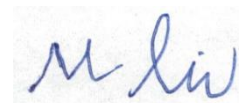


На правах рукописи



Ибрахим Мустафа Али Ибрахим

**РАЗВИТИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОБЫЧИ
УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ В ТРУДНОДОСТУПНЫХ
РОССИЙСКИХ МЕСТОРОЖДЕНИЯХ В УСЛОВИЯХ
ВОЛАТИЛЬНОСТИ ЦЕН НА НЕФТЬ**

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва 2020

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва.

Научный доктор экономических наук, доцент
руководитель **Братцев Валерий Иванович**

Официальные **Чванов Роберт Александрович**
оппоненты: доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», кафедра экономики и финансов общественного сектора, профессор
Кашин Владимир Анатольевич,
доктор экономических наук, профессор, автономная некоммерческая организация высшего образования «Российский новый университет», кафедра налогового администрирования и правового регулирования, профессор

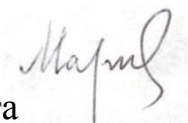
Ведущая федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
организация

Защита состоится «24» сентября 2020 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.196.02, созданного на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре имени академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепы, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>.

Автореферат разослан « 21 » августа 2020 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
Д 212.196.02



Маршавина Любовь Яковлевна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В текущих социально-экономических реалиях добыча углеводородного сырья в России во многом определяет развитие как мировой, так и национальных экономик. В России доля запасов углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях в настоящий момент – менее 8 % и хотя она увеличивается, динамика ее роста крайне низкая. При этом потенциально возможный объем добычи в труднодоступных месторождениях составляет до 200 млрд тонн нефти в год. По расчетам Минэнерго РФ¹, для удержания производства «черного золота» в стране на текущем уровне к 2025 году доля добычи на труднодоступных месторождениях и шельфе должна увеличиться до 25 %. Такой рост невозможен в рамках действующей налоговой системы. Поэтому для дальнейшего развития нефтяной отрасли по-прежнему остаются актуальными вопросы предоставления дополнительных льгот, налоговых каникул и субсидий, а также переход на налогообложение финансового результата деятельности компаний. Причем последнее, по-видимому, в отношении добычи в труднодоступных месторождениях требует более либерального фискального режима, нежели введенный налог на дополнительный доход.

Ситуация осложняется тем, что понятие добычи в труднодоступных месторождениях меняется с течением времени и просто закрепить в законе все виды залежей нефти в труднодоступных месторождениях, основываясь только на геологических признаках, не получается. Те запасы, которые считались сложными для добычи в 80-е годы прошлого века, сейчас таковыми не являются. Стимулирование разработки запасов в труднодоступных месторождениях в России, построенное на налоговых вычетах, льготах и преференциях, на шаг отстает от потребностей развития отрасли и, конечно же, не учитывает все возможные технические нюансы. Именно поэтому, несмотря

¹Информация официального сайта Министерства энергетики Российской Федерации», прогноз Минэнерго РФ, 2015–2035 гг.

на постоянно пополняемый список льгот, им не всегда удастся охватить своим действием весь объем запасов, освоение которых нуждается в стимулировании. Поэтому положительная и стабильная динамика увеличения налогового потенциала добывающей отрасли углеводородного сырья позволит российской экономике выйти на высокий уровень устойчивого роста. Цены на углеводородное сырье для России остаются определяющим критерием внешнеэкономической обстановки, доходы федерального бюджета по-прежнему напрямую зависят от объемов экспорта углеводородного сырья (которые, по данным статистики, за 2019 г. составляли порядка 69% от общего объема экспорта России). Добыча углеводородного сырья в России находится в прямой зависимости от волатильности цен на мировых рынках, что приводит к изменениям рентабельности добывающих компаний и коррекции доходов бюджетной системы. Для обеспечения конкурентоспособности добывающих компаний необходимо активное государственное регулирование. Регулирование должно найти отражение в развитии налоговых механизмов стимулирования добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, направленных на формирование условий, максимально способствующих развитию добычи природных ресурсов и одновременно обеспечивающих стабильно растущий источник налоговых поступлений в бюджет.

На современном этапе развития российская система налогообложения должна стимулировать рост добычи углеводородного сырья, повысить рентабельность добывающих компаний и одновременно обеспечить стабильно растущий источник налоговых поступлений в государственный бюджет страны.

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью разработки дальнейших направлений развития современной российской системы налогообложения для обеспечения условий добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях и стабильных фискальных поступлений в условиях влияния мировых цен на добычу углеводородного сырья.

Степень научной разработанности темы исследования. В основе исследования лежат труды ведущих российских ученых в сфере налогообложения добычи углеводородного сырья и ценовой сфере: С.А. Аржаева, Ю. П. Белова, Ю. Н. Бобылева, С. Ю. Глазьева, Б.И. Герасимова, Р.С. Гринберга, И. П. Давыдова, С. С. Ежова, И. В. Картовенко, В. А. Кашин, М. А. Комарова, А. А. Конопляника, А.В. Ложниковой, Д. С. Львова, В.В.Наумова, В.Е.Новикова, Л.С.Ревенко, В.А. Слепова, В. В. Сердюкова, А.И. Токарева, Р. А. ЧвановС.В. Чернявского и других.

Исследованием вопросов, посвященных регулированию добычи природных ресурсов и ценовыми проблемами занимались: Дж. Акерлоф, Б. Баласса, К. Баррет, Д. Дейли, П. Исард, М. Калкухл, Ф. Котлер, К. Маркс, А. Маршалл, М. Марн, Т. Нэгл, И. Опоур, К. Рогофф, А. Смит, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, Дж. Стиглиц, С. Энкей другие.

