

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Налоги это достаточно древний и надежный способ формирования государственного бюджета (казны). Именно за счет получения налогов государство получает возможность выполнять свои административные функции. Однако, в современном государстве, одной из наиболее важных функций налогов является их способность обеспечить жизнедеятельность недееспособных членов общества: пенсионеров, детей, инвалидов – так называемая функция перераспределения материальных благ. Современные наиболее развитые страны мира имеют наиболее совершенные социальные программы поддержки своих граждан.

Актуальность данного исследования состоит в том, что бы исследовать сущность системы налогообложения государства и определить ее роль в системе хозяйствования страны.

Целью данного исследования является определение влияния базы налогообложения отдельного субъекта хозяйствования на развитие отрасли, региона и страны в целом.

Основными задачами исследования являются:

- определение сущности и понятия налогов;
- характеристика налоговой системы и налогов страны;
- определение и классификация видов налогов;
- характеристика ФНС и налоговой политики России;
- характеристика ОАО «НК «Роснефть» как субъекта налогообложения;
- определение особенностей налогообложения ОАО «НК «Роснефть»;
- определение взаимосвязи финансового потенциала нефтяных компаний РФ и их налоговой нагрузки;
- определение места нефтегазового сектора в экономике страны;
- перспективы налогового потенциала нефтегазового сектора.

Предметом данного исследования выступают процессы налогообложения.

Объектом данного исследования являются налоговые отчисления компании ОАО «НК «Роснефть».

Основными методами исследования являются: анализ и синтез, обобщение, классификация.

Информационной базой исследования выступают нормативно-законодательные документы РФ, в частности Налоговый кодекс РФ, а также научные исследования по вопросам налогообложения таких современных авторов как: Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А., Черник Д.Г., Черник И.Д., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелёв Ю.Д., Типалина М.В., Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В., Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., Селезнева Н.Н., Оканова Т.Н., Крамаренко Л.А., Горина Г.А., Косов М.Е., Осокина И.В., Газалиев М.М., Осипов В.А., Ахмадеев Р.Г., Шаров В.Ф., Салин В.Н., Прасолов В.Н., Мишустин М.В.

и работы классиков А.Смит, Н. Самуэльсон и др.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Сущность и понятие налогов

Налоги являются основой государственных бюджетных средств[1]. Те государства, в которых функционирует рыночная экономика, взимают разные виды налогов. Некоторые налоги имеют видимый характер (подходный налог), другие являются косвенными, т.к. относятся к производителям сырьевых ресурсов и воздействуют на домохозяйства непрямым образом в виде более высоких цен и тарифов.

Налогам подвержены как домохозяйства, так и фирмы. Через налогообложение в бюджет поступают значительные суммы (для США это около 30% всей стоимости производимых товаров и услуг). Наиболее актуальной проблемой современности является справедливость распределения налогового бремени.

Различают три основные системы[2], зависящие от прогрессивности налогообложения, т.е. отношения суммы, взимаемой в виде налога с дохода конкретного работника к величине этого дохода, рис. 1.1.

Рис. 1.1. Характеристика основных систем налогообложения

Самым справедливым считает прогрессивный налог, хотя его процентное повышение не должно быть значительным, чтобы не ослаблять стимулы к труду, а, следовательно, и к большим заработкам.

Как правило, подоходный налог построен именно по этому принципу. Налоги с продаж и акцизные налоги являются фактически регрессивными, так как они в большинстве случаев перекладываются на потребителей, в доходе которых одна и та же сумма занимает различную долю[3].

Основная цель государства состоит в том, чтобы собрать налоги, чтобы удовлетворить нужды бюджета и в то же время не вызвать недовольства налогоплательщиков. При условии существования очень высоких налоговых ставок наблюдается процесс уклонение от уплаты налогов, т.е. развивается теневая экономика. Современной России свойственна именно такая ситуация[4].

Налогообложение — это система распределения доходов между юридическими или физическими лицами и государством, а налоги представляют собой обязательные платежи в бюджет, взимаемые государством на основе закона с юридических и физических лиц для удовлетворения общественных потребностей[5].

Налоги отражают обязанности юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании финансовых ресурсов государства. Выступая инструментом перераспределения, налоги нацелены нивелировать сбои в системе распределения и стимулировать (или сдерживать) людей в развитии той или иной формы деятельности. Следовательно, налоги являются самым важным элементом финансовой политики государства.

Главные принципы налогообложения представлены на рис. 1.2[6].

Рис. 1.2. Принципы налогообложения

Денежные средства, которые поступают в качестве налогов, как правило, не имеют целевого назначения. Они поступают в бюджет и используются на нужды государства. Государство не компенсирует налогоплательщику взимаемые в бюджет средства. Безвозмездность налоговых платежей является их главной особенностью и юридической характеристикой.

Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, могут трактоваться и в современных условиях[7], рис. 1.3.

Схема уплаты налога должна быть понятна налогоплательщику, а объект налога должен иметь защиту от двойного или тройного обложения.

Рис. 1.3. Сравнение основных принципов налогообложения

1.2. Характеристика налоговой системы и налогов

Основные виды налоговой системы представлены на рис. 1.4, а основные способы взимания налогов представлены на рис. 1.5[8].

