоговая ставка, действующая в соответствующем

налоговом периоде согласно Главе 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ [3].

Налог на добычу полезных ископаемых при реализации СРП подлежит уплате инвесторами, работающими по соглашениям, которые предусматривают косвенный раздел продукции.

1. Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), рассчитывается по следующей формуле:

$$D_m = K_{\text{НДПИ}} \times K_{\text{ц}} \times (1 - K_{\text{в}} \times K_{\text{з}} \times K_{\text{д}} \times K_{\text{дв}} \times K_{\text{кан}}),$$

где $K_{\text{ндпи}}$ равно 530 - с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно, 559 - на период с 1 января 2016 года;

$K_{\text{ц}}$ - коэффициент, который определяется в порядке, установленном пунктом 3 статьи 342 настоящего Кодекса;

$K_{\text{д}}$ и $K_{\text{дв}}$ - коэффициенты, которые определяются в соответствии со статьей 342.2 настоящего Кодекса;

$K_{\text{в}}$, $K_{\text{з}}$ и $K_{\text{кан}}$ - коэффициенты, которые определяются в порядке, установленном соответственно пунктами 2, 3 и 4 настоящей статьи.

2. Коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр $K_{\text{в}}$, определяется налогоплательщиком в порядке, установленном настоящим пунктом.

В случае, если степень выработанности запасов конкретного участка недр больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент $K_{\text{в}}$ рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{\text{в}} = 3,8 - 3,5 \times \frac{N}{V},$$

где N - сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода;

V - начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти и

определяемые как сумма извлекаемых запасов всех категорий на 1 января и накопленной добычи с начала разработки конкретного участка недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января года. В случае, если запасы нефти по конкретному участку недр не были поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых по состоянию на 1 января года, начальные извлекаемые запасы нефти (V) определяются на основании данных государственного баланса запасов полезных ископаемых по состоянию на 1 января года, следующего за годом, в котором запасы нефти по этому участку недр впервые поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых.

В случае, если степень выработанности запасов конкретного участка недр превышает 1, коэффициент K_v принимается равным 0,3.

В иных случаях, не указанных в абзацах втором и шестом настоящего пункта, коэффициент K_v принимается равным 1.

Степень выработанности запасов конкретного участка недр (C_v) в целях настоящей статьи рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых как частное от деления суммы накопленной добычи нефти на конкретном участке недр, включая потери при добыче (N), на начальные извлекаемые запасы нефти (V).

Рассчитанный в порядке, определенном настоящим пунктом, коэффициент K_v округляется до 4-го знака в соответствии с действующим порядком округления.

В случае, если значение коэффициента K_d для конкретной залежи (залежей) углеводородного сырья составляет менее 1, коэффициент K_v для участка недр, содержащего в себе указанную залежь (залежи) углеводородного сырья, принимается равным 1.

3. Коэффициент K_3 , характеризующий величину запасов конкретного участка недр, определяется налогоплательщиком в порядке, установленном настоящим пунктом.

В случае, если величина начальных извлекаемых запасов нефти (V_3) по конкретному участку недр меньше 5 млн. тонн и степень выработанности запасов ($C_{вз}$) конкретного участка недр, определяемая в порядке, установленном настоящим пунктом, меньше или равна 0,05, коэффициент K_3 рассчитывается по следующей формуле:

$$K_3 = 0,125 \times V_3 + 0,375,$$

где V_3 - начальные извлекаемые запасы нефти (в млн. тонн) с точностью до 3-го знака после запятой, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти и определяемые как сумма извлекаемых запасов всех категорий на 1 января года, предшествующего году налогового периода, и накопленной добычи с начала разработки конкретного участка недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

В случае, если запасы нефти поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых в году, предшествующем году налогового периода, или в году налогового периода, сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (N) и начальные извлекаемые запасы нефти (V_3) для применения коэффициента K_3 определяются налогоплательщиком самостоятельно на основании заключения государственной экспертизы запасов нефти, утвержденного федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в установленном порядке ведение государственного баланса запасов полезных ископаемых, и после утверждения государственного баланса запасов полезных ископаемых уточняются в порядке, установленном настоящим пунктом.

В случае, если в соответствии с настоящим пунктом величина начальных извлекаемых запасов (V_3) конкретного участка недр превышает

или равна 5 млн. тонн и (или) степень выработанности запасов ($C_{вз}$) конкретного участка недр превышает 0,05, коэффициент K_z принимается равным 1.

В случае, если сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (N) превышает начальные извлекаемые запасы нефти (V_z), использованные при расчете коэффициента K_z по формуле, приведенной в настоящем пункте, к сумме превышения применяется коэффициент K_z , равный 1.

Рассчитанный в порядке, определенном настоящим пунктом, коэффициент K_z округляется до 4-го знака в соответствии с действующим порядком округления.

Порядок определения коэффициента K_z по формуле, приведенной в настоящем пункте, не применяется в отношении нефти, облагаемой по ставке 0 рублей, установленной пунктом 1 статьи 342 настоящего Кодекса. При этом коэффициент K_z принимается равным 1.

4. Коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти ($K_{кан}$), принимается равным 1, за исключением случаев, указанных в настоящем пункте. Коэффициент $K_{кан}$ принимается равным 0 в отношении:

1) сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа с и менее 10 000 мПа с (в пластовых условиях);

2) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

достижение накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участке недр;

наступление 31 декабря 2016 года для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2007 года и степень выработанности запасов ($C_{в}$) которых на 1 января 2007 года меньше или

равна 0,05, если иное не установлено абзацем четвертым настоящего подпункта;

наступление 31 декабря 2021 года для участков недр, степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2015 года меньше или равна 0,05 и в отношении которых дата государственной регистрации лицензии на право пользования недрами приходится на период до 31 декабря 2011 года - для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или на период до 31 декабря 2006 года - для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых;

истечение десяти лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или истечение пятнадцати лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых для участков недр, не указанных в абзацах третьем и четвертом настоящего подпункта;

3) нефти на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

достижение накопленного объема добычи нефти 35 млн. тонн на участке недр;

наступление 31 декабря 2018 года для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2009 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2009 года меньше или равна 0,05, если иное не установлено абзацем четвертым настоящего подпункта;

наступление 31 декабря 2021 года для участков недр, степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2015 года меньше или равна 0,05 и в отношении которых дата государственной регистрации лицензии на право пользования недрами приходится на период до 31 декабря 2011 года - для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или на период до 31 декабря 2006 года - для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых;

истечение десяти лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или истечение пятнадцати лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых для участков недр, не указанных в абзацах третьем и четвертом настоящего подпункта;

4) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском море, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

достижение накопленного объема добычи нефти 10 млн. тонн на участке недр;

наступление 31 декабря 2015 года для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2009 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2009 года меньше или равна 0,05;

истечение семи лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или истечение двенадцати лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых для участков недр, не указанных в абзаце третьем настоящего подпункта;

5) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

достижение накопленного объема добычи нефти 15 млн. тонн на участке недр;

наступление 31 декабря 2021 года для участков недр, степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2015 года меньше или равна 0,05 и в отношении которых дата государственной регистрации лицензии на право пользования недрами приходится на период до 31 декабря 2014 года - для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или на период до 31 декабря 2009 года - для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых;

истечение семи лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или истечение двенадцати лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых для участков недр, не указанных в абзацах третьем и четвертом настоящего подпункта;

б) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Черном море, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

достижение накопленного объема добычи нефти 20 млн. тонн на участке недр;

наступление 31 декабря 2021 года для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2012 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2012 года меньше или равна 0,05;

истечение десяти лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или истечение пятнадцати лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых для участков недр, не указанных в абзаце третьем настоящего подпункта;

7) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

достижение накопленного объема добычи нефти 30 млн. тонн на участке недр;

наступление 31 декабря 2021 года для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2012 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2012 года меньше или равна 0,05;

истечение десяти лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или истечение пятнадцати лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых для участков недр, не указанных в абзаце третьем настоящего подпункта;

8) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории полуострова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

достижение накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участке недр;

наступление 31 декабря 2021 года для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2012 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2012 года меньше или равна 0,05;

истечение десяти лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или истечение пятнадцати лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых для участков недр, не указанных в абзаце третьем настоящего подпункта;

9) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Каспийском море, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

достижение накопленного объема добычи нефти 15 млн. тонн на участке недр, за исключением накопленного объема добычи нефти на новых морских месторождениях углеводородного сырья на данном участке недр;

5. Степень выработанности запасов (Св) конкретного участка недр в целях применения коэффициента $K_{кан}$, равного 0, по основаниям, предусмотренным пунктом 4 настоящей статьи, рассчитывается налогоплательщиком на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи и с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

6. Для целей определения коэффициента при переоформлении (многократном переоформлении) лицензии на право пользования участком недр под датой государственной регистрации такой лицензии понимается дата государственной регистрации первоначальной лицензии на право пользования участком недр.

Таким образом, налогообложение организаций нефтяной отрасли в России включает в себя следующие основные налоги: налог на прибыль,

налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых. Каждый налог имеет свои особенности.

Также организации в нефтяной отрасли уплачивают платежи за право пользования недрами, к ним относятся разовые платежи и регулярные платежи за пользование недрами, плата за геологическую информацию о недрах.

