

УДК 336.02(045)

Актуальные вопросы налогообложения нефтяного сектора экономики России (на примере ПАО «Татнефть»)

Могилевич Екатерина Александровна,
студентка финансово-экономического факультета,
Финансовый университет,
Москва, Россия
katya24033@yandex.ru

Аннотация. В статье на основе проведенного анализа рассматриваются актуальные проблемы нефтегазового комплекса России как одного из наиболее важных секторов, необходимых для успешного развития и функционирования экономики страны. Кроме того, анализируются вопросы налогообложения нефтяного сектора экономики России на примере ПАО «Татнефть». Отмечается, что Россия располагает существенными объемами природно-минеральных богатств, в связи с чем появляется необходимость проведения такой налоговой политики, которая учитывает актуальное состояние природно-ресурсного компонента страны в целом и отдельных ее регионов и особенности разрабатываемых на территории различных субъектов РФ месторождений. В качестве рекомендаций в статье представлены предложения по созданию стимулов для освоения и начала добычи нефти в трудноизвлекаемых и малоразработанных месторождениях, отличающихся высоким уровнем сложности добычи и особыми геологическими условиями, а также более существенными затратами.

Ключевые слова: нефтегазовый комплекс; нефтепродукты; добыча нефти; трудноизвлекаемые запасы; Татарстан; ПАО «Татнефть»; налогообложение; НДС

Current Issues of Taxation of Oil Sector of the Russian Economy (On the Example of Pjsc “Tatneft”)

Mogilevich Ekaterina Aleksandrovna,
3-nd year student, Faculty of Finance and Economics,
Financial University,
Moscow, Russia
katya24033@yandex.ru

Abstract. In this article, based on the conducted analysis, I consider the current problems of the oil and gas complex of Russia as one of the essential sectors necessary for the successful development and functioning of the country's economy. Besides, I analysed issues of taxation of the oil sector of the economy of the Russian Federation on the example of TATNEFT. I noted that the Russian Federation has significant volumes of natural and mineral wealth. Therefore, it becomes necessary to conduct a tax policy of the state, which considers the peculiar state of the natural resource component of the country and individual regions and deposits developed in the territory of various constituent entities of the Russian Federation. As for recommendations, the article presents proposals for creating incentives for the development and start of oil production in hard-to-recover and low-developed fields, which are distinguished by a high level of production complexity and geological conditions, as well as higher costs.

Keywords: oil and gas complex; oil products; oil production; hard-to-recover reserves; Tatarstan; TATNEFT; taxation; tax on extraction of mineral resources

Научный руководитель: **Егорова Д.А.**, канд. экон. наук, старший преподаватель Департамента корпоративных финансов и корпоративного управления, Финансовый университет, Москва, Россия.

Введение

Нефтегазовый комплекс Российской Федерации является одним из самых важных секторов страны. В связи с эффективностью функционирования входящих в данный сектор предприятий и большим объемом поступлений в бюджетные органы нефтегазовая сфера способствует социальному и экономическому развитию как регионов России, так и страны в целом [1, с. 10]. Например, в первом полугодии 2018 года сумма поступлений от нефтегазовых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации составила порядка 3,935 трлн руб., что превысило аналогичный показатель предыдущего года более чем на 35%. По мнению аналитиков Счетной палаты, увеличение нефтегазовых доходов в большей степени обусловлено ростом цен на углеводородное сырье, прежде всего на нефть, а также в связи с ростом стоимостных объемов экспорта топливно-энергетических товаров¹.

Немаловажно сказать и о том, каковы перспективы развития нефтегазовой отрасли. Так, в рамках Российской экономической недели 2018 г., широко обсуждалась проблема энергетического перехода от традиционных источников энергии к нетрадиционным (возобновляемым, т.е. энергия ветра, солнечная энергия и т.д.). Тем не менее, по заявлению Алексея Хохлова, руководителя направления «Электроэнергетика» Московской школы управления «Сколково»: «Энергетический переход широко обсуждается сейчас не только в РФ, но и по всему миру. С другой стороны, это не означает, что закончится спрос на традиционные источники энергии, такие как нефть, газ или уголь». Кроме того, по словам Франкеля Мартина, Президента S&P Global Platts Inc.: «Нефтегазовый сектор развивается и продолжит расти. Потребление нефти продолжит расти как минимум до 2035 г.»².

