



К.Н. Кузьмина
канд. экон. наук
ФГБУ «ВНИГНИ»
Новосибирский филиал¹
руководитель группы геолого-
экономической оценки
Kuzmina@vnigni.ru



О.Г. Немова
канд. экон. наук
ФГБУ «ВНИГНИ»
Новосибирский филиал¹
ведущий научный сотрудник группы
геолого-экономической оценки
ognemova@mail.ru

Влияние изменений в налогообложении на рентабельность освоения запасов нефти Восточной Сибири

¹Россия, 630007, Новосибирск, ул. Коммунистическая, д. 2, 10 этаж.

Налогообложение в сфере недропользования регулярно претерпевает изменения. Авторами рассмотрены основные нововведения 2020 г. относительно добычи нефти, проведен анализ их влияния на показатели экономической оценки освоения сырьевой базы Иркутской области, выполнено сравнение результатов геолого-экономической оценки для различных вариантов налогообложения (с переходом на уплату НДС и без уплаты НДС), определены наиболее влияющие на рентабельность параметры НДС

Ключевые слова: добыча нефти; рентабельность освоения; НДС; изменения в налогообложении

В последние годы объемы добычи нефти в РФ достаточно стабильны и находятся на уровне 550–560 млн т. Исключение составил 2020 г., когда добыча и экспорт углеводородного сырья несколько снизились из-за пандемии COVID-2019 и сделки ОПЕК+. Большое значение для сохранения существующего уровня в перспективе имеет обеспеченность добычи нефти разведанными извлекаемыми запасами. Эта обеспеченность, по оценкам Минприроды РФ, в настоящее время составляет 58–59 лет [1, 2]. При этом из доказанных 30 млрд т рентабельными для освоения в текущих экономических условиях (на начало 2021 г.) являются только около 10 млрд т, что соответствует обеспеченности добычи нефти запасами 19–20 лет. Таким образом, более половины уже разведанных и доказанных запасов не обеспечивает окупаемости их освоения, что объясняется расположением этих запасов в новых труднодоступных регионах (Восточная Сибирь, Арктический шельф) либо в залежах со сложным строением и трудноизвлекаемыми запасами (баженовская свита, тюменская свита и пр.). Еще менее привлекательными для изучения и освоения являются территории с перспективными и прогнозными ресурсами, требующие значительных вложений в геологоразведку. Тем не менее, без вовлечения в разработку новых месторождений и подготовки соответствующей сырьевой базы не обойтись. В противном случае неизбежно снижение добычи и, по оценке Минэнерго РФ, ее более чем двукратное падение к 2035 г.

Существенное значение в стимулировании подготовки сырьевой базы нефтедобычи играет налогообложение недропользователей. В настоящее время налоговая нагрузка на нефтяную отрасль весьма значительна. По словам главы Минэнерго РФ Александра Новака, в среднем компании платят около 68% от выручки, что затрудняет стимулирование добычи нефти [3]. Расчеты авторов показывают, что при стандартной системе налогообложения эти цифры справедливы также для новых проектов по изучению и освоению перспективных нефтеносных участков недр в районах Восточной Сибири и Якутии. Даже с учетом региональных льгот по НДС доля налогов в выручке для таких проектов составляет 65–73%, что делает большинство из них убыточными. Следует отметить, что упомянутые льготы НДС действуют 15 лет с момента предоставления поисковой лицензии на участок недр в первый раз (10 лет для разведочной лицензии). При этом поисково-разведочные работы и обустройство месторождений происходит в условиях сезонного завоза и практически пол-

ного отсутствия транспортной инфраструктуры. В связи с этим начало промышленной добычи на лицензионных участках затягивается, и компании не успевают воспользоваться льготами.

С целью стимулирования нефтедобычи с 2019 г. был введен налог на добавленный доход (НДД) от добычи углеводородного сырья для некоторых нефтеносных участков недр [4]. Он был введен для четырех групп объектов, в том числе для новых участков недр («гринфилдов») в Восточной Сибири и Якутии, на Севере Ямала и некоторых других регионах с запасами нефти, стоящими на балансе, степень выработанности которых на 01.01.2017 не превышает 0,05 (группа 1). Применение данной налоговой системы для этих объектов позволяет снизить долю налогов в выручке до 38–45%.