Вопросам совершенствования системы государственной поддержки добывающих компаний, налогового регулирования и налоговых механизмов по стимулированию развития их деятельности путем применения льготных режимов налогообложения были посвящены диссертации российских ученых, но в них не нашли отражения вопросы, связанные с налогообложением добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях в условиях волатильности цен на нефть. В работах зарубежных авторов исследовались отдельные аспекты волатильности цен на нефть, например, влияние объема добычи сланцевой нефти на цены других сортов, в том числе марок Urals и Brent.

Очевидно, что проблема влияния налогообложения на добычу углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях с учетом мировых цен изучена далеко не полностью. Обеспечение требований по достаточной рентабельности компаний, которые занимаются добычей углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, кроме мировых цен на углеводородное сырье существенно усложняют множество других факторов.

В этой связи при большой актуальности данной проблематики необходимо исследовать теоретические и методические причины влияния налоговой нагрузки на рентабельность добычи углеводородов в труднодоступных месторождениях, функционирование трансмиссионного механизма влияния мировых цен на трансфертное ценообразование, поскольку процессы глобализации мировой экономики оказывают воздействие на трансформацию интеграционных процессов, создание равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов, что в целом не способствует развитию механизмов стимулирования производственной деятельности. Все изложенные аргументы позволили определить тему диссертационного исследования, его цель и задачи.

Цель исследования состоит в разработке и обосновании предложений по развитию системы налогообложения, учитывающей множество факторов, влияющих на разработку труднодоступных месторождений. Для достижения сформулированной цели определен конкретный **перечень задач исследования:**

- расширить категориальный аппарат в области системы налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях;

- разработать на основе структурной и конъюнктурной составляющих налоговых поступлений методику прогнозирования налоговой нагрузки, учитывающей факторы, влияющие на условия разработки участков недр, расположенных в труднодоступных российских месторождениях в условиях волатильности цены на нефть;

- обосновать необходимость реформирования действующей системы налогообложения в сфере добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях в условиях волатильности цены на нефть;

- разработать дифференцированный порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых при добыче углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях, направленный на повышение

производительности, а также обеспечивающий корректировку налоговой базы в зависимости от уровня налоговой нагрузки и экономического состояния добывающих организаций;

- выявить тенденции развития российской системы налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, и экспортной деятельности нефтегазовых компаний в условиях волатильности цены на нефть.

Объектом исследования является развитие налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях.

Предметом исследования выступают взаимосвязи экономические отношения, формирующиеся при налогообложении добычи углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождения и определяющие его развитие в перспективе.

Область исследования соответствует п. 2.5. «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» Паспорта Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение, кредит».

Теоретическую основу исследования составили результаты научных исследований, содержащиеся в научных трудах отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области развития налогообложения добычи углеводородного сырья и исследования стимулирующей функции налогов.

Методической основой диссертационного исследования послужила информационная база нормативно-правовых документов Российской Федерации и Ирака, материалы научного сообщества по актуальным вопросам налогообложения. Кроме того, исследование базируется на таких методах общенаучного познания как анализ (системный, статистический, исторический, графический, сравнительный), синтез, системный и комплексный подходы,

индукция и дедукция, экономическое моделирование, аналогия, логическое обобщение. Эмпирическую основу исследования составили законодательные и нормативные правовые акты, статистические и аналитические данные России за 2000-2019 гг., публикации в отраслевой периодической печати России и зарубежных стран по теме исследования, а также собственные расчеты.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в обосновании и формировании теоретических и практических направлений развития налогообложения добычи углеводородного сырья, направленных на обеспечение налоговых доходов бюджета. Наиболее существенные результаты, полученные лично соискателем, содержащие новизну и выносимые на защиту, состоят в следующем:

- расширен категориальный аппарат в части трактовки понятия налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях как особой сферы налоговых отношений, основой которой являются элементы организационно-оформленной системы налогообложения, в частности объект и налоговая база добытого углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях;

- разработана методика прогнозирования налоговой нагрузки на основе структурной и конъюнктурной составляющих налоговых поступлений, учитывающая факторы, влияющие на условия разработки участков недр, расположенных в труднодоступных российских месторождениях и позволяющая выявить соответствие трендов развития российской налоговой системы в условиях волатильности цены на нефть;

- предложено методическое обеспечение налогового регулирования производственной деятельности добывающих организаций, направленное на снижение налоговой нагрузки, в том числе предложен механизм корректировки налоговой базы при наличии отклонений от минимального уровня рентабельности, позволяющий стимулировать добычу углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях и способствующий повышению

налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации в условиях волатильности цены на нефть;

- сформулированы предложения по дифференциации механизма исчисления налогов при добыче углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, создающие условия для введения в российскую налоговую систему налога на финансовый результат от добычи углеводородов, а также развивающие положения по дифференциации элементов налогообложения, который заключается в применении поправочных коэффициентов к специфической ставке налогов, характеризующих географическое положение участка недр и рентабельность добывающих компаний;

- разработаны научно-практические рекомендации по использованию модели дифференциации фискальной политики в части налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях и экспортной деятельности нефтегазовых компаний на основе определения стоимости углеводородного сырья с учетом фактических объемов экспортируемого сырья и динамики нефтяных цен на мировых рынках.

