

UDC 336.025

DOI: 10.34671/SCH.BSR.2020.0403.0016

НАЛОГОВЫЙ МАНЁВР КАК МЕРА РЕАНИМАЦИИ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ

© 2020

AuthorID: 675345

SPIN: 7909-9560

ORCID: 0000-0001-5985-0243

ScopusID: 57205549015

Шнайдер Ольга Владимировна, кандидат экономических наук, доцент,
департамент учета, анализа и аудита

Киреева Ольга Юрьевна, студентка факультета бизнес-анализа и аудита

Цегельный Владислав Олегович, студент финансово-экономического факультета
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(125993, Россия, Москва, Ленинградский проспект, 49, e-mail: tsegeln@mail.ru)

Аннотация. Одним из условий успешного функционирования экономики является устойчивое развитие промышленности, которое напрямую связано с достижениями в области науки и технологий. Данная совокупность, представленная в виде инноваций, является фундаментом для определения динамики развития, конкурентоспособности, а также потенциала отрасли в долгосрочном периоде. Введение новых технологий в процесс производства того или иного товара, либо услуги является достаточно трудоёмким и капиталоемким процессом. Успешность данного мероприятия напрямую зависит от сотрудничества между экономическими агентами, в частности, между организацией и государством. Таким образом фискальная политика играет важную роль в развитии различных сфер экономики, в том числе тех отраслей, которые в силу ряда обстоятельств требуют особого внимания, поддержки, а также индивидуальных проектов решений. Одним из ярких примеров становится сфера добычи и переработки нефти, и налоговый манёвр - как особый проект фискальной политики, предложенный в рамках развития данных отраслей.

Ключевые слова: налоговый маневр, нефтеперерабатывающая отрасль, нефтеперерабатывающие заводы, модернизация, доходы государства, нефтяная рента.

TAX MANEUVER AS A REENGINEERING MEASURE FOR THE OIL REFINING INDUSTRY

© 2020

Schneider Olga Vladimirovna, PhD in Economics, associate Professor,
Department of accounting, analysis and audit

Kireeva Olga Yuryevna, student, Faculty of Business Analysis and Audit

Tsegelnyy Vladislav Olegovich, student, Financial and Economic Faculty
Financial University under the Government of the Russian Federation
(125993, Russia, Moscow, Leningradsky prospect, 49, e-mail: tsegeln@mail.ru)

Abstract. One of the conditions for the successful functioning of the economy is the sustainable development of industry, which is directly linked to the achievements in the field of science and technology. This population, presented in the form of innovations, is the foundation for determining the dynamics of development, competitiveness, and the potential of the industry in the long term. The introduction of new technologies into the production process of a particular product or service is a fairly labor-intensive and capital-intensive process. The success of this event depends directly on cooperation between economic agents, in particular between the organization and the state. Thus, fiscal policy plays an important role in the development of various sectors of the economy, including those sectors that require special attention, support and individual draft decisions due to a number of circumstances. One of the best examples is the area of oil production and refining, and the tax practice is a special project of fiscal policy proposed as part of the development of these industries.

Keywords: tax maneuver, oil refining industry, oil refineries, modernization, state revenues, oil rents.

ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде. Особые налоговые режимы и точечные меры налоговой политики действительно оказывают благоприятный эффект на развитие как компаний, так и отраслей в целом. Одной из сфер, требующей особого внимания является нефтеперерабатывающая промышленность. Переходя к специфике данной отрасли, необходимо отметить ряд отличительных черт развития данной сферы перерабатывающей промышленности в России. Большинство заводов по переработке нефти являются дочерними компаниями, входящие в ВИНК (Вертикально Интегрированные Нефтяные Компании), что определяет специфику получения первичного сырья – нефти. Таким образом, промышленно производственное предприятие следует исходя из модели “давальческой нефти”, являясь при этом агентом по оказанию услуг, либо оно приобретает сырье внутри ВИНК, но по внутренним ценам компании. В обоих случаях завод не является независимым предприятием; его конкурентоспособность контролируется материнской компанией, которая является буфером между НПЗ и рынком. Тем не менее, на отрасль переработки активно оказывает влияние конъюнктура на сырьевом рынке, и в случае, если показатель цены на нефть растёт обгоняющими темпами, по сравнению с ценой на нефте-