Существует 2 режима налогообложения организаций нефтяной отрасли: лицензионный режим и режим соглашения о разделе продукции. Компании, в нефтяной отрасли при лицензионном режиме делятся на 3 категории: компании, ведущие добычу нефти и газа; компании, ведущие переработку нефти; компании, занимающиеся реализацией нефти, газа и нефтепродуктов.

Режим СРП предусматривает налоговый режим при косвенном разделе продукции (с определением компенсационной продукции) и налоговый режим при прямом разделе продукции, предусматривающий раздел всей произведенной продукции без выделения доли компенсационной продукции.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ

2.1. Организационно-экономическая характеристика ОАО «НК «Роснефть»

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

Полное фирменное наименование на русском языке: Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»; на английском языке: Rosneft Oil Company. Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ОАО «НК «Роснефть»; на английском языке: Rosneft.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1. ОАО «НК «Роснефть» состоит на учете в Межрегиональной инспекция по крупнейшим налогоплательщикам №1 (г. Москва), код 9971, ИНН юридического лица: 7706107510.

Целью деятельности ОАО «НК «Роснефть» является извлечение прибыли. Предметом деятельности общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет, в том числе, следующие основные виды деятельности:

- проведение геолого-поисковых и геолого-разведочных дел с целью разведывания и поиска мест, залежей, добычи нефти, газа, угля и других нужных ископаемых; добычу, перевозку и переработку нефти, газа, угля и других нужных ископаемых, а еще леса; создание нефтепродуктов, нефтехимической и иной продукции, охватывая электроэнергетику, продукты деревообработки и др.;

- инвестиционную работа, которая включает операции с ценными бумагами;

- компанию выполнения заявок для федеральных муниципальных дел и региональных покупателей продукции, совершаемой как фирмой, обществом, например и дочерними и зависимыми обществами, охватывая поставки нефти, газа и нефтепродуктов в ареалы их деятельности;

- компанию рекламно-издательской работы, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;

- посредническую, консультационную, рекламную и иные виды работ и услуг, в что числе внешнеэкономическую (включая воплощение экспортно-импортных операций), выполнение услуг, работ оформленной договором;

- использование и внедрение ценных металлов и ценных камешков в технологических процессах в составе оснащения и материалов; компанию и проведение событий в области мобилизационной подготовки, личной защиты штата сотрудников и обороны сведений страны и муниципалитетов.

Организация имеет право осуществлять хозяйственную деятельность в соответствии с учредительными документами.

Уставный капитал Общества составляет 105 981 778,17 рублей (сто пять миллионов девятьсот восемьдесят одна тысяча семьсот семьдесят восемь рублей семнадцать копеек) (Приложение 1).

Государственное предприятие по добыче и переработке нефти «Роснефть» было создано в апреле 1993 года. Новому госпредприятию в доверительное управление были переданы свыше 250 предприятий и объединений отрасли, нефтяных и газовых месторождений, образованных в

советский период. Предприятия топливно-энергетического комплекса и связанные с ними предприятия государственного сектора экономики были объединены в вертикально интегрированные компании по образцу крупнейших мировых корпораций. В открытое акционерное общество предприятие «Роснефть» было преобразовано постановлением Правительства РФ № 971 от 29 сентября 1995 года.

ОАО «НК «Роснефть» – лидер российской нефтяной отрасли и одна из крупнейших публичных нефтегазовых компаний мира. Компания включена в перечень стратегических предприятий России. Ее основным акционером (75,16% акций) является ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», на 100% принадлежащее государству.

Деятельность «Роснефти» в секторе разведки и добычи охватывает все существенные нефтегазоносные провинции России: Западную Сибирь, Южную и Центральную Россию, Тимано-Печору, Восточную Сибирь, Дальний Восток, она реализует также проекты в Казахстане и Алжире. Сбытовая сеть Компании охватывает 40 регионов страны.

Главное конкурентное преимущество «Роснефти» это размер и качество ее ресурсной базы. Компания располагает 22,8 млрд. барр. н. э. доказанных запасов, что является одним из лучших показателей среди публичных нефтегазовых компаний мира, при этом по запасам жидких углеводородов «Роснефть» является безусловным лидером.

Активно «Роснефть» увеличивает свою ресурсную базу за счет геологоразведочных работ и новых приобретений, для того чтобы обеспечить устойчивый рост добычи в долгосрочной перспективе. Основную часть геологоразведочных работ «Роснефть» реализовывает в наиболее перспективных нефтегазоносных регионах России, таких, как Восточная Сибирь, шельф южных морей России, а также на Дальнем Востоке. В 2010 г. Компания приобрела несколько участков на Арктическом шельфе России, который является одним из наиболее перспективных регионов в мире.

Благодаря внедрению самых современных технологий «Роснефть» успешно реализует стратегию устойчивого роста добычи. В 2014 г. Компания добыла 115,8 млн. т. нефти (847 млн. барр.), одновременно «Роснефть» демонстрирует высокую эффективность деятельности в целом и имеет самый низкий уровень удельных операционных затрат на добычу нефти не только среди российских, но и среди основных международных конкурентов.

Суммарный объем переработки нефти составил по итогам 2014 г. рекордные для российского перерабатывающего сектора результаты: 50,5 млн. тонн (369 млн. барр.). В 2015 году «Роснефть» реализует проекты расширения и модернизации своих НПЗ с целью улучшения баланса между добычей и переработкой, а также для увеличения выпуска качественной продукции с высокой добавленной стоимостью, соответствующей самым современным экологическим стандартам.

Увеличение объемов реализации собственной продукции напрямую конечному потребителю - одна из стратегических задач «Роснефти», и с этой целью Компания развивает розничную сбытовую сеть, которая сегодня насчитывает более 1 700 АЗС (по количеству АЗС «Роснефть» занимает 2-е место среди российских компаний). На основе сводных данных ОАО «НК «Роснефть» (консолидированной отчетности) бухгалтерской отчетности за 2014, 2015 и 2016 год составлены основные экономические показатели, которые используются для оценки хозяйственной деятельности в различные периоды, а также будущего потенциала, данные приведены в табл. 2.1. (Приложение 2-3).

Из представленных данных, можно сделать вывод, что выручка от реализации товаров в 2015 году снизилась на 21,65% по сравнению с 2014 годом и равна 1232533 млн. руб., а в 2016 году повысилась по сравнению с 2015 годом на 27,63% и равна 1573111 млн. руб.

Прибыль от продаж в 2015 году повысилась по сравнению с 2014 годом на 29564 млн. руб., а в 2016 году повысилась на 116 045 млн. руб. (31,32%) и равняется 486 613 млн. руб.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО

«НК «Роснефть» за 2014 – 2016 г.г. (млн. руб.)

Показатели	Годы			Абсолютные показатели (+,-)		Относительные показатели (%)	
	2014	2015	2016	2015 г. к 2014г.	2016г. к 2015 г.	2015 г. к 2014г.	2016г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выручка от реализации товаров	1271629	1232533	1573111	-39 096	340578	-21,65	27,63
2.Себестоимость проданных товаров	788152	692344	892120	-95807	199775	-12,16	28,85
3.Прибыль от продаж	341004	370568	486613	29564	116045	8,67	31,32
4.Чистая прибыль	142715	252881	343183	110166	90302	77,19	35,71
5.Среднегодовая стоимость основных средств	369022	437172	526843	68149	89671	18,47	20,51
6.Среднегодовая сумма дебиторской задолженности	228958	219348	256982	-9609	37633	-4,20	17,16
в т.ч. покупателей и заказчиков	73035	73434	105 262	399	31827	0,55	43,34
7.Среднегодовая сумма кредиторской задолженности	146384	128199	149540	-18184	21340	-12,42	16,65
в т.ч. поставщиков и заказчиков.	33753	42813	47844	9060	5030	26,84	11,75
8.Фондоотдача	3,45	2,82	2,99	-0,63	0,17	-18,18	5,91
9.Рентабельность, %	0,43	0,54	0,55	0,10	0,01	23,71	1,91
10.Чистая рентабельность продаж, %	0,11	0,21	0,22	0,09	0,01	82,81	6,33

Среднегодовая стоимость основных средств за исследуемый период повышается: в 2015 году она равна 437172 млн. руб., а в 2016 году – 526843 млн. рублей. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности в 2015 году снизилась на 4,20%, а в 2016 году повысилась на 37633 млн. руб. (17,16%), и составила 256982 млн. руб. Основная причина повышение дебиторской задолженности — рост в течение 2016 года мировых цен на нефть, повлияло на рост задолженности иностранных покупателей.

Среднегодовая сумма кредиторской задолженности в 2015 году снизилась и равна 128199 млн. руб. против 146384 млн. руб. в 2014 году, а в 2016 году повысилась на 16,65% и равна 149540 млн. руб. Основной причиной повышения кредиторской задолженности повлияло снижение роста в течение 2016 г. на мировые цены на нефть, что повлияло так же на рост текущей задолженности по НДС.

По итогам за 2016 год списочная численность работников составила 167,85 тыс. человек. Численность работников в 2016 году повысилась по сравнению с 2015 годом на 912 человек (0,5 %). Основной причиной этого повышения является рост численности персонала в предприятиях нефтепродуктообеспечения (в связи с вводом в эксплуатацию новых АЗС / АЗК), а также ростом численности в отдельных сервисных предприятиях, обслуживающих фирмы группы нефте и газодобычи в связи с ростом их объемов работ.

В 2015 году фондоотдача сократилась на 18,18%, а в 2016 году увеличилась на 5,91%. Рентабельность товаров в период 2014 – 2016 года повысилась: в 2015 году на 23,71% и составила 0,54% против 0,43% в 2012 году, а, в 2016 повысилась на 1,91 % и составила 0,55%.