В 2020 г. была введена пятая группа объектов, которые могут применять НДД, в которую включены участки недр, расположенные севернее 70 градуса северной широты полностью в границах Красноярского края, Республики Саха (Якутия) и Чукотского АО, степень выработанности которых на 1 января 2019 г. не превышает 0,001 [5]. Интересно, что в указанные границы попадает лишь небольшая часть Чукотского АО, на которой даже не выделено никаких нефтегазоносных районов, областей, провинций. Возможно, округ добавлен в список как территория, относящаяся к Арктической зоне России [6], но в законе это никак не отражено.

Налоговая база НДД для конкретного участка недр определяется как расчетная выручка, рассчитанная исходя из мировых цен на нефть и внутренних цен на газ, за вычетом фактических расходов на добычу (сумма капитальных затрат и текущих затрат, входящих в себестоимость добываемой нефти без амортизации) и расчетных расходов (сумма расходов на транспорт нефти до мировых рынков и экспортных пошлин). Налоговая база может быть уменьшена также на величину текущих и исторических убытков (начиная с 2011 г.) путем переноса их на будущее с годовым коэффициентом, который до 2021 г. был равен 1,163. С целью предотвращения необоснованного завышения фактических расходов на добычу рассчитывается минимальный налог на основании минимальной налоговой базы, при определении которой в качестве фактических расходов выступают фиксированные предельные расходы. Их удельная величина в первоначальном варианте закона с 2021 г. была установлена 9520 руб/т с последующей индексацией. Ставка налога на дополнительный доход равна 50%.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) при переходе на НДД уплачивается по

Показатели за рентабельный период	Стандартная		Уплата налога на добавленный доход				
	Без учета степени выработ-ти K_b	С учетом степени выработ-ти K_b	$K_{ny} = 1,1$	$K_{ny} = 1,163$	$K_{ny} = 1,1$	$K_{ny} = 1,1$	$K_{ny} = 1,163$
			$Z_{max} = 8600$ руб/т	$Z_{max} = 8600$ руб/т	$Z_{max} = 9520$ руб/т	$Z_{max} = 8600$ руб/т	$Z_{max} = 9520$ руб/т
			$C_{nb} = 50\%$	$C_{nb} = 50\%$	$C_{nb} = 50\%$	$C_{nb} = 100\%$	$C_{nb} = 100\%$
Число рентабельных месторождений	8	8	17	18	18	17	
НИЗ рентабельных месторождений, млн т	485,2	485,2	652,0	691,6	691,6	652,0	
Накопленная добыча нефти за рентабельный период, млн т	223,3	222,2	375,4	411,0	416,2	375,4	
Суммарный ЧДД недропользователей, млрд руб.	122	122	346	351	349	347	
Прогнозный объем дисконтированных поступлений НДС, млрд руб.	795	795	567	608	610	567	
Прогнозный объем дисконтированных поступлений НДС, млрд руб.	0	0	368	375	378	366	
Удельный ЧДД недропользователей на 1 т добычи, руб/т	546	550	921	855	838	926	
Дисконтированные доходы бюджета, млрд руб.	795	795	935	983	989	933	
Удельные дисконтированные доходы бюджета на 1 т добычи, руб/т	3562	3578	2490	2392	2375	2485	

Таблица 1.

Основные результаты оценки эффективности месторождений Иркутской области при различных вариантах налогообложения

ставке 1 руб/т, умноженной на коэффициент, характеризующий уровень налогообложения нефти $K_{ндд}$, который определяется исходя из мировой цены на нефть за вычетом экспортной пошлины, курса доллара и периода времени, прошедшего с начала промышленной добычи нефти на участке недр (характеризуется коэффициентом K_r). Коэффициент K_r дифференцирован для разных групп месторождений, в том числе для группы 1 он возрастает от 0,4 до 1 в течение 7 лет от начала промышленной добычи, а для группы 5 равен нулю в течение 15 лет, а затем постепенно увеличивается от 0,2 до 1 в течение 5 лет от начала промышленной добычи.

Таким образом, для вновь осваиваемых месторождений предусмотрен достаточно продолжительный льготный налоговый период от начала добычи, когда, как правило, и осуществляются основные инвестиции в освоение.

Уже давно в профессиональной среде налогообложение в сфере добычи углеводородного сырья называют не иначе как «лоскутным одеялом». Практически под каждый относительно

значимый проект вводится соответствующая поправка в Налоговый кодекс РФ. Введение НДС продолжает увеличивать это дробление.

Следует отметить, что часто в состав запасов месторождения входит как нефть, так и природный газ в виде газовых шапок, нефтяных оторочек и отдельных залежей. Несмотря на это, при налогообложении редко учитывается этот фактор, и поправки в налоговое законодательство вносятся по одному из флюидов, а не комплексно по отрасли в целом. В частности, при весомой доле природного газа в составе добываемого сырья по мере падения добычи нефти компании вынуждены будут платить НДС за природный газ и конденсат в полном объеме как при обычной системе налогообложения, а также дополнительно НДС от его добычи. И переход на такой режим становится непривлекательным для недропользователей.

