МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Г. В. ПЛЕХАНОВА»
ОРЕНБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ ИМ. Г. В. ПЛЕХАНОВА

Огородникова Е.П.

ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

Монография

Волгоград 2022

УДК 336.226.4
ББК 65.261.4
О--39

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

И.Н. Выголова, кандидат экономических наук, доцент, кафедры экономической теории и управления ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет»

Д.Е. Бекбергенева, кандидат экономических наук, доцент кафедры общегуманитарных, социально-экономических, математических и естественных дисциплин оренбургского института (филиал) университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Огородникова Е.П.
Эффективное управление налогообложением: монография / Е.П. Огородникова. – Волгоград: Изд-во «Сфера», 2022. – 92 с.

В монографии представлено исследование объемов налоговых поступлений по налогу по добычи полезных ископаемых российского рынка, налоговая нагрузка рассмотрена по материалам ПАО Газпром, как основного объекта по объемам добычи и поставок газа. В работе проведен статистический анализ основных показателей состояния и развития налоговых отчислений дана статистическая оценка социально-экономического развития нефтегазового комплекса в России. Результаты анализа позволили выявить основные тенденции оптимизации объемов поступления в бюджет доходов по налогу по добычи полезных ископаемых, оценена и смоделирован оптимальный объем отчислений по НДПИ на перспективу на основе рядов динамики с учетом тренда и регрессионных моделей с учетом районной дифференциации.

Монография предназначена для научных работников, преподавателей и студентов экономических специальностей, работников органов государственного и муниципального управления.

Работа издана в авторской редакции.

ISBN 978-5-00186-081-5

© Огородникова Е.П., 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ 9
1.1. Сущность налоговых платежей нефтегазовой отрасли в федеральный бюджет 9
1.2. Эволюция налогообложения нефтегазовой отрасли 13

ГЛАВА 2. ПАО «ГАЗПРОМ» КАК ОДИН ИЗ ИСТОЧНИКОВ ПОПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА 39
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия 39
2.2. Оценка налоговых платежей предприятия 49
2.3. Анализ налоговой нагрузки на предприятие 54

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ 65
3.1. Оценка предлагаемых мероприятий по оптимизации налоговых платежей в федеральный бюджет 65
3.2. Факторы, оказывающие влияние на оптимизацию и эффективность налогообложения нефтегазовой отрасли 68
3.3. Мероприятия, направленные на эффективность налоговых платежей в федеральный бюджет нефтегазовой отраслью 73

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 80
ПРИЛОЖЕНИЯ 85

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшей функцией налоговой политики государства является обеспечение устойчивой экономической системы. Налоговая политика должна работать так, чтобы создавать финансовый поток, достаточный для обеспечения потребностей государства (пополнение бюджета, покрытие обязательств), вместе с тем уровень взымаемых налогов не должен наносить ущерб бизнесу и конкурентоспособности России на мировом рынке. Гибкость налоговой системы, адаптивность к меняющейся экономической ситуации должны являться определяющими фискальной политики государства.

Нефтегазовые доходы давно являются базовым индикатором углеводородной зависимости России. В соответствии со статьей 96.6. «Нефтегазовые доходы федерального бюджета» Бюджетного кодекса Российской федерации к ним относятся доходы федерального бюджета от уплаты:

- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья);
- вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, газ природный и товары, выработанные из нефти;
- налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (налог введен Федеральным законом от 28.11.2018 №456-ФЗ и взимается с 01.01.2019. Закон направлен на то, чтобы налоговая нагрузка на участки недр, которые еще не начали окупаться, была значительно ниже, чем при действующей системе налогообложения);
- акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку [1].

Нефтегазовая отрасль – это общее название комплекса промышленных предприятий по добыче, транспортировке, переработке и распределению конечных продуктов переработки нефти и газа, одна из ключевых отраслей

Российской Федерации, в существенной степени формирующая бюджет и платежный баланс страны, обеспечивающая валютные поступления и поддерживающая курс национальной валюты.

По состоянию на 01.01.2021. добычу нефти и газового конденсата (нефтяного сырья) на территории Российской Федерации осуществляли 285 организаций, имеющих лицензии на право пользования недрами. В том числе: 98 организации, входящие в структуру 11 вертикально интегрированных компаний (далее – ВИНК), на долю которых, по итогам года, суммарно пришлось 84,1% всей национальной нефтедобычи; 184 независимая добывающая компания, не входящая в структуру ВИНК; 3 компании, работающие на условиях соглашений о разделе продукции. По итогам 2020 г., объем национальной добычи нефтяного сырья снизился относительно 2019 г. на 48,4 млн т (-8,6%) и составил в абсолютном выражении 512,8 млн т.

Нефтегазовые доходы бюджета России за первое полугодие 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 1114 939,6 млн рублей. Рост составил 41,9 % – 3 775 986,4 млн рублей.

По данным оперативного доклада Счетной палаты Российской Федерации об исполнении федерального бюджета за первое полугодие 2021 года, доля нефтегазовых доходов в общих доходах федерального бюджета составила 33,5 % и по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилась на 4,3 пунктов. С января по июнь 2021 года общий объем доходов бюджета Российской Федерации составил 11 264 959,4 млн рублей (60% прогнозируемого общего объема).

На объем поступлений оказало влияние изменение размера ставок в рамках завершения налогового маневра в нефтегазовой отрасли, корректировка параметров режима налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, изменение размеров платы и нормативов зачисления доходов в федеральный бюджет, а также сокращение объемов добычи нефти в рамках соглашения ОПЕК+.

Указанные выше аспекты определяют актуальность темы выпускной квалификационной работы, а также определяют ее цель и задачи.

С целью обеспечения сопоставимости статистических данных выбран период исследования с 2006 по 2021 годы, характеризующийся наличием кризисных явлений в экономике страны.

Целью работы является проведение оценки изменений, которые происходили в российской системе налогообложения в нефтегазовой сфере с 1992 по 2020 год, выявить преимущества и недостатки существующей фискальной системы в нефтегазовой отрасли.

В соответствии с целью исследовательской работы **поставлены и решены следующие задачи**:

- раскрыто экономическое содержание и дана характеристика системе налогообложения нефтегазовой отрасли;
- дана оценка значению поступления налогов от отрасли в общей налоговой системе Российской Федерации;
- проведен анализ тенденций поступлений налогов от нефтегазовой отрасли в федеральный бюджет за период с 2006 по 2020 годы;
- дана оценка влиянию нефтегазовых доходов на пополнение федерального бюджета;
- на примере ПАО «Газпром» исследована налоговая нагрузка на предприятия нефтегазовой отрасли;
- выявлены проблемы и перспективы оптимизации налоговых платежей в федеральный бюджет.

Объектом исследовательской работы выступил нефтегазовый комплекс РФ и публичное акционерное общество «Газпром».

Теоретической и методической основанием послужили работы передовых отечественных и зарубежных исследователей, направленные на изучение процессов, связанных с развитием системы налогообложения и его функций, проблемам и перспективам развития экономики, социально-экономической статистики и эконометрическому моделированию.

В качестве исследовательского инструментария использованы методы анализа структурных сдвигов, корреляционно-регрессионного, факторного, кластерного анализа, анализа временных рядов и прогнозирования, табличные и графические методы представления результатов исследования.

Обработка исходной информации проводилась с использованием пакетов прикладных статистических программ, электронных таблиц MS EXSEL.

Достоверность положений исследовательской работы, представленных в данной работе, обеспечивается корректной постановкой задач и использованием официальных статистических данных, которые обработаны с помощью современных статистических методов и пакетов прикладных программ.

Информационную базу исследования составили законодательные и нормативные акты федеральных органов государственной власти Российской Федерации, нормативные акты Министерства финансов Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной налоговой службы, а также данные официальных сайтов в сети INTERNET.

Научная новизна исследования заключается в разработке рекомендаций по оптимизации налогообложения в нефтегазовой сфере, которые бы не вели к дефициту бюджета, но и не провоцировали тенденцию снижения финансового результата.

Наиболее существенные научные результаты, полученные лично автором при проведении исследования:

- выявлены основные тенденции в эволюции налогообложения предприятий нефтегазовой отрасли, их зависимость от социально-экономических условий в государстве;
- проведена оценка налоговой нагрузки на предприятия нефтегазового сектора экономики на примере одного из крупнейших предприятий отрасли – ПАО «Газпром»;
- сформулированы методические подходы по выявлению факторов, влияющих на поступление налогов от предприятий нефтегазовой отрасли;

- определена тенденция поступлений нефтегазовых доходов в федеральный бюджет на основе методов прогнозирования на краткосрочную и среднесрочную перспективу с помощью трендовых моделей, что дало возможность выработать направление развития системы налогообложения нефтегазовой отрасли.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что основные результаты исследования в части исследования тенденций, определения проблем и перспектив в системе налогообложения предприятий нефтегазовой отрасли могут быль использованы для оптимизации налоговых платежей, а также для формирования заинтересованными лицами предложений по совершенствованию данной системы.

ГЛАВА 1.
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ

1.1. Сущность налоговых платежей нефтегазовой отрасли в федеральный бюджет

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации нефтегазовые предприятия должны выплачивать налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на имущество, экспортные пошлины и налог на прибыль. Существенную часть поступлений в федеральный бюджет составляют выплаты НДПИ и экспортные пошлины.

НДПИ – прямой федеральный налог, взимаемый с пользователей недр. Данный налог регулируется главой 26 Налогового кодекса РФ (введена Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ). С момента его введения были отменены действовавшие ранее отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и некоторые платежи за пользование недрами, а также акцизы на нефть.

Субъектами, обязанными уплачивать НДПИ признаются пользователи недр – как организации (российские и иностранные), так и индивидуальные предприниматели, признаваемые недрапользователями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В России недра являются государственной собственностью. Чтобы добывать из недр полезные ископаемые (за небольшими исключениями) необходимо получить специальное разрешение и встать на учёт в качестве налогоплательщика НДПИ по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр. Местом нахождения участка недр в данном случае

признаётся территория субъекта Российской Федерации, на которой расположен участок недр.

Если субъект осуществляет добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами территории Российской Федерации (если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией России, например, на территориях, арендуемых у других государств) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование, то в этом варианте субъект подлежит постановке на учёт в качестве налогоплательщика по месту нахождения организации, либо по месту жительства физического лица.

Учет налогоплательщиков, относящихся к самым крупным, в части уплаты НДПИ, ведется в специализированных экстерриториальных инспекциях. По состоянию на начало 2021 года в России действует 5 подобных инспекций (2 в Москве, по 1 в Кемерово, Екатеринбурге и Новосибирске).

Налоговой базой выступает стоимость добытых полезных ископаемых (для всех полезных ископаемых, за исключением нефти, природного газа, газового конденсата, угля и многокомпонентных руд, добываемых в Красноярском крае). Для нефти, природного газа, газового конденсата, угля и многокомпонентных руд, добываемых в Красноярском крае, налоговой базой определяется по количеству добытого полезного ископаемого.

Количество добытого полезного ископаемого определяется, как правило, или прямым (посредством применения измерительных средств и устройств) способом, или косвенным (расчётно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырьё) способом. Используемый субъектом уплаты налога способ определения количества добытого полезного ископаемого должен быть утвержден в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяться налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого. Метод определения количества добытого полезного ископаемого,

утверждённый налогоплательщиком, может быть изменен только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых.

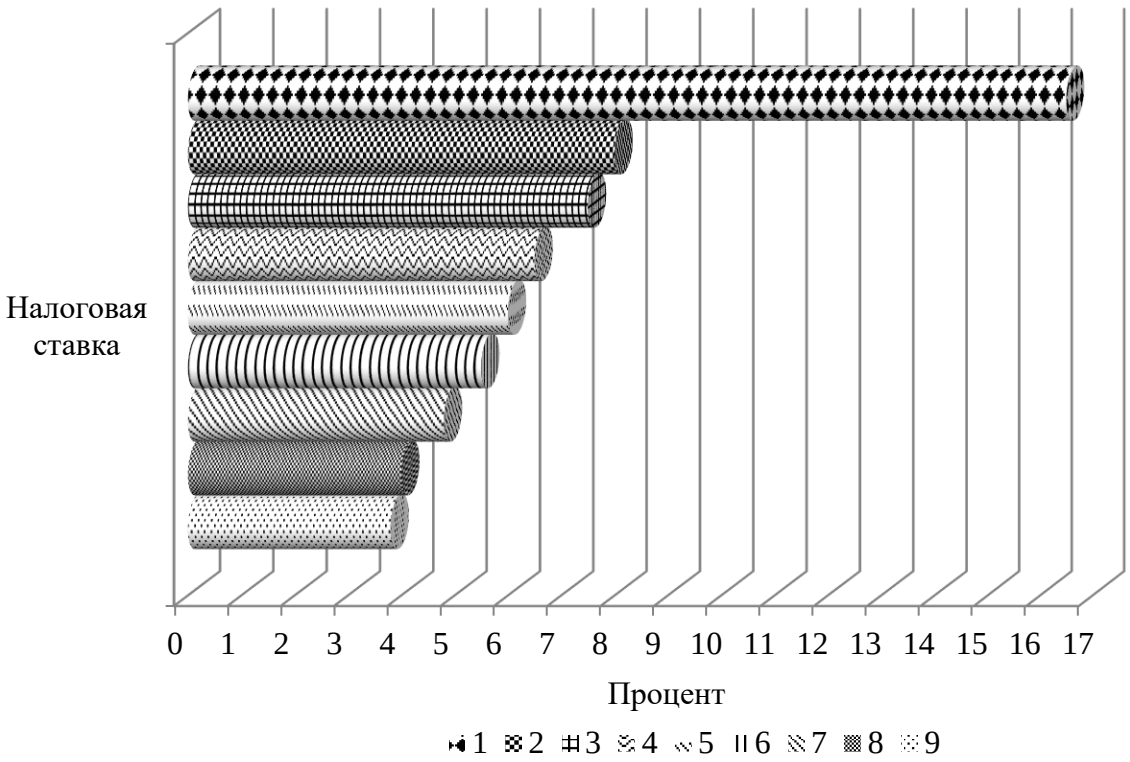
Налоговая база должна быть определена отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно.

В 2012 году возникла юридическая коллизия в понимании, что должно являться налоговой базой для газового конденсата. Министерство финансов Российской Федерации разъяснило, что налоговая база для конденсата с 2012 года должна определяться как его количество [2].

Глава 26 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает различные налоговые ставки в зависимости от вида полезных ископаемых. Так, налогообложение производится по ставке 3,8% при добыче калийных солей; 4,0% – торфа, горючих сланцев, апатитовых и фосфоритовых руд; 4,8% – руд чёрных металлов; 5,5% – сырья радиоактивных металлов, соли природной и чистого хлористого натрия, подземных промышленных и термальных вод, бокситов; 6,0% – горнорудного неметаллического сырья; 6,5% – концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота); 7,5% – минеральных вод; 8,0% – руд цветных и редких металлов, природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней; 16,5% – углеводородного сырья. При добыче некоторых полезных ископаемых устанавливается ставка 0 [3].

Из выше сказанного наглядно видно, что налоговая ставка на добычу углеводородного сырья, к которым как раз и относятся полезные ископаемые добываемые предприятиями нефтегазовой отрасли, является максимальной и более чем в 4 раза превышает ставки на добычу калийных солей и более чем в 2 раза – добычи драгоценных металлов и алмазов, что наглядно продемонстрировано на рисунке 1.1.



1- углеводородное сырье;
2- руды цветных и редких металлов, природные алмазы и другие драгоценные и полудрагоценные камни;
3- минеральные воды;
4- концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы (за исключением золота);
5- горнорудное неметаллическое сырье;
6- сырье радиоактивных металлов, соль природная и чистый хлористый натрий, подземные промышленные и термальные воды, бокситы;
7- руды чёрных металлов;
8- торф, горючие сланцы, апатитовые и фосфоритовые руды;
9- калийные соли.

Рисунок 1.1 – Размер налоговой ставки на добычу полезных ископаемых в зависимости от вида полезных ископаемых (в %)

Ставка 0 называется также льготной ставкой, а прочие ставки - общеустановленными. Обложение по общеустановленным ставкам не следует приравнивать к термину "обложение в общеустановленном порядке", применяемом при исчислении НДПИ. Общеустановленный порядок охватывает обложение по любой ставке, в том числе и по ставке 0.

Ставки делятся на два вида: твёрдые (для нефти, газа, газового конденсата и угля, а также многокомпонентных руд, добываемых в Красноярском крае) и адвалорные (для всех остальных ископаемых). Для ставок для нефти, газа, угля,

руд чёрных металлов предусматриваются понижающие коэффициенты, они применяются при выполнении налогоплательщиками условий, установленных в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Введение твёрдых ставок для предприятий Красноярского края было обусловлено тем, что именно в этом регионе расположены предприятия, которые добывают многокомпонентные комплексные руды, имеющие крайне высокую рыночную стоимость («Норникель», «Новоангарский обогатительный комбинат»), но НДПИ с таких руд предприятия рассчитывали исходя из себестоимости добычи этих руд. То есть государство не получало дополнительной выгоды от высокой стоимости этих руд. В 2017 году твёрдые ставки для красноярских руд были «отвязаны» от себестоимости добычи и рассчитаны из более высокой стоимости.

Существует зависимость между типом ставки и способом определения налоговой базы, к которой эта ставка должна применяться. Твёрдые ставки применяются к налоговой базе, выраженной в количестве добытого полезного ископаемого. Адвалорные ставки применяются к налоговой базе, выраженной в стоимости добытого полезного ископаемого.

В 2012 году существовала проблема несоответствия налоговой ставки и налоговой базы по газовому конденсату.

1.2. Эволюция налогообложения нефтегазовой отрасли

Проанализируем изменения, произошедшие в налоговой системе новейшей истории России, в части налогообложения нефтегазовой отрасли.

1991 год стал переломным не только для политической системы Советского Союза, но и экономики страны. В налогообложении была введена новая система, рассчитанная на рыночную экономику, правовой основой которой стал закон Российской Федерации от 27.12.1991 «Об основах налоговой системы».

Налоги можно было разделить на две группы:

1. Общегосударственные налоги и сборы, которые включают в себя, в том числе налоги, относящиеся к предприятиям нефтегазового комплекса:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- таможенная пошлина;
- налог на прибыль предприятий;
- налоги и платежи за использование природных ресурсов.

2. Республиканские налоги и сборы:

- налог на имущество предприятий;
- плата за воду, изымаемую промышленными предприятиями;
- земельный налог.

В истории развития систем налогообложения нефтегазовой отрасли современной России, многие исследователи условно выделяют 8 периодов, современной России отличающиеся различными налоговыми режимами. Наглядно данное развитие системы налогообложения отражено в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Периоды эволюции системы налогообложения в нефтегазовой отрасли

Этапы	Показатели
I этап 1992-1996 годы	Экспортная пошлина
	Акциз на нефть
	Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы
	Налог на пользователей автомобильных дорог
	Ставки за право пользования недрами (добычи полезных ископаемых на эксплуатируемых месторождениях)
II этап 1997-1998 годы	Отмена таможенной пошлины
	Отмена акциза на нефть
III этап 1999-2002 годы	Восстановление таможенной пошлины на нефть
	Введение акцизов на нефтепродукты
IV этап 2002-2011 годы	Введение НДПИ
	Наличие таможенной пошлины
	Акцизами на нефтепродукты стали облагаться операции по получению
V этап 2011-2013 годы	Система 60-66: рост НДПИ и снижение экспортной пошлины
VI этап 2014 год	Налоговый маневр: снижение экспортных пошлин на нефть и светлые, рост на темные нефтепродукты
VII этап 2015-2018 годы	Большой налоговый маневр: снижение экспортных пошлин на нефть. Рост НДПИ и введение $К_к$
VIII этап 2019-2024 годы	Завершение налогового маневра: рост НДПИ и обнуление экспортной пошлины в 2024 году
	Введение отрицательного акциза на нефтяное сырье и демпфера
	Эксперимент по НДД

Проанализируем изменения каждого из налогов, используемых в нефтегазовой отрасли, за период, начиная с 1992 года по настоящее время в России.

Акцизы – это косвенные налоги, включаемые в цену товара и оплачиваемые покупателем.

Размеры ставок акцизных сборов, включаемых в цену на нефть и газовый конденсат (без налога на добавленную стоимость), в процентах были утверждены по каждому предприятию отдельно и составляли от 5 до 30%. Для ряда предприятий, в частности образованных с использованием иностранного капитала, акцизный сбор не был установлен.