Таким образом, ОАО «НК «Роснефть» это лидер российской нефтяной отрасли и одна из крупнейших публичных нефтегазовых компаний мира, эта Компания включена в перечень стратегических предприятий России.

ОАО «НК «Роснефть» является коммерческой кампанией. Предметом функционирования деятельности фирмы признается обеспечение поиска,

разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями.

Из анализа финансово-экономических показателей «Роснефти» видно, что выручка увеличилась за период 2014-2016 гг. на 301482 млн. руб., а прибыль от продаж увеличилась до 145609 млн. руб. Чистая прибыль увеличилась на 200468 млн. руб.

Улучшение финансовых показателей организации было достигнуто в значительной степени благодаря наращиванию объемов добычи на Ванкорском месторождении в условиях преференциальных ставок по НДС и экспортной пошлине для нефти данного месторождения.

Положительное влияние на финансовые результаты оказала также работа по оптимизации затрат. Положительный эффект вышеперечисленных факторов был в значительной степени нивелирован увеличением неконтролируемых расходов Компании, в том числе ростом ставок НДС и экспортных пошлин, увеличением транспортных тарифов естественных монополий, превышающим темпы инфляции, а также укреплением рубля относительно доллара США.

2.2. Анализ налогообложения ОАО «НК «Роснефть»

Рост мировых цен на нефть и нефтепродукты способствовал росту цен реализации продукции Компании, что стало основным фактором увеличения выручки «Роснефти» в 2016 г. Среднегодовая цена нефти сорта Юралс в 2016 г. увеличилась до 78,2 долл./барр., или на 17,2 долл./барр. (28 %) по сравнению с 61,0 долл./барр. в 2015 г.

Влияние изменения мировых цен на прибыль Компании нужно рассматривать в комплексе с изменением основного налога нефтяной отрасли — НДС. Повышение добычи нефти на Ванкорском месторождении в условиях налоговых преференций повлияло и сыграло сдерживающую роль на рост средних ставок НДС. Фирмы по сравнению с ростом законодательно установленных ставок. Это стало главным моментом увеличения консолидированной прибыли НК «Роснефть».

ОАО «НК «Роснефть» уплачивает налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых (НДС), акцизы, налог на имущество и прочие налоги. Анализ динамики налоговых платежей Роснефти за 2014 – 2016 г.г. представлен в таблице 2.2 и на рисунке 2.1.

Таблица 2.2

Анализ динамики налоговых платежей ОАО "НК "Роснефть"

за 2014 - 2016 гг.

(млн. руб.)

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+;-)		Относительное отклонение (%)	
	2014	2015	2016	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	8	9
НДС	318631	206243	274879	-112387	68635	-35,27	33,28
Налог на прибыль организации	47333	63440	80298	16106,6	16858	34,03	26,57
Акцизы	27843	28326	33558	482,76	5232	1,73	18,47
Налог на имущество организации	6488	7485	8625	997,46	1139	15,37	15,22
Земельный налог	571	507	668	-64,26	160	-11,24	31,65
Транспортный налог	124	126	151	2,58	24	2,08	19,68
Всего	400992	306130	398181	-94862	92051	-23,66	30,07

Из проанализированных данных наблюдается снижение налоговых платежей в 2015 году до 306130 млн. руб., и повышение до 398181 млн. руб. в 2016 году.

Наблюдается положительная динамика уплаты налога на прибыль организации в 2014 году налог равен 47333 млн. руб., а в 2015 году повысился на 34,03% и равен 63440 млн. руб.

В 2016 году налог равен 80298 млн. руб., что на 26,57% больше показателя в 2015 году.

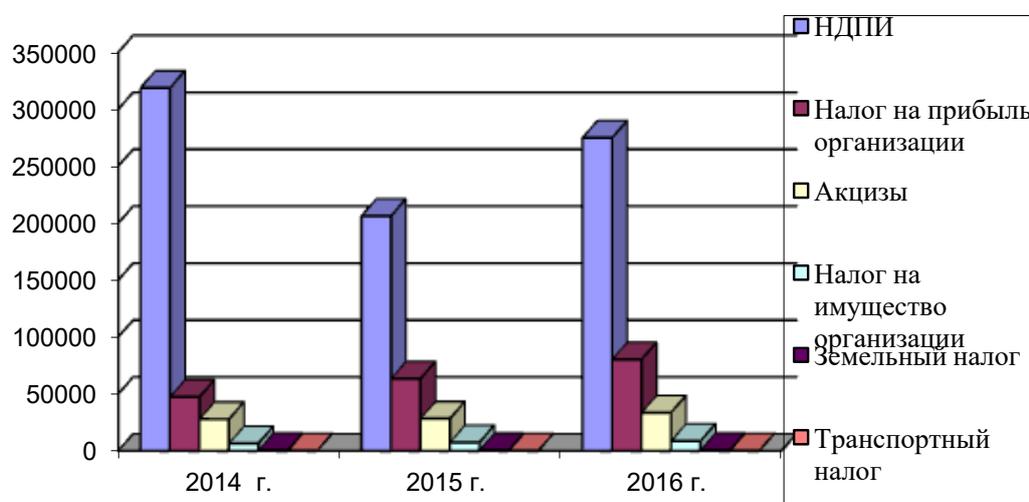


Рис. 2.1. Анализ динамики налоговых платежей ОАО "НК "Роснефть" за 2014 - 2016 г.г.

Акцизы за исследуемый период повышаются, и составили в 2015 году 28325 млн. руб. (против 27843 млн. руб. в 2014г.), а в 2016 году – 33558 млн. руб.

Налог на имущество организации за исследуемый период повышается, в 2015 году налог равен 7485 млн. руб., что на 15,37% больше, чем в 2014 году, а в 2016 году повысился на 15,22% и составил 8625 млн. руб.

Транспортный налог в 2014 году равен 124 млн. руб., а в 2015 году и в 2016 годах равен 126 млн. руб. и 151 млн. руб. соответственно.

Земельный налог в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизился и равен 507 млн. руб., а в 2016 году налог повысился на 31,65% и составил 668 млн. руб.

За 2015 год сумма налогов повысилась на 23,66% и равен 306130 млн. руб. по сравнению с 400992 млн. руб. за 2014 год. Снижение налогов связано с понижением ставки НДС на 45,9%, а в 2016 году общая сумма налоговых платежей повысилась на 30,07%, и равняется 398181 млн. руб.

Налог на добычу полезных ископаемых в 2014 году равен 318630 млн. руб., но в 2015 году уменьшился на 35,27% и составил 206243 млн. руб. В 2016 году НДС повысился до 274878 млн. руб. В основном это вызвано повышением ставки НДС на 39,4%.

Анализ динамики налога на добычу полезных ископаемых, для наглядности представлен в виде рисунка 2.2.

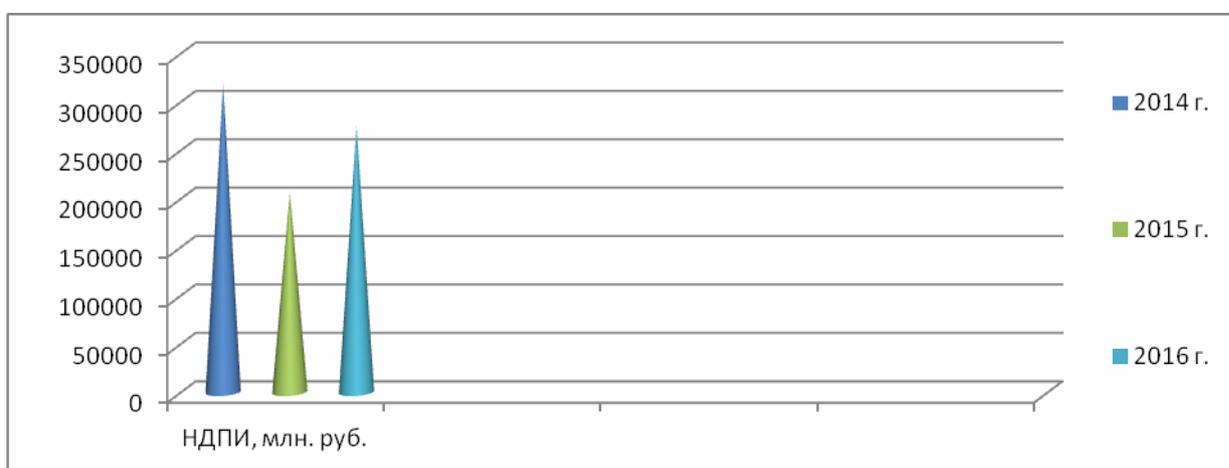


Рис. 2.2. Анализ динамики налога на добычу полезных ископаемых ОАО «НК «Роснефть» за 2014 – 2016 г.г.

Ставка НДС рассчитывается исходя из мировых цен «Юралс». Ставка рассчитывается в долларах на тонну нефти и устанавливается в российских рублях ежемесячно по курсу соответствующего месяца.

Ставка НДС по нефти (Приложение 2) рассчитывается путем умножения базовой ставки в размере 2014 году - 493 рублей, 2015 году - 766 рублей, 2016 г. – 857 рублей соответственно на поправочный коэффициент, определяемый по формуле (1.1).