Анализ нефтегазовой отрасли Российской Федерации

Важно также отметить, что нефтегазовая система РФ тесно связана с системой налогообложения

нефтяной отрасли, которая на протяжении нескольких десятилетий формировалась поэтапно. В 2002 г. в налоговую систему введен налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) [2, с. 17]. Этот налог стал общим для всех месторождений одного вида ресурса. Налог на добычу полезных ископаемых регулирует правоотношения между государством, организациями и индивидуальными предпринимателями, которым предоставлен в пользование участок недр [3, с. 75]. В целом нефтегазовые доходы бюджета Российской Федерации складываются из налога на добычу полезных ископаемых и экспортных пошлин на сырую нефть, газ и различные нефтепродукты. На *рис. 1* представлена доля нефтегазовых доходов бюджета РФ в динамике (2006–2015 гг.) [4].

Исходя из данных, представленных на *рис. 1*, можно сделать вывод о том, что доля нефтегазовых доходов в бюджет достаточно велика. Так, в 2015 г. доходы в бюджет от нефтегазовой промышленности составили порядка 5,9 трлн руб., что соответствует 43% от всех поступлений в бюджет и 8% от ВВП страны. Что касается 2017–2018 гг., то доля нефтегазовых доходов в общих доходах федерального бюджета Российской Федерации в первом полугодии 2018 г. составила 45,6% — 3,935 трлн руб., что составляет на 5 п.п. больше, чем в аналогичном периоде 2017 г.: 40,6% — 2,888 трлн руб.³

Несомненно, говоря о нефтегазовой отрасли в целом, стоит сказать и о компаниях данного сектора, находящихся на территории нашей страны. Так, наиболее крупными корпорациями нефтяной и нефтегазовой промышленности России являются: «НК «Роснефть», «ЛУКОЙЛ», «АНК «Башнефть», «Сургутнефтегаз», «Татнефть», «Газпром нефть» и «НК «РуссНефть». Для сравнения крупнейших компаний России в нефтегазовой отрасли по объему реализации продукции обратимся к *табл. 1*.

Но, несмотря на большое количество компаний на рынке нефти и газа, а также на то, что «Татнефть» не занимает первых строк в рейтинге, для анализа и более подробного рассмотрения деятельности была выбрана именно компания ПАО «Татнефть», в качестве одного из наиболее перспективных и динамично развивающихся игроков своей отрасли.

¹ Доля нефтегазовых доходов бюджета России. Сайт Рамблер Финансы. URL: <https://finance.rambler.ru/realty/40552551-dolya-neftegazovyh-dohodov-byudzheta-rossii-v-pervom-polugodii-sostavil> (дата обращения: 11.11.2018).

² Данные Российской энергетической недели 2018. Сессия S&P Global Platts «Прогноз развития мировой энергетики до 2040 года». Сайт Российской энергетической недели 2018. URL: <https://roscongress.org/sessions/rew-2018-sessiya-s-p-global-platts-prognoz-razvitiya-mirovoy-energetiki-do-2040-goda/discussion/> (дата обращения: 10.11.2018).

³ Доля нефтегазовых доходов бюджета России. Сайт Рамблер Финансы. URL: <https://finance.rambler.ru/realty/40552551-dolya-neftegazovyh-dohodov-byudzheta-rossii-v-pervom-polugodii-sostavil> (дата обращения: 11.11.2018).



Рис. 1. Доля нефтегазовых доходов в доходах бюджета РФ в динамике в 2006–2015 гг.

Оценка деятельности компании ПАО «Татнефть»

ПАО «Татнефть» – одна из крупнейших российских вертикально интегрированных нефтегазовых компаний с регионом добычи и основным производством, сосредоточенным в основном в Республике Татарстан. Основной целью менеджмента компании является увеличение долгосрочной стоимости и рост дивидендной доходности на инвестированный акционерами капитал. Стабильность функционирования и рост прибыльности «Татнефти» обеспечиваются за счет непрерывного поддержания высокого уровня финансовой устойчивости, а также развития корпоративной экологической и социальной ответственности.

Важной задачей ПАО «Татнефть» является укрепление признанных позиций на мировом нефтегазовом рынке и обеспечение долгосрочного развития компании в качестве одного из крупнейших российских производителей нефти и газа, электрической и тепловой энергии⁴.

После образования «Татнефти» в 1950 г. был получен первый миллион тонн нефти, добытой в Республике Татарстан, тогда как запасы нефтяных

месторождений в сумме составляли порядка 430 млн тонн. За последние 50 лет объемы уже подтвержденных запасов нефти увеличились практически в два раза и составили около 847,3 млн тонн⁵. Кроме того, нефтегазовая компания имеет права на геологоразведку и разработку нефтяных месторождений на территории различных субъектов РФ: Оренбургской, Самарской, Ульяновской областей, а также Республики Калмыкия и Ненецкого автономного округа, суммарно владея 97 лицензиями на разведку и разработку месторождений в Российской Федерации.