Налоговая система основывается на соответствующих законодательных актах государства, которые прописывают конкретные методы построения и взимания налогов, т. е. определяют конкретные элементы налогов, рис. 1.6.

Рис. 1.4. Основные виды налоговой системы

Рис. 1.5. Основные способы взимания налогов

Рис. 1.6. Основные элементы налогов[9]

В зависимости от источника выплата налога производится до получения дохода, при этом полученный доход сразу уменьшается на сумму величины налога

1.3. Виды налогов

Налоги бывают двух видов[10], рис. 1.7. Прямые налоги практически невозможно спроецировать на потребителя. Наиболее наглядными из них являются: налоги на землю и другую недвижимость, которые включаются в арендную и квартирную плату, цену сельскохозяйственной продукции.

Рис. 1.7. Виды налогов

Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя в зависимости от степени эластичности спроса на товары и услуги, облагаемые этими налогами. На рис. 1.8 зависимость эластичности спроса и уровня налогообложения потребителя.

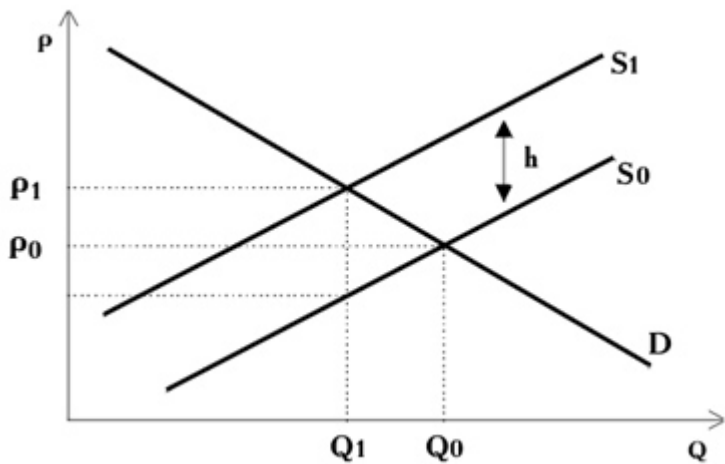


Рис. 1.8. Зависимость характера спроса и налогообложения [26]

Кроме того, в налогообложении используют так называемые налоговые ставки[11], рис. 1.9.

Рис. 1.9. Классификация налоговых ставок

Характер использования налогов позволяет разделить их на общие и специфические. Общие налоги направлены на финансирование текущих и капитальных расходов государственного и местных бюджетов без закрепления за каким-либо определенным видом расходов. Специфическим налогам характерно целевое назначение (типа отчисления на социальное страхование или отчисления на дорожные фонды).

ГЛАВА 2. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РФ

2.1. ФНС и налоговая политика России

Федеральная налоговая служба (ФНС России)[12] является федеральным органом исполнительной власти, который осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей, за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральная налоговая служба руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Федеральной налоговой службе.

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Служба и ее территориальные органы - управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.

В соответствии с п.61. Плана законопроектной деятельности Правительства Российской Федерации на 2012 год, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2011 г. № 2425-р, законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в целях оптимизации государственного регулирования в сфере применения контрольно-кассовой техники)» разрабатывается Министерством

промышленности и торговли Российской Федерации, которое является ответственным за подготовку и сопровождение законопроекта. ФНС России является соисполнителем данных документов.

Миссия ФНС России [\[13\]](#) и направления деятельности представлены на рис. 2.1.

К федеральным налогам и сборам относятся:

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

- Физическим лицам
- Юридическим лицам
- Индивидуальным предпринимателям
- Налоговые вычеты

Рис. 2.1. Миссия ФНС России и направления деятельности

Классификация налогов РФ представлена на рис. 2.2 [\[14\]](#).

Рис. 2.2. Классификация налогов РФ

1. Налог на прибыль организаций
2. Налог на добавленную стоимость (НДС)
3. Акцизы
4. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
5. Водный налог

Региональные налоги включают:

1. Налог на имущество организаций
2. Налог на игорный бизнес
3. Транспортный налог (физическим лицам и индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам).

Местные налоги это:

- 1) Земельный налог (физическим лицам и индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам).
- 2) Торговый сбор
- 3) Налог на имущество физических лиц, пересмотрен на 2016 год.

Отраслевые налоговые сборы и платежи это:

1. Сборы за пользование объектами животного мира
2. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов
3. Регулярные платежи за пользование недрами

Специальные налоговые режимы применяются в следующих случаях:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН)
2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
3. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
4. Патентная система налогообложения (ПСН)

Организация вправе применять одновременно несколько спецрежимов по различным видам деятельности, что подробно описано в раздел VIII.1 НК РФ.

Сравнение общего и специальных налоговых режимов представлены в табл. 2.1, 2.2.