Прогнозные расчеты для различных по величине и изученности объектов показали, что в большинстве случаев переход на НДС на момент его введения был целесообразен с точки

зрения эффективности разведки и освоения перспективных нефтяных объектов [7]. Особенно актуальным оказался этот переход для малоизученных и небольших низкодебитных месторождений, освоение которых не окупается при предоставлении только региональных льгот по НДС. В случае применения налоговой системы с уплатой НДС они могут выйти в рентабельную зону и, следовательно, создать базу для налогообложения. В то же время по относительно крупным рентабельным месторождениям при росте показателей эффективности для недропользователей налоговые поступления несколько сокращаются.

Последнее обстоятельство в масштабах страны оказало существенное влияние на доходы бюджета РФ. По словам замминистра финансов Алексея Сазанова, введение НДС лишило бюджет России в 2019 г. 213 млрд руб., а в 2020 г. – около 2 трлн руб. [8]. По другим оценкам, потери бюджета не столь значительны и не превышают 176 млрд руб., а с учетом увеличения добычи нефти за счет снижения налоговой нагрузки – 36 млрд руб. [9].

Тем не менее, с 2021 г. введен ряд изменений в налогообложение нефтедобычи с целью компенсировать недополученные от введения НДС доходы федерального бюджета и предотвратить их дальнейшее снижение [10]. Основные из них следующие:

- понижен годовой коэффициент индексации убытков (далее – $K_{ин}$) при расчете налоговой базы НДС с 1,163 до 1,1 для участков группы 1 и до 1,07 для остальных участков за исключением группы 5, для которых он остается равным 1,163;

- при переносе исторических убытков на будущее на 2021–2023 гг. введено ограничение на уменьшение налоговой базы за счет переноса убытков (далее – $C_{нб}$), полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%, за исключением участков группы 5;

- снижена удельная величина предельных фактических расходов (далее – Z_{max}) с 9520 руб/т до 8600 руб/т, начиная с 2024 г.;

- повышен коэффициент K_f для ряда участков 2 группы, используемый при расчете НДС для участков недр, уплачивающих НДС, и характеризующий период времени с даты начала на них промышленной добычи нефти; для некоторых участков ХМАО этот коэффициент был повышен до 1,2, ЯНАО – до 1,95;

- отмена коэффициента K_p , понижающего ставку НДС для месторождений с выработанностью более 80%, которые предлагается перевести на режим НДС с применением с 2024 г. налогового вычета по НДС в размере 20%;

- отмена льгот по НДС и экспортной пошлине для сверхвязкой нефти;

- отмена особых формул для расчета экспортной пошлины для месторождений с особыми физико-техническими характеристиками.

Предполагается, что указанные изменения позволят в течение трех лет получить дополнительно в бюджет более 200 млрд руб. Однако в перспективе это может вызвать существенное сокращение сырьевой базы нефтедобычи, особенно в новых малоизученных районах, требующих значительных вложений в проведение геологоразведочных работ.

Стоимость бурения эксплуатационных скважин в Восточной Сибири в настоящее время

Рис. 1.

Показатели доходности недропользователей и бюджета при различных параметрах налогообложения.



Показатели	$K_{иу} = 1,1$	$K_{иу} = 1,163$	$K_{иу} = 1,1$	$K_{иу} = 1,1$	$K_{иу} = 1,163$
	$Z_{\max} = 8600$ руб/т	$Z_{\max} = 8600$ руб/т	$Z_{\max} = 9520$ руб/т	$Z_{\max} = 8600$ руб/т	$Z_{\max} = 9520$ руб/т
	$C_{нб} = 50\%$	$C_{нб} = 50\%$	$C_{нб} = 50\%$	$C_{нб} = 100\%$	$C_{нб} = 100\%$
Число месторождений, ставших рентабельными	9	10	10	9	
Прирост рентабельных запасов, млн т	167	206	206	167	
Прирост рентабельной добычи, млн т	152	188	193	152	
Прирост ЧДД, млрд руб.	224	230	227	226	
Уменьшение дисконтир. НДПИ, млрд руб.	228	187	185	228	
Прирост дисконтир. НДД, млрд руб.	368	375	378	366	
Прирост дисконтир. доходов бюджета, млрд руб.	139	188	193	138	
Удельный прирост ЧДД на 1 т добычи, руб/т	375	309	292	380	

Таблица 2.