Теоретическая значимость исследования состоит в расширении концептуальных основ развития системы налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях. Результаты исследования расширяют представления о развитии налогообложения добычи углеводородного сырья в современных условиях основных геолого-экономических и стоимостных факторов, влияющих на стоимостную оценку объектов налогообложения, вносят вклад в научное обоснование определяющих особенностей и принципов развития налогообложения при добыче углеводородного сырья.

Практическая значимость исследования состоит в разработке рекомендаций налогообложению добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях. Сформулированные в работе рекомендации имеют практическую значимость при совершенствовании методов налогового регулирования, они могут в значительной мере улучшить систему

налогообложения добычи углеводородного сырья в условиях волатильности цены на нефть. Полученные результаты исследования могут быть использованы налогоплательщиками, законодательными и исполнительными органами власти для прогнозирования динамики доходов федерального бюджета при выработке бюджетной и налоговой политики.

Апробация результатов исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, использованы в практике работы Комитета Совета Федерации РФ по экономической политике, а также в учебном процессе Иракской государственной Финансовой академии и ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» в процессе преподавания дисциплин «Налоги и налогообложение», «Планирование и прогнозирование в налогообложении».

Результаты работы внедрены в учебный процесс и используются при проведении курсов «Налогообложение природопользования», «Налоговый менеджмент», «Налоговая политика» ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова».

Основные положения и выводы исследования докладывались на всероссийских и международных научно практических конференциях: «Фискальная политика России на современном этапе» (г. Новосибирск, 2017 г.), «Перспективы учета, анализа и налогообложения в странах – членах СНГ», (г. Москва, 2018г.), «Фискальная политика в условиях волатильности цены на углеводороды» (г. Москва, 2019г.), «State fiscal policy in recession and identification of key problems» (Beijing, 2019).

Основные положения и результаты исследования представлены в 12 публикациях общим объемом 4,71 п.л., в том числе шесть работы и Scopus общим объемом 3,4 п.л. опубликованы в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Структура работы соответствует реализации цели и задач исследования. Диссертация состоит из введения, обосновывающего актуальность и значимость данной работы, трех глав, заключения, отражающего основные выводы, списка литературы и приложений.

II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

1. Расширен категориальный аппарат в части трактовки понятия налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях как особой сферы налоговых отношений, основой которой являются элементы организационно-оформленной системы налогообложения, в частности объект и налоговая база добытого углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях.

Современные условия, в которых осуществляется добыча углеводородного сырья на месторождениях, находящихся в новых и труднодоступных регионах, характеризуются сложностями определения объекта налогообложения. Поэтому в исследовании выявлены и проанализированы подходы к определению понятия труднодоступное месторождение. В диссертационной работе сформулировано авторское определение категории: «труднодоступное месторождение добычи углеводородного сырья» – это месторождение углеводородного сырья на участках недр, расположенных без автодорожной и железно дорожной инфраструктуры или полностью в границах внутренних морских вод и территориального моря Российской Федерации или на континентальном шельфе Российской Федерации.

В настоящее время в законах, нормативно-правовых актах, технических регламентах отсутствует единое общепринятое определение понятия «объект налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступном месторождении», при этом оно активно используется в национальной нормативно-правовой базе. На рисунке 1 представлены факторы, которые оказывают воздействие на объект налогообложения, на разработку запасов полезных ископаемых и формирование налоговой базы. Налогообложение, основанное на обложении добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, возможно при наличии развитой налоговой системы с высоким уровнем законодательного обеспечения.



Рисунок 1 –Факторы оказывают воздействие на объект налогообложения.

Источник: разработано автором.

Рассмотренные на рисунке 1 уровни налогового развития идентифицируют объект налогообложения углеводородного сырья с совокупностью различных режимов налогообложения углеводородного сырья. Существующая обусловленность объекта налогообложения от уровня развития налогообложения показывает, что где высокий уровень налогового развития там, осуществляется обложение добывающих компаний, обеспечивая одинаковые правила разработки разных участков недр углеводородного сырья посредством учета затрат добывающих компаний при расчете их налоговой базы. Узаконивание объема налоговых платежей, получаемых государством при добыче углеводородного сырья, должно обеспечивать одинаковые правила освоения месторождений, перераспределяя налоговую нагрузку в зависимости от факторных особенностей добычи на том или ином месторождении.

В процессе исследования категории «объект налогообложения добычи углеводородного сырья на труднодоступном месторождении» в диссертации сформулировано следующее определение: «объект налогообложения добычи

углеводородного сырья на труднодоступном месторождении» – это количество добытого углеводородного сырья и продукция, являющаяся результатом освоения месторождения, получаемая из минерального сырья с применением перерабатывающих технологий, являющихся специальными видами добычных работ, согласно системе технических проектов разработки месторождений.

2. Разработана методика прогнозирования налоговой нагрузки на основе структурной и конъюнктурной составляющих налоговых поступлений, учитывающая факторы, влияющие на условия разработки участков недр, расположенных в труднодоступных российских месторождениях и позволяющая выявить соответствие трендов развития российской налоговой системы в условиях волатильности цены на нефть;

В работе показано, что необходимо разделять конъюнктурную и структурную компоненты налоговой нагрузки. Конъюнктурная компонента налоговой нагрузки вызвана изменениями ситуации мировых рынков, на которых выставлены товары, экспортируемые из страны. Волатильность цен на мировых рынках на углеводородное сырье в данном случае и характеризует уровень нагрузки на реальный сектор экономики.