В июле 1993 года ставка акциза была увеличена до 5–42%, а по предприятиям, не включенным в список – 24%.

Затем в мае 1994 г. Постановлением Правительства РФ от 24 мая 1994 г. № 534 «Об установлении дифференцированных ставок акциза на нефть, добываемую на территории Российской Федерации» акциз на нефть был установлен в абсолютных показателях.

Размеры ставок акцизных сборов, включаемых в цену на нефть и газовый конденсат (без налога на добавленную стоимость), в процентах были утверждены по каждому предприятию отдельно и составляли от 5 до 30 %. Для ряда предприятий, в частности, образованных с использованием иностранного капитала, акцизный сбор не был установлен. В июле 1993 года ставка акциза была увеличена до 5–42 %, а по предприятиям, не включенным в список – 24 %.

Затем в мае 1994 г. Постановлением Правительства РФ от 24 мая 1994 г. № 534 «Об установлении дифференцированных ставок акциза на нефть, добываемую на территории Российской Федерации» акциз на нефть был установлен в абсолютных показателях.

Его средняя ставка составила 14 750 руб./т, по отдельным производителям она колебалась от 0 до 36 000 руб./т. При этом ставка акциза подлежала ежемесячной индексации в соответствии с изменением обменного курса рубля по отношению к доллару США.

С 1 апреля 1995 г. была установлены ставка акциза на нефть в размере от 20000 до 50000 руб. за 1 тонну с последующей ежемесячной индексацией этой ставки.

Ставка акциза на природный газ впервые была установлена в июле 1993 г. в размере 15 % стоимости реализованного газа. С марта 1995 г. ставка акциза была установлена в размере 25 %, а с сентября 1995 г. – в размере 30 %. При исчислении акциза объектом налогообложения являлась стоимость реализованного природного газа организациям и непосредственно потребителям исходя из государственной регулируемой оптовой цены промышленности.

С 1 марта 1996 года акциз при экспорте природного газа уплачивался исходя из стоимости реализованного газа в иностранной валюте за вычетом экспортной таможенной пошлины.

Таблица 1.2 – Видоизменение ставок акцизов на нефть и газ в Российской Федерации в период с 1992 по 2002 годы

Годы	Наименование налога	
	Акциз на нефть	Акциз на газ
1992	5-30 %	
1993	5-42 %	15 %
1994	0-36 тыс. руб./тонну	15 %
1995	20-50 тыс. руб./тонну	25-30 %
1996-2002	стоимость реализованной нефти/ газа в иностранной валюте за вычетом экспортной таможенной пошлины	

Акцизы на нефть и газ в России перестали действовать с 2003 года, с установлением налога на добычу полезных ископаемых, а с начала 2019 года начал действовать обратный акциз на нефть.

Впервые автомобильный бензин начал облагаться акцизом в России в 1994 году (в соответствии с постановлением правительства Российской Федерации от 31 марта 1994 года).

Первоначально его взимали с нефтеперерабатывающих заводов, ставка составляла 10 % от отпускной цены. 22 марта 1995 года постановлением правительства она была повышена до 20 %.

В 1997–2000 годах ставки регулировались законом «Об акцизах» от 6 декабря 1991 года. В 1997 году они были повышены до 25 %. С 1998 года акциз на бензин (с октановым числом выше 80) был установлен в 370 руб. за тонну, с 1999 года – в 450 руб. за тонну, с 2000 года – в 585 руб. за тонну.

После вступления в силу 1 января 2001 года второй части Налогового кодекса акциз на бензин начали взимать с заправочных станций. Ставка на бензин с октановым числом выше 80 в первой редакции кодекса составляла 1 тыс. 850 руб. за тонну. Неэффективность акцизных сборов с заправочных станций в начале 2000-х годов была связана с проблематикой необходимости улучшения системы собираемости, отсутствием достоверной информации, а реализовать сбор акцизов с нефтеперерабатывающих заводов было значительно проще, чем с автоматических заправочных станций.

Из-за роста цен на нефть, чтобы сдержать подорожание бензина, власти пять лет не меняли акцизы. Впервые они были повышены с 1 января 2010 года – до 3 тыс. 992 руб. за тонну.

Федеральный закон от 24.07.2002 № 110-ФЗ внес существенные изменения в главу 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ и особенно в ту ее часть, которая касается порядка исчисления и уплаты акцизов по операциям с нефтепродуктами. Так, с 1 января 2003 года акцизами стали облагаться операции по получению нефтепродуктов, а не по их реализации, как это было ранее, до 2003 г.

Кроме того, для лиц, совершающих операции с нефтепродуктами, законодатель ввел новый специальный документ – Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами.

С 1 января 2011 года акцизы начали считать исходя из класса экологической безопасности.

Акцизы регулярно повышались, ставки акциза на автобензин класса 5 повысились с 2010 по 2020 год с 3992 до 12752 руб./тонну (в 3,2 раза), а к 2022 году поднимутся до уровня 13793 руб./тонну; ставки акциза на дизельное

топливо класса 5 повысились с 2010 по 2020 год с 1188 до 8835 руб./тонну (в 7,4 раза), а к 2022 году поднимутся до уровня 9556 руб./тонну.

Повышающаяся ставка акциза на светлые нефтепродукты, превышение акцизной ставки на бензин относительно ставки акциза на дизельное топливо (на 3917 рублей за тонну в 2020 году) носит дестимулирующий характер для дальнейшего наращивания производства бензина и инвестиций для модернизации вторичных процессов.

При этом цены на внутреннем рынке на дизельное топливо и бензин не имеют такого значимого разрыва, как в акцизах, и в последнее время прослеживается тенденция сближения цен на бензин и дизельное топливо.

В то же время гибкая акцизная политика может быть поддерживающим механизмом формирования приемлемых для потребителя цен и сохранения эффективности работы нефтеперерабатывающих предприятий.

В целом введенная система регулирования направлена, прежде всего, на сдерживание конечных цен для потребителей топлива.

Однако цены росли, начиная с июня 2020 года, и конечный потребитель на практике не ощущает государственной поддержки.

В этой связи, по мнению автора статьи, компенсации целесообразно было бы перенаправить из «кармана» нефтеперерабатывающих заводов в «кошелек» потребителя, разработав механизм субсидирования на стелах автозаправочных станций.

К концу 2019 года количество АЗС по данным Росстата составило 29888, а НПЗ 86 (согласно Реестру Минэнерго проектируемых, строящихся и введенных в эксплуатацию нефтеперерабатывающих заводов в Российской Федерации, однако в 2020 году введены требования к программному обеспечению на АЗС с защитой от несанкционированного доступа с тем, чтобы минимизировать возможность умышленного недолива топлива. В настоящее время с учетом цифровизации отрасли возможности сбора акцизов с АЗС не являются ограничивающим фактором.

Таможенная пошлина на нефть, газ и нефтепродукты является еще одним компонентом, пополняющим федеральный бюджет.

Экспортная пошлина на нефть была введена в Российской Федерации в начале 1992 года. В начале ее ставка составляла 26 экю за 1 тонну экспортируемой нефти, однако уже через пол года, в июне 1992 года ставка была повышена до 38 экю за тонну.

За тем наметилась тенденция к снижению и уже в ноябре 1993 года ставка пошлины была установлена на уровне 30 экю/т. С либерализацией цен на нефть в начале 1995 года экспортная пошлина была снижена до 23 экю/т, а затем, с апреля 1995 года, до 20 экю/т. В апреле 1996 года экспортная пошлина была уменьшена до 10 экю/т, а с 1 июля 1996 года – отменена. Одновременно для компенсации выпадающих налоговых поступлений были повышены ставки акциза на нефть.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 апреля 1996 г. № 479 были отменены вывозные таможенные пошлины на все товары, за исключением нефти и газового конденсата, а с 1 июля 1996 г. было принято решение производить экспорт нефти, включая газовый конденсат, без взимания вывозной таможенной пошлины.

Однако в начале 1999 года в целях пополнения доходной части госбюджета экспортные пошлины были восстановлены. При этом ставка пошлины увязывалась с мировой ценой на нефть: при мировой цене российской нефти от $9,8 до $12,3 за баррель ставка пошлины составляла 2,5 евро за тонну, при цене свыше $12,3 за баррель – 5 евро за тонну.

С 1999 года ставка экспортной пошлины стала устанавливаться с учетом цены российской нефти на мировом (европейском) рынке и достаточно часто пересматривалась.

В то же время какие-либо формализованные механизмы привязки величины экспортной пошлины к уровню мировых цен на нефть отсутствовали.

С 2002 года были законодательно установлены предельные размеры вывозных таможенных пошлин на нефть и сам механизм определения ставки

экспортной пошлины в зависимости от уровня мировых цен на нефть. Согласно Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе», № 126-ФЗ по нефти экспортная пошлина была установлена в размере 0 % при сложившейся за два предшествующих месяца средней цене нефти Urals на мировых рынках до 109,5 долл./т (то есть до 15 долл./барр.); при мировой цене нефти от 109,5 до 182,5 долл./т (то есть от 15 до 25 долл./барр.) ставка экспортной пошлины должна устанавливаться в размере, не превышающем 35 % разницы между фактической средней ценой нефти за два предшествующих месяца и 109,5 долл.; при мировой цене нефти более 182,5 долл./т (то есть более 25 долл./барр.) ставка экспортной пошлины устанавливалась в размере, не превышающем 25,53 долл. и 40 % разницы между фактической средней ценой нефти за два предшествующих месяца и 182,5 долл. Введение данного механизма обеспечило как необходимую гибкость, так и предсказуемость налоговой нагрузки.

В 2004 г. Федеральным законом от 7 мая 2004 г. № 33-ФЗ был изменен порядок расчета предельной (максимальной) ставки экспортной пошлины на нефть. С 1 августа 2004 г. экспортная пошлина на нефть взималась при мировой цене российской нефти более 15 долл./барр. При этом с ростом мировой цены на нефть доля налоговых изъятий прогрессивно растет (до 65 % с каждого дополнительного доллара экспортной выручки при цене нефти свыше 25 долл./барр.).

В соответствии с установленным порядком периодом мониторинга цен на нефть на мировых рынках в 2002–2008 гг. являлись каждые два календарных месяца (начиная с 1 ноября 2001 г.). Ставка экспортной пошлины также устанавливалась на срок два календарных месяца. Новая ставка экспортной пошлины на нефть вводилась в действие с 1-го числа второго календарного месяца, следующего за окончанием периода мониторинга.

Введение в 2002–2004 гг. высокой прогрессивной ставки экспортной пошлины на нефть и НДПИ резко повысило бюджетную эффективность налоговой системы и привело к радикальному перераспределению доходов,

генерируемых в нефтяном секторе, в пользу государства. Доля налогов в валовом доходе нефтяного сектора повысилась с 28,1 % в 2000 г. до 63,1 % в 2008 г.

С конца 2008 года таможенные пошлины начали устанавливаться раз в месяц. В 2019 г. наступила завершающая фаза налогового маневра, предполагающая отмену экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты к 2024 г., и в силу вступили соответствующие налоговые изменения в сегментах нефтедобычи и нефтепереработки, призванные сгладить этот эффект на различных уровнях производственной цепочки в секторе.

За последний год таможенные пошлины на нефть менялись от уровня 78,5 доллара за тонну в ноябре 2019 года до минимальной ставки 6,8 долларов за тонну в мае 2020 года, что связано с высокой волатильностью мировых цен на нефть.

Решение по обнулению таможенных пошлин на нефть, по сути, означающее возврат к уже принятому решению (с 1 июля 1996 года пошлины были отменены и восстановлены в 1999 году), при этом пошлины являются поддерживающим механизмом для закупки нефтяного сырья сектором нефтепереработки.

В 2020 году экспортная пошлина на светлые нефтепродукты составляет 30 % от ставки пошлины на нефть, на прямогонный бензин – 55 %, на темные – 100 %.

В то же время правительство имеет право повысить до 90 % экспортные пошлины на нефтепродукты для сдерживания увеличения поставок нефтепродуктов на внешний рынок в ущерб внутреннему.

Таким образом, с одной стороны, поэтапное обнуление таможенной пошлины на нефть стимулирует ресурсный экспорт без мер поддержки поставок для нефтепереработки, так как стоимость сырья на внутреннем рынке будет дороже экспортной на величину НДС (с учетом логистических издержек). С другой стороны, за обнулением таможенной пошлины на нефть последует и обнуление таможенной пошлины на нефтепродукты, что также повлияет на рост стоимости нефтепродуктов на внутреннем рынке.

С 2021 года будет отменена льгота по экспортной пошлине для нефти, добытой на 15 месторождениях с особыми физико-техническими характеристиками. Льгота применялась с 2013 года и касается 15 месторождений, крупнейшие из которых принадлежат ЛУКОЙЛу, «Иркутской нефтяной компании» (ИНК), «Роснефти», «Газпромнефти», «Сургутнефтегазу».

Правительство РФ утвердило ставку вывозной таможенной пошлины на газ в размере 30 % от таможенной стоимости с 1 января 2004 г., указанная ставка действует и в настоящее время.

Как уже говорилось выше, налог на добычу полезных ископаемых важнейшим компонентом системы налогообложения предприятий нефтегазовой отрасли.

Налог на добычу полезных ископаемых введен, начиная с 2002 года.

Проведенный анализ свидетельствует о высокой степени зависимости налоговых ставок НДПИ от мировых цен на нефть. Ярким примером является падение ставки НДПИ с учетом Кц (коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть) в апреле 2020 года до уровня 838 рублей за тонну, или на 81 % относительно уровня января 2020 года, при этом цена на нефть снизилась за тот же период на 74 %.

Базовая налоговая ставка на добычу полезных ископаемых в отношении нефти периодически меняется. С 2002 по 2019 годы она пересматривалась10 раз и увеличилась за этот период почти в три раза (таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Размер налоговой ставки по периодам ее применения

Период применения налоговой ставки	Размер налоговой ставки, руб./тонна	Основание
01.01.2002 - 31.12.2003	340	Федеральный закон от 08.08.2001 № 126-ФЗ
01.01.2004 - 31.12.2004	347	Федеральный закон от 08.08.2001 № 126-ФЗ (в ред. Федерального закона от 07.07.2003 N 117-ФЗ)
01.01.2005 - 31.12.2006	419	Часть вторая Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 151-ФЗ)

01.01.2007 - 31.12.2011		Федеральный закон от 08.08.2001 № 126-ФЗ (в ред. Федерального закона от 18.08.2004 N 102-ФЗ)
01.01.2012 - 31.12.2012	446	Часть вторая Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 21.07.2011 N 258-ФЗ)
01.01.2013 - 31.12.2013	470	Часть вторая Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 21.07.2011 N 258-ФЗ)
01.01.2014 - 31.12.2014	493	Часть вторая Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 30.09.2013 N 263-ФЗ)
01.01.2015 - 31.12.2015	766	Часть вторая Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 24.11.2014 N 366-ФЗ)
01.01.2016 - 31.12.2016	857	Часть вторая Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 24.11.2014 N 366-ФЗ)
01.01.2017 - 31.12.2018	919	Часть вторая Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 24.11.2014 N 366-ФЗ)
с 01.01.2019	919 (за исключением нефти, добытой на участках недр, в отношении которой в течение всего налогового периода исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья)	Часть вторая Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 19.07.2018 N 199-ФЗ)

Составлено автором на основании информации Минифина Российской Федерации

На сегодняшний день формула расчета налоговой ставки НДПИ на нефть имеет следующий вид:

$$НДПИ = 919 \cdot К_ц - Д_м, \quad (1)$$

где $К_ц$ – коэффициент, отражающий динамику мировой цены на нефть; $Д_м$ – коэффициент, отражающий условия добычи нефти.

Формула отображает прямую зависимость НДПИ от мировых цен на нефть [4, с. 71]. НДПИ является прогрессивным налогом, с увеличением мировых цен на нефть, прогрессивная система способствует росту налоговых доходов от нефтяного сектора экономики, тем самым увеличивая поступления в федеральный бюджет Российской Федерации.

В то же время при снижении цен на нефть на мировых рынках налоговые доходы от нефтяного сектора будут снижаться [5, с. 30]. Так как НДПИ – наиболее значимый налоговый доход федерального бюджета РФ, который в ходе «налогового маневра» приобретает особенно важную роль в структуре доходов РФ, рассмотрим поступления НДПИ в федеральный бюджет РФ (таблица 1.4).

Таблица 1.4 – Поступления НДПИ от добычи нефти в федеральный бюджет Российской Федерации за период с 2006-2021 годы.*

Год	Объем поступлений НДПИ в федеральный бюджет, млрд. руб.
2006	1027,13
2007	1118,04
2008	1500,62
2009	983,08
2010	1292,83
2011	1889,67
2012	2143,33
2013	2220,77
2014	2432,62
2015	2699,23
2016	2342,05
2017	3352,5
2018	5232,3
2019	5971,7
2020	3819,7
11 месяцев 2021	6356,6

* Составлено автором на основании [Статистика и аналитика [Электронный ресурс]: Федеральная налоговая служба. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/ (дата обращения 23.12.21)]

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД) – прямой налог, который начисляется на сумму дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на каждом участке недр, который рассчитывается как положительная разница между полученными на этом участке недр доходами и расходами.

Завершающий этап налогового маневра привнес в налоговую систему новые механизмы, в частности обратный акциз, демпфирующую компоненту и НДД.

НДД введен с 1 января 2019 года и реализуется в пилотном режиме на специально выбранной группе месторождений. НДД позволяет учитывать

экономику разработки конкретных месторождений, а не групп месторождений, регионов.

Реформа налога для нефтяных компаний предполагает частичную замену НДПИ новым налогом на дополнительный доход. Ставка НДД составляет 50 % и взимается с дохода от добытой нефти за вычетом расчетной экспортной пошлины и расходов на транспортировку, а также фактических капитальных и операционных расходов, связанных с разработкой участка недр. Это принципиальное отличие от НДПИ – новый налог взимается с финансового результата, а не с выручки и позволяет платить только в том случае, если разработка месторождения оказалась прибыльной. НДД предполагает сохранение НДПИ, но в пониженном размере (в среднем на 60 %) в сравнении с общей действующей налоговой ставкой.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья введен в действие с января 2019 года для ряда компаний, участвующих в эксперименте.

НДД имеет ряд явно выраженных преимуществ по сравнению с действующей налоговой системой. В отличие от налога на добычу НДД основан на показателе дополнительного дохода (по сути – прибыли), объективно отражающем реальную экономическую эффективность разработки конкретного месторождения (лицензионного участка). Новый налог учитывает изменение горно-геологических условий добычи в процессе эксплуатации месторождения: по мере истощения месторождения снижается доход и размер налога.

НДД стимулирует инвестиции в освоение новых месторождений, поскольку налог не взимается вплоть до полной окупаемости понесенных затрат, а последующее налогообложение соответствует показателям доходности. В случае высоко маржинальных проектов применение НДД обеспечивает прогрессивное изъятие ресурсной ренты в пользу государства; одновременно создаются условия для реализации высоко затратных проектов.

Режим НДД заработал с 2019 года для четырех групп участков. Первая и вторая в основном включают месторождения в Восточной Сибири и на Каспии,

третья – зрелые месторождения Западной Сибири, четвертая – новые месторождения этого же региона.

Кроме того, за счет снижения налоговой нагрузки до момента окупаемости проектов высвобождаются дополнительные средства. Таким образом, НДД стимулирует инвестирование в новые эффективные технологии нефтедобычи, что в конечном итоге приведет к увеличению текущего коэффициента извлечения нефти (КИН).

По оценкам Минэнерго России, введение НДД позволит увеличить КИН с 27,2 до 35 %, а добычу нефти – на 10–12 млн т/год.

Начиная с 1 января 2021 года расширен перечень участков недр, при добыче нефти на которых можно применять НДД. Так, к участкам 3 группы решено отнести выработанные месторождения, а также месторождения СКФО и Сахалинской области. Ограничен перенос исторических убытков в размере до 50 % на период 2021–2023 гг. При этом коэффициент индексации, определяющий сумму переноса убытков на будущее, снижен до 1,07. Эти меры не касаются месторождений Арктической зоны. Для расчета минимальной налоговой базы по НДД значение удельных расходов установлено в размере 7 140 руб. до конца 2023 г. и 8 600 руб. далее. Также начиная с 2021 г. значения будут ежегодно индексировать на коэффициент-дефлятор.