Несмотря на то что большая часть производственных мощностей «Татнефти» расположена на территории России, компания является активным участником мирового нефтегазового рынка, поставляя новейшие технологии и оборудование в страны СНГ (Казахстан, Туркменистан и др.) и Китай, участвуя в различных проектах по добыче нефти в Сирийской Арабской Республике и Государстве Ливия, а также владея сетью автозаправочных станций на территориях Украины и Белоруссии.

Деятельность одной из крупнейших нефтегазовых компаний ПАО «Татнефть» сосредоточена в различных странах и представлена на рис. 2.

⁴ Годовой отчет ПАО «Татнефть» за 2014 г. Сайт ПАО «Татнефть». URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/ba51e4029f7060e3da0bdf500fbf4389 (дата обращения: 29.09.2018).

⁵ Данные Независимого аудиторского центра Miller and Lents LTD, 2014 г. URL: <http://www.millerandlents.com> (дата обращения: 25.09.2018).

Таблица 1

Рейтинг крупнейших компаний России в 2016 г. по объему реализации продукции, млн руб.

Место	Компания	Объем реализации	Прибыль до налогообложения	Чистая прибыль
1	Газпром	5 477 278,00	306 823,00	157 192,00
2	НК «ЛУКОЙЛ»	4 718 300,03	260 191,75	181 119,89
3	НК «Роснефть»	3 681 000,00	478 000,00	350 000,00
4	Сургутнефтегаз	890 574,00	1 068 136,26	891 679,41
5	АК «Транснефть»	774 380,00	96 443,00	59 500,00
6	«Башнефть»	637 271,00	56 838,00	43 021,00
7	«Татнефть»	476 360,00	123 973,00	97 677,00
8	Сибур	361 000,00	н. д.	25 071,00

Источник: Рейтинг РБК 500. Сайт РБК. URL: <http://www.rbc.ru/rbc500/> (дата обращения: 29.09.2018).