В разные периоды возможны варианты, когда пропорции между бюджетными доходами и расходами могут существенно изменяться в связи с высокими ценами на углеводородное сырье.

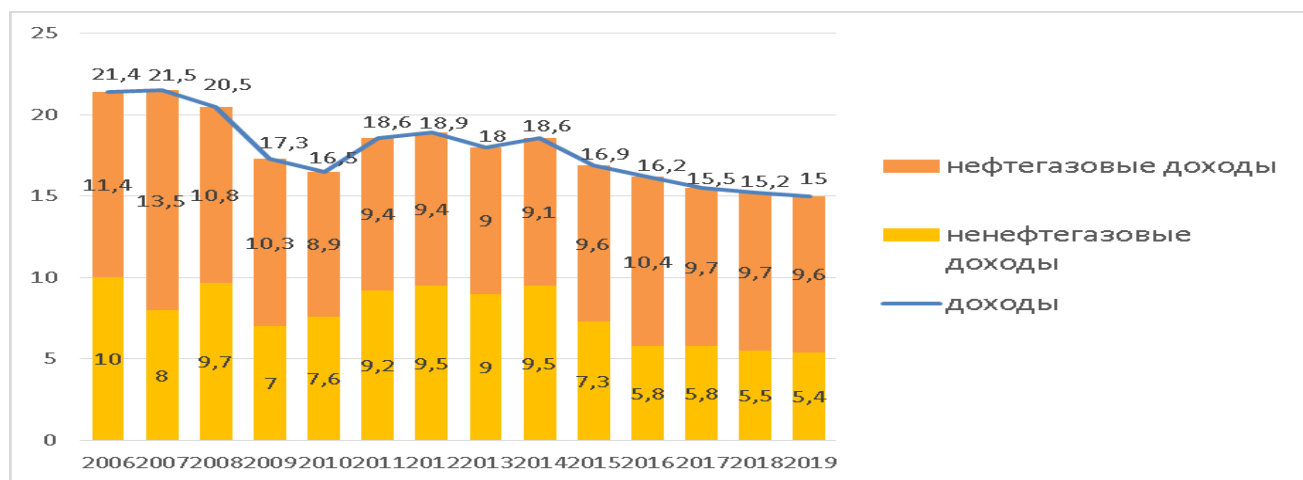


Рисунок 2 – Динамика доходов федерального бюджета, % ВВП

Источник: составлено автором.

С точки зрения оценки конъюнктурных рисков важен показатель роста доходов не нефтегазовых («структурных») доходов и снижение базовых нефтегазовых доходов. На основании данных, представленных на рисунке 2, видно, что уже достаточно длительный период времени прочие доходы составляют относительно высокую долю общих доходов российского бюджета.

Тем не менее в системе государственных финансов остаются риски стабильности экономики, обусловленные зависимостью федерального бюджета от конъюнктуры рынка энергоносителей. Методический подход по разделению нефтегазовых доходов на конъюнктурный и структурный элементы позволяет при планировании опираться на две равнозначные базы налогообложения. Тем не менее, при определении налоговой политики целесообразно учитывать не только прямое влияние глобальной конъюнктуры, но и косвенное воздействие рынка энергоносителей на другие виды экономической деятельности. Именно для этого система налогообложения деятельности по добыче углеводородных ресурсов разделяется на две составные части: концессионная и контрактная. Выделяют следующие виды фискальных платежей, показанных на рисунке 3.