продукты, то НПЗ может понести убытки.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Термин «налоговый маневр» появился в правовых документах нашей страны в 2012 году, и был ознаменован началом ряда реформ налогообложения нефтяной отрасли. Сущность данного мероприятия заключается в перераспределении нагрузки в рамках определённых отраслей экономики и между различными категориями налогоплательщиков, в данном случае, как было указано, - в нефтяной отрасли. Меры, составляющие основу налогового маневра, напрямую связаны с процессом ценообразования указанной отрасли промышленности.

На данный момент основой налогообложения указанной отрасли являются:

- НДПИ - налог на добычу полезных ископаемых;
- Экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты;

Особенности по вышеперечисленным налогу и сбору налагают особое значение выделенных инструментов в процессе перераспределения ренты между участниками рынка и бюджетом нашей страны.

Для успешной интеграции изложенной модели необходимо “отчистить” отрасль от наиболее зависимых от поддержки государства, убыточных и отстающих НПЗ. Проведенные меры, вошедших в первую волну налогового манёвра не смогли полностью решить указанную

проблему; так, в 2017 году, часть предприятий, относящихся к вышеупомянутой группе, смогли остаться на рынке и суммарно произвели нефтепродукты первичной перегонки в объёме 17 млн. тонн.

В начале 2019 года стартовала заключительная стадия проведения налоговой реформы, по окончании которой, основываясь на прогнозах аналитиков, в 2024 году:

- объем переработанной нефти составит 304 млн. тонн
- профицит внутреннего рынка автобензина составит порядка 10 млн. т. (в соответствии с прогнозом и ценой на нефть 70 долларов за баррель марки Brent).

Важно отметить, что проведение реформы не должно оказывать негативное влияние на конъюктуру внутреннего рынка, создавая условия по невыгодному производству нефтепродуктов. В результате, это может привести:

- к простаиванию производственных мощностей;
- образованию дефицита продукции;
- резкому увеличению цен внутренней конъюктуры рынка

Ввиду данных рисков обоснована большая продолжительность налогового манёвра, способствующая сглаживанию макроэкономических эффектов и сохранению контроля над рынком.

Таким образом, в соответствии с проводимыми реформами планируется получить систему или, говоря иначе, создать механизм, позволяющий государству концентрировать в бюджете все поступления от нефтяной ренты. Важным аспектом при этом является сохранение инструмента поддержки в виде компенсаций предприятий по переработке, а также потребителей из-за изъятия пошлинных субсидий; но данный процесс планируется осуществлять уже адресно - приобретая черты выборочности, тем самым увеличивая эффективность поддержки. Таким образом, в понимании концепции, данный инструмент будет представлен: для предприятий – в виде вычетов по акцизам на нефть (обратным акцизам), для потребителей – в виде вычетов по акцизам на продукты нефтепереработки [1-11].

Одной из важнейших мер в рамках налогового манёвра, как отмечалось ранее будет замена субсидий так называемым «обратным акцизом». Планомерный переход всего объема нефтяной ренты в руки государства в течение продолжительного срока проведения налогового манёвра, положит начало функционирования новой системы, ключевым признаком которой будет адресная и точечная поддержка в виде вычетов по акцизам на нефть, нуждающимся в этой мере нефтеперерабатывающим предприятиям, которые прошли процесс модернизации, либо выполнили иные условия, предусмотренные и изложенные в соответствующем законодательном акте.

Государство путём права на получение налогового вычета по акцизу создаёт условия для активной оптимизации нефтепереработки в России, вынуждая уйти с рынка те предприятия, которые не готовы принять новые правила игры. Сосредоточив внимание на 4 условия, при котором НПЗ с высокими объёмами первичного перегонки получают право на государственную поддержку при увеличении глубины переработки. Принимая в реализацию данный проект, вертикально интегрированные компании столкнутся с рядом сложностей и обретут новые риски.