Таблица 2.1

Сравнение общего налогового режима и специальных режимов [\[15\]](#) для индивидуальных предпринимателей [\[16\]](#)

Налог	Объект налогообложения	Ставка	Налоговый период	Предс. налоговая декларация
ОРН НДФЛ	доходы (ст.209 НК РФ)	13% (ст. 224 НК РФ)	Календарный год (ст. 216 НК РФ)	По итог (п.1 ст. 230 НК РФ)

Налог на имущество физических лиц	Виды имущества, закрепленные в (ст.2 закона РФ от 09.12.1991 № 2003-1 (в ред. от 29.06.12))	Зависит от суммарной инвентаризационной стоимости имущества. Варьируется от 0,1% до 2% (ст.3 закона РФ № 2003-1 от 09.12.1991)	Календарный год	Не предст
НДС	реализация товаров (работ, услуг) (ст.146 НК РФ)	0%; 10% ; 18% (п. 2 и п. 3 ст. 164 НК РФ)	Квартал (ст. 163 НК РФ)	По ито каждо кварта (п.5 ст РФ)
УСН УСН	Доходы (п.1 ст.346.14 НК РФ)	6 % (п.1 ст.346.20 НК РФ)	Календарный год	По ито (п.п.2 ст.346
	Доходы, уменьшенные на величину расходов (п.1 ст. 346.14 НК РФ)	15 % (п.2 ст. 346.20 НК РФ)	(п.1 ст. 346.19 НК РФ)	РФ)
ЕНВД	Единый налог на вмененный доход	Вмененный доход (п. 1 ст. 346.29 НК РФ)	Квартал (ст. 346.30 НК РФ)	По ито кварта ст.346 РФ)

Единый ЕСХН сельскохозяйственный налог	доходы, уменьшенные на величину расходов (ст.346.4 НК РФ)	6 % (ст. 346.8 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст. 346.7 НК РФ)	По итог (пп.1 п ст.346 РФ)
ПСН Уплата стоимости патента	Потенциально возможный к получению годовой доход (ст. 346.47 НК РФ)	6 % (ст.346.50 НК РФ)/а>)	Зависит от срока действия патента, но не более календарного года (ст. 346.49 НК РФ)	Не предст (ст. 34 РФ)

Таблица 2.2

Сравнение общего налогового режима и специальных режимов для юридических лиц[17]

Налог	Объект налогообложения	Ставка	Налоговый период	Представление налоговой декларации
ОРН Налог на прибыль организаций	Прибыль (ст.247 НК РФ)	20% (ст.284 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.285 НК РФ)	По итогам года (п.3 ст.289 НК РФ)

	Налог на имущество организаций	Движимое и недвижимое имущество организации (основные средства) (п.1 ст.374 НК РФ)	не более 2,2 % (п.1 ст.380 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.379 НК РФ)	По итогам года (п.1 ст.386 НК РФ)
	НДС	реализация товаров (работ, услуг) (ст.146 НК РФ)	0%,;10%; 18% (п.3 ст.164 НК РФ)	Квартал (ст.163 НК РФ)	По итогам квартала (п.5 ст.174 НК РФ)
УСН	УСН	Доходы (п.1 ст.346.14 НК РФ)	6 % (п.1 ст.346.20 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.346.19 НК РФ)	Представляется по итогам года (п.п.1 п.1 ст.346.23 НК РФ)
	Единый налог ЕНВД на вмененный доход	Доходы, уменьшенные на величину расходов (п.1 ст.346.14 НК РФ)	15 % (п.2 ст.346.20 НК РФ)	Квартал (ст.346.30 НК РФ)	Представляется по итогам квартала (п.3 ст.346.32 НК РФ)
	Единый ЕСХН сельскохозяйственный налог	Вмененный доход (п.1 ст.346.29 НК РФ)	6 % (ст. 346.8 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст. 346.7 НК РФ)	Представляется по итогам года (п.2 ст.346.10 НК РФ)

2.2. ОАО «НК «Роснефть» как субъект налогообложения

«Роснефть» — лидер российской нефтяной отрасли и крупнейшая публичная нефтегазовая корпорация мира[18]. Основными видами деятельности ОАО «НК «Роснефть» являются поиск и разведка месторождений углеводородов, добыча нефти, газа, газового конденсата, реализация проектов по освоению морских месторождений, переработка добытого сырья, реализация нефти, газа и продуктов их переработки на территории России и за ее пределами.

Компания включена в перечень стратегических предприятий России. Ее структура акционерного капитала[19] представлена на рис. 2.3. При этом основным акционером (69,50% акций) является ОАО «Роснефтегаз», на 100% принадлежащее государству.

Рис. 2.3. Структура акционерного капитала ОАО «НК «Роснефть»

Главными задачами ОАО «НК «Роснефть» являются поддержание добычи на зрелых месторождениях, развитие собственного направления нефтесервиса, продолжение работы на шельфе.

С 2009 г. в Компании внедрена система мотивации, основанная на выполнении ключевых показателей эффективности руководства Компании. Принципы и порядок годового премирования, увязанные с выполнением показателей эффективности, определены Положением о годовом премировании руководителей Компании (утв. решением Совета директоров от 05.03.2009, актуализировано решением Совета директоров от 28.12.2011).