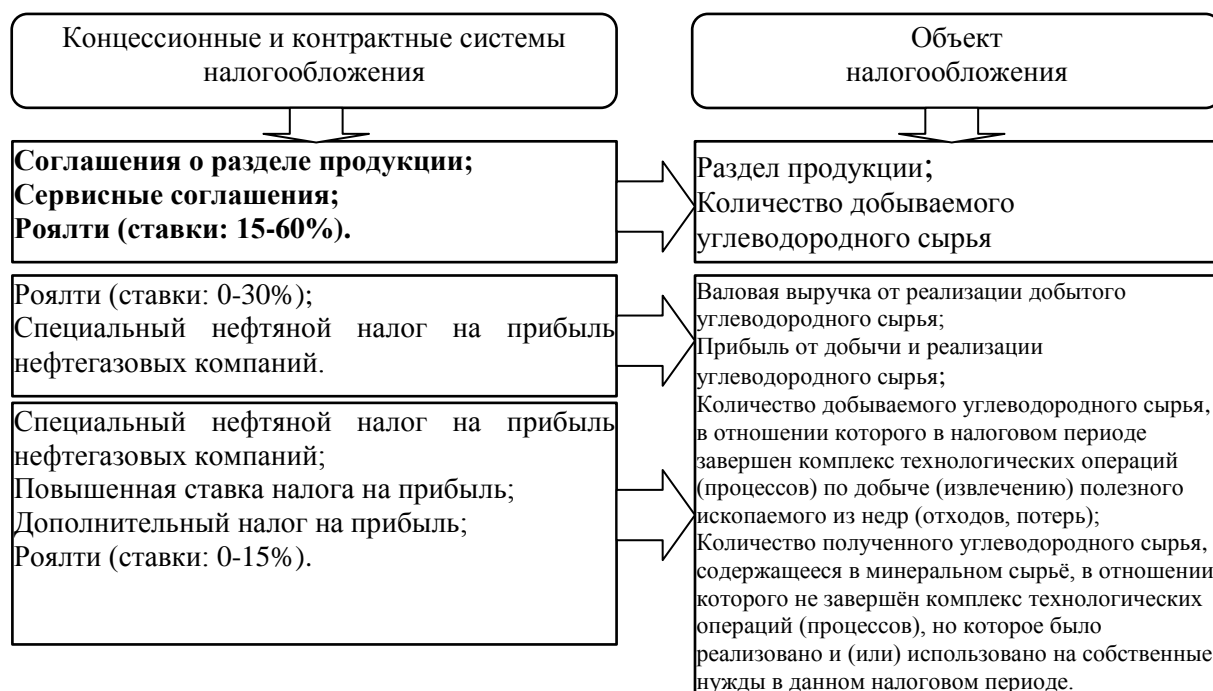


Рисунок 3 – Системы налогообложения добычи углеводородных ресурсов

Источник: построено автором.

Налоговый режим, основанный на налогообложении финансового результата (прибыли, дохода), позволит уменьшить затраты добывающих

предприятий и налоговое бремя, так как налог будет взиматься с прибыли, полученной от добычи. Предполагаемая ставка для прибыли составит 60%, но может регулироваться в зависимости от величины накопленной валовой рентабельности затрат. Введение налога на финансовый результат может обеспечить рентабельность добычи на труднодоступных месторождениях, не обеспеченных объектами инфраструктуры.

3. Предложено методическое обеспечение налогового регулирования производственной деятельности добывающих организаций, направленное на снижение налоговой нагрузки, в том числе предложен механизм корректировки налоговой базы при наличии отклонений от минимального уровня рентабельности, позволяющий стимулировать добычу углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях и способствующий повышению налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации в условиях волатильности цены на нефть.

На пути развития дифференциации налогообложения добычи углеводородного сырья множество проблем, ключевые из которых, постоянный изменения порядка расчета ставок налога на добычу полезных ископаемых и вывозных таможенных пошлин на нефть, что усложняет данный процесс. Анализ показал, что в случае установления на длительный временной период цен на зарубежных рынках на углеводородное сырье на уровне ниже 25 долларов за баррель, возможен вариант, при котором в бюджет не поступят налоговые и таможенные платежи в необходимом объеме при добыче углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, так как добыча нефти становится убыточной. В случае варианта, когда произойдет пусть даже постепенное увеличение добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, при таком сценарии будут приниматься вынужденные меры по повышению налоговой нагрузки на добывающие компании с целью пополнения доходной части бюджета.

В действующей российской системе налогообложения даже при применении показателей, учитывающих производственно-технологические и

финансово-экономические факторы, которые должны в полной мере учитывать условия добычи различных видов углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, не представляется возможным обеспечить рентабельную добычу углеводородного сырья. Добиться данного идеального варианта пока возможно только в отношении отдельных факторов при применении поправочных коэффициентов. Коэффициенты, применяемые в рамках современной системы налогообложения, могут быть использованы как частично при расчете налога на добычу полезных ископаемых при добыче на одних месторождениях, где применяется льготное налогообложение, так и в полном объеме по другим видам месторождений углеводородного сырья, где необходимо учитывать (например, глубину скважины, размер месторождения).

По результатам проведенного анализа налогообложения добычи углеводородного сырья сделан вывод, что в условиях снижения уровня добычи углеводородного сырья на существующих месторождениях, непригодных эксплуатации и низкой рентабельностью, дальнейшее использование существующей системы налогообложения становится не приемлемо, это касается даже льгот, предусмотренных системой налогообложения, так как налогообложение добычи на таких месторождениях осуществляется с использованием механизма специальной ставки (процентной), механизм установления которой учитывает особенности при добыче углеводородного сырья. Используемый подход по установлению разных льготных режимов налогообложения приводит к тому, что этот комплекс мер, применяемых при налогообложении добычи углеводородного сырья на сегодняшний день, неприемлем к добыче различных видов углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, так выпадающие доходы бюджета за счет льгот для одних компаний через механизм дифференциации налогообложения компенсируются за счет увеличением налоговой нагрузки на другие компании. Развитие налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях должно осуществляться с учетом всех обстоятельств, влияющих на величину налогооблагаемой базы, образующуюся при добыче

углеводородного сырья. Так как решение вопроса налогообложения зависит от сложности определения объекта налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, алгоритм расчета ставок налога на добычу углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, установленный современной российской системой налогообложения, должен учитывать рентабельность и волатильность цены на углеводородное сырье и может быть представлен следующей формулой:

$$SN = NB \cdot BS \cdot K_p \cdot K_{ec} \cdot P, (1)$$

$$K_{ec} = K_1 \cdot K_2 \cdot K_3 \cdot \dots \cdot K_m, (2)$$

где: SN – сумма налога на добычу углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях;

- NB – налоговая база налога на добычу углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях;

- BS – базовый параметр, на основании которого устанавливается ставка налога на добычу углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях;

- K_p – поправка на волатильность нефтяных цен;

- K_{ec} – поправка на условия добычи;

- P – поправка на обеспечение рентабельности;

- $K_1, K_2, K_3, \dots, K_m$ – коэффициенты, позволяющие учесть текущие колебания условий добычи.

Данные коэффициенты, применяемые для расчета ставки, имеют универсальное свойство и их использование в действующей системе налогообложения позволит в полной мере учитывать условия добычи различных видов углеводородного сырья.