Географическая распыленность месторождений, а также заводов по переработке исторически навязало логистическую отсталость, отраженную в себестоимости транспортировки и, соответственно, в конкурентоспособности продукции, по сравнению с продуктами глубокой переработки на Европейском рынке. Оптимизация данных логистических издержек может состояться лишь при условии слаженной работы государства, ВИНК и транспортных компаний. Государство, способное оказывать прямое влияние на трубопроводные и железнодоро-

жные тарифы, с учетом согласованных действий с ПАО «АК Транснефть», а также ОАО «РЖД», может превратить модернизацию даже убыточных НПЗ выгодной для экономики страны. Также стоит обратить внимание на дополнительные мощности, потенциал использования которых также оптимизирует логистические издержки НПЗ, к примеру, использование трубопровода «ДРУЖБА».

Далее представлен график (см. Рисунок 1.2), отражающий динамику изменения глубины переработки в России, и иные ключевые показатели отрасли (см. Рисунок 1.1) и (см. Рисунок 1.3), на которые оказали влияние меры налогового манёвра.

Первичная

переработка нефти, млн т



Рисунок 1.1- Объёмы первичной переработки

Глубина

переработки нефти, %

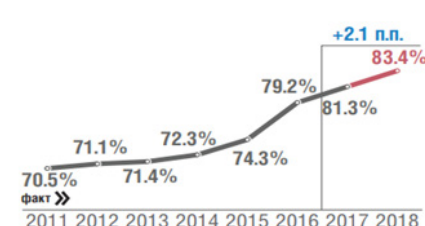
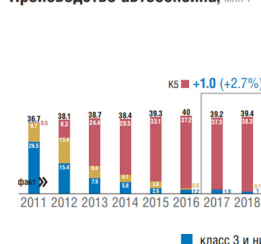


Рисунок 1.2- Динамика глубины переработки

Производство автобензина, млн т



Производство дизельного топлива, млн т

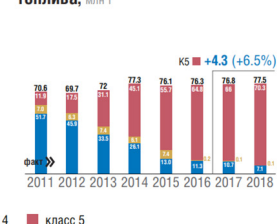


Рисунок 1.3- Динамика состава и объёмов производства автобензина и дизельного топлива.

Проанализировав изменение динамики и структуры производства автобензина и дизельного топлива, стоит отметить качественное изменение структуры, выраженное вытеснением и доминированием продуктов глубокой перегонки высокого качества. Таким образом, можно наблюдать положительный вектор развития отрасли, толчком которого послужила налоговая реформа.

При проведении модернизации также важно учитывать оптимизацию операционных затрат, стимулом которой должен был послужить налоговый манёвр. Для этого сравним данные среднего этапа налогового манёвра и прогноза на 2024 года. На рисунке 1.4 приведено распределение доходов государства в зависимости от нефтяных потоков.

Проводя анализ, стоит заметить, что менее существенными суммами ренты в 2017 и прогнозом 2024 являются субсидия НПЗ РФ – 759 и 1360 млрд. рублей соответственно, субсидия потребителей РФ – 347 и 106

млрд. руб., а также в 2017 году – субсидия дружественных государств, которая составила 99 млрд. руб. Как было отмечено, в рамках налогового манёвра предусмотрено упразднение мер поддержки в виде скидок на нефтепродукты, что может нести существенные риски, связанные с дальнейшим международным сотрудничеством.



Рисунок 1.4 - Распределение доходов государства в зависимости от нефтяных потоков.