Изменение показателей эффективности при переходе от стандартной налоговой системы на уплату НДД

составляет не менее 70–100 тыс. руб/м, а для поисково-разведочных скважин достигает 270–300 тыс. руб/м и более. В связи с этим некоторые проекты в данном регионе, которые находились на грани рентабельности до вышеуказанных изменений в налогообложении, становятся убыточными. Этому также способствовало ухудшение рыночной конъюнктуры в 2020 г., когда цены на нефть существенно снизились. Поэтому для обеспечения сырьевой базы нефтедобычи необходимо дальнейшее совершенствование налогообложения с целью стимулирования необходимого восполнения рентабельных к освоению запасов.

Вместе с тем для развития новых проектов и сохранения их доходности большое значение имеет стабильность налогового законодательства. Подготовка промышленных запасов нефти в новых перспективных районах является достаточно продолжительным и дорогостоящим процессом. Средний срок геологического изучения лицензионного участка с прогнозными ресурсами, включая подготовительные работы и обработку результатов, в Восточной Сибири и Республике Саха (Якутия) составляет 12–15 лет. Поисковый этап в зависимости от площади участка и количества перспективных ловушек может занять 7–10 лет, а разведочный этап в среднем длится 4 года, но в зависимости от размера открытых месторождений может варьироваться от 2 до 8 лет. Начало промышленной добычи начинается не ранее, чем через год после начала опытной эксплуатации. В связи с этим, чтобы обеспечить необходимый прирост запасов для поддержания добычи нефти на достаточ-

но продолжительный срок, требуется начинать геологоразведочные работы задолго до начала прогнозного падения годовых уровней добычи изученных месторождений. Сохранение налоговых льгот на протяжении периода осуществления основных инвестиций будет способствовать вовлечению освоению перспективных объектов в малоизученных районах с применением новых технологий. Как уже говорилось, в настоящее время льготы по НДПИ для указанного региона для поисковых лицензий действуют 15 лет, из которых непосредственно на период льготной добычи остается не более 3 лет.

Авторами был проведен сравнительный анализ влияния произведенных в 2020 г. изменений в исчислении НДПИ и НДД на результаты геолого-экономической оценки освоения нефтегазовых месторождений Иркутской области. Всего рассмотрено 26 месторождений, попадающих под условия перехода на режим уплаты НДД, находящихся в разной степени изученности и подготовки к промышленному освоению. Все месторождения при переходе на НДД относятся к первой группе – «гринфилдов». При прогнозировании размера НДД были учтены исторические убытки в размере экспертно оцененных затрат на проведение геологоразведочных работ.

Были рассмотрены следующие варианты налогообложения:

- стандартная система действующая (ДНС);
- ДНС до изменений 2020 г. (с учетом выработанности через коэффициент K_3);
- НДД с утвержденными на 01.01.2021 параметрами ($K_{иу} = 1,1$, $Z_{\max} = 8600$, $C_{нб} = 50\%$);

Показатели	$K_{ny} = 1,1$	$K_{ny} = 1,163$	$K_{ny} = 1,1$	$K_{ny} = 1,1$	$K_{ny} = 1,163$
	$Z_{max} = 8600$ руб/т	$Z_{max} = 8600$ руб/т	$Z_{max} = 9520$ руб/т	$Z_{max} = 8600$ руб/т	$Z_{max} = 9520$ руб/т
	$C_{nb} = 50\%$	$C_{nb} = 50\%$	$C_{nb} = 50\%$	$C_{nb} = 100\%$	$C_{nb} = 100\%$
Число рентабельных месторождений	14	16	16	14	
НДД всего, млрд руб.	1485	1578	1565	1484	
в том числе минимальный, млрд руб.	231	276	158	231	
доля минимального НДД в общем объеме, %	15,5	17,5	10,1	15,6	
Число нерентабельных месторождений	12	10	10	12	
НДД всего, млрд руб.	366	220	171	366	
в том числе минимальный, млрд руб.	228	214	149	228	
доля минимального НДД в общем объеме, %	62,4	97,5	86,8	62,4	

Таблица 3.

Структура налога на добавленный доход для рентабельных и нерентабельных месторождений

- НДД с первоначальным единым коэффициентом индексации убытков ($K_{ny} = 1,163$);
- НДД с первоначальным максимумом удельных фактических затрат ($Z_{max} = 9520$ руб/т);
- НДД без предельного сокращения 50% в 2021–2023 гг. налоговой базы за счет переноса убытков ($C_{nb} = 100\%$),
- НДД до изменений 2020 года.