Предлагаемый подход к учету рентабельности и волатильности цены на углеводородное сырье, позволяет выявить тенденцию развития налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, сформулировать предпосылки для расчета ставки налога на добычу углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях,

учитывающей рентабельность и волатильность цены на углеводородное сырье для прогнозирования параметров уровня налоговых поступлений в бюджет.

4. Сформулированы предложения по дифференциации механизма исчисления налогов при добыче углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, создающие условия для введения в российскую налоговую систему налога на финансовый результат от добычи углеводородов, а также развивающие положения по дифференциации элементов налогообложения, который заключается в применении поправочных коэффициентов к специфической ставке налогов, характеризующих географическое положение участка недр и рентабельность добывающих компаний.

Приоритеты фискальной политики России необходимо рассматривать не только в парадигме решения задачи максимизации текущих доходов бюджета от компаний, осуществляющих деятельность по добыче углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, но и в парадигме создания единого механизма обеспечения устойчивого развития нефтегазового сектора в целом и стимулирования инвестиционной активности в сфере разведки и разработки новых месторождений углеводородного сырья. На рисунке 4 представлен комплексный интегрированный подход направления налоговой политики относительно налогообложения добывающих компаний.

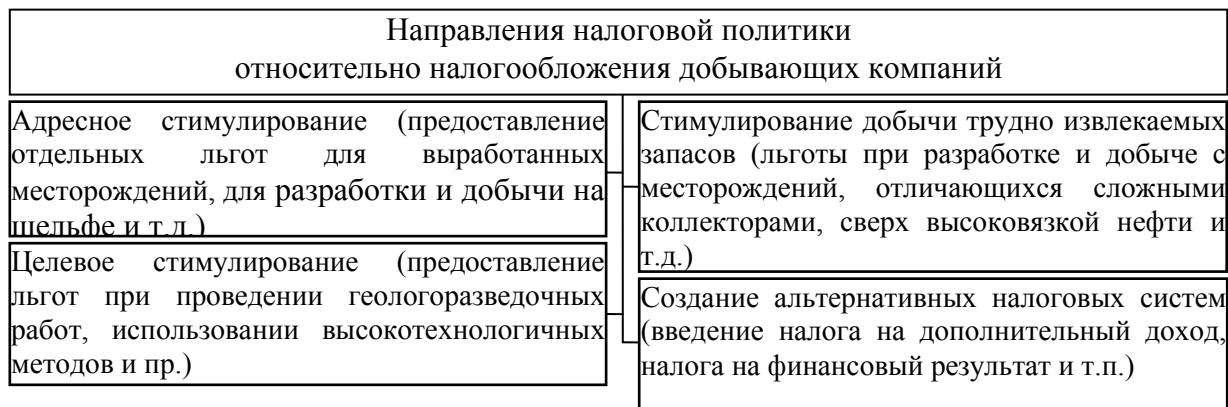


Рисунок 4 – Существующие направления налоговой политики относительно налогообложения добывающих компаний

Источник: составлено автором.

В результате проведенного в диссертации исследования можно сделать вывод, что текущая фискальная политики должна быть направлена на создание таких методов налогового стимулирования, которые подходят добывающим компаниям. Можно сказать, что наиболее значимыми обстоятельствами, которые необходимо учесть при корректировке фискальной политики в сфере добычи углеводородного сырья, являются:

- дифференциация элементов фискальной политики, направленная на учет региональных, продуктовых и географических особенностей добычи при определении параметров налогообложения конкретных компаний;

- компенсация объемов фискальной нагрузки на добывающие компании за счет создание альтернативных налоговых систем (введение налога на дополнительный доход, налога на финансовый результат и т.п.)

К сожалению, необходимо указать, что перечисленные методы, как правило, применяются бессистемно. Выбор того или иного метода или их совокупности практически всегда зависит от текущей политической конъюнктуры в стране, состояния бюджета. Поэтому выбор ставок, инструментов и условий применения методов не может достоверно прогнозироваться нефтегазовыми компаниями. Именно поэтому постоянно возникают негативные моменты, снижающие инвестиционную привлекательность отрасли, а также снижающие основные экономические показатели деятельности. В диссертации предложен специальный коэффициент, определяющий предельную величину расходов, уменьшающих налоговую базу налогов, взимаемых с прибыли от добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях. Данный коэффициент целесообразно использовать с момента возникновения прибыли у нефтегазовой компании и до достижения заданной степени выработанности (например, 5%):

$$\delta = Q_n \cdot P_n - C_n Q_{n-1} \cdot P_n - C_{n-1} \cdot E_n \cdot E_{n-1}, \quad (3)$$

где: δ – специальный множитель;

P_n – фактическая цена продажи углеводородов, добытых в анализируемом периоде, руб.;

Q_n – объем продажи добытых углеводородов в анализируемом периоде;

Q_{n-1} – объем продажи добытых углеводородов в предыдущем периоде;

C_n – расходы по добыче углеводородов в анализируемом периоде;

C_{n-1} – расходы по добыче углеводородов в предыдущем периоде;

E_n – коэффициент извлечения в анализируемом периоде, т / тыс. м³;

E_{n-1} – коэффициент извлечения в предыдущем периоде, т / тыс. м³.

5. Разработаны научно-практические рекомендации по использованию модели дифференциации налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях в части налогообложения экспортной деятельности нефтегазовых компаний, на основе определения стоимости экспортируемого сырья с учетом фактических объемов экспортируемого сырья и динамики нефтяных цен на мировых рынках.