Налоговый кодекс Российской Федерации регламентирует применение понижающей или нулевой ставки НДС для определенных месторождений:

- пониженная ставка применяется для нефти, добываемой на месторождениях со степенью выработанности запасов, превышающей 80%; для расчета пониженной ставки используется поправочный коэффициент $(3,8 - 3,5 * \text{степень выработанности запасов})$;

Таким образом, пониженная ставка составляет от 0,3 до 1,0 от основной ставки: нулевая ставка применяется для сверхвязкой нефти; нулевая ставка применяется для первых лет добычи или до достижения определенного уровня накопленной добычи (в зависимости от того, что наступит раньше) на месторождениях, расположенных в Якутии, Иркутской области, Красноярском крае, Ненецком автономном округе, на полуострове Ямал, в Азовском и Каспийском морях, на шельфе севернее Северного полярного круга (точное количество лет и максимальный уровень накопленной добычи, для которых применяется нулевая ставка, зависит от региона, в котором расположено месторождение); нулевая ставка применяется при реализации проектов в условиях СРП.

Ряд месторождений Роснефти имеет степень выработанности запасов более 80%, что позволяет снизить налоговую нагрузку на Компанию благодаря применению пониженной ставки НДС. Часть запасов Компании расположена на территории Иркутской области и Красноярского края, для которых предусмотрено применение нулевой ставки НДС для первых 25 млн. т. добычи на месторождении или в течение 10 лет для лицензии с правом разведки и добычи и 15 лет для лицензии с правом геологического изучения (поиска, разведки) и добычи.

В 2014 году было введено в эксплуатацию Верхнечонское месторождение в Иркутской области, разрабатываемое совместно с компанией ТНК-ВР (проект учитывается по методу участия в капитале), а в августе 2015 года состоялся официальный запуск Ванкорского месторождения, расположенного в Красноярском крае и разрабатываемого Компанией самостоятельно. Роснефть участвует в геологоразведочных проектах на шельфе Азовского и Каспийского морей. Кроме того, Компания

участвует в СРП по проекту Сахалин-1, действующему в рамках специального налогового режима, не предусматривающего уплату НДС.

За 2016 год налоги увеличились на 30,07% и составили 398181 млн. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2015 года. Повышение, в основном, спровоцировано ростом ставки НДС на 39,4% в связи с увеличением или колебанием цены, и, но медленно укреплением курса рубля.

На основе отчетов о финансовой деятельности ОАО «НК «Роснефть» в таблице 2.3 представлена структура налоговых платежей за 2014– 2016 года. Структура налоговых платежей свидетельствует о том, какую долю занимают налоги в общем объеме налоговых платежей.

Таблица 2.3

Структура налоговых платежей
ОАО "НК "Роснефть" за 2014 - 2016 г.г. (млн. руб.)

Показатели	Годы					
	2014		2015		2016	
	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
НДС	318631	79,46	206243	67,37	274879	69,03
Налог на прибыль организации	47333	11,80	63440	20,72	80298	20,17
Акцизы	27843	6,94	28326	9,25	33559	8,43
Налог на имущество организации	6488,5	1,62	7485	2,45	8625	2,17
Транспортный налог	124	0,03	126	0,04	151	0,04
Земельный налог	571	0,14	507	0,17	668	0,17
Итого налоги	400991	100%	306129	100%	398181	100%

Для более наглядного представления рассмотрим структуру налоговых платежей ОАО «НК «Роснефть» за 2014 год на рисунке 2.3.

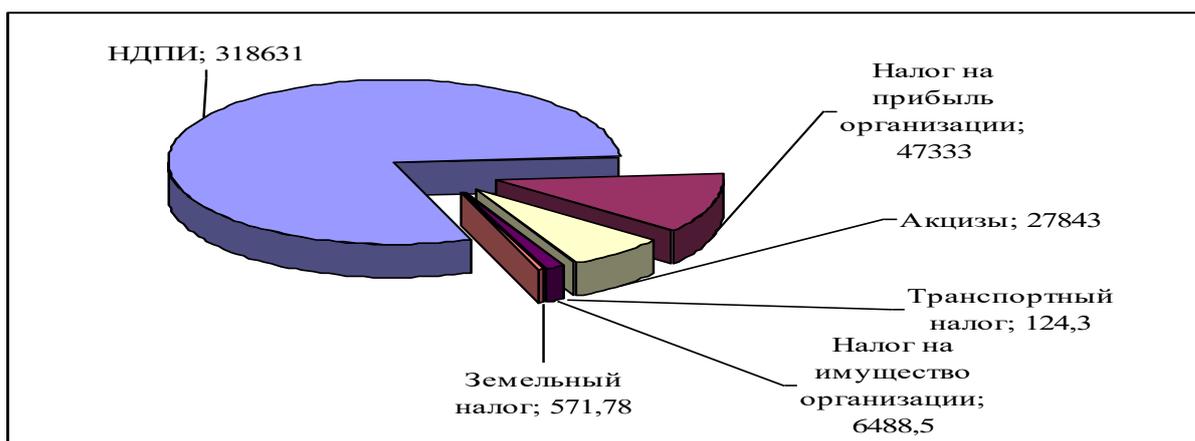


Рис. 2.3. Динамика налоговых платежей ОАО «НК «Роснефть» за 2014 г. (млн. руб.)

Общий объем налоговых платежей составил 400991 млн. руб. Из данной диаграммы видно, что наибольшую часть налоговых платежей занимает НДС примерно 79,46%, налог на прибыль равен 47333 млн. руб., что составляет 11,8% от общего объема платежей.

Акцизы составляют 27843 млн. руб. (6,94%), налог на имущество организаций в 2014 году равен 6488 млн. руб. (1,62%), а земельный и транспортный налог – 571 млн. руб. (0,14%) и 124 млн. руб. (0,03%) соответственно.

Динамика налоговых платежей ОАО «НК «Роснефть» за 2015 год проиллюстрирована на рисунке 2.4.

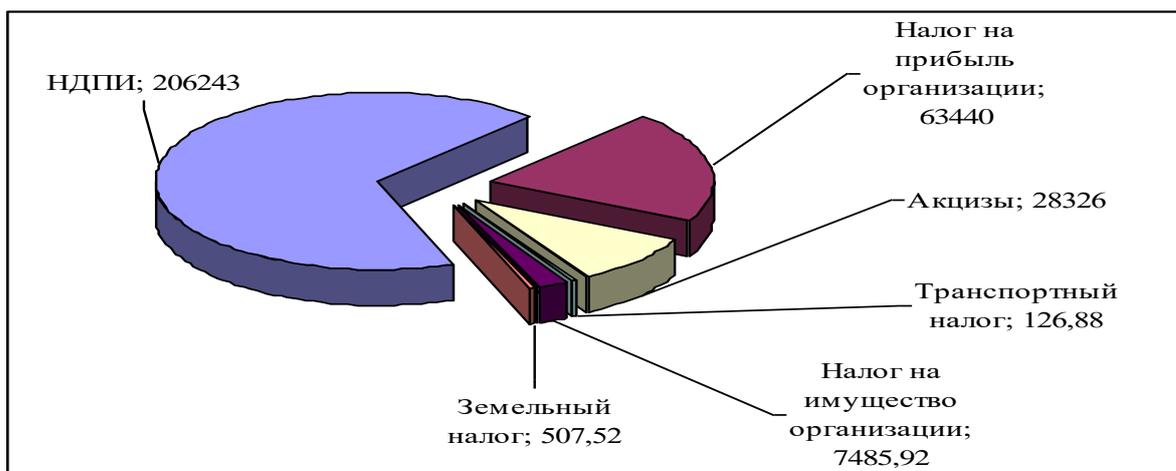


Рис. 2.4. Динамика налоговых платежей ОАО «НК «Роснефть» за 2015 г. (млн. руб.)

В 2015 году общий объем налоговых платежей составил 306129 млн. руб. Из данного рисунка видно, что наибольшую часть налоговых платежей, также как и в 2014 году, занимает НДС и составляет примерно 67,37% и равен 206243 млн. руб.

Налог на прибыль организации составил 20,72% (63440 млн. руб.) от общего объема налоговых платежей, акцизы равен 28326 млн. руб. (9,25%), налог на имущество организаций в 2015 году равен 7485 млн. руб., что равен 2,45% от общей суммы налоговых платежей, транспортный налог занимает 0,04% или 126 млн. руб., а земельный налог – 0,17% или 507 млн. руб.

Динамика налоговых платежей ОАО «НК «Роснефть» за 2016 год проиллюстрирована на рисунке 2.5.