Расчеты проведены для условий середины 2020 г. при мировой цене нефти 41,8 долл/барр и курсе доллара 71,2 руб/долл. Направления реализации нефти приняты в соответствии с планами недропользователей, а в случае их отсутствия – в полном объеме на экспорт по системе ВСТО. Период оценки – 50 лет. В качестве показателя рентабельности освоения для недропользователя используется чистый дисконтированный доход (ЧДД) до уплаты налога на прибыль за безубыточный период разработки месторождения.

Анализ показал, что в большинстве случаев переход на уплату НДД обеспечивает более высокие прогнозные показатели эффективности освоения месторождений (табл. 1). При действующих условиях налогообложения число месторождений, освоение которых сможет принести доход недропользователям, после перехода увеличивается с 8 до 17, объем их начальных извлекаемых запасов (НИЗ) – на 34%, а накопленная добыча до окончания безубыточной эксплуатации – на 68%. При этом средний размер рентабельных месторождений снижается с 61 до 38 млн т. В результате прогнозный ЧДД

недропользователей до налога на прибыль возрастает в 2,8 раза, а дисконтированные поступления в бюджет за счет НДС и НДД – в 1,2 раза. В прежних условиях до изменений 2020 г. при переходе на НДД в число доходных переходит на одно месторождение больше, объем НИЗ рентабельных месторождений увеличивается на 43%, накопленная добыча – на 86%, ЧДД недропользователей – в 2,9 раза, а поступления в бюджет – в 1,2 раза. В связи с этим все прогнозируемые показатели выше на 5–10%, чем для действующего варианта налогообложения. Таким образом, ужесточая условия перехода на НДД, государство решает проблемы бюджета на коротком промежутке времени, но сокращает налоговую базу в отдаленной перспективе, исключая часть месторождений из числа тех, которые могли бы в будущем принести доход.

Приведенные показатели позволяют судить о влиянии изменений отдельных параметров на целесообразность перехода на НДД при освоении месторождений по сравнению со стандартной налоговой системой (табл. 2).

Если при утвержденных параметрах в число рентабельных переходят 9 месторождений с НИЗ нефти 167 млн т и прогнозируемой за рентабельные периоды разработки суммарной добычей 152 млн т, то при первоначальных параметрах в зону рентабельности попадает еще одно месторождение с НИЗ нефти 40 млн т, а дополнительная добыча со всех месторождений при этом составит 42 млн т. За счет этого в последнем случае накопленный ЧДД недропользова-

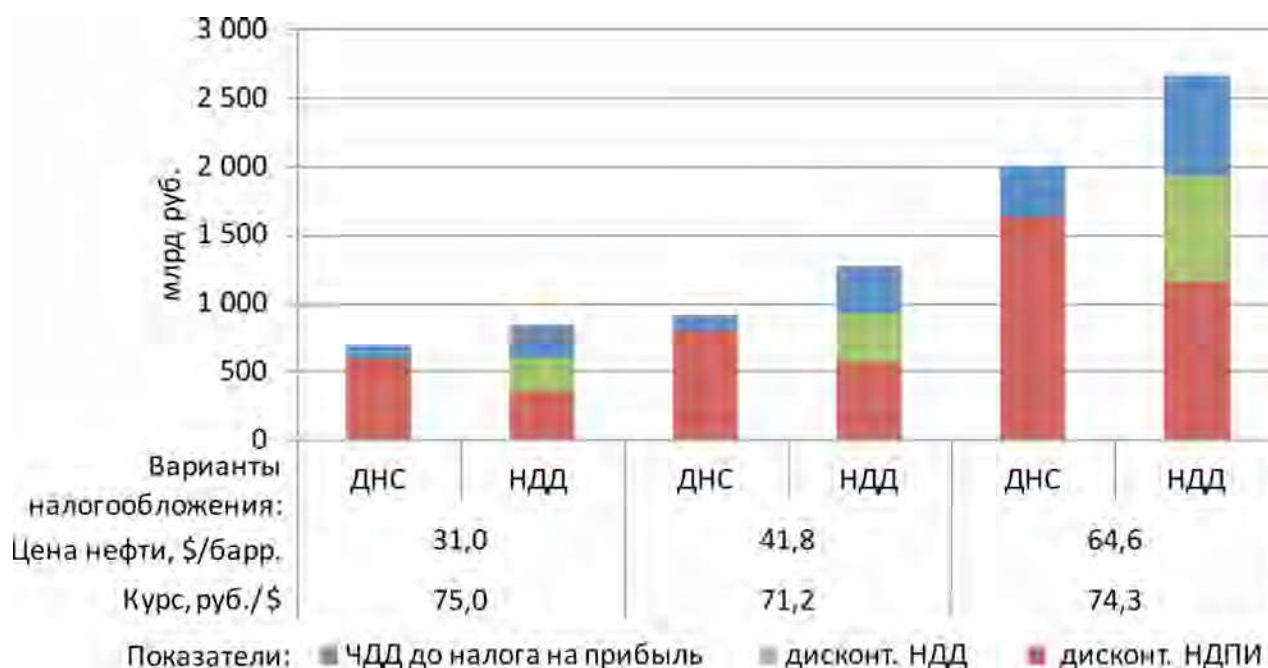
вателей прогнозируется выше на 4%, а потенциальные дисконтированные доходы бюджета – на 5%, чем при действующем варианте налогов. Наибольшее влияние в этом отношении оказывают установленный максимум для удельных фактических затрат на добычу нефти, сниженный с 9520 до 8600 руб/т и индекс переноса убытков, который для данной группы месторождений в 2020 г. был снижен с 1,163 до 1,1. Возврат даже одного из этих параметров к их прежним значениям делает доходным освоение упомянутого ранее дополнительного месторождения, благодаря чему прогнозный ЧДД недропользователей возрастает на 1–2%, а доходы бюджета за счет увеличения НДС и НДД – на 5–6%. Снятие ограничения 50% на снижение налоговой базы за счет переноса убытков, введенное с 2021 по 2023 гг., не добавляет рентабельных месторождений (в связи с отсутствием дохода в этот период) и практически не изменяет суммарные показатели эффективности. Наглядное соотношение дисконтированных доходов недропользователей и бюджета при различных вариантах налогообложения можно видеть на **рис. 1**.