Согласно проекту бюджета, изменение поступлений НДПИ с учетом корректировки параметров режима НДД в части применения корректирующих коэффициентов (Кг) принесет в бюджет в 2021 году 103,5 млрд рублей.

По мнению автора, НДД является прогрессивным налогом, однако его привязка к формуле расчета НДПИ, включающего коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, несет риски высокой зависимости от цены нефти «Юралс» на экспортных рынках, что несет дополнительные бюджетные риски.

Начиная с 2019 года в отрасли введен обратный акциз на нефть [3], который должен компенсировать регулирующее воздействие на цены на моторное топливо на внутреннем рынке в соответствии с Соглашением о

заморозке цен, заключенным Правительством с российскими компаниями – собственниками НПЗ.

Расчет обратного акциза на нефть $А_{НС}$ осуществляется следующим образом:

$$А_{НС} = ((Ц_{НЕФТЬ}*7,3 -182,5)*0,3+29,2)*Р*С_{ПЮ}*К_{КОРР}*К_{РЕГ}, \quad (2)$$

где $Ц_{НЕФТЬ}$ – средний за календарный месяц уровень цен нефти Юралс на мировых рынках, в долларах США за баррель; Р – среднее значение за календарный месяц курса доллара США к рублю; $К_{РЕГ}$ – коэффициент, характеризующий региональные особенности рынков продуктов переработки нефтяного сырья; $С_{ПЮ}$ – удельный коэффициент, характеризующий корзину продуктов переработки нефтяного сырья.

А также вводится корректирующий коэффициент в сторону увеличения и в 2024 году он составит 1,0 против 0,167 в 2019 году.

Обратный акциз имеет значительный диапазон отклонения по НПЗ, и связано это с различными производственными объемами по видам нефтепродуктов, производимых на предприятиями.

Порядок расчета производственной компоненты $С_{ПЮ}$ [4]:

$$С_{ПЮ} = (V_{НС}- 0,55*V_{ПБ} - 0,3*V_{СВ} - 0,065*V_{КС} – V_{Т})/ V_{НС}, \quad (3)$$

где $V_{НС}$ – количество нефтяного сырья, направленного на переработку в тоннах; $V_{ПБ}$ – количество произведенного прямогонного бензина, в тоннах; $V_{СВ}$ – количество товарного бензина, легких и средних дистиллятов в жидком виде, бензола, толуола, ксилола, масел смазочных, произведенных из нефтяного сырья, в тоннах; $V_{КС}$ – количество произведенного кокса нефтяного, в тоннах; $V_{Т}$ – количество мазута, битума нефтяного, парафина, вазелина, отработанных нефтепродуктов, иных жидких или твердых продуктов переработки нефтяного сырья.

Фактически коэффициент $С_{ПЮ}$ отражает то, каким образом НПЗ пользуется существующей таможенной субсидией, поскольку коэффициенты, на которые умножаются объемы нефтепродуктов, соответствуют коэффициентам, учитываемым при расчете экспортной пошлины для этих нефтепродуктов.

При этом терминология в формуле обратного акциза $V_{СВ}$ не включает дизельное топливо, в то время как при утверждении таможенных пошлин выделяют дизельное топливо как отдельную категорию.

Акциз обнуляется, если $(V_{ПБ}+V_{СВ}+V_{КС} + V_{Т})/V_{НС} < 0,75$

Указанное условие введено для исключения заводов, не использующих установки первичной и вторичной переработки.

Если $Ц_{НЕФТЬ} < 25\$$/баррель, то $А_{НС} = 20\$ * Р * К_{КОРР}$.

Как следует из статистических данных, ставки обратного акциза менялись от 268 рублей за тонну при цене нефти «Юралс» 18,2$/баррель в апреле 2020 года до 1691 рублей за тонну при цене нефти «Юралс» 61,67$/баррель и повышении $К_{КОРР}$ до 0,333 в январе 2020 года.

Однако уровень дисконта по демпферу показал, что при падении цен на нефть порядок расчета акциза нивелируется отрицательным результатом, получаемым от применения демпфера.

Вычетам подлежат суммы акциза, умноженные на коэффициент 2, для НПЗ, имеющих свидетельство о регистрации НПЗ, и увеличенные на величину демпфирующей надбавки $К_{ДЕМП}$.

$$Вычет = 2*А_{НС} + К_{ДЕМП}, \quad (4)$$

Расчет демпфирующей надбавки к обратному акцизу для НПЗ:

$$К_{ДЕМП} = Д_{АБ}*V_{АБ} *К_{КОМП\ АБ} + Д_{ДТ}*V_{ДТ} *К_{КОМП\ ДТ} + ДДВ_АБ \times VДВ_АБ + ДДВ_ДТ \times VДВ_ДТ, \quad (5)$$

где $V_{АБ}$, $V_{ДТ}$ – объемы (в тоннах) высокооктанового автомобильного бензина класса 5 и дизельного топлива класса 5, соответственно; $Ц_{АБэксп}$– цена экспортной альтернативы бензина АИ-92 класса 5; $Ц_{ДТэксп}$– цена экспортной альтернативы дизельного топлива класса 5; $К_{КОМП\ АБ} = 0,68$ – начиная с 1 января 2020 года; $К_{КОМП\ ДТ} = 0,65$ – начиная с 1 января 2020 года; ДДВ_АБ и ДДВ_ДТ – дальневосточные надбавки, в рублях за тонну [6].

$$Д_{АБ} = Ц_{АБэксп} – Ц_{АБвр}, \quad (6)$$

$$Д_{ДТ} = Ц_{ДТэксп} – Ц_{ДТвр}, \quad (7)$$

$$Д_{АБ} = Ц_{АБэксп} – Ц_{АБвр}, \quad (8)$$

$$Д_{ДТ} = Ц_{ДТэксп} – Ц_{ДТвр}, \quad (9)$$

где $Ц_{АБвр}$ и $Ц_{ДТвр}$ – предельные цены, установленные законом.

Таблица 1.5 – Показатели предельных цен за период с 2019 по 2021 годы и прогноз до 2024 года.

Годы	$Ц_{АБвр}$	$Ц_{ДТвр}$
2019	51 000	46 000
2020	53 600	48 300
2021	56 300	50 700
2022	59 000	53 250
2023	62 000	56 000
2024	65 000	58 700

$Ц_{АБэксп}$ – средняя цена экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 класса 5, рассчитанная в морских портах Северо-Западного федерального округа, которая определяется по следующей формуле:

$$Ц_{АБэксп} = (Ц_{АБRotterdam} – Т_{АБМ} – Э_{ПАБ}) * Р + А_{АБ})*(1+ С_{НДС}), \quad (10)$$

где $Ц_{АБRotterdam}$ – средняя цена на автобензин АИ-92 класса 5 на мировых рынках (роттердамском) в долларах США за тонну; ТАБМ – затраты на транспортировку и перевалку от российского порта до порта Роттердам, $/тонну; $Э_{ПАБ}$– ставка таможенной пошлины на бензин АИ-92 класса 5, $/тонну; Р – среднее значение курса доллара; $А_{АБ}$ – ставка акциза на автобензин; $С_{НДС}$ – ставка НДС; $Ц_{ДТэксп}$ – средняя цена экспортной альтернативы для дизельного топлива класса 5 на мировых рынках (роттердамском) в долларах США за тонну.

А дополнительное условие для демпфирующей компоненты: она обнуляется в случае, если средняя за налоговый период оптовая цена реализации отклоняется в сторону увеличения на 10 % от их базовых цен.

В этой связи демпфирующая компонента не является стабильной субсидией для возмещения НПЗ и зависит от мировой цены на нефть и нефтепродукты, ставки акцизов, таможенных пошлин, курса рубля.

Кроме того, введен механизм расчета $В_{АВИА}$ – которая увеличивает сумму акциза, начисленного при получении авиационного керосина налогоплательщиком. Величина $В_{АВИА}$ определяется по следующей формуле:

$$В_{АВИА} = Д_{КЕР} \text{ x } V_{КЕР} \text{ x } К_{ДТ_КОМП}, \quad (11)$$

где $V_{КЕР}$ – объем (в тоннах) полученного авиационного керосина, $К_{ДТ_КОМП}$ – демпфирующая компонента для дизельного топлива

$$Д_{КЕР} = Ц_{КЕРэксп} – Ц_{КЕРвр}, \quad (12)$$

где $Ц_{КЕРэксп}$ – средняя цена экспортной альтернативы для авиационного керосина, рассчитанная в морских портах Российской Федерации, расположенных в Северо-Западном федеральном округе, которая определяется по следующей формуле:

$$Ц_{КЕРэксп} = ((Ц_{КЕРрт} – Т_{ДТм} – Э_{ПКЕР}) \text{ x } Р) \text{ x } (1 + С_{НДС}), \quad (13)$$

где $Ц_{КЕРрт}$ – средняя (среднеарифметическое значение за все дни торгов) за налоговый период цена на авиационный керосин на роттердамском рынке нефтяного сырья в долларах США за 1 тонну; $Т_{ДТм}$ – величина, определяемая в порядке, установленном пунктом 27 настоящей статьи; $Э_{ПКЕР}$ – ставка вывозной таможенной пошлины в отношении авиационного керосина, действовавшая в налоговом периоде, в долларах США за 1 тонну; Р – среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в налоговом периоде; $С_{НДС}$ – ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде и указанная в пункте 3 статьи 164 Налогового кодекса; $Ц_{КЕРвр}$ – условное значение средней оптовой цены реализации авиационного керосина на территории Российской Федерации.

При анализе структуры нефтегазового дохода поступившего в федеральный бюджет в 2018 году можно отметить следующее. Из 9017,8 млрд. руб. поступивших в бюджет 66,6 % (6009,8 млрд. руб.) приходится на налог на добычу полезных ископаемых, львиная доля которых составляет налог на добычу нефти – 5232,3 млрд. руб. и 33,4% (3007,9 млрд. руб.) поступления от уплаты экспортных пошлин.

Анализ структуры нефтегазового дохода за 2020 год показывает, что большая часть поступлений в федеральный бюджет по данному показателю идет за счет нефти и в первую очередь за счет налога на добычу полезных ископаемых (рисунок 1.1)

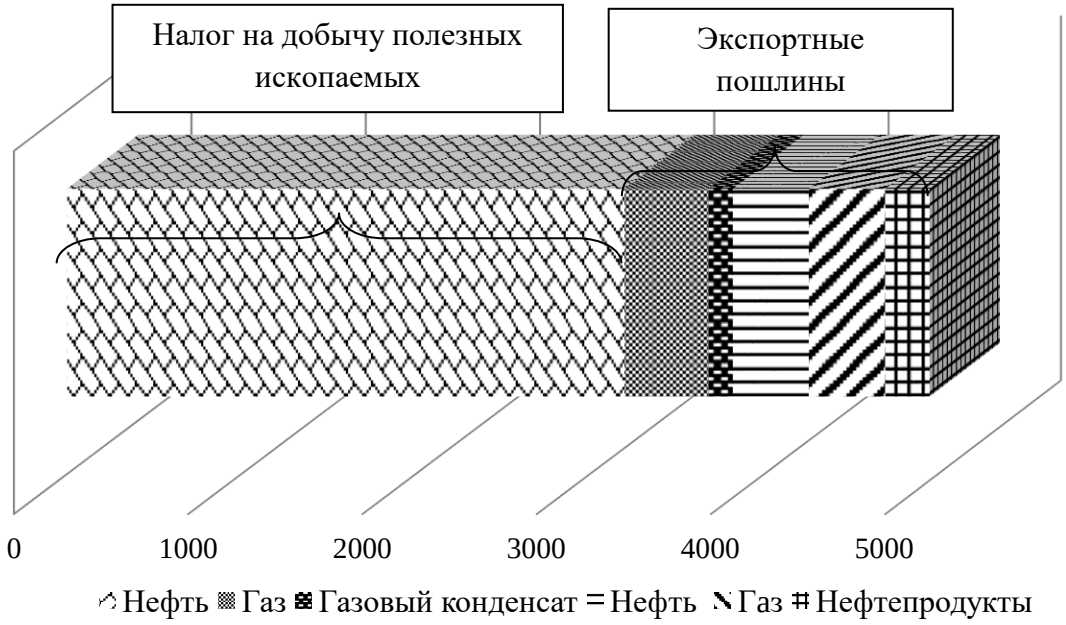


Рисунок 1.1 – Состав нефтегазовых доходов федерального бюджета на примере 2020 года

Таким образом, в структуру нефтегазовых доходов вошли следующие налоги: НДПИ (с учетом НДД), таможенные пошлины на нефть, газ, нефтепродукты, акцизы на нефтепродукты, а также отрицательный демпфер.

НДПИ на нефть занимает ключевую роль в наполнении бюджета России, составляя 61 % (по данным за 2020 год) от суммы доходов от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов (НДПИ на газ и газовый конденсат – 11,9 %, акцизы на нефтепродукты – 2,6 %, таможенные пошлины на

нефть – 8,3%, таможенные пошлин на нефтепродукты – 8,7 %, таможенные пошлины на газ – 8,4 % по данным за 2020 год).

За последние пять лет наметилась устойчивая тенденция к снижению доли нефтегазовых доходов, поступающих в федеральный бюджет, по отношению к не нефтегазовым доходам. В 2020 году она достигла пятнадцатилетнего минимума и составила менее 40% (рисунок 1.2).

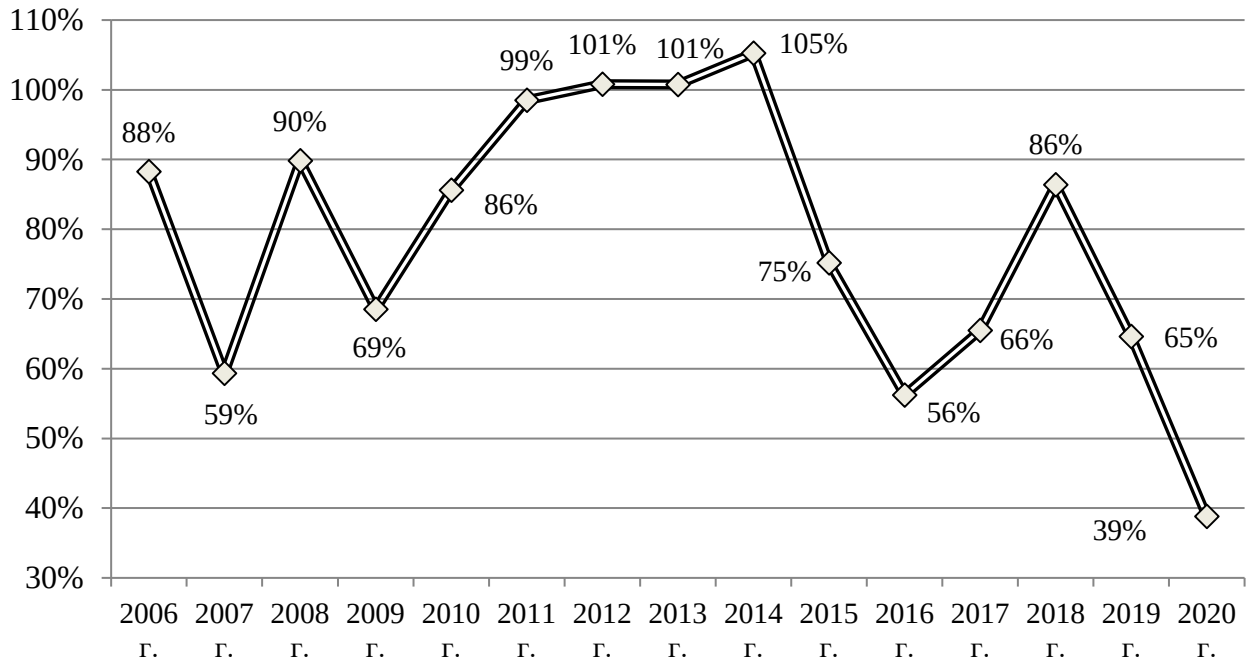


Рисунок 1.2 – Динамика доли нефтегазовых доходов в федеральный бюджет

Данная тенденция большей частью объясняется снижением цен на энергоносители и роста выпадающих доходов, связанных с предоставлением льгот предприятиям топливно-энергетического комплекса которые объясняются более широким использованием нефтегазовыми компаниями права на льготы по НДПИ на основании нулевой ставки (ст. 342 Налогового кодекса Российской Федерации и налогового вычета (ст. 343 Налогового кодекса Российской Федерации) [4].

При этом нефтегазовая отрасль также является крупнейшим плательщиком налога на прибыль, НДС, социальных налогов, которые не учитываются Минфином в составе нефтегазовых доходов, в этой связи отсутствие консолидированной отчетности по совокупности расширенных нефтегазовых

доходов не дает возможности оценить реальное влияние нефтегазового комплекса на бюджетные поступления страны [7].

Согласно Исследованию Института экономики роста им. Столыпина и Института народнохозяйственного планирования РАН на сектор добычи полезных ископаемых и нефтепереработки приходится более 60 % всех совокупных экспортных поступлений в бюджет Российской Федерации [8].

Рассмотрим эволюцию каждого из налогов, уплачиваемых нефтяными компаниями в бюджет, но не учитываемых в составе нефтегазовых доходов.

1 января 1992 года в России был впервые введен налог на добавленную стоимость. Ставка НДС была установлена на уровне 28 %. Однако уже с 1 января 1993 года она была снижена до 20 % (льготная ставка – до 10 %). Помимо НДС в 1998–2004 годах в регионах дополнительно взимался налог с продаж (не более 5 %).

С 1 января 2004 года ставка НДС была снижена до 18 %. Решение было принято по предложению Минфина для поддержки инвестиционного роста, а также в условиях роста цен на нефть, который дал дополнительные возможности для снижения налоговой нагрузки. На некоторые виды товаров распространяется льготная ставка – 10 %. Таковыми являются, например, ряд продовольственных и медицинских товаров, товаров для детей, периодические печатные издания, книжная продукция и т. д. С 1 января 2019 года ставка НДС составила 20 %.

В 1992–2001 годах налог регулировался Законом РФ от 27. 12. 1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и рассчитывался путем корректировки финансового результата, полученного по данным бухгалтерского учета. С 2002 года налог регламентируется главой 25 части II Налогового кодекса РФ и исчисляется по данным налогового учета.

В 1995–2001 годах базовая ставка налога составляла 35 % и была выше для банков, страховщиков и др., в 2002–2008 годах унифицированная ставка была равна 24 %. С 2009 года ставка по налогу на прибыль равна 20 %, из них 2 % зачислялось в федеральный бюджет, 18 % – в бюджет субъекта Российской Федерации (п. 1 ст. 284 Налоговый кодекс Российской Федерации). С 2017 по

2020 год в федеральный бюджет зачисляется 3 %, 17 % – в бюджет субъекта Российской Федерации (п. 1 ст. 284 Налоговый кодекс Российской Федерации).

Прибыль определяется как сумма доходов, уменьшенная на величину расходов (ст. 247 Налоговый кодекс Российской Федерации). Все доходы организации делятся на облагаемые и необлагаемые налогом на прибыль. Перечень последних, содержится в статье 251 Налоговый кодекс Российской Федерации и является закрытым. Все доходы, которые там не упомянуты, автоматически облагаются налогом на прибыль.

Затраты также подразделяются на расходы, которые уменьшают и не уменьшают налогооблагаемую прибыль. Формально перечень расходов, которые не учитываются при расчете налога на прибыль, перечислен в статье 270 НК РФ. Однако это не означает, что все иные затраты автоматически уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Налог на пользователей автомобильных дорог был введен в отечественную систему налогов и сборов с 1 января 1992 года (статья 5 Закона Российской Федерации от 18.10.1991 № 1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации»), традиционно воспринимался налогоплательщиками и работниками налоговых органов как один из простейших налогов. Решение о прекращении взимания налога на пользователей автомобильных дорог с 1 января 2003 года (статья 5 Федерального закона от 05.08.2000 № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах»).

Ставка налога на пользователей автомобильных дорог за весь период его существования составляла 2,5 % [9].

Налог исчислялся отдельно по каждому виду деятельности, а средства зачислялись: в Федеральный дорожный фонд Российской Федерации по ставке 0,5 %; в территориальные дорожные фонды по ставке 2 %.

Налог на пользователей автомобильных дорог был отменен с 1 января 2003 года.