Целевые значения КПЭ топ-менеджмента устанавливаются решением Совета директоров с предварительным обсуждением на профильных комитетах на ежегодной основе. В соответствии с поручениями Президента РФ и директивами Правительства РФ Советом директоров ОАО «НК «Роснефть» 09.12.2014 утверждено Положение «Система показателей эффективности Компании». Положение предусматривает как финансово-экономические показатели, такие как операционная прибыль (ЕБИТДА), доходность на вложенный капитал (ROACE), совокупный доход акционеров (TSR), чистая прибыль, показатели сокращения затрат, так и отраслевые показатели эффективности (объем добычи углеводородов, прирост запасов, глубина переработки нефти, показатели

производительности труда). В соответствии с Положением показатели эффективности для целей годового премирования устанавливаются в соответствии с бизнес-планом, стратегией развития и Долгосрочной программой развития Компании.

По итогам 2013–2014 гг. плановые показатели по большинству показателей были выполнены. Значения основных показателей, входящих в КПЭ, публикуемые в отчетности по МСФО, представлены в табл. 2.3[\[20\]](#).

Таблица 2.3

Ключевые показатели эффективности ОАО «НК «Роснефть»

Показатели	2013	2014
Чистая прибыль Компании, млрд руб.	555*	350
ЕВITDA Компании, млрд руб.	947	1 057
ROACE, %	12,0% *	10,0%
Свободный денежный поток, млрд руб.	204	596
Объем добычи и производства углеводородов (нефть, газовый конденсат, используемый газ и жидкие углеводороды), млн т.н.э.	220	252

* Включая эффект переоценки приобретенных активов ТНК-ВР в размере 167 млрд руб.

В табл. 2.4 представлены основные финансовые показатели ОАО «НК «Роснефть» [\[21\]](#)

Таблица 2.4

Основные финансовые показатели ОАО «НК «Роснефть»

Показатель	2013	2014	Изменение
Выручка от реализации и доход от зависимых компаний (млрд руб.)	4 694	5 503	17%
ЕВITDA (млрд руб.)	947	1 057	12%
Маржа ЕВITDA	20,2%	19,2%	-5%
Налоги (трлн руб.)	2,7*	3,0	11%
Чистая прибыль (млрд руб.)	388**	350	-9,8%
Маржа чистой прибыли	11,8%	6,4%	-46%
Доходность на средний задействованный капитал (ROACE)	12,0%	10,0%	-17%
Доходность на средний собственный капитал (ROAE)	20,2%	11,6%	-43%
Капитальные затраты (млрд руб.)	560	533	-5%
Удельные капитальные расходы на разведку и добычу (долл./барр.н.э.)****	7,0	5,3	-24%
Удельные операционные затраты на добычу в расчете (долл./барр.н.э.)****	4,3	3,9	-9,3%
Свободный денежный поток (млрд руб.)	204	596	192%
Свободный денежный поток на акцию (руб.)	19,80	56,24	184%

Дивиденды на акцию (руб.)	12,85	8,21	-36%
Общий объем начисленных дивидендов (млрд руб.)	136	87	-36%

* Данные по объединенной Компании с 01.01.2013.

** Исключая эффект переоценки приобретенных активов ТНК-ВР в размере 167 млрд руб.

*** Дивиденды, рекомендованные Советом директоров для утверждения на Общем собрании акционеров в июне 2015 г.

**** Посчитано с использованием ежемесячного курса Банка России.

Таким образом, можно отметить, что динамика финансовых показателей компании прямопропорциональна налоговым выплатам.

2.3. Особенности налогообложения ОАО «НК «Роснефть»

Федеральными законами от 30.09.2013 № 263-ФЗ [3] и от 24.11.2014 № 366-ФЗ [4] внесены изменения, предусматривающие:

Реализацию предложенного Правительством РФ «налогового маневра» в нефтяной отрасли.

«Налоговый маневр» предусматривает постепенное увеличение ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) при добыче нефти и одновременное снижение ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую.

Базовые ставки НДПИ на нефть установлены за 1 тонну добытой нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной в следующих размерах:

- 493 рубля (на период с 1 января по 31 декабря 2014 г. включительно);

При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр (Кв), на

коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр (Кз), на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти (Кд), и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв).

- 766 рублей (на период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно);
- 857 рублей (на период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно);
- 919 рублей (на период с 1 января 2017 г.).

При этом указанные налоговые ставки умножаются на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц). Полученное произведение уменьшается на величину показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти.

В формуле ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, применяемой в случае превышения сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) уровня 182,5 доллара США за 1 тонну, коэффициент изъятия установлен в следующих размерах:

- 0,59 (на период с 1 января по 31 декабря 2014 г. включительно);
- 0,42 (на период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно);
- 0,36 (на период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно);
- 0,3 (на период с 1 января 2017 г.).

Изменение с 01.07.2014 налогообложения природного газа и газового конденсата.

Установлены формулы для расчета ставок НДС в отношении природного газа и газового конденсата, учитывающие экономические, географические, геологические и иные особенности разработки конкретного месторождения.

Базовая ставка НДС для природного газа устанавливается в размере 35 руб. за 1000 куб. м, для газового конденсата — в размере 42 руб. за тонну.

Данные ставки умножаются на базовое значение единицы условного топлива (Еут) и на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс).

Кроме того, ставка НДС на природный газ корректируется на показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа горючего природного (Тг).