В целях определения возможных направлений оптимизации налогообложения был проведен анализ влияния такого параметра, как максимум фактических затрат, который определяет предельные расходы на добычу нефти, а те, в свою очередь, минимальную налоговую базу для расчета НДС, что в значительной степени определяет эффективность каждого проекта (**табл. 3**).

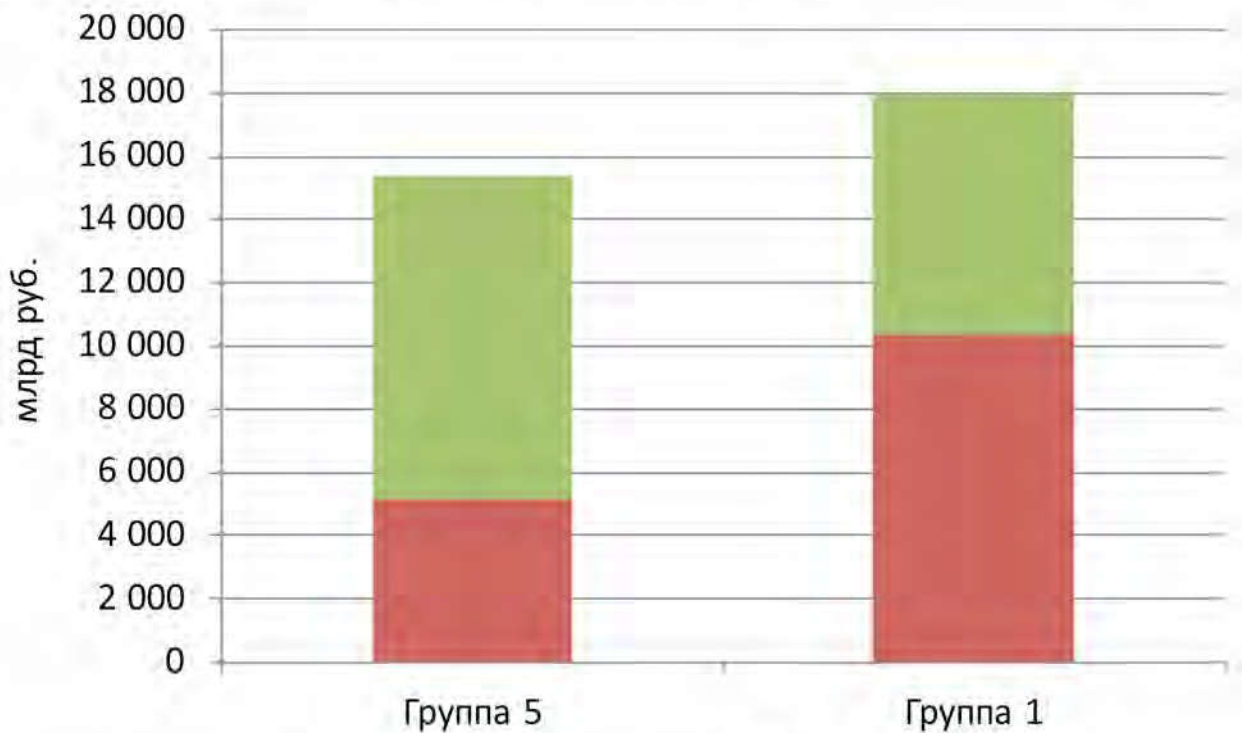
В связи с тем, что расчеты проводились в постоянных ценах и максимум фактических затрат также имеет фиксированную величину, не меняющуюся во времени, в таблице приведены недисконтированные показатели НДС за весь расчетный период (50 лет). Можно заметить, что при этом некоторые месторождения перешли в нерентабельные с отрицательным ЧДД, что свидетельствует о целесообразности прекращения на них добычи в определенный момент. Расчеты показывают, что для рентабельных месторождений доля минимального НДС в общем объеме уплаченного налога при различных вариантах налогообложения не превышает 20%, а в среднем по анализируемым проектам она составила 14%. Это означает, что 14% НДС было выплачено в периоды, когда фактические расходы на добычу превысили их установленный максимальный уровень, т.е. были получены убытки. По нерентабельным месторождениям доля минимального налога существенно выше и при различных налоговых системах составляет 62–97%, а в среднем по рассматриваемым проектам – 76%. Это свидетельствует о том, что более половины суммарного НДС выплачивается в периоды, когда удельные затраты на добычу существенно превышают установленный предел, и некоторые проекты могли бы стать рентабельными в случае повышения этого предела для удельных затрат. С целью вовлечения в разработку большего числа новых месторождений можно рассмотреть возможность дифференциации этого