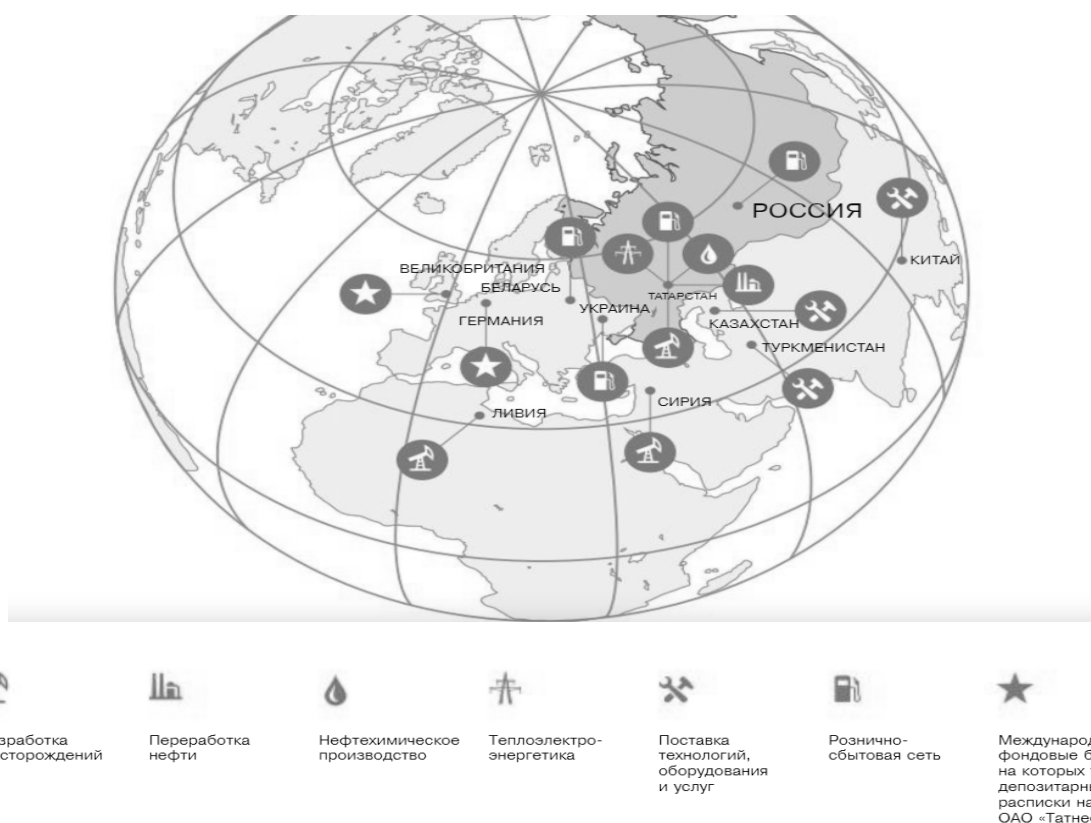


Рис. 2. География деятельности ПАО «Татнефть»

Источник: годовой отчет ПАО «Татнефть» за 2014 г. Сайт ПАО «Татнефть». URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/ba51e4029f7060e3da0bdf500fbf4389 (дата обращения: 29.09.2018).

Доля исследуемой нефтегазовой компании составляет порядка 80% от общего объема добываемой нефти в Республике Татарстан и около 8% от общероссийской добычи. На протяжении последних десятилетий объемы

добываемых нефтепродуктов с каждым годом растут на 5,8% по сравнению с предыдущим, и, по мнению аналитиков компании, благодаря тем ресурсам, которыми обладает компания, «Татнефть» имеет возможность удерживать

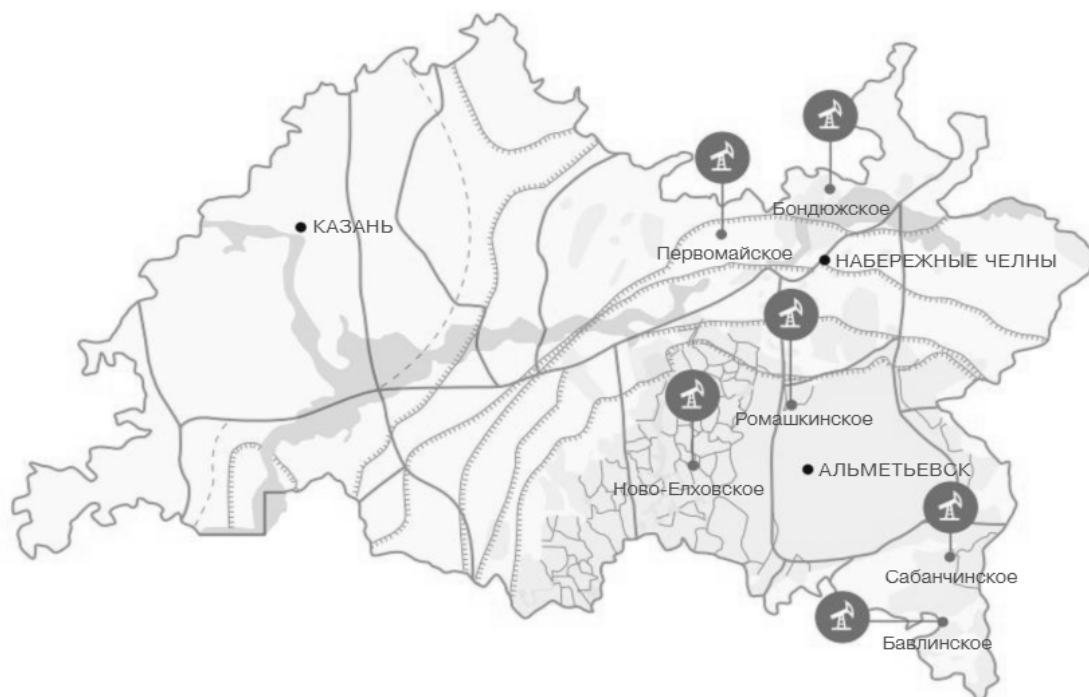


Рис. 3. Крупнейшие месторождения нефти в Республике Татарстан

Источник: годовой отчет ПАО «Татнефть» за 2014 г. Сайт ПАО «Татнефть». URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/ba51e4029f7060e3da0bdf500fbf4389 (дата обращения: 29.09.2018).

одну из лидирующих позиций компании по объемам добычи⁶.

Основная нагрузка текущей добычи нефти приходится на 6 самых крупных месторождений, которые расположены в республике, причем на одно из них – Ромашкинское – приходится 58% от общего объема добычи. Крупнейшие месторождения нефти в Республике Татарстан представлены на рис. 3.