Динамика налоговой нагрузки представлена в табл. 2.5.

Таблица 2.5

Динамика налоговой нагрузки ОАО «НК «Роснефть»[\[22\]](#)

Показатель	Ед. измерения	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
1	2	3	4	5	6

Ставки НДС, экспортных пошлин и акцизов

Налог на добычу полезных ископаемых

Нефть	руб./т	2299	3074	4455	5066
Газ	руб./тыс. куб. м	147	147	237	251

Экспортная пошлина

Нефть	долл./т	179	274	409	404
Бензин, нефтя(1)	долл./т	133	197	341	364
Легкие и средние дистилляты	долл./т	133	197	274	267
Мазут	долл./т	72	106	208	267

Акцизы на нефтепродукты на внутреннем рынке(2)

Высокооктановый бензин (2005-2010 гг.)	руб./т	3 629	3 992	-	-
Высокооктановый бензин не соответ. классу 3, 4, 5	руб./т	-	-	5 995	7 975
Высокооктановый бензин соответ. классу 3	руб./т	-	-	5 672	7 632
Высокооктановый бензин соответ. классу 4	руб./т	-	-	5 143	6 822
Высокооктановый бензин соответ. классу 5	руб./т	-	-	5 143	5 983
Низкооктановый бензин (2005-2010 гг.)	руб./т	2 657	2 923	-	-
Нафта	руб./т	3 900	4 290	6 089	7 824
Дизельное топливо (2005-2010 гг.)	руб./т	1 080	1 188	-	-

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6
Дизель несоответ. классу 3,4,5	руб./т	-	-	2 753	4 199

Дизель соответ. классу 3	руб./т	-	-	2 485	4 057
Дизель соответ. классу 4	руб./т	-	-	2 247	3 562
Дизель соответ. классу 5	руб./т	-	-	2 247	3 262
Моторные масла	руб./т	2 951	3 246	4 681	6 072

Ставки прочих налогов

Налог на прибыль	%	24,0	20,0	20,0	20,0
Налог на имущество	%	2,2	2,2	2,2	2,2
НДС	%	18,0	18,0	18,0	18,0
Социальные налоги и отчисления	%	26,0	26,0	34,0	34,0

Платежи ОАО "НК"Роснефть" по НДС, экспортным пошлинам и акцизам

Налог на добычу полезных ископаемых	млрд руб.	204	274	414	527
Экспортная пошлина	млрд руб.	379	509	790	901

Акцизы	млрд руб.	28	34	55	79
Итого	млрд руб.	611	817	1 259	1 507

Платежи ОАО "НК"Роснефть" по прочим налогам

Налог на имущество	млрд руб.	7	9	11	12
Прочие налоги и платежи	млрд руб.	15	14	18	27
Итого	млрд руб.	22	23	29	39

Федеральным законом от 30.09.2013 № 268-ФЗ законодательно оформлен новый налоговый режим для шельфовых проектов в Российской Федерации.

Данный режим предусматривает разделение новых морских месторождений на четыре категории сложности и предусматривает для каждой категории различную по степени фискальную нагрузку.

В зависимости от категории сложности шельфовых проектов ставки НДС предусмотрены в диапазоне от 5 до 30% стоимости углеводородного сырья (по природному газу проектов 3 и 4 групп сложности — 1,3 и 1,0% соответственно). Также установлены различные сроки освобождения от уплаты экспортной пошлины на нефть и продукты ее технологического передела, произведенные (полученные) при реализации шельфовых проектов.

Таким образом, можно отметить, что компания ОАО «НК «Роснефть» является плательщиком множества видов налогов, по различным видам деятельности, некоторые из которых попадают под специальные условия налогообложения.

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕГАЗОВЫХ КОМПАНИЙ

3.1. Определение взаимосвязи финансового потенциала нефтяных компаний РФ и их налоговой нагрузки

Положение на мировом рынке нефти на сегодня является наиболее значимым фактором, определяющим состояние финансового потенциала государства, государственного бюджета и платежного баланса Российской Федерации. Нефтегазовый сектор экономики занимает доминирующее значение в структуре финансового потенциала государства, что актуализирует вопрос исследования влияния деятельности нефтегазовых компаний на формирование финансового потенциала России как основополагающего элемента эффективной финансовой политики государства с целью адекватной оценки финансовых возможностей структурообразующих сфер и звеньев национальной финансовой системы.

В современных трудах ученых не найдено должного отражения проблематика оценки влияния финансового потенциала нефтегазового сектора на структурные составляющие финансового потенциала государства как основы влияния на совокупный финансовый потенциал государства.

Для нормального функционирования и предотвращения возникновения или преодоления неплатежеспособности компаний нефтегазового сектора необходимо наличие соответствующих резервов для своевременного реагирования на дестабилизирующее влияние факторов внешней и внутренней среды. В качестве такого резерва выступает финансовый потенциал предприятия.

Исходя из определения потенциала его использование обусловлено достижением поставленных целей компании, а их реализация предполагает максимизацию рыночной стоимости предприятия, поэтому стратегической целью использования финансового потенциала является максимизация рыночной стоимости компании за счет использования имеющихся и мобилизованных финансовых ресурсов.