Для анализа последствий фискального эффекта от введения в российскую налоговую систему предлагаемого налога на экспорт углеводородного сырья смоделировано налогообложение в рамках современной системы налогообложения и предлагаемого варианта налогообложения экспорта углеводородного сырья.

Начальные значения параметров модели налога на экспорт углеводородного сырья и расчет с учетом волатильности цен на углеводородное сырье и коэффициентов перевода параметров платежей в зависимости от выбранного варианта фискальной политики представлены в таблице 1.

Из приведенной таблицы 1 и рисунка 5 следует, что представленные исходные данные для расчета сравнения объема платежей при существующем и предлагаемом режимах налогообложения сохраняется неизменным с сохранением существующей налоговой нагрузки на нефтяной сектор.

Таблица 1– Модель налога на экспорт углеводородного сырья с учетом волатильности цен на углеводородное сырье

Параметр модели	Значение
Период экспорта	2010-2119 гг.
Цена нефти за 1 баррель	За указанный период долл. США
Цена экспортируемой нефти за 1 т за налоговый период определяется по формуле:	$S = (P + P_1 + \dots + P_n) : n$, где S - рыночная цена реализуемых сырой нефти, газового конденсата за налоговый период; P _n -ежедневная среднеарифметическая рыночная цена реализуемых сырой нефти в течение налогового периода; n - количество дней в течение налогового периода.
Экспортная пошлина на нефть за 1 т	долл. США
Цена экспортируемой нефти за 1 т	рублях (без учета пошлины)
Внутренняя цена нефти за 1 т	Рублях
Ставка экспортной пошлины	0-60%
Ставка налога на экспорт УС	60%
Коэффициенты по переводу баррелей в т	$Кб.ср. = (V1 \times Кб.1 + V2 \times Кб.2 + Vn \times Кб.n) : V_{общ. реализации}$, где V1, V2, ... Vn - объемы каждой партии нефти сырой и нефтепродуктов сырых, реализуемых на экспорт за налоговый период; -Кб.1, К б.2 ... + К б.n - коэффициенты перевода барреля в метрическую тонну, указанные в паспорте качества по каждой соответствующей партии, оформленной на основании данных прибора учета пункта сдачи и приема нефти сырой и нефтепродуктов сырых транспортной организации в начале экспортного маршрута на территории Российской Федерации; - n - количество партий, реализованных на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых в налоговом периоде; -Vобщ. реализации - общий объем реализации на экспорт нефти сырой и нефтепродуктов сырых за налоговый период.

Источник: составлено автором.

При этом в последующие периоды, в которых действует налог на экспорт углеводородного сырья в условиях добычи в труднодоступных месторождениях, в случае роста добычи углеводородного сырья на данных месторождениях формируются большие фискальные поступления.

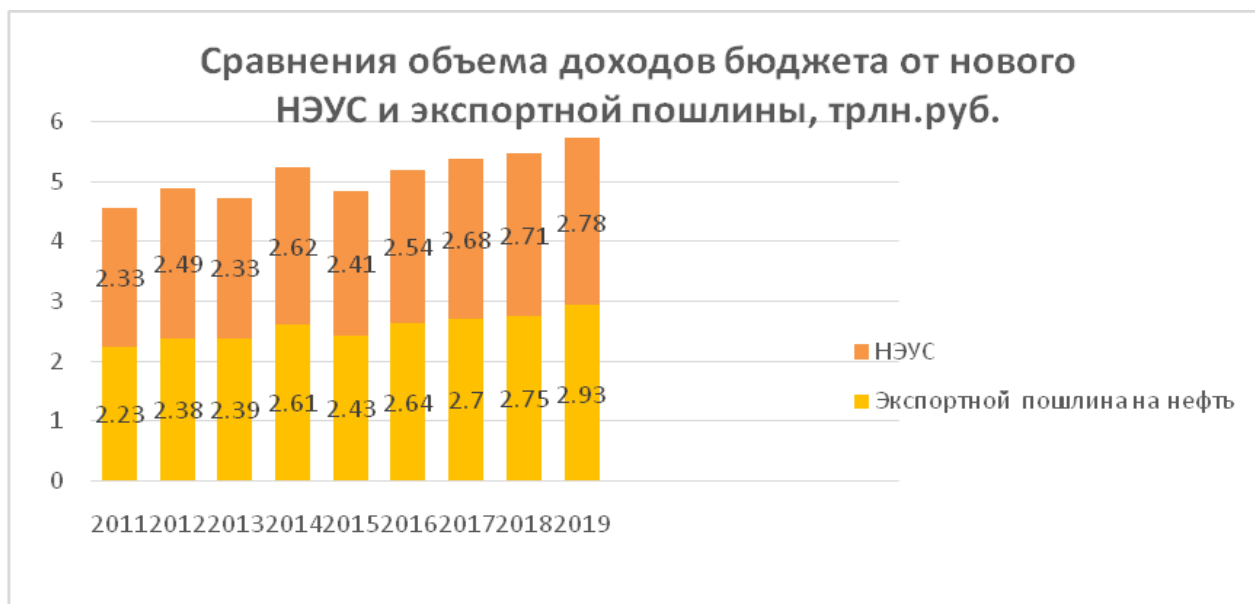


Рисунок 5. Сравнение объема доходов бюджета от нового НЭУС и экспортной пошлины. Источник: составлено автором.