Вопросы налогообложения нефтяной отрасли в контексте изменений на мировом рынке

Между тем, несмотря на растущие показатели добычи, глобальный спрос на мировом рынке энергоресурсов на протяжении 30 лет будет только увеличиваться в связи с ростом объема ВВП и приростом населения. Уже в 2012 г. Китай опередил США по объему закупок нефтяных продуктов, и в дальнейшем спрос со стороны азиатских стран будет только расти. Более того, возрастающая конкуренция за ограниченные ресурсы стимулирует развитие новейших и инновационных технологий

добычи нефти из нетрадиционных месторождений, открывая возможности для новых экспортеров. Уже в совсем ближайшем будущем трудноизвлекаемые запасы нефти станут основой углеводородной энергетики по всему миру.

Таким образом, в связи с возрастающим потреблением нефтепродуктов, все более востребованной становится сверхвязкая (тяжелая) нефть, которая относится к трудноизвлекаемым запасам. Данный вид нефти широко используется при строительстве автодорог и зданий, а очищенная нефть расходуется для изготовления пластика и клея.

Россия по разведанным запасам трудноизвлекаемой нефти занимает 3-е место в мире после Венесуэлы и Канады, тогда как по величине трудноизвлекаемой нефти, добываемой при существующих на сегодняшний день технологиях, – лидирующее 1-е место⁷. Наряду с этим, выработка месторождений легкой нефти в Российской Федерации составляет порядка 50%, а добыча на них ведется с использованием технологий высокой интенсивности, поэтому разработка трудноизвле-

⁶ Годовой отчет ПАО «Татнефть» за 2014 г. Офиц. сайт ПАО «Татнефть», п. 6. URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/ba51e4029f7060e3da0bdf500fbf4389 (дата обращения: 29.09.2018).

⁷ Данные Агентства энергетической информации США, 2014 г. URL: <https://www.eia.gov/> (дата обращения: 25.09.21018).

Таблица 2

Налоговые обязательства ПАО «Татнефть» на 31.12.2015 и 31.12.2016 гг., млрд руб.

Вид обязательства	31.12.2016	31.12.2015
НДПИ	7401	7300
НДС на реализованные товары	3909	2694
Экспортные пошлины	2534	596
Налог на имущество организаций	1360	1419
Прочее	2998	2431
Итого задолженность по налогам	18 202	14 440

Источник: годовой отчет ПАО «Татнефть» за 2016 г. Сайт ПАО «Татнефть». URL: <http://www.tatneft.ru/aktsioneram-i-investoram/raskritie-informatsii/ezhegodniy-otchet/?lang=ru//> (дата обращения: 29.09.2018).

каемых запасов нефти играет все более важную роль для нефтегазовой отрасли России.

Важно отметить и то, что большая часть месторождений Республики Татарстан уже выработана, в связи с чем необходимо уделить особое внимание созданию и использованию новых технологий, которые позволят ввести в разработку трудноизвлекаемые и остаточные запасы нефти.

На сегодняшний день средний коэффициент извлечения нефти у компании ПАО «Татнефть» составляет более 40%, значение которого не уступает западным аналогам. Суммарно на разработку месторождений трудноизвлекаемой нефти по проекту компании заложен бюджет не менее 195 млн руб. с ожидаемым сроком реализации проекта в 5–6 лет⁸.

В связи с данной тенденцией – необходимостью разработки месторождений трудноизвлекаемой нефти на всей территории России – нельзя не затронуть и вопросы налогообложения и регулирования налоговых отчислений в бюджеты со стороны нефтяной промышленности. Так, 23 июля 2013 г. Президентом РФ был подписан Федеральный закон № 213-ФЗ «О стимулировании разработки трудноизвлекаемых запасов нефти (ТРИЗ) и других изменениях в налогообложении нефтяной отрасли», послуживший началом перехода к новой

концепции налогового маневра. А 14 ноября 2014 г. Государственной Думой Российской Федерации был принят Закон о налоговом маневре в нефтяной отрасли, который позволил снизить ставки по акцизам, увеличить доходы бюджета за счет постепенного снижения пошлин на экспорт, а также способствовал повышению налоговой ставки по НДС. Кроме того, с 1 января 2019 г. введен в действие новый налоговый маневр, рассчитанный на 6 последующих лет, целью которого является более выгодный экспорт нефти и нефтепродуктов, а также рост цен на нефть для переработки на внутреннем рынке.