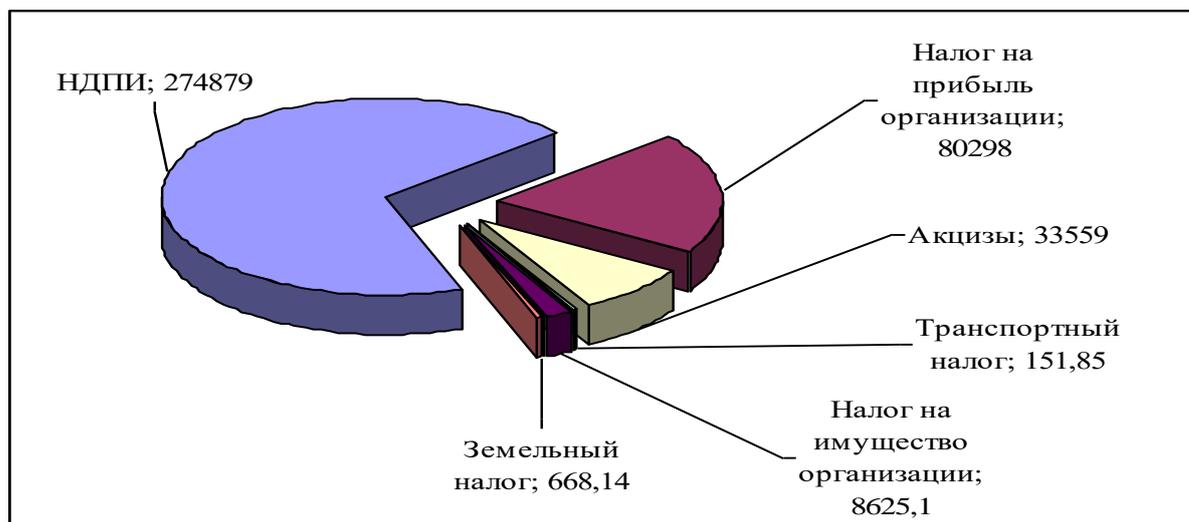


Рис. 2.5. Динамика налоговых платежей ОАО «НК «Роснефть» за 2016 г. (млн. руб.)

В 2016 году общий объем налоговых платежей составил 398181 млн. руб. Из диаграммы видно, что наибольшую часть налоговых платежей, также как и в 2014 и 2015 годах, занимает НДС он примерно равен 69% (274879 млн. руб.), налог на прибыль организации от общего объема налоговых платежей занимает 20,17%, что равен 80298 млн. руб., акцизы – 8,43% (33559 млн. руб.).

Налог на имущество за рассматриваемый период равен 2,17% или 8625 млн. руб., транспортный и земельный налог – 0,04% (151 млн. руб.) и 0,17% (668 млн. руб.) соответственно.

Таким образом, проведя анализ налогообложения финансово-хозяйственной деятельности ОАО «НК «Роснефть» за 2014 – 2016 года, можно сделать вывод, что в 2016 году общий объем налоговых платежей составил 398181 млн. руб., что больше на 30% по сравнению с 2015 годом.

Наибольшую часть из общей суммы налоговых платежей занимает налог на добычу полезных ископаемых (примерно 69%) и составляет 274879 млн. руб., в сравнении с 2015 годом НДС составлял 67,37% от общей суммы налогов или 206243 млн. руб.

Таблица 2.4

Налоговое бремя ОАО "НК "Роснефть" за 2014 - 2016г.г. (млн. руб.)

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+;-)	
	2014	2015	2016	2015 г. / 2014 г.	2016 г. /2015 г.
Налоговые платежи	373148	277803	364622	-95344	86818
Выручка	1271629	1232533	1573112	-39096	340578
Налоговое бремя	29,34	22,54	23,18	-6,80	0,64

Налоговое бремя в 2014 году составило 29,34%, в 2015 году этот показатель понизился на 6,80% и равен 22,54%, но в 2016 году налоговое бремя равно 23,18%, что на 0,64% больше, чем в предыдущем периоде.

Показатели налогового бремени для ОАО «НК «Роснефть» за 2014 – 2016 г.г. по методике Островенко Т.К. представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Налоговая нагрузка ОАО "НК "Роснефть" за 2014 - 2016 г.г. (млн. руб.)

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+;-)	
	2014	2015	2016	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6
Налоговые издержки	373148	277803	364622	-953448	86818
Выручка от реализации	1271629	1232533	1573112	-39096	340578
Среднегодовая валюта баланса	1466118	16696999	2002812	203581	333112
Среднегодовая сумма собственного капитала	425739	607653	893138	181914	285484
Прибыль до налогообложения	223512	340962	448401	117450	107438
Налоговая нагрузка на доходы	29,3	22,5	23,12	-6,8	0,6
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы	25,4	16,6	18,20	-8,8	1,6
Налоговая нагрузка на собственный капитал	87,6	45,7	40,82	-41,9	-4,9
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	166,9	81,5	81,31	-85,47	-0,16

Из анализа данных таблицы можно заключить, что налоговая нагрузка на доходы фирмы в 2014 году равна 29,3%, в 2015 году она снизилась до 22,5% и в 2016 году повысилась на 0,6% и составила 23,12%.

Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы в 2014 году составила 25,4%, в 2015 году 16,6%, и в 2016 году выросла нагрузка на 1,6% и равна 18,2%.

Налоговая нагрузка на собственный капитал в 2014 году равна 87,6%, в 2015 году – 45,7%, а в 2014 году – 40,82% это объясняется тем, что у организации большое количество основных средств и собственного капитала.

Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения в 2014 году составила 166,9%, в 2015 году нагрузка уменьшилась до 81,5%, а в 2014 году – до 81,31%.

Таким образом, существует множество методик определения налоговой нагрузки, и на наш взгляд наиболее оптимальной является методика, разработанная Департаментом налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации.

Проведя анализ налоговой нагрузки ОАО «НК «Роснефть» за 2014 – 2016 гг. по методике Министерства финансов Российской Федерации, было выявлено, что в 2014 году она составила 29,34%, в 2015 году этот показатель понизился на 6,80% и равна 22,54%, но в 2016 году налоговая нагрузка равна 23,18%, что на 0,64% больше чем в предыдущем периоде, увеличение произошло за счет налогов: НДС, налог на прибыль организации и других налогов. В фирме правильно ведется налоговое администрирование, так как налоговая нагрузка снижается, а это является положительной тенденцией, значит, организация планирует свои налоговые платежи и дальнейшее свое эффективное развитие и процветание.

2.3. Мировой опыт налогообложения нефтяной отрасли

Условия недропользования отличаются от государства к стране, в то же время во всех странах нефтяная отрасль считается предметом интенсивного государственного регулирования и контроля, что именно связано с изъятием природной ренты. Набор налогов и сборов, их ставки и их дифференциация, чаще всего зависят от степени разведанности запасов, роли страны в нефтедобыче, права собственности на минеральные ресурсы, геолого-географических характеристик запасов. Рассмотрим мировой опыт налогообложения нефтяной отрасли.

Ресурсная Основа Соединенных Штатах Америки характеризуется самой высочайшей в мире степенью изученности, а нефтяные месторождения уже вступили в последнюю фазу становления. В Объединенных Штатах Америки одна из наиболее сложных систем предоставления прав недропользования, это связано с многоуровневой монархией прав собственности принадлежности на недра, что в свою очередь находится в зависимости от такого, на территории каких участков расположены недра: федеральных, штатах, или частных.

Налогообложение входит специальные отраслевые налоги и налоги, совместные для всех компаний. К совокупному режиму относится налог корпоративный, который уплачивают все фирмы в США. Ставка предоставленного налога на федеральном уровне считается прогрессивно-современной. Налогооблагаемым доходом считается годовая прибыль фирмы, уменьшенная на величину разрешенных законодательством льгот (включая суммы этого налога, уплатившие на уровне штатов и на местном уровне).

Договоры об аренде земли для разработки нефтегазовых месторождений заключаются 2 методами: по итогам аукциона и на бесконкурсной базе, но права на использование нефтегазовыми ресурсами изначально выставляются на торги, и лишь в случае неудачи могут выдаваться на конкурсные торги или аукционы [57].

Торг проводится ежеквартально открытым гоосованием, и выигравший признается покупателем, который предложит максимальный бонус.

В Англии функционирует закон «О добыче нефти» 1934 г. и закон о «Континентальном шельфе» 1964г. Законодательство, которое регулирует дела недропользования, во многом связано с земляными отношениями. Аукционы в Великобритании не возымели ведущее распространения, поэтому действует лицензионная система.

В Англии для нефтедобычи свойственны следующие налоги: налог на нефтяной доход; налог корпоративный и вспомогательные платежи. Налог

на нефтяную прибыль введен в 1975 г., его основой является перераспределение дохода от нефтедобычи, налоговая ставка составляет 50% и база налоговая считается отдельно по каждому земельному участку. Особенностью корпоративного налога считается его взимание по прогрессивной шкале ставок: базовая ставка составляет 30% и ставка для малого бизнеса 19%. [28, стр. 46].

Нефтедобывающие фирмы, облагаемые налогом корпоративным, не могут уменьшать прибыль от нефтедобычи на величину убытка, полученного ей по другим видам деятельности. Дополнительный платеж был введен в 2002 году, ставка до 2006 года составляла 10%, а с 1 января 2016 года увеличена до 20%.

До 2013 года нефтедобывающие фирмы кроме вышеуказанных налогов платили роялти, ставка составляла 22,5%. Основанием налога считается цена добытой нефти по лицензионному месту за минусом затрат на перевозку и подготовительное сбережение нефти. Роялти это платеж за данное в лицензии право проводить добычу нефти и газа.

Норвегия считается ведущей государством, которая промышленно добывает нефть на Северном море. Ведущий акт, регулирующий освоение углеводородных ресурсов Норвегии считается закон «О нефтяной деятельности» 1996 г., Распоряжение о нефтяном регистре и иные.

Дела недропользования регулируются норвежским законодательством через систему лицензирования. Учитывается 2 облика лицензий на использование недрами: лицензия на разведку и добычу (предоставляет исключительное право на разведку, разведочное бурение и добычу углеводородов в рамках разграниченных районов, срок выдачи – 10 лет, но он имеет возможность быть продлен до 30 лет, а в кое-каких случаях до 50 лет) и лицензия на розыски нефти (позволяет проводить геологические, геофизические исследования, охватывая неглубокое бурение, срок воздействия – до 3 лет).