Суммируя итоговые результаты применения предлагаемого режима налогообложения, можно сделать вывод, что обложение экспорта углеводородного сырья при помощи налога на экспорт углеводородного сырья генерирует больший общий размер фискальных платежей, но меньше зависит от эффективности деятельности нефтегазовой компании.

III. СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи из Перечня рецензируемых научных изданий

1.Ибрахим М.А., Братцев В.И., Развитие налогового регулирования и совершенствование налоговых механизмов налогообложения добычи углеводородного сырья /М.А. Ибрахим, В.И. Братцев, «Финансовая экономика». - 2019г. – №12(часть 6). С. 562-564. -0, 41п.л. (авт.0,30 п.л.).

2.Ибрахим М. А., Тенденции процесса развития фискальной системы и налогообложения углеводородного сырья в условиях волатильности цены на нефть/ М.А. Ибрахим,«Финансовая экономика». - 2019г. –№11. С. 35-38. -0, 46 п.л.

3.Ибрахим М.А., Ключевые проблемы фискальной политики государства в условиях падения уровня экономики РФ/М.А. Ибрахим,«Вестник университета» (Государственный университет управления). – 2018. – №1. С. 127-131. -0,4 п.л.

4. Ибрахим М.А., Резервы фискальной политики для обеспечения экономического роста страны / М.А. Ибрахим,«Вестник университета» (Государственный университет управления). – 2017. – №4. С. 47-50. -0,5 п.л.

5.Ибрахим М.А., Эволюция теоретических основ фискальной политики государства /М.А. Ибрахим,«Вестник университета» (Государственный университет управления). – 2017. – №2. С. 135-140. -0,75 п.л.

6.Ибрахим М.А., Аспекты фискальной политики государства /М.А. Ибрахим,«Вестник университета» (Государственный университет управления). – 2016. – №7-8. – С. 142-145. -0,5 п.л.

Публикации в журналах из списка Scopus

7.Mustafa A. I., Brattsev V.I., ALSaady W., Hammoodi L.K., Russia's fiscal policy in the context of oil price volatility/A.I. Mustafa, V.I. Brattsev, W. ALSaady, L.K. Hammoodi, Jour of Adv Research in Dynamical &Control Systems, Institute of Advanced Scientific Research, Kansas City, USA, Vol.11 №09-Special Issue, 2019г.р:1210-1213. - 0, 38п.л. (авт.0,25п.л.).

Статьи,опубликованные в других изданиях

8.Mustafa A.I., ALSaady W., State fiscal policy in recession and identification of key problems/ A.I. Mustafa, W. ALSaady, International Conference «Scientific research of the SCO countries: synergy and integration» – Reports in English. Part 2 (September 14, 2019. Beijing, PRC).р:17-20. - 0,29п.л. (авт.0,20п.л.).

9.Ибрахим М.А., Фискальной политики государства в условиях падения уровня экономики России \М.А.Ибрахим,7-я Международная научно-практическая конференция (МНПК) «Аналитика в управлении финансами: актуальные вопросы теории и практики» ГУУ, г. Москва. 14-16 декабря 2017 г. Стр.81-84. ,- 0,24 п.л.

10. Ибрахим Мустафа Али. Эффективность фискальной политики РФ её достоинства и недостатки \ М.А.Ибрахим,32-й Всероссийской научная конференция молодых ученых«Реформы в России и проблемы управления», ГУУ, г. Москва. 26-27.04.2017 г. 46-48.,- 0,2 п.л.

11.Ибрахим Мустафа Али. Фискальная политика России на современном этапе / М.А. Ибрахим, Международная научно-практическая конференция «Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития», сборник научных трудов – г. Новосибирск// 21.03.2017 г. с.144-148,- 0,38 п.л.

12.Ибрахим Мустафа Али. Основные положения фискальной политики государственного регулирования экономики страны \ М.А.Ибрахим,31-й Всероссийской научная конференция молодых ученых «Реформы в России и проблемы управления», ГУУ, г. Москва. 25-26.05.2016 г. Стр.159-161. ,- 0,2 п.л.

Ибрахим Мустафа Али Ибрахим

**Развитие налогообложения добычи углеводородного сырья в
труднодоступных российских месторождениях в условиях волатильности
цен на нефть**

В диссертации исследован процесс развития российской системы налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях. Разработаны теоретические и научно-методические рекомендации по формированию единой системы налогообложения, предусматривающей учет особенностей добычи углеводородного сырья, расположенного в труднодоступных месторождениях. Полученные результаты исследования могут быть использованы для дальнейшего развития теоретико-методологических основ налогообложения добычи углеводородного сырья; разработки рекомендаций по совершенствованию современной российской системы налогообложения в России; включая внедрение налога на прибыль от добычи углеводородов и налога на экспорт углеводородного сырья, взимаемых с прибыли нефтегазовых компаний от добычи и реализации углеводородного сырья.

Ibrahim Mustafa Ali

**Development the taxation of hydrocarbon production in hard-to-reach
Russian fields in conditions of oil price volatility**

The dissertation spot the light on the development of the Russian system taxation process in hydrocarbon production. Theoretical, scientific and methodological recommendations about the formation of a unified system taxation providing for differential taxation of hydrocarbon production have been developed in the dissertation. The results of the study can be used for developing the theoretical and methodological foundations of taxation in hydrocarbon production; introducing recommendations for improving the modern Russian tax system in Russia; including the introduction of a tax on profits from hydrocarbon production and a tax on the sale of hydrocarbons for export, levied on the profits of oil and gas companies from the extraction and sale of hydrocarbons.