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам. Это значит, что налоговая ставка устанавливается законами субъектов Российской Федерации, но не может превышать 2,2 % (границы, установленной Налоговым кодексом). Объектом налогообложения является имущество организации, которое находится на балансе предприятия как объекты основных средств, по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус накопленная амортизация).

Единый социальный налог введен в Российской Федерации с 1 января 2001 года. Он заменил страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Государственный фонд занятости населения и Фонд обязательного медицинского страхования. С 1 января 2010 года единый социальный налог отменен, вместо него для тех же плательщиков введены страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования согласно закону № 212-ФЗ от 24 июля 2009 года.

В 2020 году установлены следующие ставки страховых взносов:

- взносы на обязательное пенсионное страхование – 22 %;
- взносы в Фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 %;
- страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9 %.

По итогам проведенного мониторинга преимуществ и недостатков каждого из проанализированных налогов автором подготовлен анализ рисков, выявленных в процессе исследования налогообложения нефтегазового сектора.

С одной стороны, поэтапное обнуление таможенной пошлины на нефть простимулирует ресурсный экспорт без мер поддержки поставок для нефтепереработки, так как стоимость сырья на внутреннем рынке будет дороже экспортной на величину НДС (с учетом логистических издержек); с другой стороны, за обнулением таможенной пошлины на нефть последует и обнуление таможенной пошлины на нефтепродукты, что повлияет на рост стоимости нефтепродуктов.

Стресс-потерей для бюджета и нефтяных компаний от обнуления таможенной пошлины станет снижение объемов переработки сырья на внутреннем рынке и объемов производства нефтепродуктов.

Отрицательный демпфер на бензин и дизельное топливо, действующий в течение 2020 года, приносит убыток НПЗ в кризисный период, влияет на рост оптовых и мелкооптовых партий на НПЗ выше цен реализации на АЗС.

Дальнейшее применение демпфера приведет к стресс-потерям для бюджета и нефтяных компаний в части системного роста цен на моторное топливо и банкротства предприятий нефтепереработки и сбыта АЗС.

Зависимость НДПИ, НДД от цен на нефть на международном рынке приводит к уязвимости бюджета и значимым потерям вслед за турбулентностью мировых рынков углеводородов.

По мнению автора, изменение порядка расчета в формуле НДПИ коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть, повлияет на более устойчивое наполнение бюджета и снизит зависимость от внешних рынков.

Кц = (Цена барреля Urals в долларах – 15) * Курс доллара США / 261.

До 2009 года этот коэффициент рассчитывался по формуле Кц=(Ц-9)Р/261, где 9 (долл. США) – необлагаемый минимум, то есть сумма, на которую уменьшается средний за налоговый период уровень цен нефти сорта «Юралс» за баррель.

261 – это стоимость барреля нефти при цене нефти 9 долл. США за баррель и курсе рубля к доллару США в 2004 году, составлявшем 29 руб./$

В сентябре 2020 года курс рубля к доллару США составил 75,66, соответственно при минимально допустимом необлагаемом минимуме цены 15 долларов/баррель в знаменателе должно стоять значение 1135 вместо 261.

Для обеспечения устойчивости бюджетных наполнений автором предлагается увеличить размер базовой налоговой ставки НДПИ и уменьшить величину Кц за счет корректировки формулы:

Кц = (Цена барреля Urals в долларах – 15) * Курс доллара США / (15* Курс доллара США) = (Цена барреля Urals в долларах – 15)/15.

Указанные изменения позволят максимально нивелировать риски волатильности мировых цен на нефть, обеспечить устойчивость бюджетного наполнения.

Фиксированные акцизы и утвержденные на год не позволяют гибко реагировать для целей сдерживания конечных цен для потребителей моторного топлива.

Учитывая, что объем нефтепереработки в России занимает долю 52 % от добычи нефти [10], соответственно, стимулы для развития внутреннего рынка должны занимать важную роль в системе налогообложения.

При этом в истории эволюции российского налогового законодательства уже представлен опыт как неудачной отмены таможенных пошлин на нефть, так и введения акциза на нефть и газ, а введенные в 2019 году параметры – это частичное повторение экспериментов, проводимых в отрасли еще в прошлом веке.

Обнуление таможенной пошлины в 2024 году – это повторение опыта отмены таможенной пошлины в 2006 году с ее дальнейшим восстановлением в 2009 году.

Акциз на нефть и газ перестали действовать с 2003 года, а с 2019 года введен обратный акциз на нефть, который должен выполнять поддерживающую функцию, но вкупе с демпфером оказывает деструктивное влияние, так как в период высоких цен на нефть этот налог дает дополнительные субсидии НПЗ (с тем чтобы НПЗ удерживали внутренние цены на рынке, а не экспортные), а во время кризисных явлений подразумевает выплаты в бюджет [11].

Недостатки введения обратного акциза и демпфера связаны не только с избыточным оттоком денежных средств из бюджета при высоких мировых ценах на нефть, но и с ростом внутренних цен на моторное топливо при конъюнктуре низких мировых цен на нефть и снижением эффективности нефтепереработки.

В этой связи для инвестиций в нефтегазопереработку и нефтехимию также необходимо применение налогообложения исходя из принципа обеспечения маржинальности.

Поскольку основной функцией фискальной политики является обеспечение стабильной экономической системы, то применение налогообложения, которое приводит к дефициту бюджета, отрицательному финансовому результату и банкротству предприятий [11, 12].

ГЛАВА 2.
ПАО «ГАЗПРОМ» КАК ОДИН ИЗ ИСТОЧНИКОВ ПОПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

ПАО «Газпром» является глобальной энергетической компанией. Основные направления ее деятельности – геологоразведка, добыча, транспортировка, хранение, переработка и реализация газа, газового конденсата и нефти, реализация газа в качестве моторного топлива, а также производство и сбыт тепло- и электроэнергии.

Стратегической целью предприятия является укрепление статуса лидера среди глобальных энергетических компаний посредством диверсификации рынков сбыта, обеспечения энергетической безопасности и устойчивого развития, роста эффективности деятельности, использования научно-технического потенциала.

Компания является мировым лидером по добыче природного газа. На нее приходится 12% мировой и 68% отечественной добычи газа. На сегодняшний день компания энергично воплощает масштабные проекты по освоению газовых ресурсов полуострова Ямал, арктического шельфа, Восточной Сибири и Дальнего Востока, а также ряд проектов по разведке и добыче углеводородов за рубежом.

Компании принадлежит крупнейшая в мире газотранспортная система, протяженность которой составляет 175,2 тыс. км на территории Российской Федерации. На внутреннем рынке предприятие реализует более половины продаваемого газа. Компания является поставщиком газа в более чем 30 стран мира.

ПАО «Газпром» составляет в четверку крупнейших производителей нефти в России, также является владельцем крупных генерирующих активов на

просторах нашей страны. Их суммарная установленная мощность составляет порядка 16% от общей установленной мощности отечественной энергосистемы. Кроме того, компания занимает первое место в России по производству тепловой энергии.

Полное наименование предприятия – Публичное акционерное общество «Газпром».

Структура компании выглядит следующим образом (Приложение А).

Собрание акционеров – высший орган управления Компании. Собрание акционеров проводится ежегодно. Могут проводиться как плановые ежегодные собрания, так и внеочередные. Правом голоса на Общем собрании акционеров обладают акционеры - владельцы обыкновенных или привилегированных акций. В права Общего собрания акционеров, в частности, входит внесение изменений в Устав Компании, утверждение годовых отчетов и аудитора Общества, распределение прибыли, избрание членов Совета директоров и Ревизионной комиссии, принятие решений о реорганизации или ликвидации Компании, а также об увеличении или уменьшении его уставного капитала.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров Компании избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров, то есть на год. Совет директоров определяет приоритетные направления деятельности Компании, утверждает годовой бюджет и инвестиционные программы, принимает решения о созыве Общих собраний акционеров, об образовании исполнительных органов Компании, дает рекомендации по размеру дивиденда по акциям.

К исполнительным органам Компании относятся:

- Председатель Правления (единоличный исполнительный орган) и Правление (коллегиальный исполнительный орган) осуществляют руководство текущей деятельностью Компании. Они организуют выполнение решений

Общего собрания акционеров и Совета директоров и подотчетны им. Избираются Советом директоров на 5 лет.

- Структурные подразделения: Администрация Компании, включающая 24 департамента по направлению деятельности; 80 дочерних предприятий со 100% долевым участием компании, 29 компаний с более чем 50% участием, 39 компаний с менее чем 50% участием.

Дочерние предприятия представляют собой функциональные подразделения, отвечающие за достаточно узкую область деятельности в процессе производства, реализации продукции или вспомогательных процессов.

Структура управления организацией относится к факторам внутренней среды и зависит от выбранной стратегии.

Компания относится к вертикально интегрированной компании, которая предполагает объединение в рамках одной компании производства исходных компонентов производственного цикла, их переработку, распределение, продажу продуктов переработки и другие мероприятия.

Данный тип организационной структуры управления означает деятельность во всем цикле продукта - от разведки и разработки нефтяных и газовых месторождений, транспортировки жидкой и газообразной продукции, комплексной переработки продукта до его реализации конечным потребителям.

Организационная структура Компании бюрократическая, дивизиональная. Компания совершенствует корпоративную структуру управления, созданы дочерние общества по видам деятельности, таким как подземное хранение газа, подземный ремонт, переработка углеводородов, добыча нефти.

Выбор такой организационной структуры объясняется следующим:

- Что бы обеспечить эффективное газоснабжение потребителей Российской Федерации необходимо иметь транспортировочные узлы и станции по всей территории России. Соответственно происходит географическое дивизиональное разделение.

- Географического разделения - это расположение залежей нефти и газа в различных районах Российской Федерации.

- Одна из целей Компании – диверсификация видов деятельности. Для этого Компания поглощает и сливается с компаниями, которые производят различные товары и услуги в нефтегазовой отрасли. Вследствие этого происходит дивизиональное разделение по функциям.

- До недавнего времени относительная стабильность нефтегазового рынка, спрос на продукцию держится в определенных рамках, не происходит ни быстрых скачков, ни резких спадов.

Стратегия Компании основывается на принципах:

- расширение и диверсификация деятельности за счет проектов, обеспечивающих создание продуктов с высокой добавленной стоимостью;
- повышение эффективности во всех звеньях производственной цепочки;
- совершенствование корпоративного управления, повышение прозрачности финансово-хозяйственной деятельности;
- соблюдение интересов всех акционеров ПАО «Газпром»;
- персональная ответственность руководителей за принятые управленческие решения.

Компания сохраняет четкую нефтегазовую специализацию, и внутри своей структуры содержит все необходимые элементы для реализации всего цикла продукции, от разработки месторождений до распространения. При этом каждый отдельный элемент имеет свою конкретную функцию.

Рассмотрим финансовую деятельность Компании. Финансовые отношения регламентированы законодательными актами государства: порядок и состав затрат, относимых к себестоимости производимой продукции; учетная политика Компании; порядок, база и уровни налогообложения; формирование уставного капитала; отношение с банками, инвесторами и ряд других отношений.

Компания имеет отношения с системами федерального управления, а его структурные подразделения с системами местного самоуправления не только по вопросам уплаты налогов, взносов и других платежей в бюджет разного уровня, формирования внебюджетных фондов, но и бюджетного финансирования непроизводственной сферы, целевых программ территории и др.

Процессы стратегического развития рассредоточены по направлению деятельности:

- Повышение эффективности основной деятельности;
- Диверсификация и расширение деятельности (новые рынки, транспортные маршруты, продукты), в том числе за счет высокоэффективных проектов, обеспечивающих создание продуктов с высокой добавленной стоимостью;
- Соблюдение интересов всех акционеров Компании;
- Совершенствование корпоративного управления, повышение прозрачности финансово-хозяйственной деятельности.

Можно выделить следующие основные пути повышения эффективности организации, определяющие основные направления совершенствования организационной структуры управления (ее организационную рационализацию или организационное новшество):

- Обеспечение гибкости организационной структуры управления, под которой понимается реакция на изменения во внешней среде с минимальными затратами, усилиями и в кратчайшие сроки. Требования гибкости определяют современную структурную композицию: децентрализация структур управления; вертикальная дезинтеграция; диверсификация производственной и сбытовой деятельности.
- Вертикальная дезинтеграция - от сегментации предприятия с целью создания простых подразделений до выделения юридически независимых дочерних предприятий из действующей компании («реструктурирование вниз»), выделение сестринских компаний путем создания фирм, специализирующихся в определенных сферах деятельности («горизонтальное реструктурирование»).
- Особый интерес вызывают пути перехода к так называемым горизонтальным корпорациям, с развитием которых связываются основные тенденции формирования будущего. Группы (команды) становятся основным «строительным» блоком организации и образуют собой плоскую иерархию, в

которой формирование организационной структуры происходит вокруг процесса с минимизацией деятельности внутри него.

- Рост значения инфрапроизводственной сферы предприятия. Требования к качеству инфраструктуры растут быстрее, чем происходит рост собственно производства. В понятие инфраструктуры включается не только вся производственная сфера, но и культура внешней среды.

- Развитие логистики, то есть организации и управления информационными и материальными потоками, которые протекают в условиях соответствующим образом созданной и организованной инфраструктуры. Управление материалопотоками с интеграцией функций снабжения, производства и сбыта реализуется на основе формирования специальных структур.

- Неуклонное повышение качества продукции (услуг). Организация системы тотального управления качеством (total quality management), предполагающей участие служащих в процессе принятия решений, их доступ к информации и самостоятельный анализ ситуации.

- Развитие внутрифирменного предпринимательства, объединенного едиными информационными сетями, финансовыми системами и предпринимательской культурой, а также создание дублирующих подразделений для привнесения конкуренции.

Реалии сегодняшнего дня диктуют необходимость применения к системе управления передовых подходов, дающих возможность оценивать эффективность деятельности по всей вертикали власти.

Необходимо, чтобы каждый работник административного аппарата ясно представлял цели и задачи своей деятельности, сопоставляя их со временем и ресурсами. Поэтому должна совершенствоваться система управления.

Компания имеет хороший фундамент построения современной систем управления организацией, а доработка системы позволит повысить результативность достижения целей и увеличить масштаб задач, самостоятельно решаемых руководителями всех уровней. Одной из важных составляющих

повышения управленческой эффективности является цикл ежегодной оценки руководителей, который состоит из оценки достижения целей, оценки бизнес-сообществом качества предоставляемых услуг и оценки управленческих компетенций. От этого должно зависеть принятие решений о кадровых перемещениях и поощрении руководителей.

Реализация данного проекта позволит повысить вовлеченность руководителей всех уровней в достижение целей, поставленных акционерами, обеспечить мотивацию руководителей на это и создать условия для повышения управленческой компетентности.

Структура управления является важным звеном в системе управления, а предложенные изменения будут способствовать более эффективному процессу реализации целей Компании.

Группа «Газпром» является крупнейшей компанией мира по величине запасов природного газа и объемам его добычи (Приложение Б).

По состоянию на 31 декабря 2020 года на территории России запасы углеводородов Группы «Газпром» по категориям А+В1+С1 (по российской классификации) составили 33 574,5 млрд куб. м природного газа, 1 494,4 млн т газового конденсата и 2 023,8 млн т нефти.

По объемам добычи газа Группа «Газпром», на долю которой приходится 11% мировой добычи, занимает 1-е место среди нефтегазовых компаний мира. В 2020 году Группой добыто 453,5 млрд куб. м природного и попутного газа, 16,3 млн т газового конденсата и 41,6 млн т нефти.

ПАО «Газпром» владеет крупнейшей в мире газотранспортной системой, способной бесперебойно транспортировать газ на дальние расстояния потребителям Российской Федерации и за рубеж. Протяженность магистральных газопроводов «Газпрома» в России составляет 176,8 тыс. км.

Значимым направлением деятельности компаний Группы «Газпром» является формирование в Российской Федерации рынка газомоторного топлива. Единым оператором по расширению использования природного газа в качестве моторного топлива является ООО «Газпром газомоторное топливо».

Компания нацелена на расширение производства продуктов газохимии, повышение извлечения ценных компонентов из газа и увеличение производства продуктов более глубокой степени переработки. В 2020 году Группой переработано 30,6 млрд куб. м природного и попутного газа и 53,7 млн т нефти и газового конденсата.

Группа «Газпром» является крупнейшим владельцем генерирующих активов на территории России. Мощности основных генерирующих активов Группы (ПАО «Мосэнерго», ПАО «ТГК-1», ПАО «МОЭК» и ПАО «ОГК-2») составляют 38,25 ГВт, или около 16% от общей установленной мощности российской энергосистемы.

В Российской Федерации «Газпром» занимает лидирующее место в распределении газа. Поэтому газификация регионов России является одной из главных задач Группы. Уровень газификации регионов на 1 января 2021 года составил в среднем по России 71,4%, в том числе в городах и поселках городского типа – 73,7%, в сельской местности – 64,8%. С 2013 года «Газпром» включает в Программу газификации проекты строительства АГНКС и газификации автотранспорта.

В 2020 году «Газпром» добыл (без учета доли в добыче организаций, инвестиции в которые классифицированы как совместные операции):

- 453,5 млрд куб. м природного и попутного газа;
- 16,3 млн т газового конденсата;
- 41,6 млн т нефти.

В своей стратегии ПАО «Газпром» придерживается принципа добычи такого объема газа, который обеспечен спросом.

Стратегическими регионами добычи газа на долгосрочную перспективу являются полуостров Ямал, Восточная Сибирь и Дальний Восток, континентальный шельф России.

В основе стратегии предприятия в освоении перспективных месторождений лежит экономическая эффективность, определяемая

синхронным развитием мощностей по добыче газа и возможностей его транспортировки, комплексной переработки и хранения.

Развитие нефтяного бизнеса является одной из стратегических задач компания. Основу нефтедобычи в Группе «Газпром» составляет ПАО «Газпром нефть».

Ключевая задача ПАО «Газпром нефть» до 2030 года — выстроить компанию нового поколения, стать ориентиром для других компаний мировой нефтяной отрасли по эффективности, технологичности и безопасности.

Для достижения этих целей «Газпром нефть» будет стремиться к максимально рентабельному извлечению остаточных запасов на текущей ресурсной базе за счет распространения применяемых лучших практик оптимизации разработки, снижения себестоимости опробованных технологий, а также привлечения и массового внедрения новых технологий.

По состоянию на 31 декабря 2020 года на территории России Группой «Газпром» разрабатывалось 147 месторождения углеводородов (Таблица 2.1). Основным центром добычи газа «Газпромом» остается Надым-Пур-Тазовский нефтегазоносный район в ЯНАО. Деятельность по освоению нефтяных запасов Группы ведется преимущественно на территории ЯНАО и ХМАО-Югры, а также в Томской, Омской, Оренбургской и Иркутской областях, в Печорском море.

Таблица 2.1 – Мощности Группы «Газпром» в добыче углеводородов на территории России по состоянию на 31 декабря 2020 г. (без учета компаний, инвестиции в которые классифицированы как совместные операции)

Количество, ед.	2016	2017	2018	2019	2020
Разрабатываемые месторождения	136	136	138	144	147
Действующие газовые эксплуатационные скважины	7441	7438	7418	7438	7494
Действующие нефтяные эксплуатационные скважины,	8681	7358	8489	7752	8519

В 2020 году Группой «Газпром» (без учета доли в добыче организаций, инвестиции в которые классифицированы как совместные операции) добыто

453,5 млрд куб. м природного и попутного газа, динамика за период с 2016 по 2020 представлена на рисунке 2.1.