Рис. 2.

Показатели доходности недропользователей и бюджета в различных рыночных условиях



а) без учета фактора времени (ставка дисконтирования 0%)



б) с учетом фактора времени (ставка дисконтирования 10%)

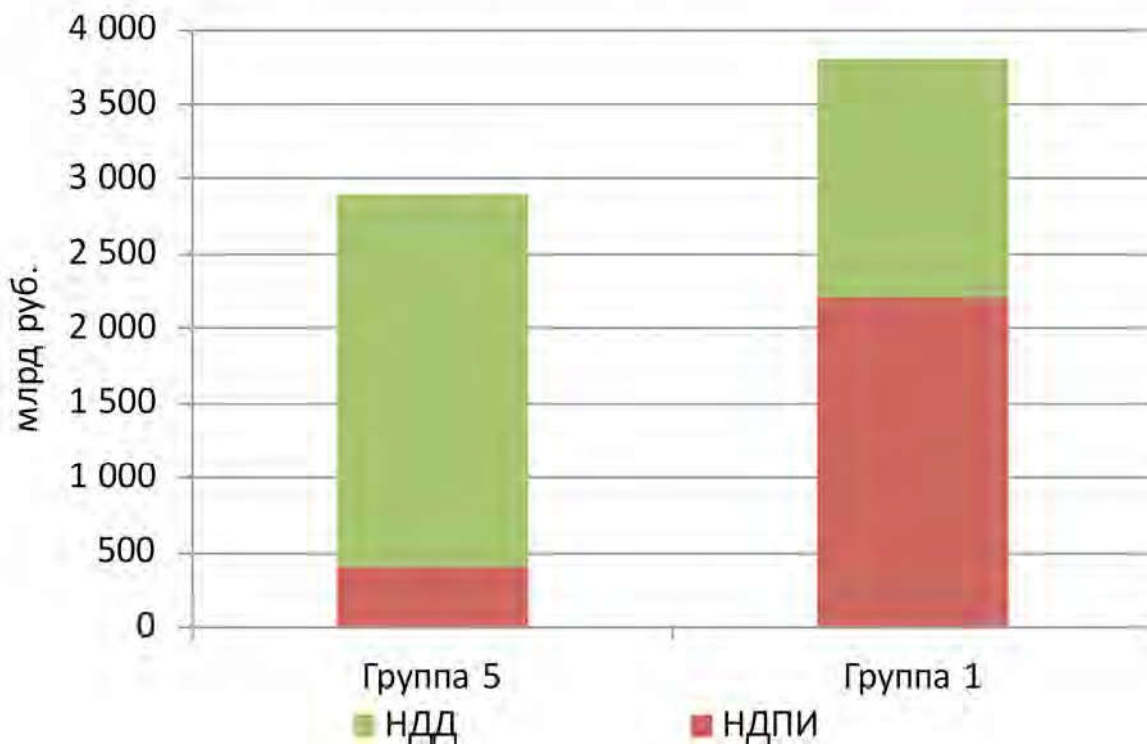


Рис. 3.