Норвежский континентальный шельф подключает 3 участка различной степени освоенности. Для отлично освоенных участков была изменена система лицензирования, с 2013 года введена облегченная система лицензирования.

Ведущими налогами нефтедобычи считается коллективный налог и особый налог. Налоговой основой для всякого считается выгода от добычи нефти, ставка коллективного налога составляет 28%, а особого налога – 50%. Не глядя на то, что ставки налогов сравнительно высоки, налогообложение нефтедобычи в Норвегии содержит ряд интересных черт. Все затраты, связанные с нефтедобычей (операционные затраты, затраты на разведку нефти, закрытие скважины и исследования) сокращают основание коллективного налога. Налоговая основа ориентируется в совокупности по всем участкам.

Анализируя систему и классификацию устройств налогообложения добывающих компаний в развитых иностранных государствах разрешает отметить 2 главные модели: концессионную и контрактную. Совокупным меж данными моделями считается внедрение роялти. Этот налог, с одной стороны, считается гарантированным платежом за внедрение природных ресурсов, с иной – это инструмент стимулирования процессов нефтедобычи. При этом подметим, что для концессионных систем увеличивается величину роялти в качестве стимулирующего инструмента. Как следствие, наблюдаются особенности в установлении процентных ставок (табл. 2.7). Кроме того, применяются различные льготы по налогу на прибыль, при этом дополнительно взимаются специфические налоги с нефтедобывающих компаний в целях изъятия дифференциальной ренты.

Регулирование налогообложения нефтедобычи осуществляется законом «О доходах от добычи нефти», а так же двумя контрактными соглашениями, формирующими два разных налоговых режима: налог – роялти – меморандум взаимопонимания; соглашение о разделе продукции (СРП).

Таблица 2.7

**Особенности установления ставки роялти при налогообложении
нефтедобывающих предприятий в развитых зарубежных странах**

Роялти как платеж за право пользования недрами		Роялти как инструмент стимулирования деятельности компании в определенном направлении и процессов нефтедобычи
Установление процентной ставки роялти		
1	2	3
<p>Фиксированная ставка</p> <p>При этом раздел прибыльной продукции осуществляется в зависимости от:</p> <p>а) количества добытой нефти;</p> <p>б) R-фактора – отношения совокупного денежного потока компании после выплаты налогов и ее совокупных капитальных и эксплуатационных расходов;</p> <p>в) IRR – внутренней нормы прибыли.</p>	<p>Плавающая ставка, зависящая от:</p> <p>а) количества добытой нефти;</p> <p>б) глубины залегания нефтеносного пласта;</p> <p>в) срока эксплуатации месторождения (добычи нефти);</p> <p>г) R-фактора;</p> <p>д) цен на углеводородное сырье;</p> <p>е) «новых запасов» нефти;</p> <p>ж) ROA – отношения прибыли до уплаты налогов к балансовой стоимости активов;</p> <p>з) географического (континент или шельф) месторасположения участка недр.</p>	<p>Пониженная или нулевая процентная ставка роялти применяется в целях:</p> <p>а) повышения нефтеотдачи пласта;</p> <p>б) ввода бездействующих скважин;</p> <p>в) получения дополнительной добычи от капремонтов эксплуатационных скважин;</p> <p>г) эксплуатации малодобитных скважин;</p> <p>д) продления жизни месторождений;</p> <p>е) привлечения инвестиций;</p> <p>ж) добычи высоковязкой, тяжелой нефти.</p>

Особой чертой системы налогов – роялти – меморандум взаимопонимания считается Меморандум о взаимопонимании, устанавливающий налоговые дела меж правительством и членами общих компаний.

Налогоплательщиками применяется 1 из 2-ух схем: схема, базирующаяся на налоге на прибыли от нефтедобычи и роялти (основной целью Меморандума считалось агитирование трейдеров за счет игры ценового интервала с гарантированной в последствии налоговой прибылью).

Для роялти налоговой основой считается цена добытой нефти за минусом нефти, потребляемой самой нефтедобывающей фирмой, нефти,

возвращенной в скважину, и утрат в трубопроводах; в зависимости от критерий добычи ставка составляет от 0 до 20%.

Организация еще должна уплачивать налог на прибыли от нефтедобычи, и высвобождается от прямой обязанности платить налог корпоративный. Ставка предоставленного налога составляет 85%, пониженная ставка используется в случае реализации нефти на внутреннем рынке и составляет 65,75%

База налога на прибыль от нефтедобычи имеет возможность уменьшена на величину надлежащих затрат: арендные платежи на землю и недвижимость, применяемые для нефтедобычи; роялти; НДС; проценты по кредитам; издержки на ремонт; нематериальные затраты.

При режиме СРП разрабатывающей фирмой подготавливаются и вкладываются все первоисточники, финансы и инвестиции, а выработанная продукция делится между государством и фирмой в заранее прописанных пропорциях с учетом покрытия затрат фирмы. При этом, платится налог на прибыль от нефтедобычи и бонусы, базой налог признается доля фирмы в добытой нефти за вычетом затрат. При режиме СРП рассматривается и допускается уплата 2 типов бонусов: подписного бонуса (для участков на суше и мелководных участков); производственного бонуса (для глубоководных участков).

В зависимости от глубины добычи нефти ставки роялти составляют от 0 до 10%, часть продукции, оставшейся после уплаты роялти, может быть использована для покрытия затрат.

Ставка налога на прибыли от нефтедобычи оформляется 50%, а основанием считается цена продукции в последствии уплаты роялти и возмещения затрат. Продукция, которая в последствии утраты роялти, уплаты налога на прибыли от нефтедобычи и возмещения затрат, подлежит разделу фирмой и государством.

Основная масса стран СНГ характеризуются созданием единственного закона для регулировки концессионных устройств в сфере недропользования.

Законодательство государств СНГ имеет большой диапазон критериев, которые подлежат подключению в концессионные договоры. При концессионном соглашении кроме налоговых платежей нужно заносить концессионную оплату, к примеру, в Туркменистане применяется классическая схема «налог + роялти», в Узбекистане и Таджикистане кроме налога и роялти уплачиваются «бонусы».

Таким образом, обстоятельства условий недропользования в значительной степени отличаются от государства к стране, в то же время во всех странах нефтяная отрасль считается предметом интенсивного государственного регулирования и контроля, что именно связано с изъятием природной ренты. Набор налогов и сборов, их ставки и их дифференциация, чаще всего зависят от степени разведанности запасов, роли государства в нефтедобыче, права собственности на минеральные ресурсы, геолого-географических характеристик запасов.

Для развивающихся государств в основе характерно применение СРП как 1-го из режимов при добыче нефти, что разъясняется недостаточностью экономических или технических средств для эффективного развития и функционирования добывающего производства, а в развитых государствах большое распространение получила налогообложение нефтедобычи в виде роялти, но так же заметна тенденция к отказу от использования роялти и переходу к пропорциональному налогообложению.

2.4. Основные направления совершенствования налогообложения нефтяной отрасли Российской Федерации

Основным источником доходов бюджетной системы Российской Федерации остаются доходы от налогообложения добычи полезных ископаемых, в связи с этим при разработке мероприятий налоговой политики особое внимание уделяется системе налогообложения добычи полезных

ископаемых в отраслях минерально-сырьевого комплекса, в которых образуются существенные рентные доходы.

Для последующего совершенствования налогообложения НДС при добычи углеводородного сырья предполагается следующее.

Необходимо провести анализ целесообразности установления понижающих коэффициентов к ставке НДС при добыче нефти на новых участках недр с незначительными начальными извлекаемыми запасами в целях создания стимулов для разработки малых месторождений нефти и по аналогии с оценкой необходимости расширения действия «налоговых каникул» по НДС на нефть в целях анализа целесообразности налоговых льгот для малых нефтяных месторождений необходимо оценить, насколько разработка и эксплуатация таких месторождений связана с повышенным уровнем капитальных и текущих затрат.

При этом возможность введения таких понижающих коэффициентов будет определяться, прежде всего, возможностью эффективного администрирования и идентификации участков недр, при добыче на которых применяются понижающие коэффициенты. В частности, необходимо обеспечить невозможность «дробления» участков недр в целях минимизации налогообложения. Также в рамках работы, по анализу целесообразности применения понижающих коэффициентов к ставке НДС на нефть при добыче на новых участках недр с незначительными начальными извлекаемыми запасами необходимо обеспечить универсальный подход вне зависимости от региона добычи.

В рамках продолжения работы, начатой в соответствии с одобренными Основными направлениями налоговой политики на 2017 год и 2020 годов, следует разработать и закрепить в законодательстве о налогах и сборах механизм, позволяющий создавать налоговые стимулы для добычи нефти из комплексных месторождений, что позволит значительно увеличить эффективность разработки месторождений.

В соответствии с одобренными ранее документами, определяющими основные направления налоговой политики в Российской Федерации на трехлетнюю перспективу, необходимо продолжить выработку механизмов перехода в долгосрочной перспективе на налогообложение добычи природных ресурсов на основе результатов финансово-хозяйственной деятельности организации (налог добавочный доход). Это форма изъятия ренты представляется наиболее эффективной с экономической точки зрения и применяется в налоговых системах ряда развитых нефтедобывающих стран, в частности, в Норвегии, Великобритании и США.

При этом переход к налогу на добавочный доход, который на первом этапе возможно, осуществить лишь для новых месторождений, может повлечь за собой изменение всей системы налогообложения природной ренты – от НДС и вывозных таможенных пошлин до акцизов на нефтепродукты.