С учетом вышеизложенного под финансовым потенциалом нефтяной компании следует понимать совокупность финансовых ресурсов предприятия, возможность их мобилизации, эффективного распределения и использования для достижения стратегических и тактических целей деятельности[23]. Основой финансового потенциала нефтяных компаний являются финансовые ресурсы, базовым источником формирования которых выступает стоимость реализованной продукции, компонентные составляющие которой в процессе распределения выручки принимают форму денежных доходов и накоплений.

Финансовые ресурсы формируются, главным образом, за счет прибыли и амортизационных отчислений. Нарращивание финансового потенциала предполагает обеспечение финансовой устойчивости нефтяной компании, способность капитализировать прибыль, возможность компании в течение длительного времени обеспечивать рентабельность активов, удовлетворяющую минимальным требованиям акционеров в отношении размера дивидендов и капитализации акций. Такой подход обуславливается тем, что по своему содержанию финансовый потенциал нефтяных компаний, как уже отмечалось, определяется не просто совокупностью финансовых ресурсов, а их органическим сочетанием и потенциальной возможностью постоянного увеличения и воспроизводства.

3.2. Роль нефтегазового сектора в экономике страны

В силу стратегического значения топливно-энергетического комплекса для экономики государства и особенностей технологического процесса формирования и наращивание финансового потенциала предприятий нефтегазового сектора предопределены специфическими признаками с точки зрения экономических, технологических и конкурентных характеристик.

Основываясь на том, что ресурсный подход является определяющим в формировании финансового потенциала государства, его структуру целесообразно представить в качестве сочетания структурных компонентов государственной финансовой системы, обеспечивающих формирование, генерирование и воссоздание финансовых ресурсов в экономике.

По данным "British Petroleum"[24], Россия входит в первую десятку стран с крупнейшими запасами нефти, уступая только странам Ближнего Востока и Венесуэле, и по состоянию на конец 2014 г. занимает 8-е место в мире - 5,5 % мировых запасов нефти - 93 млн бар., среди стран - нефтяных лидеров. Россия является одним из абсолютных мировых лидеров по добыче нефти, занимает 2-е место после Саудовской Аравии. Добыча сырой нефти составляет 10 788 тыс. бар. в день. То есть РФ на сегодня опережает таких гигантов, как США и Китай, почти на 10 % и 40 %, соответственно.

По состоянию на 2014 г. добычу нефти и газового конденсата на территории Российской Федерации осуществляли 294 компании, имеющие лицензии на право пользования недрами, в том числе:

- 111 организаций, входящих в структуру 10 вертикально интегрированных компаний, включая "Газпром", на долю которых по итогам года приходится суммарно 87,4 % всей национальной нефтедобычи;

- 80 независимых добывающих компаний, не входящих в структуру "ВНК", 3 из которых, кроме ОАО "Сургутнефтегаз", согласно "Forbes", входят в рейтинг 25 крупнейших нефтяных и газовых компаний планеты по объему добычи нефти. В нефтегазовом секторе РФ почти 76 % добычи нефти принадлежит четырем компаниям: ОАО "НК "Роснефть", ОАО "ЛУКОЙЛ", ОАО "Сургутнефтегаз" и ОАО "Газпром нефть".

В свете последних тенденций геополитического кризиса состояние финансового потенциала предприятий нефтегазового сектора РФ свидетельствует о снижении его уровня начиная с 2012 г., и на I полугодие 2014 г. понижение составило минус 0,37 в сфере добычи нефти и минус 0,05 в сфере производства нефтепродуктов.

Факторами, обусловившими отрицательную тенденцию, стали спад рентабельности активов и рентабельности продаж в сфере добычи и переработки нефти в результате снижения уровня экспортных цен на нефть, что вызвало существенное падение чистой прибыли российских нефтяных компаний.

Финансовый потенциал государства выражается возможностью финансовой системы формирования совокупного потенциала финансовых ресурсов и ее способностью к их воспроизводству. Финансовый потенциал Российской Федерации прямо пропорционально зависит от потенциала нефтяных компаний, это обуславливается тем, что около 10 % ВВП и более 50 % доходов федерального бюджета составляют поступления от нефтегазового сектора[25].

С учетом анализа структуры доходов консолидированного бюджета РФ можно свидетельствовать о том, что доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов, составляют почти 1/3 от общей величины уровня налоговых изъятий в ВВП.

Существенное влияние на формирование финансового потенциала РФ оказывают доходы от экспорта нефти и газа, которые по состоянию на 2013 г. составили более 6 % от ВВП и имеют ярко выраженную тенденцию к росту. На сегодня Россия занимает 2-е место по объемам экспорта нефти, после Саудовской Аравии, среди мировых лидеров-экспортеров. К тому же российская экономика потребляет только около 30 % производимой нефти, остальная экспортируется.

3.3. Перспективы налогового потенциала нефтегазового сектора

Как свидетельствует статистика, налогообложение нефтегазового сектора стабильно обеспечивает около трети совокупных доходов. Такая ситуация объясняется тем, что уровень налоговых изъятий в нефтегазовом секторе значительно выше, чем аналогичные показатели в остальных видах деятельности российской экономики. К примеру, в 2013 г. он составил 74,8 %.