В условиях измененного законодательства, а также при необходимости компенсации потерь от нефтегазовых поступлений со стороны бюджета РФ посредством изменения расчета НДС и увеличения основной ставки налога на добычу нефти особо актуальным для предприятий представляется вопрос методики расчета налога на добычу полезных ископаемых.

На основании *табл. 2* можно сделать вывод о том, что компания ПАО «Татнефть» в результате применения понижающих коэффициентов, которые характеризуют степень выработанности запасов, получила существенную экономию по НДС: порядка 22,5 млрд руб. (37,6%) на конец 2015 г. и 29,7 млрд руб. (40,6%) на 2016 соответственно. Возможное увеличение задолженности по налогам может быть связано с ухудшением финансового состояния налогоплательщика, а также с высоким уровнем налоговой нагрузки. Также стоит обратить внима-

⁸ Годовой отчет ПАО «Татнефть» за 2012 г. Сайт ПАО «Татнефть». URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/ (дата обращения: 25.09.2018).

Расчет суммы налога на добычу нефти для ПАО «Татнефть»
с учетом понижающих коэффициентов в 2015 г.

Период	Кц	НДПИ по месторождениям с выработанностью более 80%, млрд руб	НДПИ по месторождениям с выработанностью менее 80% (кроме СВН), млрд руб
Январь	7,3826	7,70	2,22
Февраль	10,4856	10,94	3,15
Март	9,0477	9,44	2,72
Апрель	8,8425	9,23	2,66
Май	9,3174	9,72	2,80
Июнь	9,538	9,95	2,87
Июль	8,8789	9,26	2,67
Август	7,5672	7,90	2,27
Сентябрь	8,0795	8,43	2,43
Октябрь	7,6405	7,97	2,30
Ноябрь	6,6579	6,95	2,00
Декабрь	5,6705	5,92	1,70
Год		103,40	29,77
Всего НДПИ, млрд руб		133,18	

ние и на то, что с увеличением задолженности по налогам и сборам происходит рост кредиторской задолженности, который, в свою очередь, способствует созданию высоких финансовых рисков для компании.

Расчет налога на добычу полезных ископаемых для компании ПАО «Татнефть»

Далее проанализируем методику и приведем расчеты НДПИ при добыче нефти для ПАО «Татнефть», например в 2015 г., затем сравним данное значение с аналогичными показателями предыдущих годов.

Так, необходимые показатели для расчета НДПИ приведены в ст. 342, ст. 342.5 НК РФ. Напомним, что налоговой базой для исчисления налога признается количество добытого полезного ископаемого в натуральном выражении, а налоговым периодом – календарный месяц⁹.

Одним из основных показателей для расчета НДПИ является размер налоговой ставки, который корректируется на добавочные коэффициенты.

⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018). Справочно-правовая система «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 29.09.2018).

Налоговая ставка при добыче нефти начиная с 1 января 2017 г. составляет 919 руб. за 1 т, за исключением нефти, добытой на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (с 1 января 2019 г.). Данная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц). Полученное произведение уменьшается на величину показателя Дм, который характеризует особенности добычи нефти. Показатель Дм рассчитывается по формуле

$$Дм = Кндпи \times Кц \times (1 - Кв \times Кз \times Кд \times Кдв \times Ккан) - Кк,$$

где Кндпи равно 559 на период с 1 января 2016 г.

Расчет суммы НДПИ на нефть для анализируемой нефтегазовой компании представлен в табл. 3 [5].

Для расчета суммы НДПИ при добыче нефти в табл. 3 использовались значения с учетом понижающих коэффициентов, которые учитывают различное географическое положение добывающей компании, условия добычи, а также извлечение разнообразных трудноизвлекаемых запасов нефти, для которых ставка по налогу является нулевой. Опираясь на данную таблицу, можно увидеть, что

Таблица 4

Экономия на НДС на нефть для ПАО «Татнефть» в динамике за 2011–2015 гг.

Период	НДС без учета особенностей добычи		НДС		Экономия на НДС			
	всего, млрд руб.	руб./ т	всего, млрд руб.	руб./ т	всего		на тонну	
					млрд руб.	%	руб./ т	%
2011	116,63	4455,33	96,8	3695,14	19,91	17,1	760,19	17,1
2012	132,95	5066,02	103,14	3920,46	30,14	22,7	1145,55	22,6
2013	129,23	4947,34	106,68	4037,94	23,92	18,5	909,4	18,4
2014	130,53	5014,54	112,92	4256,32	20,11	15,4	758,22	15,1
2015	152,12	5713,59	133,18	4887,36	22,51	14,8	826,24	14,5

Таблица 5

Особенности структуры себестоимости добычи нефти исследуемой компанией за период 2011–2015 гг.