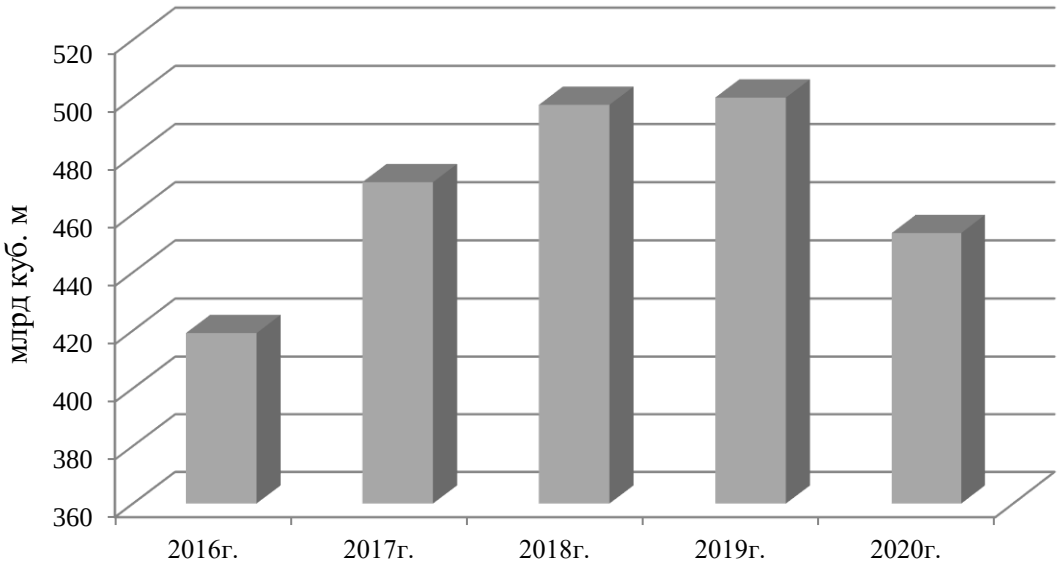


Рисунок 2.1 – Динамика добычи природного и попутного газа

По итогам 2020 года предприятием (без учета доли в добыче организаций, инвестиции в которые классифицированы как совместные операции) добыто 41,6 млн т нефти и 16,3 млн т газового конденсата динамика представлена на рисунке 2.2.

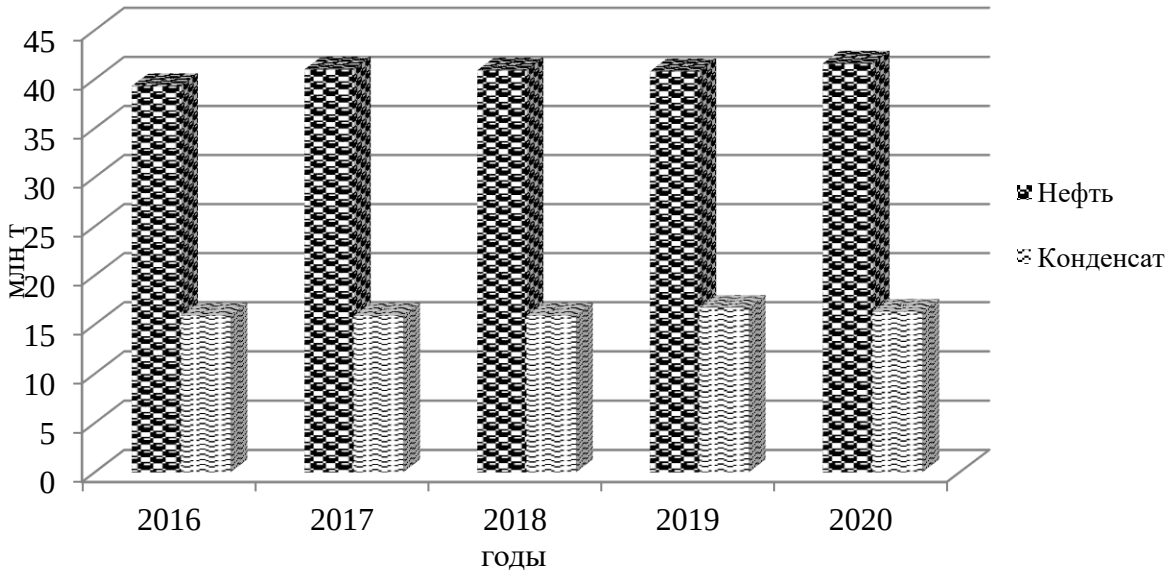


Рисунок 2.2 – Динамика добычи нефти и газового конденсата

С учетом доли Группы «Газпром» в объемах добычи организаций, инвестиции в которые классифицированы как совместные операции (1 млрд куб.

м природного и попутного газа и 5,5 млн т нефти), добыча углеводородов Группой составила 454,5 млрд куб. м природного и попутного газа, 16,3 млн т газового конденсата и 47,1 млн т нефти.

На территории зарубежных стран Группа «Газпром» ведет поиск и разведку месторождений углеводородов, участвует в ряде нефтегазовых проектов, вошедших в стадию добычи, а также оказывает сервисные услуги, связанные со строительством скважин. Работа ведется на территории стран бывшего Советского Союза, государств Европы, Юго-Восточной Азии, Африки, Ближнего Востока и Южной Америки (Приложение В).

2.2. Оценка налоговых платежей нефтяной компании

ПАО «Газпром» (Общество) является одним из крупнейших налогоплательщиков Российской Федерации.

Существенным аспектом учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налогообложения является то, что Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) с 01 января 2012 г.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль». Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с Общества исходя из условий договора о создании КГН, в отчете о финансовых результатах отражается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» и учитывается

при определении чистой прибыли (убытка) Общества, не участвуя в формировании прибыли (убытка) Общества до налогообложения.

Сумма задолженности по налогу на прибыль по КГН в целом, подлежащая уплате Обществом как ответственным участником КГН в бюджет, отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам».

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль по КГН отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

Сумма задолженности по расчетам с участниками КГН по налогу на прибыль КГН (промежуточный платеж) отражается в бухгалтерском балансе развернуто в составе оборотных активов в строке 1239 «Прочие дебиторы» и краткосрочных обязательств в строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса соответственно.

В 2020 году размер налоговых платежей Группы ПАО «Газпром» составил 2 116 млрд руб.; 60,7 % этих платежей составляют налог на добычу полезных ископаемых и таможенные платежи. Данные по видам платежей за период с 2017 по 2020 годы представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели платежей Группы Газпром в бюджет Российской Федерации за 2017–2020 годы

Платежи, млрд руб.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. к 2017 г. в %
Платежи в бюджеты Российской Федерации всех уровней (налоги и прочие аналогичные платежи), в т. ч.:	2315	2959	2822	2116	91,4
таможенные платежи	664	932	790	472	71,1
НДПИ	883	1145	1141	812	91,9
налог на прибыль	211	285	309	89	42,2
налог на имущество	148	158	151	154	104,1

Как уже отмечалось выше, в структуре платежей предприятий нефтегазовой отрасли наибольшая доля принадлежит НДПИ, этот факт подтверждается анализом структуры платежей Группы Газпром в бюджеты Российской Федерации за 2020 год (рисунок 2.3).

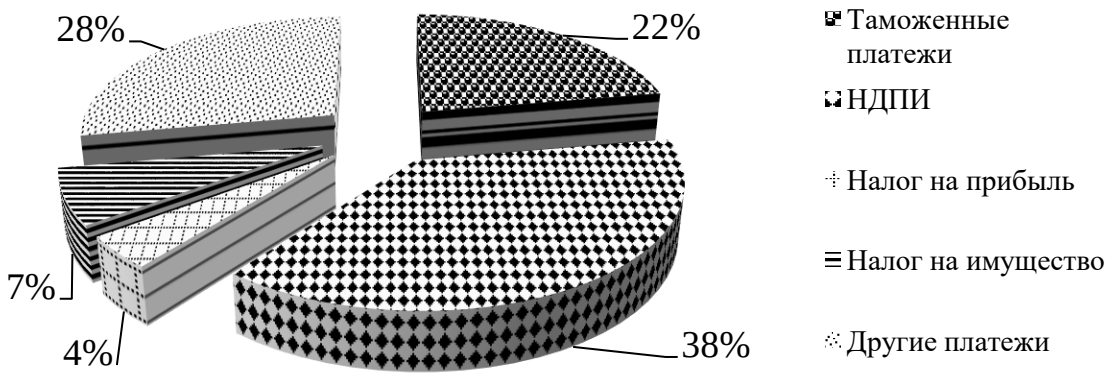


Рисунок 2.3 – Структура платежей Группы Газпром в бюджеты Российской Федерации за 2020 год

В рамках Межстрановой отчетности ПАО «Газпром» в качестве материнской компании международной группы компаний, в соответствии со статьей 105.16-3 Налогового кодекса Российской Федерации, представляет в ФНС России страновой отчет, в срок не позднее двенадцати месяцев с даты окончания отчетного периода.

Организации, показатели которых включены в страновой отчет за 2019 г. (подготовка которого была завершена в декабре 2020 г.), являются резидентами 48 налоговых юрисдикций. При этом более 80 % организаций международной группы компаний ПАО «Газпром» расположены на территории Российской Федерации и на их долю приходится основная величина всех показателей странового отчета.

Показатели данного странового отчета включают показатели организаций, входящих в консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром, подготовленную в соответствии с МСФО, являющихся налоговыми резидентами 35 юрисдикций.

Налоговая стратегия ПАО «Газпром» устанавливает долгосрочные цели и задачи Компании и организаций Группы Газпром в сфере налогообложения. Налоговая стратегия ПАО «Газпром» размещена на корпоративном интранет-сервере Компании. Стратегия утверждается Правлением ПАО «Газпром», периодичность актуализации — по мере необходимости.

ПАО «Газпром» проводит единую налоговую политику и обеспечивает единообразный подход к соблюдению требований налогового законодательства всеми организациями Группы Газпром.

Основными принципами при формировании такого подхода являются:

- законность, основой которого является неукоснительное и строгое соблюдение требований налогового законодательства Российской Федерации и других стран присутствия Группы Газпром при определении налоговых обязательств;
- рациональность, оптимальность и разумная осмотрительность налогового планирования: механизмы и возможности налогового планирования должны использоваться рационально с учетом интересов акционеров и стратегических целей Компании;
- гибкость и оперативность: налоговая политика должна быстро реагировать на динамично меняющуюся среду и адаптироваться к работе в новых условиях;
- централизация и унификация: процессы управления налогообложением должны координироваться на системной основе из единого методологического центра в лице Компании.

Инструментом реализации указанных принципов является поиск и использование наиболее эффективных с точки зрения налогообложения решений в процессе хозяйственной деятельности.

Налоговая стратегия ПАО «Газпром» нацелена на реализацию корпоративной стратегии и направлена на становление ПАО «Газпром» в качестве лидера среди глобальных энергетических компаний. Ответственное и добросовестное исполнение Компанией налоговых обязательств напрямую влияет на показатели эффективности реализации стратегических бизнес-целей ПАО «Газпром».

В соответствии с Классификатором рисков ПАО «Газпром, его дочерних обществ и организаций в состав операционных рисков включаются налоговые риски, связанные с исчислениями и расчетами по налогам, сборам и страховым

взносам, неверным исчислением налоговой базы, и риски налоговой политики, связанные с выбором неэффективных налоговых моделей и схем, риски трансфертного ценообразования, риски неправомерных действий налоговых органов. Основные подходы к идентификации, оценке, реагированию, мониторингу, представлению отчетности и информации по управлению операционными рисками определены в Положении о Системе управления операционными рисками Группы Газпром.

Самооценка на предмет соблюдения требований системы налогового управления и контроля проводится на основе результатов реализованных мероприятий налогового контроля, а также информации, представляемой организациями Группы Газпром в соответствии с локальными нормативными актами Компании и организаций Группы.

Факты нарушений в области налогообложения устанавливаются компетентными органами государственной власти в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации или зарубежных стран. В случае выявления налоговыми органами нарушений в области налогообложения со стороны ДО и фиксации выявленных нарушений в актах проверок, организации Группы Газпром незамедлительно информируют об этом ПАО «Газпром».

Достоверность сведений, раскрываемых ПАО «Газпром», подтверждается внешним аудитором. Отчетность публикуется на сайте (Приложение Г).

В 2020 г. выполнялись работы по внедрению витрины данных для перехода организаций Группы Газпром на налоговый мониторинг. Проводились работы по ее расширению для присоединения ДО к режиму налогового мониторинга, совершенствования процессов взаимодействия с налоговыми органами, формирования налоговой отчетности и контрольных процедур.

Переход организаций Группы Газпром на налоговый мониторинг происходит поэтапно. В рамках первых двух этапов перехода участниками налогового мониторинга стали 7 организаций Группы Газпром. В 2020 г. решения о проведении налогового мониторинга были приняты еще в отношении

17 организаций, которые переходят на данный режим налогового контроля с 2021 г. Также с 2022 г. запланирован переход еще 12 организаций. По завершении данного этапа в рамках налогового мониторинга будет осуществляться налоговый контроль 36 ключевых организаций основных видов деятельности.

В планы ПАО «Газпром» в области налоговой политики на 2021–2023 годы входит:

- минимизация рисков, связанных с неисполнением контрагентами налоговых обязательств;
- исполнение требований налогового законодательства по трансфертному ценообразованию;
- поэтапный переход организаций Группы Газпром на налоговый мониторинг;
- формирование благоприятного налогового режима;
- адаптация к изменениям российского и международного налогового законодательства, налоговым инициативам ЕС;
- повышение налоговой эффективности и управление налоговыми рисками.

2.3. Анализ налоговой нагрузки на предприятие

Уровень налоговой нагрузки оказывает влияние на финансовое состояние любого экономического субъекта. В этой связи данный показатель является важнейшим для каждого предприятия, особенно для организации со сложными корпоративными структурами каким является ПАО «Газпром».

Расчет налоговой нагрузки необходим для выработки альтернативных управленческих решений в рамках инвестиционных проектов, более выгодного вложения средств, эффективного размещения производства, а также для анализа результатов деятельности при составлении бизнес-планов на краткосрочный и долгосрочный периоды. Особенно важно исчислять этот показатель для расчета

возможных финансовых последствий в случае изменения налогового законодательства.

По общим представлениям налоговая нагрузка – это показатель, рассчитываемый как отношение суммы налогов, уплаченных налогоплательщиком, к сумме его выручки по бухгалтерской отчетности, умноженное на 100%.

Под термином «налоговая нагрузка» понимают количество налоговых платежей, которые компания платит государству по результатам своей работы и с заработной платы своих сотрудников. Рассчитывается абсолютная и относительная налоговая нагрузка. Разница заключается в следующем:

1. Абсолютная. Обязательные платежи, которые компания уплачивает в госбюджет. Она исчисляется в рублях за отчетный период. Не является объективной характеристикой, так как не учитывает результаты деятельности субъекта предпринимательства.

2. Относительная. Процент от финансовых показателей компании, который уходит на уплату налогов. Этот показатель и необходим для большинства финансовых расчетов. Он показывает, сколько денег из доходов уходит на уплату налогов.

Под термином «коэффициент нагрузки по налогам» понимают процент налогов в сравнении с общим доходом субъекта предпринимательства. Он очень важен для налоговиков. При слишком низком показателе контролирующие органы вывод о том, что субъект предпринимательства уклоняется от уплаты обязательных платежей, его ожидают налоговые проверки. При расчете надо учитывать, что:

- Коэффициент налоговой нагрузки учитывает размер всех начисленных и уплаченных налогов, независимо от их видов.
- Полученная на счет выручка в денежном выражении учитывается без включенных в нее сумм НДС и акцизного сбора.
- Размер налоговых платежей включает в себя НДФЛ, который компания перечислила за своих сотрудников.

- Страховые взносы в расчетах не участвуют.

Единый подход к расчету налоговой нагрузки отсутствует. Оценку налоговой нагрузки следует рассчитывать, используя различные методики и подходы. Основным источником информации при этом, как правило, являются данные налогового и бухгалтерского учета.

Рассмотрим несколько методик расчета налоговой нагрузки в целях ее оптимизации.

Первая методика определения налоговой нагрузки для хозяйствующего субъекта – это методика, которая была разработана Министерством финансов Российской Федерации. Согласно ей, уровень налоговой нагрузки определяется как отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = (НП / В) *100\% , \quad (14)$$

где НН – уровень налоговой нагрузки на предприятие;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг) в годовом отчете о финансовых результатах (сумма по строке 2110).

При использовании данной методики необходимо брать во внимание, что при помощи данного расчета невозможно определение влияния изменения структуры налогов на показатель налоговой нагрузки. В данном случае показатель дает оценку только налогоемкости продукции, работ или услуг, произведенных предприятием, при этом скрыт реальный объем налогового бремени предприятия.

Е.А. Кирова предлагает в своей методике подход оценки уровня налоговой нагрузки, в котором соизмеримым показателем выступает вновь созданная.

Сама методика предопределяет расчет абсолютной налоговой нагрузки (АНН) и относительной налоговой нагрузки (ОНН). Абсолютная налоговая нагрузка – это налоги и страховые взносы, подлежащие перечислению в бюджет и внебюджетные фонды, а также недоимка по данным платежам.

$$АНН = НП + ВП + НД, \quad (15)$$

где АНН – абсолютная налоговая нагрузка, руб.;

НП – налоговые платежи, уплаченные организацией, руб.;

ВП – уплаченные платежи во внебюджетные фонды, руб.;

НД – недоимка по платежам, руб.

Относительная налоговая нагрузка – это отношение ее абсолютной величины к вновь созданной стоимости (ВСС):

$$ВСС = В – МЗ – АО + ВД – ВР,$$

$$или\ ВСС = (ФОТ + ВП) + НП + ПР, \quad (16)$$

где В – выручка от реализации (с учетом НДС);

МЗ – материальные затраты;

АО – амортизационные отчисления;

ВД – внереализационные доходы;

ВР – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей);

ФОТ – фонд оплаты труда;

ВП – платежи во внебюджетные фонды;

НП – все уплачиваемые предприятием налоги и взносы;

ПР – прибыль организации до налогообложения.

Относительная налоговая нагрузка (ОНН) примет следующий вид:

$$ОНН = (АНН / ВСС)*100\% \quad (17)$$

Иной подход определения налоговой нагрузки предлагает М.И. Литвин.

Согласно его методике понятие налоговая нагрузка включает:

- количество налоговых платежей;
- структуру платежей;
- механизм взимания налогов.

Согласно методике М.И. Литвина показатель уровня налоговой нагрузки рассчитывается как отношение всех налогов (в том числе и НДФЛ) к сумме источника средств для их уплаты:

$$НН = (\sum (НП + ВП) / \sum ИС)*100\%, \quad (18)$$

где ∑ (НП + ВП) – сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды;

∑ ИС – сумма источника средств для уплаты налогов.

М.И. Литвиным предлагается расчет налоговой нагрузки по указанным группам налогов в сравнении с соответствующим источником уплаты. В данной методике добавленная стоимость принимает следующий вид:

$$ДС = АО + (ФОТ + ВП) + НП + ПР, \quad (19)$$

где АО – амортизационные отчисления;

ФОТ – фонд оплаты труда;

ВП – платежи во внебюджетные фонды;

НП – все налоги, уплачиваемые предприятием;

ПР – прибыль организации до налогообложения.

Основное преимущество данной методики в том, что предлагается рассчитывать показатель налоговой нагрузки по формуле изменяя переменные, с помощью которой можно получать значения общей налоговой нагрузки. Формулы могут учитывать ставки налогов, показатели фондоемкости, трудоемкости и материалоемкости производства, а также (после некоторой модернизации) уровень рентабельности производства. Полученные данные можно дополнить анализом изменения спроса на продукцию предприятия в зависимости от изменения цены, что позволит определить степень перелагаемости косвенных налогов на потребителя.

Недостатком является то, что в состав налогов включен налог на доходы физических лиц, хотя организация выступает в роли налогового агента. Но в то же время, методика позволяет измерить налоговую нагрузку на конкретное предприятие, независимо от отраслевой принадлежности.

Еще одну методику определения налоговой нагрузки предприятия предлагает Т.К. Островенко, по которой выделяются частные и обобщающие показатели.