Уровень налоговой нагрузки в России неравномерно распределен и по отраслям экономики. В нефтегазовом секторе он существенно выше. По результатам 2013 г. налоговая нагрузка в России составила около 33,3 % ВВП, в том числе 10,8 % ВВП обеспечено добычей углеводородов. То есть на остальные отрасли пришлось только 23 %[\[26\]](#).

Существенная налоговая нагрузка нефтегазового сектора обуславливает повышенный уровень налогообложения относительно отдельных нефтяных компаний - в среднем 47 % от выручки в 2013 г., а с учетом долговой нагрузки 67 % от выручки, что снижает уровень их финансового потенциала и уровень финансовой устойчивости.

За счет перераспределения налоговой нагрузки на доходы от экспорта обеспечивается прямая поддержка внутренне ориентированного сектора России. По всем каналам - экспортные пошлины, НДС, налог на прибыль, налоговая система получает до 0,85 долл. от каждого доллара дополнительного повышения экспортных цен на нефть, сверх 25 долл. за баррель. Как следствие, из-за

перераспределения налоговой нагрузки на экспорт снижается устойчивость национальной налоговой системы и уровень ее финансового потенциала, усиливается зависимость страны от мировой конъюнктуры. Установка на максимальное налоговое изъятие дополнительных доходов экспортеров углеводородов ведет к снижению стимулов наращивания экспорта и недропользования.

Существует прямо пропорциональная зависимость финансового потенциала государственных финансов от налоговых поступлений и экспортной пошлины нефтяных компаний России, что характеризуется доминирующей налоговой нагрузкой нефтегазовой отрасли по сравнению с другими сферами деятельности в государстве.

Наиболее значимое влияние финансовый потенциал нефтяных компаний оказывает на бюджетную систему и фондовый рынок. Субстанциональным фактором влияния на финансовый потенциал государства является цена на нефть, которая формируется под воздействием общеэкономических мировых тенденций.

Влияние финансового потенциала нефтяных компаний на формирование финансового потенциала государства происходит прямым и косвенным воздействием. Прямое влияние финансового потенциала нефтяных компаний на финансовый потенциал государства проявляется в непосредственном взаимодействии с финансовыми потенциалами государственных финансов, субъектов хозяйствования и домохозяйств. Косвенное влияние происходит путем воздействия предприятий нефтегазового сектора на финансовый потенциал компонентов потенциала государства в процессе их взаимодействия как составляющих финансовой системы РФ.

На основании выявленного характера влияния нефтяных компаний на финансовый потенциал государства можно констатировать индуцированный эффект взаимовлияния, который формируется в результате увеличения или уменьшения финансового потенциала государства, обусловленных прямым или косвенным воздействием увеличения или уменьшения финансового потенциала предприятий нефтегазового сектора экономики РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования показали, что налоги представляют собой сложную экономическую категорию, которая направлена в основном на перераспределение доходов субъектов хозяйствования. При этом государство выбирает систему налогообложения, принципы налогообложения, вид налоговой системы, способы взимания налогов, виды налогов и основные составляющие элементы налога, а также налоговые ставки. Все это составляет инструментарий налогообложения государства.

В Российской Федерации налогообложение осуществляется согласно принятого Государственной Думой Налогового кодекса РФ. Федеральным органом исполнительной власти государства, который осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением налогового законодательства является Федеральная налоговая служба РФ. Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации. ФНС России определены основные виды налогов, действующих в РФ. Кроме того, определены понятия общего и специального налоговых режимов.

На примере компании ОАО «НК «Роснефть» в исследовании проведена оценка эффективности налогообложения субъекта хозяйствования. В ходе исследования было определено, что компания попадает под специальный режим налогообложения как компания нефтегазового сектора. При этом налоги, связанные с имуществом, акцизами, прибылью и социальными отчислениями, выплачиваются на общих основаниях.

Проведенное исследование показало, что уровень налогообложения компании достаточно сильно зависит от ее основных финансово-хозяйственных показателей. При этом на налогообложение компании влияют такие факторы как: отрасль функционирования, государственная поддержка отдельных видов деятельности, характер затратной части компании, ее капиталоемкость.

В результате исследования было определено, что наиболее значимое влияние финансовый потенциал нефтяных компаний оказывает на бюджетную систему и фондовый рынок. Субстанциональным фактором влияния на финансовый потенциал государства является цена на нефть, которая формируется под воздействием общеэкономических мировых тенденций.

Список использованных источников

Налоговый Кодекс Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ с изм., внесенными от 15.02.2016 N 32-ФЗ, от 05.04.2016 N 102-ФЗ. - <http://nalog.garant.ru/fns/nk/>

Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.11.2015) "О таможенном тарифе" - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/

Федеральный закон от 24.11.2014 N 366-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171242/

Федеральный закон от 30.09.2013 N 268-ФЗ (ред. от 24.11.2014) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации" - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152474/

Земельный налог и плата за землю накануне реформы налогообложения: монография / Салин В.Н., Прасолов В.Н. -М.: Русайнс, 2015. - 133 с.

Информационно-технологические основы администрирования имущественных налогов / Мишустин М.В. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 360 с.