Категория затрат	2011	2012	2013	2014	2015
Всего, %	100	100	100	100	100
Налоги, кроме налога на прибыль, %	40	37	37	37	38
Операционные расходы, %	30	30	30	33	30
Коммерческие общехозяйственные и административные расходы, %	14	14	15	14	13
Транспортные расходы, %	9	10	10	7	8
Прочие, %	7	9	8	9	11

Источник: презентация для инвесторов ПАО «Татнефть». Июнь 2016. Сайт ПАО «Татнефть». URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/45e56685878cddd04575 (дата обращения: 30.09.2018).

основная часть налога на добычу полезных ископаемых рассчитывается на основе данных о степени выработки месторождений. В связи с этим необходимо обратить внимание и на НДС без учета понижения для того, чтобы оценить возможное влияние измененного законодательства, а также понижающих коэффициентов на размер налоговых платежей.

Так, в соответствии с данными *табл. 4* экономия на НДС при добыче нефти в течение 2011–2015 гг. варьировалась от 19,9 млрд руб. в год до 30,14 млрд руб./год [5].

Более того, за период 2011–2015 гг. ПАО «Татнефть» существенно осуществила экономию затрат на НДС в расчете на 1 т: экономия от уменьшения затрат на т в период с 2011 по 2015 г. составляла от 760,19 руб. за т (17,1%) до 1145,55 руб. за т (22,6%).

Следует отметить, что сумма НДС, рассчитанная ранее в *табл. 3*, полностью включается

в себестоимость добытой нефти. В связи с этим необходимо проанализировать изменение данного показателя в динамике.

В соответствии с *рис. 4* доли налоговых платежей в структуре затрат понесли одни из наибольших изменений и имели тенденцию к снижению с 40 до 38%. Доля прочих затрат также была существенно увеличена – 11% вместо 7%.

Для более подробного анализа данных изменений обратим внимание на структуру себестоимости добычи нефти компанией ПАО «Татнефть» в 2011–2015 гг., представленных в *табл. 5*.

Как можно увидеть из *табл. 5*, доля такой категории, как налоги, среди всех видов затрат в общей себестоимости извлекаемой нефти в компании в разные годы составляла от 37 до 40%, что является самым высоким показателем среди всех разновидностей затрат. Кроме того, данная категория состоит в большинстве своем из налога



Рис. 4. Изменение себестоимости добычи нефти компании ПАО «Татнефть» в 2011–2015 гг.

Источник: презентация для инвесторов ПАО «Татнефть». Июнь 2016. Сайт ПАО «Татнефть». URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/45e56685878cddd04575 (дата обращения: 30.09.2018).

Таблица 6

Процентное соотношении доли НДС относительно других налогов ПАО «Татнефть» в 2011–2015 гг.

Показатель	Показатели в %				
	2011	2012	2013	2014	2015
Всего затрат	100	100	100	100	100
Налоги	40	37	37	37	38
НДС	39	36	36	36	37

Источник: презентация для инвесторов ПАО «Татнефть». Июнь 2016. Сайт ПАО «Татнефть». URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/45e56685878cddd04575 (дата обращения: 30.09.2018).

на добычу полезных ископаемых, долю которого можно представить в рамках табл. 6.

Так, исходя из табл. 6, можно отметить, что доля НДС наиболее существенна и в динамике может иметь тенденцию к возможному снижению в связи с проведением «налогового маневра». Данный законопроект, прежде всего, направлен на снижение зависимости бюджета страны от нефтяной отрасли, предусматривая сокращение экспортных пошлин (на нефть – в 1,7 раза; на нефтепродукты – в 1,7–5 раз). В то же время на аналогичный процент будет повышаться НДС.

Относительно налогового маневра 2018 г., стоит заметить, что в полной мере однозначно оценить введение и проведение налогового маневра на данном этапе не удастся, так как законопроекты вступили в силу лишь с 1 января 2019 г. Но согла-

сно прогнозам Правительства Российской Федерации в 2024 г. налоговый маневр позволит получить государству около 1,5 трлн руб. дополнительных доходов [6].

Выводы и предложения

Таким образом, по результатам анализа ключевых характеристик и основных тенденций нефтегазовой отрасли России можно сделать вывод о том, что увеличение доходности – одно из важнейших направлений в деятельности большинства отечественных и зарубежных нефтяных компаний, которое необходимо для повышения финансовой устойчивости и конкурентоспособности, а также достижения различных стратегических и финансовых целей.