Переходя к следующему пункту, самый большой доход обеспечивается за счет добычи нефти и налога на добычу полезных ископаемых. По сценарию «Brent 71» ожидается существенное увеличение цен на нефть к 2024 году, а также ряда показателей, влияющих на расчет прогнозных значений таких как индекс потребительских цен и курс доллара. Стоит обратить внимание, что прогнозное значение ренты увеличилось более чем в 2,5 раза при неизменном объеме нефтяного потока. Также увеличение суммы доходов государства обусловлено увеличением видов нефтяных потоков. Основными видами ренты в 2017 году являются налог на добычу полезных ископаемых и экспортная пошлина, к 2024 году второе место по суммам займет обратный акциз на нефть, который уплачивается при переработке нефти. По сценарию «Brent 71» планируется увеличение переработки нефти, обусловленное активной модернизацией различных НПЗ. Стоит учитывать, что на данные показатели повлияли повышающие региональные коэффициенты по налогу на добычу полезных ископаемых. Предприятия, применяющие такие коэффициенты заметно увеличат маржинальность. Больше всего рентной субсидии НПЗ РФ получают Роснефть и Лукойл 193 и 125 млрд. рублей соответственно.

Таким образом, стоит выделить два фактора, ставших следствием изменений, вызванных действиями от проведения налогового манёвра:

1. Увеличение экспортного нетбэка, по причине постепенного обнуления экспортных пошлин на нефтепродукты;

2. Трансформация премии российского рынка, при потере НПЗ пошлинной субсидии;

ВЫВОДЫ

В целом налоговый манёвр – не имеющая аналогов с точки зрения мировой практики, попытка перестройки нефтяного рынка.

Предложенные меры и реализуемая концепция, как было замечено в работе, имеет ряд как достоинств, так и недостатков, вызывающих ряд споров среди экспертов и аналитиков. Но стоит четко понимать, что данный процесс характеризуется гибкостью, ведь изъяны системы можно обнаружить лишь в практическом применении.

Корректировки будут проводиться до тех пор, пока не будет найден оптимальный баланс, при котором будет стабильный уровень цен, колебания спроса и предложения будут минимальны, а конкурентоспособность нефтеперерабатывающей отрасли нашей страны достигнет плановых показателей и будет стабильна несмотря на волатильность конъюнктуры мировых рынков.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бобылев Ю. Развитие нефтяного сектора в России // Вопросы экономики. 2015. №6. С.45-62.

2. Бобылев Ю. Налоговый маневр в нефтяной отрасли // Экономическое развитие России. 2016. Т.22. №8. С. 45-49.

3. Иорисов Г. И. Экспортная пошлина на нефть: отменить нельзя сохранить // Нефть России. 2014. № 12. С. 72-77.

4. Каукин А., Кнобель А., Фиранчук А. Последствия реализации налогового маневра; добыча нефти и производство нефтепродуктов // Экономическое развитие России. 2016. №12. С.29-33.

5. Митюшина И.Л. Современное состояние российского нефтегазового сектора: тенденции развития и пути совершенствования рентабельности отрасли // Revista științifică progresivă. 2019. № 1. С. 44-46.

6. Расенко О. О введении налога на дополнительный доход в нефтяной отрасли // Экономическое развитие России. 2017. Т. 24. №10. С 65-68.

7. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А. Налоговый маневр по НДС и страховым взносам: фискальная нейтральность // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 47-50.

8. Синельников-Мурылев С.Г. Модернизация или консервация: роль экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты // Экономическая политика. 2015. №3. С. 5-19.

9. Стойков В.Ф., Четошникова Л.А. НДС: направления совершенствования администрирования и исчисления при перевалке и перегрузке нефти и нефтепродуктов // Актуальные проблемы экономики и права. 2017. Т. 11. № 4. С. 115-124.

10. Бородин А.И., Васильева И.Н., Григорьев П.Ю. Оптимальная структура капитала как фактор роста эффективности деятельности компании // Научный вектор Балкан. 2019. Т. 3. № 3 (5). С. 102-105.

11. Федеральный закон от 24.11.2014 г. № 366-ФЗ «О внесении изменений в вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

The article was received by the editors 13.06.2020

The article was accepted for publication 27.08.2020