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие/ Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити-Дана, 2014. - 439 с.

Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.. – М.: Юнити-Дана, 2013. - 175 с.

Налоги и налогообложение: учебное пособие / Черник Д.Г., Черник И.Д., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелёв Ю.Д., Типалина М.В.; под ред. Д.Г. Черника. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 369 с.

Налоги: учебник / под ред. Д.Г. Черника, И.А. Майбурова, А.Н. Литвиненко. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 479 с.

Налоговая составляющая инновационной политики государства: монография
Манахов С.В., Гретченко А.А., Абрамова М.И. - М.: Русайнс, 2014. - 134 с.

Налоговое администрирование: Учебник / Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В.
– М.: Дашков и К, 2014. - 296 с.

Налоговые и таможенные инструменты регулирования инновационной
деятельности: Монография / Гончаренко Л.И. и др.; под науч. ред. Л.И. Гончаренко,
М.Р. Пинской. – М.: Дашков и К, 2014. -224 с.

Налоговые системы зарубежных стран: учебник для студентов вузов, обучающихся
по направлению «Экономика» / Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. – М.: Юнити-Дана, 2013. -
215 с.

Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов,
обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А.
Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: Юнити-Дана 2014, - 559 с.

Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие
/ Селезнева Н.Н. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 224 с.

Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие /

Налогообложение торговых организаций: учебное пособие / Горина Г.А. – М.:
Юнити-Дана, 2012. - 142 с.

Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. – М.:
Юнити-Дана, 2012. - 366 с.

1. Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 431 с.

Особенности налогообложения малого бизнеса: Учебное пособие / Газалиев М.М., Осипов В.А. – М.: Дашков и К, 2014. - 115 с.

Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шаров В.Ф. – М.: Юнити-Дана, 2015. - 227 с.

Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. — М.: Эксмо, 2007. — (Серия: Антология экономической мысли) — 960 с.

Специальные налоговые режимы: учебное пособие / Косов М.Е., Горина Г.А. – М.: Юнити-Дана, 2012. -127 с.

Финансы и налогообложение организаций: учебник / Оканова Т.Н., Косов М.Е., Балихина Н.В. – М.: Юнити-Дана, 2013. - 623 с.

Экономика Пол Э.Самуэльсон, Вильям Д. Нордхаус. – Изд-во Вильямс, 2014. – 1360 с.

1. Налоги: учебник / под ред. Д.Г. Черника, И.А. Майбурова, А.Н. Литвиненко. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 479 с. [↑](#)

2. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. – М.: Юнити-Дана, 2013. - 215 с.

[↑](#)

3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Черник Д.Г., Черник И.Д., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелёв Ю.Д., Типалина М.В.; под ред. Д.Г. Черника. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 369 с. [↑](#)

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие/ Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити-Дана, 2014. - 439 с [↑](#)

5. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: Юнити-Дана 2014, - 559 с.

[↑](#)

6. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Черник Д.Г., Черник И.Д., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелёв Ю.Д., Типалина М.В.; под ред. Д.Г. Черника. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 369 с. [↑](#)

7. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. — М.: Эксмо, 2007. — (Серия: Антология экономической мысли) — 960 с. [↑](#)

8. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Селезнева Н.Н. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 224 с.

[↑](#)

9. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: Юнити-Дана 2014, - 559 с. [↑](#)

10. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Черник Д.Г., Черник И.Д., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелёв Ю.Д., Типалина М.В.; под ред. Д.Г. Черника. – М.: Юнити-Дана, 2012. - 369 с.

[↑](#)

11. Налоги: учебник / под ред. Д.Г. Черника, И.А. Майбурова, А.Н. Литвиненко. - **М.:** Юнити-Дана, 2012. - 479 с. [↑](#)

12. О Федеральной налоговой службе России - https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/

[↑](#)

13. Миссия, основные направления деятельности и Стратегическая карта Федеральной налоговой службы - https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/ftsmission/ ↑
14. Действующие в РФ налоги и сборы - <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/> ↑
15. Специальные налоговые режимы: учебное пособие / Косов М.Е., Горина Г.А. - М.: Юнити-Дана, 2012. -127 с. ↑
16. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/#t_spec ↑
17. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/#t_spec ↑
18. Официальный сайт ОАО «НК «Роснефть» - <http://www.rosneft.ru/> ↑
19. http://www.rosneft.ru/Investors/structure/share_capital/ ↑
20. http://www.rosneft.ru/attach/0/23/02/RN_SR_2014_WEB.pdf ↑
21. http://www.rosneft.ru/attach/0/23/02/RN_SR_2014_WEB.pdf ↑
22. <http://www.rosneft.ru/news/pressrelease> ↑
23. Финансы и налогообложение организаций: учебник / Оканова Т.Н., Косов М.Е., Балихина Н.В. - М.: Юнити-Дана, 2013. - 623 с. ↑
24. http://www.bp.com/ru_ru/lubricants/russia/about-us/bp-worldwide/company-history.html ↑
25. http://www.gks.ru/bgd/regl/b15_14p/Main.htm ↑
26. http://www.gks.ru/bgd/regl/b15_14p/Main.htm ↑