Изменения нормативно-правовых актов позволили ПАО «Татнефть» сэкономить на НДС

порядка 116 млрд руб. (за 2011–2015 гг.). Более того, за счет снижения себестоимости продукции в связи с экономией на НДС чистая прибыль компании увеличилась, например в 2015 г. на 16%, что обеспечило и прирост рентабельности продукции.

Что касается дальнейшего развития налогового законодательства, то уже с 1 января 2019 г. вступил в силу новый налоговый маневр для нефтяной отрасли, предусматривающий постепенное снижение экспортной пошлины с 30 до 0% с одновременным повышением налога на добычу полезных ископаемых в России, рост которого будет осуществлять до 2021 г. Также в рамках данного закона будут введены логистические коэффициенты, определяющие раз-

мер вычетов по акцизам для переработчиков нефтяного сырья.

Кроме того, по результатам проведенного анализа, ПАО «Татнефть» необходимо расширять географию нефтяной деятельности, осваивая все новые и наиболее перспективные сырьевые базы нефтяной отрасли, занимая все более конкурентоспособные позиции на рынке нефти и газа.

Также было выявлено, что все более востребованной становится сверхвязкая (тяжелая) нефть, которая относится к трудноизвлекаемым запасам. Добыча данного вида нефтепродукции позволит сделать производство более рентабельным, что существенно повлияет на прибыль компании, а также закрепит за нефтедобывающей компанией статус одной из самых крупных и успешных корпораций.

Список источников

1. Филимонова И., Едер Л., Проворная И. Особенности развития нефтяной промышленности России на современном этапе. *Бурение и нефть*. 2016;(12):3–14.
2. Баскова М.Л. Анализ развития нефтяной отрасли России. Актуальные вопросы экономики и управления. Материалы III Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2015 г.). М.: Буки-Веди; 2015:16–19.
3. Каширина М.В., Сычева О.О. Практические вопросы налогообложения добычи нефти на месторождениях ПАО «Лукойл». *Экономика и управление: проблемы и решения*. 2017;3(4):73–83.
4. Бочарова С., Волкова В., Ткачев И. Доля нефтегазовых доходов в бюджете России упала до семилетнего уровня. РБК. Экономика. URL: <https://www.rbc.ru/economics/24/03/2016/56f32a639a794756> (дата обращения: 25.09.2018).
5. Зубова М.В., Балахонова К.А. Повышение доходности нефтяного бизнеса нефтегазовых предприятий в области нефтедобычи (на примере ПАО «Татнефть»). РБК. Экономика. URL: <https://nauchkor.ru/uploads/documents/59ff0d725f1be> (дата обращения: 12.11.2018).
6. Базанова Е., Папченкова М., Стеркин Ф. Минфин предлагает быстрее завершить налоговую реформу для нефтяников. *Ведомости* 2016.08.31. URL: <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/> (дата обращения: 12.11.2018).

References

1. Filimonova I., Eder L., Provornaya I. Features of the development of the oil industry in Russia at the present stage. *Burenie i neft'*. 2016;12:15–23. (In Russ.).
2. Baskova M.L. Analysis of the development of the oil industry in Russia. In *Actual problems of economics and management*. Moscow: Buki-Vedi; 2015:16–19. (In Russ.).
3. Kashirina M.V., Sycheva O.O. Practical issues of taxation of oil production at the fields of PJSC "Lukoil". *Ekonomika i upravlenie: problemy i resheniya*. 2017;4(3):73–83. (In Russ.).
4. Bocharova S., Volkova V. Tkachev I. The share of oil and gas revenues in the Russian budget fell to a seven-year level. URL: <https://www.rbc.ru/economics/24/03/2016/56f32a639a794756> (accessed on 25.09.2018). (In Russ.).
5. Zubova M.V., Balakhonov K.A. Increasing the profitability of the oil business of oil and gas enterprises in the field of oil production (on the example of PJSC TATNEFT). URL: <https://nauchkor.ru/uploads/documents/59ff0d725f1be>. (accessed on 12.11.2018). (In Russ.).
6. Bazanova E., Papchenkova M., Sterkin Ph. The Ministry of Finance proposes to complete the tax reform for oil industry workers faster. *Vedomosti*. 2016, August 31. URL: <http://www.vedomosti.ru/economics/articles> (accessed on 12.11.2018). (In Russ.).