К обобщающим показателям, характеризующим налоговую нагрузку предприятия, Т.К. Островенко отнес следующие:

- налоговая нагрузка на выручку предприятия ($НН_{ВЫР.}$);
- налоговая нагрузка на валюту баланса ($НН_{ВБ}$);
- налоговая нагрузка на стоимость основных средств ($НН_{ОС}$);
- налоговая нагрузка на нематериальные активы ($НН_{НА}$);
- налоговая нагрузка на среднюю численность работников ($ННЧ_{СР.}$)

Эти показатели рассчитываются по следующим формулам:

$$НН_{ВЫР} = Н_{ОБЯЗ}/В_{ОБЩ}\ , \qquad (20)$$

где $В_{ОБЩ}$ – общая выручка;

$$НН_{ВБ} = Н_{ОБЯЗ}/В_{Б}\ , \qquad (21)$$

где $В_{Б}$ – валюта баланса;

$$НН_{ОС} = Н_{ОБЯЗ}/ОС, \qquad (22)$$

где ОС – основные средства;

$$НН_{НА} = Н_{ОБЯЗ}\ /Н_{А}\ , \qquad (23)$$

где $Н_{А}$ – нематериальные активы;

$$НН_{ЧСР} = Н_{ОБЯЗ}\ /Ч_{СР}\ , \qquad (24)$$

где $Ч_{СР}$ – средняя численность;

$$Н_{ОБЯЗ} = НДС_{ПОГ} + Н_{ИМ} + Н_{ПРИБ} + \text{Страховые платежи} \qquad (25)$$

К частным показателям, характеризующие налоговую нагрузку предприятия Т.К. Островенко относит следующие:

- налоговая нагрузка на затраты предприятия по всем видам деятельности ($НН_{З}$);
- налоговая нагрузка на материальные затраты ($НН_{МЗ}$);
- налоговая нагрузка на чистую прибыль ($НН_{ЧП}$);
- налоговая нагрузка на дебиторскую задолженность ($НН_{ДЗ}$);

Данные показатели рассчитываются по следующим формулам:

$$НН_{З} = Н_{ОБЯЗ}\ /З, \qquad (26)$$

где З – затраты;

$$НН_{МЗ} = Н_{ОБЯЗ}\ /М_{З}, \qquad (27)$$

где $М_{З}$ – материальные затраты;

$$НН_{ЧП} = Н_{ОБЯЗ}\ /ЧП, \qquad (28)$$

где ЧП – чистая прибыль;

$$НН_{ДЗ} = Н_{ОБЯЗ} /ДЗ, \quad (28)$$

где ДЗ - дебиторская задолженность.

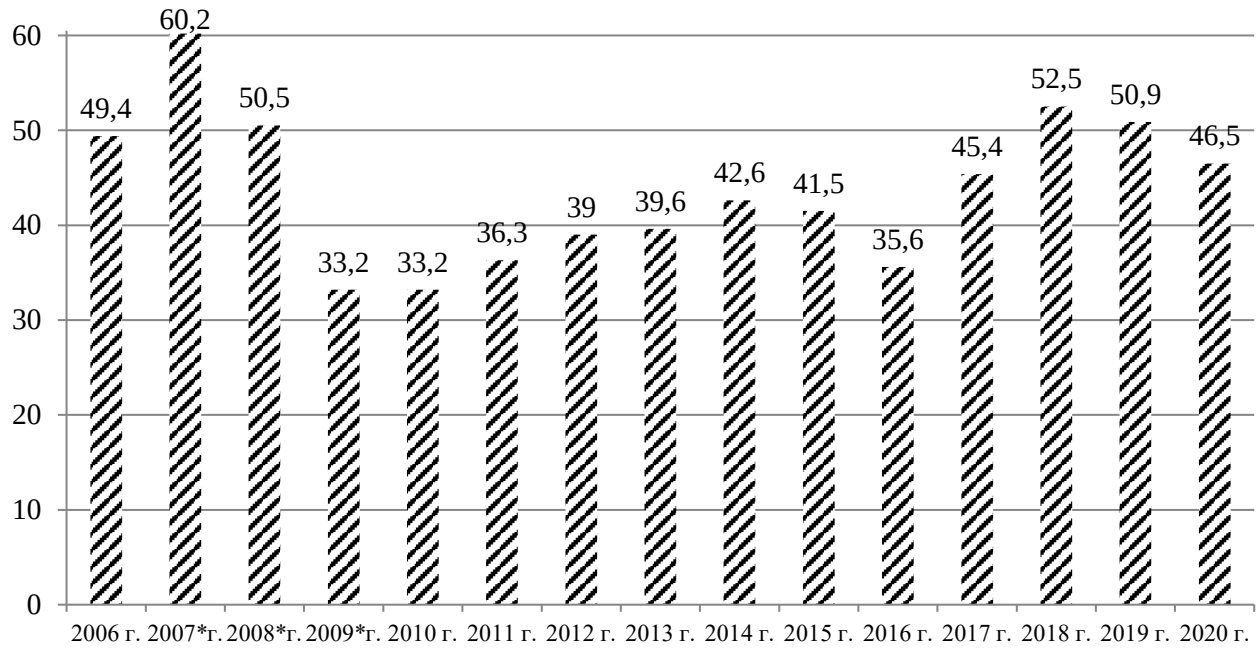
Данная методика показывает налоговую нагрузку в соотношении налоговых обязательств с различными показателями (общими и частными). Вместе с тем, при необходимости, по данной методике может быть рассчитана налоговая нагрузка в расчете на одного работника.

Достоинством данной методики является то, что она позволяет с различной степенью детализации, в зависимости от поставленной управленческой задачи, рассчитать налоговую нагрузку, а так же то, что она может применятся экономическими субъектами любых отраслей народного хозяйства [13].

Использование при расчетах по этой методике показателей, отражаемых в отчетности экономического субъекта, значительно сокращает процесс расчетов.

Такой подход позволит не только более точно оценить налоговые обязательства экономического субъекта, но и понять, с чего должна начинаться оптимизация налогообложения в каждом конкретном случае, какие налоговые обязательства являются "узким местом" именно на данном предприятии и какой из объектов учета наиболее "перегружен" ими.

Федеральная налоговая служба с 2006 публикует показатели среднего коэффициента налоговой нагрузки по видам экономической деятельности (в процентах). Они показывают, что налоговая нагрузка на предприятия, занимающиеся добычей топливно-энергетических полезных ископаемых в несколько раз выше, чем предприятий, занимающихся добычей других полезных ископаемых. Так 2020 году он был выше в 5 раз, а по некоторым отраслям, например производство химических веществ и химических продуктов – в 77,5 раз. Динамика изменения коэффициента, отражающего налоговую нагрузку на предприятия, занимающиеся добычей топливно-энергетических полезных ископаемых представлена на рисунке 2.4.



* Расчет за 2007–2009 годы произведен с учетом поступлений по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

Рисунок 2.4 – Динамика налоговой нагрузки на предприятия, занимающиеся добычей топливно-энергетических полезных ископаемых, %

К платежам ПАО «Газпром» в пользу государственных органов в том числе относятся налоги, взимаемые с дохода, добычи или прибыли организаций (налог на добычу полезных ископаемых; налог на прибыль, в том числе налог на прибыль, уплаченный ПАО «Газпром» в рамках консолидированной группы налогоплательщиков; налог на землю и другие аналогичные налоги).

Рассчитаем налоговую нагрузку на ПАО «Газпром» (по формуле 14) и проанализируем динамику изменений данного показателя за период с 2016 по 2020 годы (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Расчет налоговой нагрузки на ПАО «Газпром» по методике Министерством финансов Российской Федерации

Вид налога и сбора, млн руб.	Годы					2020 г. от 2016 г. (+/-)
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	
НДПИ	601985	883895	1146040	1142366	812187	
Таможенные платежи	617788	664191	931762	790087	472031	
Акцизы	236892	256205	304732	212282	373090	
Налог на прибыль	95576	227549	270651	342922	105299	
Налог на имущество	120391	149236	167800	152853	155709	

Страховые выплаты	117503	126307	158905	124193	162568	
НДС	53771	93862	137057	186481	126077	
Налоги на доходы физических лиц	63000	67879	74021	76072	84360	
НДД	-	-	-	10394	29997	-
Прочие налоги	59545	65329	50015	39500	47235	
Итого	1966451	2534453	3240983	3077150	2368553	
Итого, без учета страховых выплат	1848948	2408146	3082078	2952957	2205985	
Выручка	3934488	4313032	5179549	4758711	4061444	
Налоговая нагрузка, %	47,0	55,8	59,5	62,1	54,3	
Налоговая нагрузка на предприятия данного вида деятельности по данным ФНС,%	35,6	45,4	52,5	50,9	46,5	
Отклонение от средних значений, %	132,0	123,0	113,3	121,9	116,8	

Расчет произведен на основании годовых отчетов ПАО «Газпром» [14-28]

По данным расчета, налоговая нагрузка на Общество за 5 лет возросла на 16%. Если налоговую нагрузку предприятия сравнивать с данными ФНС России по среднему значению налоговой нагрузки для предприятий, занимающиеся добычей топливно-энергетических полезных ископаемых в 2020 году его значение выше почти на 8 единиц (или 17 %) можно сделать вывод необходимости оптимизации налоговых платежей.

Проведем расчет налоговой нагрузки ПАО «Газпром» по методике Е.А. Кировой с использованием формул 15-17. Данные расчета представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Расчет налоговой нагрузки на ПАО «Газпром» по методике Е.А. Кировой

Показатель, млн руб.	Годы				
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка от реализации	8722952	9542651	11420492	10858916	9081517
Материальные затраты	1779498	1855452	1939825	2051361	2074031
Амортизация	909	1004	999	1015	1063
Внереализационные доходы	1427644	735631	1172407	1060079	1067386
Внереализационные расходы	1216272	1231454	1325825	1048580	2240428
Вновь созданная стоимость (ВСС)	7153917	7190372	9326250	8818039	5833381
Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)	1966451	2534453	3240983	3077150	2368553
Относительная налоговая нагрузка (ОНН), %	27,5	35,2	34,8	34,9	40,6

Результаты анализа по данной методике показывают, что относительная налоговая нагрузка за период с 2016 по 2020 годы на предприятия Группы ПАО «Газпром» возросла в 1,5 раза. Это наглядно иллюстрирует рисунок 2.5.

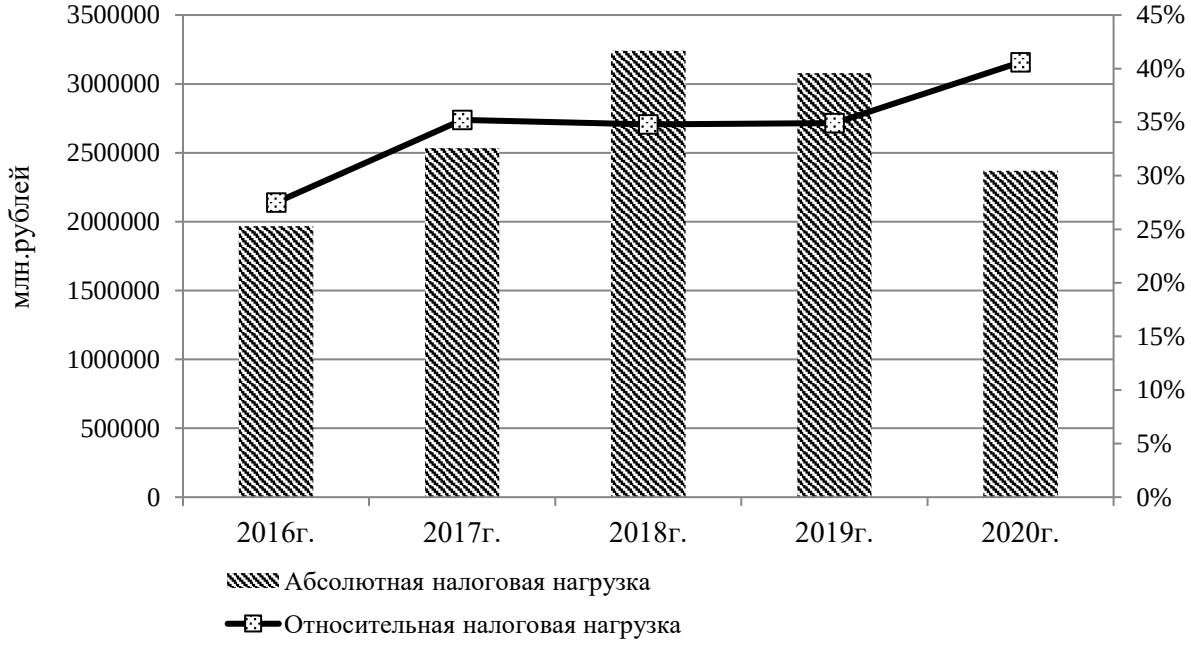


Рисунок 2.5 – Динамика абсолютной и относительной налоговой нагрузки на ПАО «Газпром» по методике Е.А. Кировой

Проанализируем налоговую нагрузку ПАО «Газпром» по методике М.И. Литвина с использованием формул 18-19. Данные расчета представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Расчет налоговой нагрузки на ПАО «Газпром» по методике М.И. Литвина

Показатель, млн руб.	Годы				
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка от реализации	8722952	9542651	11420492	10858916	9081517
Материальные затраты	1779498	1855452	1939825	2051361	2074031
Расходы на оплату труда	43474	48448	50879	51907	55455
Амортизация	909	1004	999	1015	1063
Налоговые выплаты	63000	67879	74021	76072	84360
Чистая прибыль (убыток)	411425	100298	933137	733994	-706926
Прибыль (убыток) организации до налогообложения	631429	198396	1198087	910953	-922065
Платежи во внебюджетные фонды	117503	126307	158905	124193	162568
Налоги, уплачиваемые предприятием	1848948	2408146	3082078	2952957	2205985
Добавленная стоимость	2642263	2782301	4490948	4041025	1503006
Налоговая нагрузка, %	70,0	86,6	68,6	73,1	146,8

Следует отметить, что налоговая нагрузка на предприятие по данной методике носит скачкообразный характер. 2020 год характеризовался для компании как неблагополучный в части не прибыли, а убытка организации до налогообложения и чистой прибыли.

ГЛАВА 3.
РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ

3.1. Оценка предлагаемых мероприятий по оптимизации налоговых платежей в федеральный бюджет

Оптимизация налогообложения предполагает: минимизацию налоговых выплат (в долгосрочном и краткосрочном периоде при любом выпуске) и недопущение штрафных санкций со стороны фискальных органов, что может быть достигнуто правильностью начисления и своевременностью уплаты налогов.

Налоговым законодательством Российской Федерации предоставляется налогоплательщику большое количество вариантов снижения размера налоговых платежей посредством внутреннего планирования, в связи с чем выделяются общие и специальные методы.

К общим методам относят: выбор учетной политики, разработку контрактных схем, использование оборотных средств, льгот и прочих налоговых освобождений.

К специальным методам относятся: методы замены отношений, методы разделения отклонений, методы отсрочки налогового платежа и методы прямого сокращения объекта налогообложения.

Часто используемый метод налоговой оптимизации является – снизить налогооблагаемую прибыль, применив ускоренную амортизацию и/или переоценку основных средств. За счет контрактной схемы возможна оптимизация налогового режима в процессе осуществления конкретной сделки. Так, налогоплательщик может использовать в контрактах четкие и ясные формулировки, а не принятые типовые, а также использовать несколько договоров, которые обеспечивают одну сделку.

Также используется разработка приказа об учетной политике для целей

налогообложения. При разработке учетной политики в целях налогообложения необходимо обращать внимание на ряд положений, таких как метод признания дохода в целях налогообложения и другие.

Таким образом, оптимизация налоговой нагрузки организации – это основная задача каждого предприятия, а расчет налоговой нагрузки должен производиться на предприятии не реже, чем один раз в полгода.

После оценки налогового бремени предприятие может переходить к собственно оптимизации налогообложения, общими методами которой являются:

- метод замены налогового субъекта;
- метод изменения вида деятельности налогового субъекта;
- метод замены налоговой юрисдикции;
- принятие учетной политики предприятия с максимальным использованием предоставленных законодательством возможностей;
- оптимизация через договорные отношения;
- использование различных льгот и налоговых освобождений.

Кроме того могут использоваться и специальные методы оптимизации:

- метод замены отношений;
- метод разделения отношений;
- метод отсрочки налогового платежа;
- метод прямого сокращения объекта налогообложения.

При оптимизации налогообложения следует четко отслеживать грань между собственно оптимизацией и уклонением от налогов. Ведь налоговая оптимизация - это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика.

При оптимизации налогообложения необходимо соблюдать следующие правила:

1. Нельзя применять схемы оптимизации налогообложения ради самих схем, без экономического обоснования. Ведь в любой компании к доходам, равно как и к расходам, необходимо подходить прежде всего с точки зрения

экономической обоснованности, выгоды и оправдания реальных или потенциальных затрат на мероприятия по оптимизации. Использовать любую схему и не видеть при этом причин, мотивов и последствий - не только неоправданно, но и может грозить прямо противоположными последствиями.

2. Нельзя подходить к налоговым схемам по принципу "все так делают" или "всегда так делали". Законодательство развивается, появляются новые нормы, разъяснения, постановления, и то, что раньше было допустимо, сегодня - противозаконно.

3. Нельзя доверять принятие основополагающих решений при налоговом планировании неспециалистам.

4. Нельзя откладывать продумывание налоговых последствий на потом и решать проблемы по мере их поступления.

5. Нельзя терять контроль за действиями, производимыми на предприятии в направлении оптимизации налогообложения. Встречаются ошибки, когда, поставив экономические задачи, руководитель "отключается" от того, как эти задачи реализуются на практике, и контролирует только финансовый результат.

6. Нельзя санкционировать меры, направленные на существенное уменьшение размера налоговых обязанностей, при непонимании правовых оснований этих мер. Причем желательно, помимо правовых норм, под каждые "группы обстоятельств" проверять, как формируется судебная практика.

7. Нельзя настаивать на том, чтобы бухгалтерия выполняла указания по "оптимизации налогов", не объясняя того, какими способами предполагается эти указания выполнять.

8. Нельзя откладывать оформление документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций, "в долгий ящик".

9. Нельзя при снижении налогового бремени игнорировать принцип обратной зависимости: чем меньше налоговая нагрузка на компанию, тем выше риски и трудоемкость по ее обоснованию. А ведь спросить могут в любой момент.

10. Нельзя нарушать законодательство Российской Федерации.

3.2. Факторы, оказывающие влияние на оптимизацию и эффективность налогообложения нефтегазовой отрасли

Как уже говорилось выше, НДПИ обеспечивает основной денежный поток в нефтегазовой отрасли для бюджета Российской Федерации и наиболее ощутимый для уплаты предприятиями отрасли. Анализ этих поступлений показывает стабильный рост (рисунок 3.1), а следовательно как отмечалось выше, и увеличение налоговой.

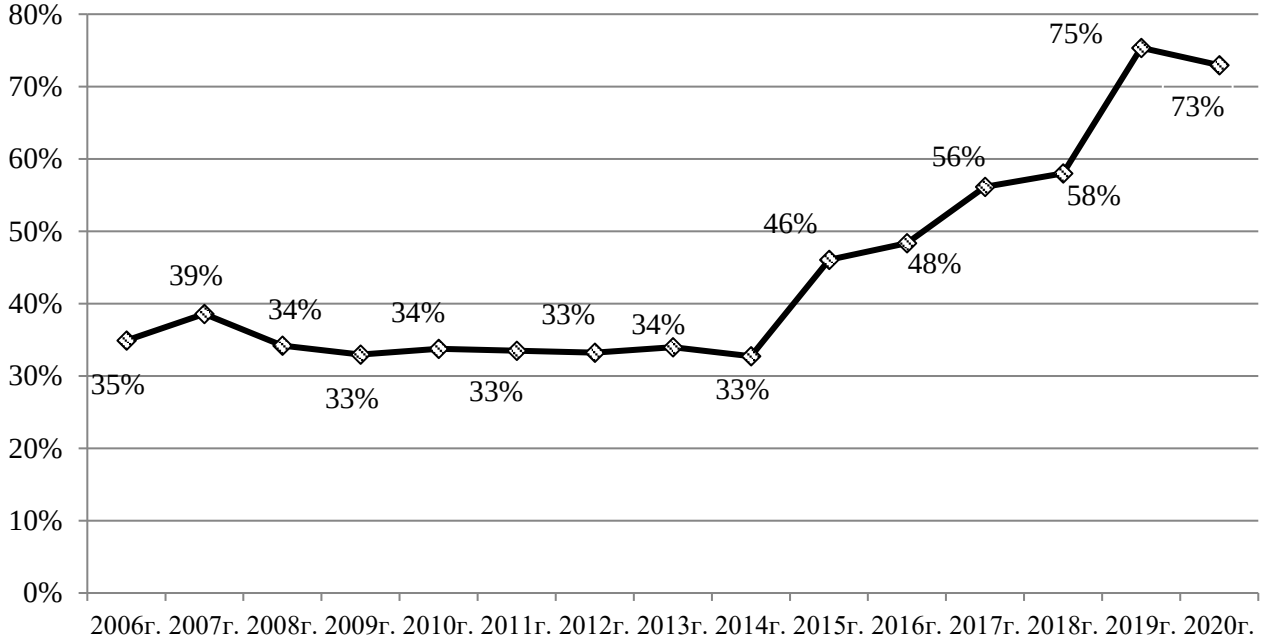


Рисунок 3.1 – Динамика поступлений НДПИ в бюджет Российской Федерации в общем объеме налогов и сборов нефтегазовой отрасли

С целью выявления влияния различных факторов на поступление НДПИ в федеральный бюджет Российской Федерации и факторов, влияющих на оптимизацию и эффективность налогообложения нефтегазовой отрасли, было проведено экономико-статистическое исследование с применением метода корреляционно-регрессивного анализа [29]. Для этого использованы следующие результативный (Y) и факторные признаки:

Y – НДПИ от добычи нефти, млрд руб.;

X1 –размер цены на нефть марки «Urals», доллар/баррель

X2 – размер базовой налоговой ставки на добычу нефти, руб./т;

X3 – курс доллара, руб;

X4 – объем экспорта нефти, млн т;

X5 – объем добычи нефти, млн т;

X6 – коэффициент финансовой автономии компаний по добыче сырой нефти и природного газа [30].