В рамках реализации основных направлений налоговой политики на предыдущие периоды в среднесрочной перспективе предполагалось реализовать комплекс мер по совершенствованию НДС в части полезных ископаемых, не относящихся к углеводородному сырью.

Так же, планируется постепенное уменьшение пошлины на светлые нефтепродукты.

Установлен конкретный порядок, по которому следует определять насыщенность пласта, в котором находится нефть.

При соблюдении определенных условий по добыче нефти может быть применена нулевая ставка по НДС.

При проведении расчетов ставки НДС теперь учитываются региональные особенности местонахождения нефти, а также ее свойства.

Нулевая ставка для нефти в отдельных местонахождениях отменена.

Налоговая ставка установлена в размере 919 рублей на период с 1 января 2017 года за 1 тонну добытой нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной. При этом указанная налоговая ставка умножается на

коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц). Полученное произведение уменьшается на величину показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти. Величина показателя Дм определяется в порядке, установленном ст. 342.5 НК РФ. В формулу определения коэффициента Дм новой редакцией Налогового кодекса N 204 от 28.12.2016 внесены изменения: добавлено значение Кк, уменьшающее показатель. Кк на период с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно равен 306, 357 - на период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно, 428 - на период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно, 0 - с 1 января 2020 года. В 2016 году ставка по нефти составляла 857 руб.

В отношении нефти, добытой на этих участках недр, коэффициент Ккан сохраняет нулевое значение до 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором наступило одно из перечисленных в НК РФ обстоятельств. Таким обстоятельством является, например, достижение определенного уровня накопленного объема добычи нефти (за исключением накопленного объема на новых морских месторождениях на данном участке недр). С 2016 года этот предел составляет 15 млн. т. вместо 10 млн. т., как было установлено ранее.

Если добыча ископаемых происходит на территории республики Татарстан, то налоговый вычет будет увеличен.

Создание налоговых условий для деятельности по добыче полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, начинается ряд проектов по добыче полезных ископаемых, как на континентальном шельфе Российской Федерации, так и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в акватории Каспийского моря. В силу того обстоятельства, что Кодекс не содержит положений, регулирующих налогообложение в подобных ситуациях, необходимо внесение изменений как в первую часть Кодекса, так и в главы, регулирующие порядок исчисления отдельных налогов (налог на прибыль организаций, налог на

имущество организаций, налог на доходы физических лиц, НДС, НДС, НДС), в части определения соответствующего порядка.

Налогообложение нефтяной отрасли носит фискальный характер и недостаточно способствует решению таких задач, как:

- технологическая модернизация нефтедобычи и нефтепереработки,
- стимулирование притока инвестиций в разведку и разработку иных месторождений.

Основными задачами налогового регулирования деятельности нефтедобывающих компаний, с учетом рентной природы доходов нефтедобывающих компаний, являются следующие:

- изъятие части прибыли, обусловленной рентной природой дохода и нефтедобыче;
- стимулирование максимально полного извлечения нефти на каждом из месторождений;
- стимулирование геолого-разведочных работ.

При уплате недоимок по всем налогам с 1 октября 2017 года изменяются правила начисления пеней. При длительной просрочке предстоит уплачивать большие суммы пеней - это касается недоимок, возникших после 1 октября 2017 года. Изменения внесены в правила расчета пеней, которые установлены для организаций п. 4 ст. 75 НК РФ.

Если, начиная с указанной даты, просрочить платеж более чем на 30 дней, пени предстоит рассчитывать так: исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период с 1-го по 30-й календарные дни (включительно) такой просрочки; исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, актуальной в период начиная с 31-го календарного дня просрочки. При просрочке в 30 календарных дней и меньше юр.лицо заплатит пени исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ. При уплате недоимок до 1 октября 2017 года количество дней просрочки не имеет значения, ставка в любом случае составит 1/300 ставки

рефинансирования ЦБ. Напомним, что с 2016 года ставка рефинансирования равна ключевой ставке.

Так же в целях эффективности и совершенствования компания ОАО «НК «Роснефть»» начала бурение самой северной скважины на российском шельфе Восточной Арктики – «Центрально-Ольгинская-1» на Хатангском лицензионном участке.

Продолжается обустройство и монтаж на 1-м и 2-м пусковых комплексах УПН, нефтепроводе «Сузун-Ванкор», кустовых площадках и объектах сопутствующей инфраструктуры.

Роснефть и компания Cubametales (Куба) подписали контракт на поставку на Кубу около 250 тыс. т нефти/дизельного топлива.

Подписаны соглашения о поставках нефтепродуктов с турецкими партнерами в период 2018-2020 гг. Новые соглашения закладывают основу для подписания юридически обязывающих контрактов на поставку до 4.6 млн. т. нефтепродуктов до 2020г. в адрес Demiroren Group Companies и до 6 млн. т. нефтепродуктов в год в адрес BA Gas Enerji Sanayi Ticaret A.S.

Таким образом, совершенствование налогообложения нефтяной отрасли планируется, прежде всего, в проведении реформы, которая будет работать для новых месторождений планируется ввести новый налог на прибыль от реализации нефти взамен НДС, а так же планируется уменьшить экспортную пошлину. В дальнейшем необходимо продолжат выработку механизмов перехода в долгосрочной перспективе на налогообложение добычи природных ресурсов на основе результатов финансово-хозяйственной деятельности организации (налог добавочный доход). Это форма изъятия ренты представляется наиболее эффективной с экономической точки зрения и применяется в налоговых системах ряда развитых нефтедобывающих стран, в частности, в Норвегии, Великобритании и США.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Российская Федерация является крупнейшим в мире производителем и экспортером нефти. Россия располагает большими запасами энергетических ресурсов и мощным топливно-энергетическим комплексом, который является базой развития экономики, инструментом проведения внешней и внутренней политики.

Основным сектором топливно-энергетического комплекса России является нефтяная промышленность. От успешного функционирования именно этой отрасли зависит эффективное удовлетворение внешнего и внутреннего спроса на нефть и продукты ее переработки, обеспечения налоговых и валютных поступлений в бюджет.

Налогообложение организаций нефтяной отрасли в России включает в себя следующие основные налоги: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых. Каждый налог имеет свои особенности.

Также организации в нефтяной отрасли уплачивают платежи за право пользования недрами, к ним относятся разовые платежи и регулярные платежи за пользование недрами, плата за геологическую информацию о недрах.

Существует два режима налогообложения организаций нефтяной отрасли: лицензионный режим и режим соглашения о разделе продукции.

Компании, в нефтяной отрасли при лицензионном режиме делятся на 3 категории: компании, ведущие добычу нефти и газа; компании, ведущие переработку нефти; компании, занимающиеся реализацией нефти, газа и нефтепродуктов. Режим соглашения о разделе продукции предусматривает налоговый режим при косвенном разделе продукции (с определением компенсационной продукции) и налоговый режим при прямом разделе

продукции, предусматривающий раздел всей произведенной продукции без выделения доли компенсационной продукции.

Общество с ограниченной ответственностью «Налоговая компания «Роснефть» это лидер российской нефтяной отрасли и одна из крупнейших публичных нефтегазовых компаний мира, эта Компания включена в перечень стратегических предприятий России.

ОАО «НК «Роснефть» является коммерческой организацией. Предметом деятельности общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями.

Из анализа финансово-экономических показателей «Роснефти» видно, что выручка составила 1573,1 млрд. руб., увеличившись на 27,6 % по сравнению с 1232,5 млрд. руб. в 2016 г., а прибыль от продаж увеличилась до 486,6 млрд. руб. в 2016 г., или на 31,3 % по сравнению с 2015 г. на 370,6 млрд. руб. Чистая прибыль в 2016 г. составила 343,2 млрд. руб., что на 35,7 % выше 252,9 млрд. руб. чем в 2015 г.

Улучшение финансовых показателей Компании в 2016 г. было достигнуто в значительной степени благодаря наращиванию объемов добычи на Ванкорском месторождении в условиях преференциальных ставок по налогу на добычу полезных ископаемых и экспортной пошлине для нефти данного месторождения. Положительное влияние на финансовые результаты оказала также работа по оптимизации затрат.

Положительный эффект вышеперечисленных факторов был в значительной степени нивелирован увеличением неконтролируемых расходов Компании, в том числе ростом ставок налога на добычу полезных ископаемых и экспортных пошлин, увеличением транспортных тарифов

естественных монополий, превышающим темпы инфляции, а также укреплением рубля относительно доллара США.

Проведен анализ налогообложения финансово-хозяйственной деятельности ОАО «НК «Роснефть» за 2014 – 2016 г.г. Общий объем налоговых платежей составил 398181 млн. руб., что больше на 30% по сравнению с 2015 годом. Наибольшую часть из общей суммы налоговых платежей занимает налог на добычу полезных ископаемых (примерно 69%) и составляет 274879 млн. руб., в сравнении с 2015 годом налог на добычу полезных ископаемых составлял 67,37% от общей суммы налогов или 206243 млн. руб.

Проведен анализ налоговой нагрузки ОАО «НК «Роснефть» за 2014–2016 г.г. по методике Министерства финансов Российской Федерации, было выявлено, что в 2014 году она составила 29,34%, в 2015 году этот показатель снизился на 6,80% и составил 22,54%, но в 2016 году налоговая нагрузка составляла 23,18%, что на 0,64% больше чем в предыдущем периоде, увеличение произошло за счет налогов: налог на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль организации и др. Налоговая нагрузка является на предприятии положительная, так как предприятие планирует свои налоговые платежи и правильно ведет налоговое администрирование.