Параметры модели с включением факторов времени оцениваются с помощью обычного метода наименьших квадратов (МНК).

С помощью персонального компьютера формируем матрицу парных коэффициентов, на основании которых необходимо сделать вывод о факторах, которые могут быть включены в модель множественной регрессии (таблица 3.1). Корреляционная матрица получена с помощью табличного редактора Exsel XP в пакете анализа [29].

Таблица 3.1 – Корреляционная матрица влияния факторов на уровень величины НДПИ, поступающего в федеральный бюджет Российской Федерации

	Y	*X1*	*X2*	*X3*	*X4*	*X5*	*X6*
Y	1						
X1	**0,82218471**	1					
X2	0,43741794	0,41405443	1				
X3	-0,21076909	-0,35309973	-0,29400726	1			
X4	0,36602372	0,30046313	0,42930665	-0,14429944	1		
X5	**0,78331769**	0,39181629	0,47404649	-0,35237214	0,31137712	1	
X6	0,22893673	0,15610174	-0,08375157	-0,08855718	-0,27210483	-0,12668192	1

Анализируя результаты корреляционной матрицы можно сделать вывод, что между результативным (У) и факторными признаками (X1, X5) достаточно сильная взаимосвязь.

По вышеуказанным факторным признакам был проведен регрессионный анализ (таблица 3.2), по результатам которого была построена модель парной линейной регрессии.

Таблица 3.2 – Результат построения регрессии

Показатели	Значения
Коэффициент корреляции R	0,910
Коэффициент детерминации R^2	0,828
Скорректированный коэффициент детерминации R2	0,699
Фактическое значение F-критерия Фишера	7,524
Табличное значение F-критерия Фишера	3,65
Стандартная ошибка	3,17

Множественный коэффициент регрессии равен 0,910, что дает право утверждать о высокой степени связи между признаками. Коэффициент детерминации равен 0,828, следовательно, 82,8% вариации уровня величины НДПИ, поступающего в федеральный бюджет Российской Федерации.

В результате регрессивного анализа получено уравнение регрессии:

$$y = -26239{,}9 + 56{,}10x_1 + 11{,}96x_5$$

Анализ полученного уравнения позволяет сделать выводы о том, что на поступление налога наибольшее влияние оказывают объемы добываемых углеводородов и от мировой цены на нефть. С ростом изменения цены на нефть 1 доллар за баррель поступления НДПИ от добычи нефти в федеральный бюджет увеличатся на 56,1 млрд руб., а вот с ростом объемов добычи нефти на 1 млн т оказывает меньшее влияние на поступление НДПИ от добычи нефти в федеральный бюджет Российской Федерации – увеличение составит 11,96 млрд руб.

В этой связи возможно внесение изменения в формулу расчета, которое сокращает (по фактическим данным на сентябрь 2020 года – на 75 %) зависимость от мировой цены на нефть и может исключить в дальнейшем критическую ситуацию с дефицитом бюджета, возникшую в 2020 году вслед за падением мировых цен на нефть и снижением объемов производства в российском ТЭК.

Однако изменения формулы НДПИ могут быть основаны на следующих аргументах:

- указанный налог распространяется на объемы добычи внутри страны, а, следовательно, может применяться по аналогии с внутренними акцизами на нефтепродукты;
- стабильные налоги, слабо зависящие от турбулентности международных рынков, дадут возможность более устойчивого прогнозирования бюджета страны и компаний;
- налоги априори включены в конечную стоимость нефтепродуктов, а учитывая увеличение налоговой нагрузки (например, за счет отрицательного

демпфера в 2020 году) и рост цен на топливо на внутреннем рынке, несмотря на снижение мировых цен, стабилизация НДПИ не будет оказывать более негативного влияния на рынок относительно текущих параметров налогового маневра;

- в случае значимого повышения НДПИ, которое может повлиять на изменение конфигурации общего объема налогов, а также рост конечных цен на моторное топливо для конечных потребителей (регулируемых Государством) – действующая система субсидирования может быть перенесена на стелы АЗС.

Возможен комплекс мер по донастройке параметров налогового маневра в нефтегазовой отрасли, включающий в том числе:

- стабилизацию доходов от ключевого налога – НДПИ за счет увеличения размера базовой налоговой ставки НДПИ и уменьшения величины Кц за счет введения обновленной формулы:

Кц = (Цена барреля Urals в долларах – 15)/15;

- исключение из перечня налоговых преференций обратного акциза и демпфера;

- сохранение таможенной пошлины на нефть и нефтепродукты для российских предприятий, так как пошлины являются поддерживающим механизмом для закупки сырья сектором нефтегазопереработки сдерживающим механизмом для увеличения поставок нефтепродуктов на внешний рынок в ущерб внутреннему;

- ввести гибкую акцизную политику на нефтепродукты как механизм регулирования розничных цен на моторное топливо;

- для стабилизации розничных цен на моторное топливо внедрить механизм субсидирования конечного потребителя на АЗС, который должен стать выгодоприобретателем при скачкообразных изменениях конъюнктуры рынка моторного топлива;

- установление на государственном уровне на основных базисах поставки ценовых маркеров, логистических параметров, коэффициентов по качеству и

публикация указанных показателей по всей производственной цепочке от добычи до переработки и сбыта [15];

- для новых проектов строительства объектов нефтегазодобычи и нефтегазопереработки установить меры поддержки, включающие нулевую ставку НДС при реализации товаров и услуг, пониженные ставки налога на прибыль, налоговые вычеты при добыче полезных ископаемых, возмещение расходов по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, субсидии на возмещение процентной ставки по кредитам.

Перечисленные меры позволят обеспечить стабилизацию бюджетных нефтегазовых доходов, розничных цен на топливном рынке, обеспечить маржинальность предприятий нефтегазового сектора, а компаниям-инвесторам – реализовать стратегически важные и технологически сложные проекты, необходимые для экономического роста государства.

3.3. Мероприятия, направленные на эффективность налоговых платежей в федеральный бюджет нефтегазовой отраслью

В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 гг. необходимо постепенное снижение доходов федерального бюджета по отношению к ВВП на фоне сокращения доли нефтегазовых доходов, что обусловлено такими факторами как:

- отсутствие серьезных шоков в глобальной экономике цены на энергоносители на мировом рынке будут постепенно снижаться (нефть марки Юралс – 55 $/барр. к 2022 году), в то время как курс рубля будет оставаться относительно стабильным в реальном выражении;

- в течение прогнозного периода доля самого нефтегазового сектора в структуре ВВП продолжит снижаться на фоне отстающих темпов роста (снижения по отдельным позициям) физических объемов добычи и экспорта нефти;

- по мере роста истощенности разрабатываемых запасов, а также переноса инвестиций на льготные месторождения продолжит расти размер соответствующих налоговых расходов – в том числе в связи с введением налогового режима НДД;

Поэтапное завершение налогового маневра в нефтегазовой отрасли, предусматривает увеличение ставки НДПИ на нефть при одновременном снижении ставки экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты с доведением их к 2024 году до нулевого уровня.

Завершение нефтегазового налогового маневра, в рамках которого предусматривается равномерное (на протяжении 2019-2024 гг.) снижение экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты с равнозначным повышением ставки НДПИ и введением объективных критериев для НПЗ, которым будет оказана финансовая поддержка через механизм предоставления отрицательного акциза.

Такой маневр обеспечит постепенный переход к исключительно рентному налогообложению и перевод неявных субсидий в явные с настройкой механизмов повышения их эффективности. Это позволит обеспечить:

- модернизацию нефтеперерабатывающего сектора и обеспечение внутреннего рынка высококачественными нефтепродуктами;
- постепенный переход к единому топливному рынку на территории Евразийского экономического союза.

Эффективное введение в формулу отрицательного акциза на нефть демпфирующей компоненты позволит в автоматическом режиме регулировать уровень налоговой нагрузки при реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке, реализован механизм, позволяющий сгладить волатильность цен на внутреннем рынке на долгосрочную перспективу.

Необходимо как можно более эффективно использовать введение режима налога на дополнительный доход нефтяной отрасли.

Есть необходимость поддержать предложение создать две новые группы месторождений в периметре режима НДД в дополнение к пяти существующим

(они отличаются степенью выработанности, обводненности и другими характеристиками, от которых зависит уровень налоговой нагрузки). Одну для участков с объемом начальных запасов нефти менее 65 млн т и степенью выработанности менее 1%. Другую для месторождений сверхвязкой нефти в Республике Коми. Для обеих групп предлагается обнулить налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ, одна из составных частей режима) на весь срок применения НДД. Кроме создания новых категорий является целесообразным расширить режим НДД на отдельные участки второй, третьей и четвертой групп.

Также необходимо стимулирование геологоразведки трудноизвлекаемых запасов. Необходимо ввести систему налоговых вычетов: разрешить сокращать платеж по НДПИ на сумму расходов на геологоразведочные работы, разрешить учитывать больше затрат на геологоразведку при расчете налога на прибыль или непосредственно НДД.

Для эффективности налоговых платежей в федеральный бюджет нефтегазовой отраслью необходимо вводить комплексную экономико-математическую модель прогнозирования налоговой нагрузки, которая позволит просчитывать налоги на несколько лет вперед.

Проводить факторный анализ изменения налоговой нагрузки с оценкой влияния изменений ценовых параметров, производственных расходов, объемных показателей добычи, переработки и реализации углеводородов и налогового окружения.

Данный инструмент прогнозирования налога на добычу полезных ископаемых позволяет провести расчет в месячном и годовом разрезах ставок НДПИ, объемов выплат НДПИ на газ, газовый конденсат и нефть по лицензионным участкам. Модель прогнозирования налога на дополнительный доход реализован для оценки экономической эффективности разработки залежей углеводородного сырья в режиме НДД. Оценка эффективности применения режима НДД осуществляется путем сравнения результатов расчетов, полученных при условии применения режима НДД и без него.

Также возможно использование опыта некоторых странах, в которых работает закон о налоговых стимулах. В нем закреплены условия получения налоговых скидок на затраты, связанные с приобретением оборудования или услуг, снижающих энергопотребление. Данный закон позволяет компенсировать налоги не только крупным предприятиям, но и коллективам и отдельным гражданам. Существуют программы, которые предлагают предприятиям выбирать способы получения налоговых скидок: инвестировать в энергосбережение собственного производства или платить налог за потребляемые топливно-энергетические ресурсы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Трудно переоценить влияние нефтегазовой отрасли Российской Федерации как для экономики нашей страны, так и для мировой экономики в целом.

Благодаря отрасли обеспечивается платежный баланс России, формируеюся инвестиционные ресурсы в экономике, а также поддерживается курса национальной валюты. Экономика РФ по сей день зависит от доходов в нефтегазового сектора.

Влияние нефтегазового комплекса на формирование доходов бюджета России очень велико и продолжает расти с каждым днем.

Нефтегазовая отрасль продолжает оставаться главным источником валютных и налоговых поступлений страны. При этом на его долю приходит порядка 12 процентов всего промышленного производства. Обусловлено это тем, что нефтегазовая отрасль является крупнейшим налогоплательщиком в Российской Федерации, причем к тому же и самым дисциплинированным.

За десятилетия система налогообложения нефтегазовой отрасли прошла сложный путь эволюции и в настоящее время этот процесс не завершен.

Устойчивой тенденцией последних десятилетий было непрерывное увеличение роли нефтегазовых доходов в экономике страны. Поступления от нефти и газа являются также главной компонентой торгового баланса, основой формирования международных резервов и специализированных фондов.

Ни в одной другой добывающей отрасли за последние несколько лет регулирование не менялось настолько сильно, как в нефтегазовой. Постоянные «подкручивания» формул и вводы дополнительных коэффициентов с целью увеличения доходов бюджета привели к дисбалансу в налоговой системе. При этом в отрасли уже давно развивались структурные проблемы: ухудшение ресурсной базы, рост затрат, необходимость поиска дополнительных инвестиций для модернизации. Поэтому разработка нового сбалансированного подхода к

системе налогообложения не только нефтяной, но и всех прочих добывающих отраслей является сегодня одной из наиболее приоритетных целей.

Налоговая нагрузка в нефтегазовой отрасли превышает данные показатели в других отраслях в несколько раз.

В данных условиях оптимизация налоговых платежей является актуальной и значимой темой.

Налоговый манёвр — это перераспределение налоговой нагрузки: снижение одних налогов за счёт увеличения других.

Как правило, такие изменения происходят в пределах одной отрасли экономики. Самый известный налоговый манёвр последних лет — это снижение экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты с 30 до 0% в 2019–2024 годах при одновременном повышении для нефтяников налога на добычу полезных ископаемых.

Главные цели налогового манёвра:

- более выгодный экспорт нефти и нефтепродуктов (с 2019 года экспортная пошлина ежегодно снижается на 5 процентных пунктов, в 2024 году она обнулится);
- снижение зависимости экспортёров от нефтяных цен на глобальном рынке;
- увеличение переработки нефти на российских НПЗ (этому способствует рост цен на нефть на внутреннем рынке за счёт повышения НДПИ).

В итоге федеральный бюджет будет получать доходы от нефтяной отрасли за счёт НДПИ, а не экспортных пошлин. В июне 2020 года в Минфине прогнозировали, что за 6 лет благодаря налоговому манёвру бюджет получит 1,3–1,5 трлн рублей, при условии, что нефть будет стоить $42–43 за баррель (такую базовую цену заложили в бюджет).

Вместе с тем с начала проведения налогового маневра произошла кардинальная смена приоритетов фискальной политики – снижение таможенных пошлин стимулирует экспорт сырья, а рост ставок НДПИ угнетает внутренний рынок нефтепродуктов. В результате начинает проявляться

отрицательный мультипликативный эффект – пересмотр льготных коэффициентов, введение обратного акциза, рост ставок существующих налогов и планы по введению новых для компенсации выпадающих доходов.

ПАО «Газпром» является глобальной энергетической компанией. Уровень налоговой нагрузки оказывает влияние на финансовое состояние любого экономического субъекта. При расчете налоговой нагрузки по разным методикам можно сделать вывод, компания испытывает максимальную нагрузку по данному направлению. Она превышает показатели, рассчитанные ФНС по отрасли.

Стратегия регулирования налогообложения в зависимости от конъюнктуры рынка и для выполнения бюджетообразующей функции способна решить только текущие задачи, а также демотивировать недропользователей и инвесторов к реализации долгосрочных программ развития. Поэтому ориентиры трансформации налогообложения нефтегазового комплекса должны быть связаны с фундаментальными факторами, обеспечивающими расширенное воспроизводство минерально-сырьевой базы, повышение производительности труда за счет технологического перевооружения отрасли, развитие импортозамещающих технологий освоения трудноизвлекаемых запасов (в том числе Арктической зоны и шельфа), рост глубины переработки и расширение номенклатуры продуктов высоких переделов.

Одними вариантов оптимизации налоговых платежей в федеральный бюджет является изменение формулы НДПИ в результате чего налог может быть распространен на объемы добычи внутри страны, а, следовательно, может применяться по аналогии с внутренними акцизами на нефтепродукты, стабильные налоги, слабо зависящие от турбулентности международных рынков, дадут возможность более устойчивого прогнозирования бюджета страны и компаний, налоги априори включены в конечную стоимость нефтепродуктов, а учитывая увеличение налоговой нагрузки (например, за счет отрицательного демпфера в 2020 году) и рост цен на топливо на внутреннем рынке, несмотря на снижение мировых цен, стабилизация НДПИ не будет

оказывать более негативного влияния на рынок относительно текущих параметров налогового маневра, в случае значимого повышения НДПИ, которое может повлиять на изменение конфигурации общего объема налогов, а также рост конечных цен на моторное топливо для конечных потребителей (регулируемых Государством) – действующая система субсидирования может быть перенесена на стелы АЗС.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые источники

1. Федеральный закон "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 28.11.2018 N 456-ФЗ (последняя редакция).

2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 31 мая 2012 г. N 03-06-05-01/66 Об определении налоговой базы при исчислении налога на добычу полезных ископаемых при добыче газового конденсата http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70084336/

3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (с изменениями на 29 ноября 2021 года).

Учебники, монографии, статьи

4. Панчева В.С. Совершенствование налогообложения добычи нефти и газа в России: дис. … канд. экон. наук: 08.00.10 / В.С. Панчева. – Москва, 2015. – 126 с.

5. Грошев А.Р. Государственное регулирование попутных газов / А.Р. Грошев, Р.Г. Никитин, Ю.И. Реутов // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2008. – № 1. – С. 30-34.

6. Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 3 июня 2013 г. № 04АП-1615/13. www.garant.ru. Дата обращения: 1 мая 2021http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/54382912/

7. ГОСТ Р 58927-2020 Колонки топливораздаточные. Общие технические условия. [Электронный ресурс]. URL: http://docs.cntd.ru/document/1200174248 (дата обращения: 21. 10. 2021).

8. Исследование Института экономики роста им. Столыпина и Института народнохозяйственного планирования РАН «Зависимость российской экономики и бюджета от нефти». [Электронный ресурс]. URL:

http://stolypin.institute/institute/issledovanieinstituta-ekonomiki-rosta-zavisimost-rossiyskoy-ekonomiki-i-byudzheta-ot-nefti (дата обращения: 22. 10. 2021).

9. Закон «О внесении изменений и дополнений в главы 21, 22, 23, 25, 26, 26-2 и 26-3 Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ о налогах и сборах». [Электронный ресурс]. URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/ doc/74351166 (дата обращения: 20.10.2020).

10. Караваева И.В., Бухвальд Е.М., Соболева И.В., Коломиец А.Г., Лев М.Ю., Иванов Е.А., Казанцев С.В., Колпакова И.А. Экономическая безопасность отдельных прогнозных параметров социально-экономического развития и бюджетной политики Российской Федерации на среднесрочную перспективу // Экономическая безопасность, 2019. – № 4. – doi: 10.18334/ecsec.2.4.110112.

11. Граница Ю.В. Отложенные налоги и их роль в прогнозировании показателей результатов деятельности предприятий на основе индивидуальной финансовой отчетности // Экономика, предпринимательство и право, 2018. – № 4.. – doi: 10.18334/ epp.8.4.39516.

12. Шершнева Я.О., Смородина Е.А. Проблемы налогообложения на металлургических предприятиях // Экономика, предпринимательство и право, 2018. – № 2. – doi:10.18334/epp.8.2.39086.

13. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение [Электронный ресурс] проф. изд. / Планово-экономический отдел. – 2011. - №5. – Режим доступа: https://www.profiz.ru/peo/5_2011/nalogovaia_nagruzka/

14. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2006 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/96/642868/report_rus.pdf.

15. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2007 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/04/556263/annual_rus_final.pdf.

16. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2008 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/59/948424/ar-2008.pdf.

17. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2009 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/27/447975/annual-report-2009.pdf.

18. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2010 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/57/963117/gazprom-annual-report-2010-rus.pdf.

19. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2011 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/05/298369/annual-report-2011-rus.pdf.

20. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2012 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/21/499896/annual-report-2012-rus.pdf.

21. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2013 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/18/681453/gazprom-annual-report-2013-ru.pdf.

22. Годовой отчет ОАО «Газпром» за 2014 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/18/681453/gazprom-annual-report-2014-ru.pdf.

23. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2015 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/26/228235/gazprom-annual-report-2015-ru.pdf.

24. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2016 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/36/607118/gazprom-annual-report-2016-ru.pdf.

25. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2017 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/85/227737/gazprom_annual_report_2017_rus.pdf.

26. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2018 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/01/851439/gazprom-annual-report-2018-ru.pdf.

27. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2019 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/77/885487/gazprom-annual-report-2019-ru.pdf.

28. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2020 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «Газпром». – Режим доступа: https://www.gazprom.ru/f/posts/57/982072 /gazprom-annual-report-2020-ru.pdf.

29. Статистические методы исследования в экономике: учебное пособие / Е.В. Лаптева, Л.В. Золотова. – Оренбург: ООО «ИПК Университет», 2013. – 171 с.

30. Сервис ТестФирм компании ООО "ПрофСофт" [Электронный ресурс] // (дата обращения 08.09.2021 г.): https://www.testfirm.ru/otrasli/06/.

31. Сафонова Т.Ю. Нефтегазовый сектор может вылечить страну от голландской болезни // Экономика, предпринимательство и право, 2020. – № 10. – doi: 10.18334/epp.10.10.111084.

32. Валишвили М.А. Перспективы бюджетно-налогового регулирования нефтегазового сектора Российской Федерации // Экономические отношения, 2019. – № 2. – doi: 10.18334/eo.9.2.40706.

33. Сафонова Т.Ю. «Подопытные НПЗ» — кто выживет в результате налоговых экспериментов? портал «Нефть и капитал». [Электронный ресурс]. URL: https://oilcapital. ru/comment/tamara-safonova/06-11-2019/tamara-safonova-podopytnye-npz-ktovyzhivet-v-rezultate-nalogovyh-eksperimentov (дата обращения: 20. 10. 2020).

34. Шершнева Я.О., Смородина Е.А. Проблемы налогообложения на металлургических предприятиях // Экономика, предпринимательство и право, 2018. – № 2. – doi: 10.18334/epp.8.2.39086.

35. Центр раскрытия корпоративной информации [Электронный ресурс] // – Режим доступа: Интерфакс. - https://www.e-disclosure.ru /portal/files.aspx?id=934&type=5&attempt=1

36. Львова, О. А. Баланс интересов государства и бизнеса в современных системах налогообложения нефтяного сектора / О. А. Львова // Государственное управление. Электронный вестник. – 2015. - № 50. – С.65-88.

37. Макаркина, Н. Л. Налоговая нагрузка: понятие и методы расчета / Н.Л. Макаркина // Академический вестник. – 2014. - № 1 (27). – С.202-207.

38. Скороходова, О. Н. Расчет налоговой нагрузки на предприятие / О.Н. Скороходова // Мир науки и образования. – 2016. - № 2 (6). – С.5-12.

39. Кириченко, О. С. Налогообложение в нефтегазовом комплексе: учеб. для вузов / О. С. Кириченко, Л. В. Колядов, ТВ. Кириченко. – Москва: РГБУ им. Губкина, 2016 – 328 с.

40. Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0.

41. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 №311-ФЗ ред. от 29.12.2017. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/.

42. О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс] : постан. правит jт 29.03.2013 № 276 от 10.05.2012 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144198/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/.

43. Проекты, работающие в России на условиях СРП [Электронный ресурс] // Эксперт Online. – Режим доступа : http://expert.ru/ratings/ table_35827/.

Электронные ресурсы

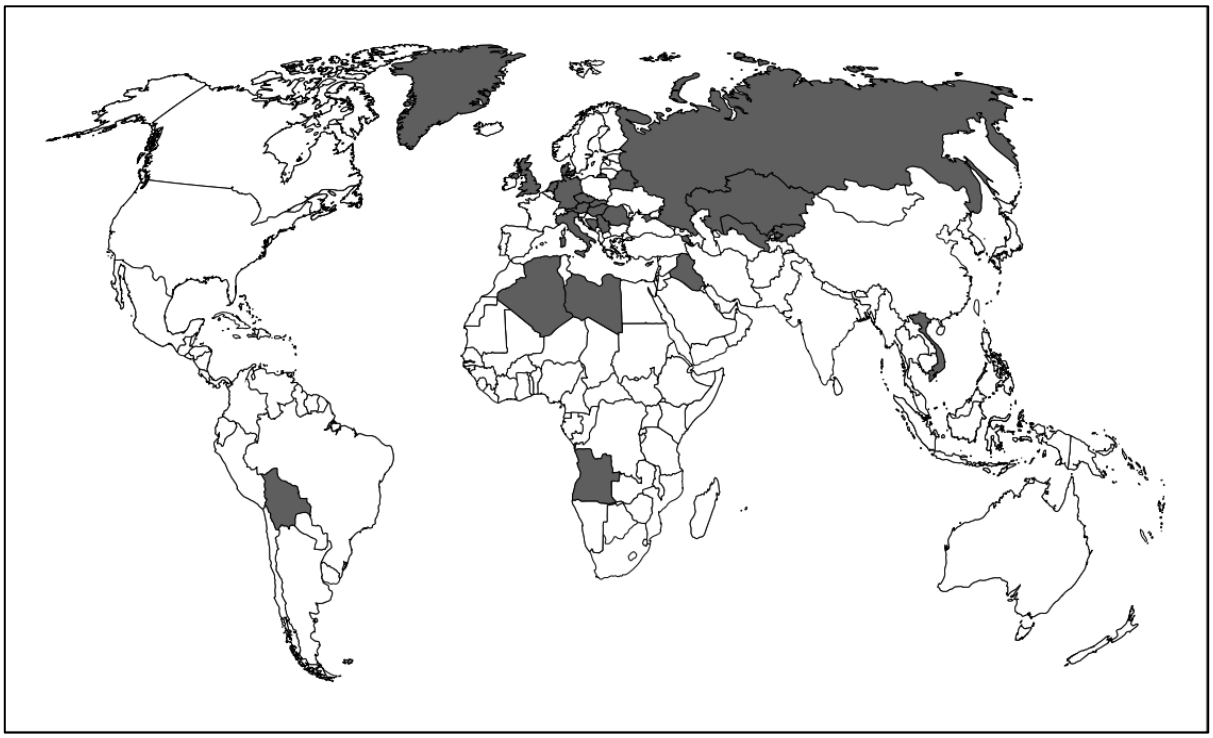
44. Сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]. URL: https://rosstat.gov.ru/folder/23455?print=1 (дата обращения: 22. 10. 2021).

Приложение А

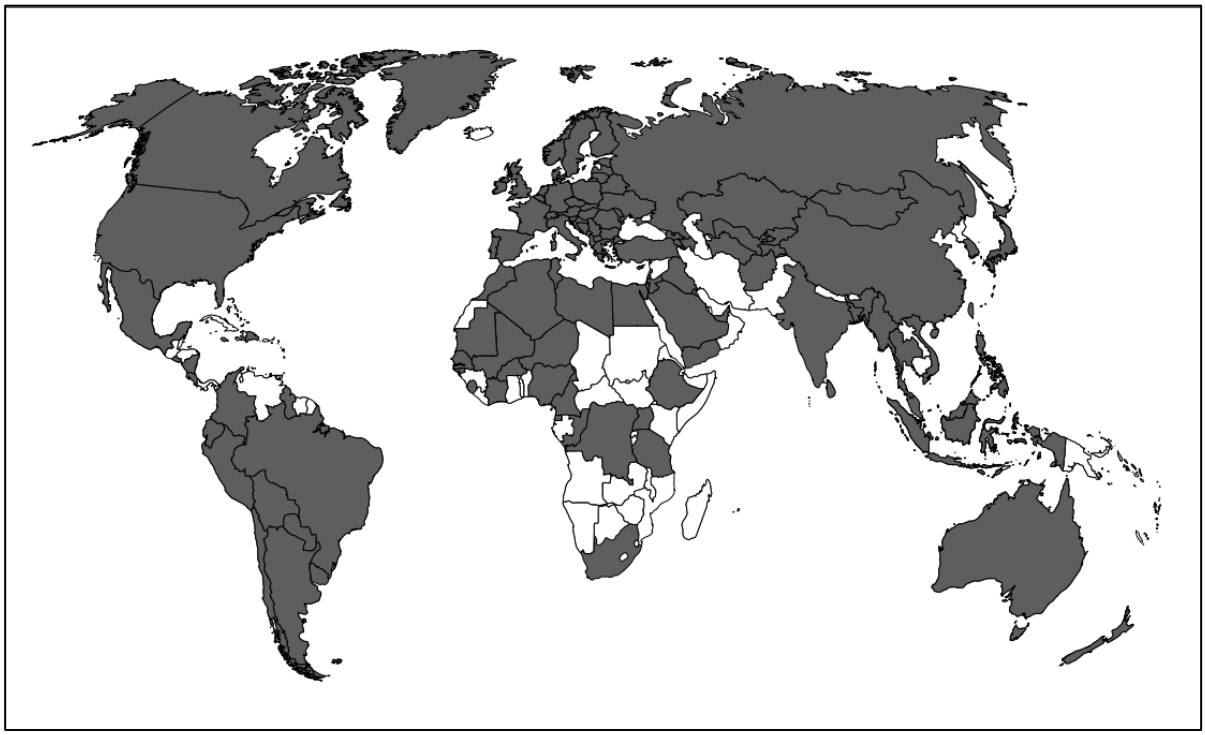
Структура корпоративного управления ПАО «Газпром»

Приложение Б

Страны, в которых осуществляется производственная деятельность Группы Газпром



Страны, в которых осуществляется сбыт продукции Группы Газпром



Приложение В

Газпром в энергетике России и мира

Показатели	За год и по состоянию на 31 декабря															
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Вклад в формирование показателей мировой газовой промышленности																
Запасы газа*,***	16,6%	16,8%	16,5%	18,0%	18,0%	17,6%	18,3%	18,3%	16,6%	16,8%	16,9%	17,1%	16,7%	16,2%	16,3%	15,6 %
Добыча газа*,***	18,5%	18,1%	17,4%	16,7%	14,5%	14,8%	14,5%	13,6%	13,5%	12,1%	11,2%	11,2%	12,0%	12,1%	11,7%	10,9 %
Вклад в формирование показателей топливно-энергетического комплекса России																
Контролируемые российские запасы газа***	60,9%	62,4%	62,1%	68,9%	69,8%	68,7%	71,8%	72,0%	72,3%	72,3%	71,6%	71,7%	71,7%	71,1%	71,1%	70,3 %
Добыча газа**,***	86,6%	84,7%	83,9%	82,7%	79,2%	78,1%	76,5%	74,6%	73,1%	69,3%	66,0%	65,6%	68,3%	68,7%	67,9%	65,6 %
Добыча нефти и газового конденсата**,***	4,5%	9,4%	9,2%	8,8%	8,4%	8,6%	8,7%	10,6%	10,9%	11,0%	11,1%	11,5%	11,8%	11,6%	11,5%	12,4 %
Первичная переработка нефти и стабильного газового конденсата**,***	4,9%	14,0%	14,1%	14,5%	15,5%	16,5%	17,2%	18,8%	19,4%	18,9%	18,5%	18,4%	17,7%	18,2%	18,2%	18,7 %
Выработка электроэнергии**,***	–	–	3,1%	10,5%	13,9%	16,9%	16,9%	16,2%	15,3%	14,6%	14,3%	14,6%	14,8%	14,1%	13,7%	12,5 %
Протяженность эксплуатируемых газотранспортными дочерними обществами Группы Газпром магистральных газопроводов (МГ) и отводов на территории России****, тыс. км	155,0	156,9	158,2	159,5	160,4	161,7	164,7	168,3	168,9	170,7	171,2	171,8	172,1	172,6	175,2	176,8

* Рассчитано на основе данных Международного центра по природному газу CEDIGAZ и ПАО «Газпром». Данные международной статистики по добыче приведены к российским стандартным условиям с применением коэффициента 1,07.

** Рассчитано на основе данных Росстата, Минэнерго России, Системного оператора Единой энергетической системы России и ПАО «Газпром».

*** Начиная с 1 января 2012 г. рассчитано с учетом доли Группы Газпром в запасах и добыче компаний, инвестиции в которые классифицированы как совместные операции.

**** Начиная с данных по состоянию на 31 декабря 2013 г., протяженность приведена с учетом технологических перемычек.

Приложение Г

Основные финансовые показатели и коэффициенты Группы Газпром

Показатели и коэффициенты	За год и по состоянию на 31 декабря										
	2010	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Показатели отчета о совокупном доходе											
Выручка от продаж, млн руб.	3 597 054	4 637 090	4 766 495	5 249 965	5 589 811	6 073 318	6 111 051	6 546 143	8 224 177	7 659 623	6 321 559
Операционные расходы, млн руб.	2 440 777	2 942 181	3 421 847	3 600 908	4 128 330	4 762 444	5 280 876	5 697 056	6 181 191	6 387 071	5 665 762
Прибыль от продаж, млн руб.	1 113 822	1 656 843	1 350 677	1 587 209	1 309 509	1 237 422	726 639	871 405	1 930 030	1 119 857	614 851
Приведенный показатель EBITDA, млн руб.	1 363 778	1 930 533	1 645 921	2 009 475	1 961 643	1 883 847	1 323 258	1 467 692	2 599 284	1 859 679	1 466 541
Прибыль за год, млн руб.	997 993	1 342 442	1 252 415	1 165 705	157 192	805 199	997 104	766 879	1 528 996	1 269 517	162 407
Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», млн руб.	968 557	1 307 018	1 224 474	1 139 261	159 004	787 056	951 637	714 302	1 456 270	1 202 887	135 341
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях), руб.	42,20	56,95	53,35	49,64	6,93	34,29	42,19	32,32	65,89	53,47	5,66
Показатели бухгалтерского баланса											
Активы, млн руб.	9 235 993	10 900 696	11 956 836	13 436 236	15 177 470	17 052 040	16 918 938	18 238 770	20 810 440	21 882 348	23 352 185
Оборотные активы, млн руб.	1 865 895	2 240 293	2 420 803	2 862 670	3 461 155	3 993 722	3 234 346	3 469 266	4 212 230	3 828 153	3 774 289
Товарно-материальные запасы, млн руб.	325 739	407 530	462 746	569 724	671 916	804 364	711 199	772 314	909 677	946 361	971 789
Краткосрочные обязательства, млн руб.	1 011 261	1 309 255	1 492 066	1 391 465	1 855 947	2 124 701	1 921 808	2 589 516	2 473 695	2 527 476	2 626 964
Общий долг, млн руб.	1 315 447	1 536 819	1 500 592	1 801 928	2 688 824	3 442 215	2 829 623	3 266 518	3 863 822	3 863 904	4 907 614
Чистый долг, млн руб.	870 993	1 028 176	1 071 214	1 112 798	1 650 633	2 083 120	1 932 895	2 397 511	3 014 403	3 167 847	3 872 695
Акционерный (собственный) капитал, не включая неконтролирующую долю участия, млн руб.	6 249 751	7 463 571	8 170 733	9 319 590	9 816 558	10 589 586	11 094 531	11 629 086	13 300 009	14 104 833	14 237 943
Акционерный (собственный) капитал, включая неконтролирующую долю участия, млн руб.	6 536 361	7 760 991	8 479 945	9 634 354	10 120 021	10 914 622	11 441 839	12 015 481	13 776 153	14 615 687	14 804 732
Капитальные вложения*, млн руб.	920 133	1 351 590	1 233 210	1 213 850	1 221 328	1 349 635	1 357 336	1 504 600	1 795 884	1 818 677	1 494 185

Показатели и коэффициенты	За год и по состоянию на 31 декабря										
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Показатели отчета о движении денежных средств											
Чистые денежные средства от операционной деятельности, млн руб.	1 460 116	1 637 450	1 472 779	1 741 804	1 915 769	2 030 927	1 571 323	1 187 022	1 617 384	1 709 384	1 918 891
Капитальные вложения, млн руб.	-1 042 642	-1 553 118	-1 349 114	-1 397 195	-1 262 140	-1 641 024	-1 369 052	-1 405 780	-1 639 474	-1 775 923	-1 522 565
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, млн руб.	-1 050 307	-1 605 245	-1 287 216	-1 466 512	-1 441 305	-1 664 156	-1 445 965	-1 368 131	-1 617 718	-1 938 109	-1 545 602
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности, млн руб.	-212 384	31 814	-253 870	-33 262	-262 587	-138 305	-460 479	149 944	-96 070	152 375	-106 421
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года, млн руб.	440 786	501 344	425 720	689 130	1 038 191	1 359 095	896 728	869 007	849 419	696 057	1 034 919
Коэффициент самофинансирования	140%	105%	109%	125%	152%	124%	115%	84%	99%	96%	126%
Скорректированные показатели финансовой отчетности**											
Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», (скорректированная), млн руб.						1 329 369	609 184	651 670	1 678 319	994 309	594 143
Чистый долг (скорректированный), млн руб.						1 951 528	1 746 630	2 067 983	2 216 831	2 491 425	3 856 032
Коэффициенты рентабельности***											
Рентабельность прибыли от продаж (операционная рентабельность)	31%	36%	28%	30%	23%	20%	12%	13%	23%	15%	10%
Рентабельность приведенного показателя EBITDA	38%	42%	35%	38%	35%	31%	22%	22%	32%	24%	23%
Рентабельность прибыли за год	28%	29%	26%	22%	3%	13%	16%	12%	19%	17%	3%
Рентабельность активов (ROA)	11%	13%	11%	9%	1%	5%	6%	4%	8%	6%	1%
Рентабельность акционерного (собственного) капитала (ROE)	16%	19%	15%	13%	2%	8%	9%	7%	12%	9%	1%

Показатели и коэффициенты	За год и по состоянию на 31 декабря										
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Коэффициенты общего и чистого долга											
Отношение общего долга к сумме акционерного капитала и неконтролирующей доле участия	20%	20%	18%	19%	27%	32%	25%	27%	28%	26%	33%
Отношение общего долга к сумме общего долга, акционерного капитала и неконтролирующей доле участия	17%	17%	15%	16%	21%	24%	20%	21%	22%	21%	25%
Отношение общего долга к общим активам	14%	14%	13%	13%	18%	20%	17%	18%	19%	18%	21%
Отношение общего долга к приведенному показателю EBITDA	0,96	0,80	0,91	0,90	1,37	1,83	2,14	2,23	1,49	2,08	3,35
Отношение чистого долга к приведенному показателю EBITDA	0,64	0,54	0,65	0,55	0,84	1,11	1,46	1,63	1,16	1,70	2,64
Отношение чистого долга (скорректированного) к приведенному показателю EBITDA						1,04	1,32	1,41	0,85	1,34	2,63
Коэффициенты ликвидности* **											
Коэффициент текущей ликвидности	1,85	1,71	1,62	2,06	1,86	1,88	1,68	1,34	1,70	1,51	1,44
Коэффициент быстрой ликвидности	1,52	1,40	1,31	1,65	1,50	1,50	1,31	1,04	1,34	1,14	1,07
Прочие коэффициенты* **											
Коэффициент EV / EBITDA	4,0	2,6	2,7	2,2	2,4	2,8	4,2	3,7	2,6	5,0	6,1
Коэффициент P / E	4,6	3,0	2,7	2,8	18,8	4,0	3,6	4,0	2,3	4,8	37,6
Коэффициент P / S	1,3	0,9	0,7	0,6	0,6	0,5	0,6	0,5	0,4	0,8	0,8

* Приведены капитальные вложения, отраженные в составе информации по сегментам в консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром по МСФО.

** Показатели не являются частью финансовой отчетности. Расчет производится в соответствии с Дивидендной политикой ПАО «Газпром», утвержденной Советом директоров ПАО «Газпром» в 2019 г. (решение Совета директоров ПАО «Газпром» от 24 декабря 2019 г. № 3363). Формулы расчета показателей приведены в разделе «Порядок расчета скорректированных показателей финансовой отчетности и финансовых коэффициентов».

*** Формулы расчета коэффициентов приведены в разделе «Порядок расчета скорректированных показателей финансовой отчетности и финансовых коэффициентов».

Огородникова Е.П.

ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

Монография

Электронное издание сетевого распространения
Доступ к сборнику – постоянный, свободный и бесплатный.
Сборник содержится в едином файле PDF.

http://sphere-publishing.ru/images/banners/ogorodnikova.pdf

Максимальный объем: 15 МБ.

Издательство ООО «Сфера»
400127, Волгоград, ул. Менделеева, 43

www.sphere-publishing,ru
sphere-vlg@mail.ru

Дата издания: 13.05.2022