Условия недропользования значительно различаются от страны к стране, в то же время во всех государствах нефтяная отрасль является предметом усиленного государственного регулирования и контроля, что непосредственно связано с изъятием природной ренты.

Набор налогов и сборов, их ставки и их дифференциация, чаще всего зависят от степени разведанности запасов, роли государства в нефтедобыче, права собственности на минеральные ресурсы, геолого-географических характеристик запасов.

Совершенствование налогообложения нефтяной отрасли планируется прежде всего в проведении реформы, которая будет состоять из двух этапов. Для новых месторождений планируется ввести новый налог на прибыль от

реализации нефти взамен налога на добычу полезных ископаемых. Так же планируется уменьшить экспортную пошлину. Будет продолжаться выработка механизмов перехода в долгосрочной перспективе на налогообложение добычи природных ресурсов на основе результатов финансово-хозяйственной деятельности организации (налог добавочный доход). Это форма изъятия ренты представляется наиболее эффективной с экономической точки зрения и применяется в налоговых системах ряда развитых нефтедобывающих стран, в частности, в Норвегии, Великобритании и США.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая, третья [Текст] : офиц. текст. – М.: Юрайт-Издат, 2017.-328 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст] : офиц. текст. – М.: Финансы, 2016.- 702 с.
3. Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая [Текст]: офиц. текст. – М.: АБАК, 2017. – 784с.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст] : офиц. текст. – М.: Финансы, 2017.- 200 с.
5. О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (ред. 01.01.2015) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.
6. Об исключительной экономической зоне Российской Федерации Федеральный закон от 17.12.98 № 191-ФЗ (ред. от 28.01.2017) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.
7. О континентальном шельфе Российской ФЗ от 30 ноября 1995 г. № 187-ФЗ "" (ред. 28.01.2017) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.
8. О соглашениях о разделе продукции ФЗ 30.12.95 № 225-ФЗ (ред. 11.01.2017) / [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.
9. О недрах ФЗ от 21 февраля 1992 года № 2395-1 (ред. от 11.01.2017) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.
10. Об охране окружающей природной среды ФЗ от 19.12.1991 года (ред. 16.01.2017) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (28.01.2017) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4 / 99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (ред. от 11.01.2017) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.

13. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (ред. от 12.01.2015) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.

14. Указ Президента Российской Федерации от 1 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» (ред. от 01.01.2017) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.

15. Постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (ред. от 29.01.2017) [Текст] //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.

16. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2020 годов;

17. Аванян, Э.А. Современные зарубежные теоретические концепции ТНК / Стратегия развития экономики России в условиях преодоления последствий мирового кризиса: Сборник научных статей [Текст] / Э.А. Аванян. - М.: Издательский центр РГУ нефти и газа им. И.М. Губкина, 2016.- 152 с.

18. Аванян, Э.А. Роль российских нефтегазовых компаний в укреплении торгово-экономических отношений РФ со странами ЦАР [Текст] / Э.А. Аванян, Г.О. Халова // Нефть, газ и бизнес.-2016, № 3.- С. 50-52.

19. Андреев, А.А. Моргунов Е.В., О мероприятиях по повышению эффективности процесса реформирования электроэнергетики России. В сб. "Проблемы развития рыночной экономики" [Текст] / А.А. Андреев // Вып. 1. - М.: ИПР РАН, 2015. - 148 с.

20. Аронов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / А.В.Аронов, В.А.Кашин.- М.: Магистр, 2016. – 435 с.
21. Бадалов, А.Л. Перспективы развития российской экономики и их зависимость от инвестиционной деятельности компаний топливно-энергетического комплекса [Текст] / А.Л. Бадалов // Вестник Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова. 2016. № 3.- С. 23-30.
22. Беликова, Т.Н. Все о налогах [Текст] учебник /Т.Н. Беликова. - СПб.: Питер, 2015.-260 с.
23. Воронина, Н.В. Мировой топливно-энергетический комплекс: современное состояние и тенденции развития [Текст] / Н.В. Воронина // Финансы и кредит. 2016. № С. 41 – 45.
24. Воронина, Я.В. Анализ современного состояния топливно-энергетического комплекса России [Текст] / Я.В.Воронин, Л.И. Исеева // Записки Горного института. 2017. Т. 1 – С. 69-73.
25. Гринкевич, Л.С. Система налогообложения нефтедобывающих предприятий России: новая модель [Текст] учебное пособие / Л.С. Гринкевич, И.В.Шарф. - М.: Магистр, 2016. – 320 с.
26. Гуреева, М.А. Основы экономики нефтяной и газовой промышленности [Текст] учебное пособие / М.А.Гуреева.- М.: Издательский центр «Академия», 2016. – 240 с.
27. Дмитриева, Н.П. Налоги и налогообложение: книга для налогоплательщика и налогового [Текст] учебное пособие / Н.П.Дмитриева. – М.: МЦФЭР, 2015. – 416 с.
28. Евстигнеев, Е.И. Налоги и налогообложение [Текст] учебник / Е.И. Евстигнеев. — 5-е изд. - СПб: Питер, 2016.-320 с.
29. Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Е. Ю. Жидкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Эксмо, 2016. — 480 с.

30. Зуев, В.А. Топливо-энергетический комплекс: сущность, структура, механизм управления [Текст] / В.А. Зуева // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5: Экономика. 2017. № 1.- С. 75-80.

31. Итоговый обзор изменений налогового законодательства в 2016 году [Текст] офиц. док. // «Налоги и налогообложение», 2017, № 12.- С. 90-97.

32. Кашин, В.А. Налоги и налогообложение : [Текст] : учебное пособие / В.А. Кашин.— М.: Магистр, 2016.- 120 с.

33. Каширина, М.В. Федеральные, региональные и местные налог и сборы, уплачиваемые юридическими лицами [Текст] учебное пособие / М.В. Каширина. - М: БЕК, 2016.- 670 с.

34. Козлова, Н.А. Основные проблемы привлечения инвестиций в топливно-энергетический комплекс России [Текст] / Н.А. Козлова // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. 2017. № 3.- С. 69-71.

35. Комментарий к Налоговому Кодексу РФ, части 1 [Текст] / А.В. Брызгалина – М.: Аналитика – Пресс, 2017. -364 с.

36. Некрасов, А.С. Перспективы развития топливно-энергетического комплекса России на период до 2030 года [Текст] / А.С. Некрасов // Проблемы прогнозирования. 2017. № 4.- С. 35-42.

37. Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст] : учебное пособие / В.Г. Пансков -. М.: Финансы и статистика, 2016. – 387 с.

38. Петров, М.А. Налоговая система и налогообложение в России : [Текст] : учебное пособие / М.А. Петров. — Ростов н/Д: Феникс, 2016.- 240 с.

39. Савин, К.Н. Цели, задачи, приоритеты и основные направления развития топливно-энергетического комплекса России [Текст] / К.Н. Савин // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. 2016. № 7. – С. 12-16.

40. Салиева, Р.Н. "Круглый стол" "Проблемы правового обеспечения экологической и промышленной безопасности в топливно-энергетическом комплексе" [Текст] /Р.Н. Салиева // Энергетическое право. 2017. № 1 – С. 95-102.

41. Селезнева, Н.Н. Налоги: учебник для студентов вузов [Текст] учебное пособие / Н.Н. Селезнева. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2016. – 479 с.

42. Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для вузов / А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич. – СПб.: Питер, 2015. – 732 с.

43. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для сред. проф. учеб. заведений/ О.В. Скворцов, Н.О. Скворцова. - М.: Издательский центр «Академия», 2015.- 367 с.

44. Скрипниченко, В. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / В. Скрипниченко. - СПб.: Питер - М.: БИНФА, 2016.- 420 с.

45. Стубберут, Й.А. ТЭК Норвегии: состояние и правовое регулирование [Текст] / Й.А. Стубберут, Л.О. Аскхейм, В.Н. Кокин// Энергетическое право. 2016. №1. – С. 70-81.

46. Топливо-энергетический комплекс России: реальность и перспективы Нефтегазовая вертикаль [Текст] офиц. документ. 2016.- 144 с.

47. Юрзинова, ИЛ. Управление налоговым бременем на уровне субъектов хозяйствования [Текст] / И.Л. Юрзинова // Налоговая политика. — Май 2015. - № 5(53).- С. 7-10.

48. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение : [Текст] : учебник / Т.Ф. Юткина. – М.: Инфра – М, 2016. – 189 с.

49. www.consultant.ru «Консультант Плюс» - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления, нормативные акты;

50. www.fingazeta.ru Финансовая газета;

51. www.garant.ru «Гарант» - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления, нормативные акты;

52. www.gks.ru Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации;
53. www.nalog.ru Федеральная налоговая служба;
54. www.minfin.ru Министерство финансов Российской Федерации;
55. www.roskazna.ru Федеральное Казначейство (Казначейство России);
56. www.rosneft.ru Официальный сайт ОАО «НК «Роснефть».

ПРИЛОЖЕНИЯ

«Роснефть» имеет рейтинги от двух ведущих международных рейтинговых агентств: Moody's (Ba1) и S&P (BB+). Роснефть проводит сбалансированную кредитную политику и работает над оптимизацией кредитного портфеля и минимизацией рисков.