Показатели доходности бюджета от освоения арктических месторождений Красноярского края

параметра в зависимости от региона, условий залегания нефти, размера месторождений и других значимых факторов.

Существенное значение для эффективности освоения новых месторождений имеют и внешние условия, такие как мировые цены на нефть

и курс доллара, которые учитываются при налогообложении недропользователей. В 2021 г. значения указанных показателей выросли: мировая цена нефти за 6 месяцев составила в среднем 64,6 долл/барр, а валютный курс 74,3 руб/долл. Однако не исключена ситуация и падения цен на нефть, что имело место весной 2020 г., когда средние значения этих показателей находились на уровне 31 долл/барр и 75 руб/долл. Расчеты при указанных условиях показывают существенную зависимость показателей эффективности нефтедобычи от рыночных условий как при стандартной системе, так и при переходе на НДД (рис. 2).

В случае снижения цен при стандартном налогообложении рентабельных месторождений стало на два больше и их состав несколько изменился за счет того, что стали рентабельными некоторые месторождения с существенной долей реализации продукции на внутреннем рынке и, наоборот, убыточными в случае ориентации поставок на экспорт. Это объясняется значительным снижением ставок НДС в случае падения мировых нефтяных цен при неизменности внутренних цен на добываемую продукцию. В связи с этим рентабельные НИЗ в данном случае выше на 10%, а накопленная добыча за безубыточный период – на 64%. Тем не менее, прогнозный ЧДД недропользователей ниже и находится на уровне 87 млрд руб., а дисконтированные поступления в бюджет – 590 млрд руб. Переход на НДД при более низких ценах выводит в рентабельную зону еще шесть месторождений с НИЗ нефти 117 млн т и дополнительной добычей 104 млн т. ЧДД недропользователей при этом увеличивается почти вдвое до 238 млрд руб., а вот дисконтированные поступления в бюджет почти не меняются и остаются на уровне 602 млрд руб.

При более высоких ценах и курсе доллара положительные показатели при стандартных налогах имеют 11 месторождений, а переход на НДД увеличивает их число до 21. При этом НИЗ нефти этих месторождений возрастают с 580 до 719 млн т, а накопленная рентабельная добыча – с 434 до 522 млн т. При этом средний размер месторождений, которые становятся рентабельными в результате применения НДД, меньше, чем в менее благоприятных экономических условиях: 14 млн т против 19–20 млн т. В результате прогнозные показатели доходности недропользователей и бюджета возрастают более, чем вдвое с 346 до 730 млрд руб. и с 936 до 1940 млрд руб., соответственно.

Таким образом, анализ показал, что переход «гринфилдов» Восточной Сибири на режим уплаты НДД в большинстве случаев более привлекателен для недропользователей по

сравнению со стандартной системой и позволит вовлекать меньшие по объемам запасов месторождения в разработку. Однако следует иметь в виду нестабильность российской системы налогообложения, что, в свою очередь, может сдерживать потенциальных инвесторов в районах нового освоения.

В последние годы интенсивно начал развиваться проект «Восток Ойл», предусматривающий разработку новых арктических месторождений Красноярского края, относящихся к Пайяхской группе. Именно для реализации этого проекта была введена группа 5 при уплате НДД. Авторы провели анализ влияния условий групп 1 и 5 на потенциальные доходы недропользователей и государства. Были рассмотрены Пайяхское и Западно-Иркинское месторождения с суммарным объемом НИЗ 1,7 млрд т. Анализ показал, что за 50 лет оценки при макроэкономических условиях 2020 г. недропользователь может получить доход при любом из двух вариантов исчисления НДД, но для условий группы 5 он в 1,6 раза выше. При этом ожидаемый объем уплаты НДС при переходе налогоплательщика из группы 1 в группу 5 сокращается на 5,2 трлн руб. или в 2 раза. НДС сокращается на 2,6 трлн руб. или на 34%. Таким образом, путем введения группы 5 государство сокращает возможные поступления от освоения указанных месторождений на 17%. С учетом фактора времени (дисконтирование 10%) прогнозные поступления в бюджет сократятся на 32% (рис. 3). Из этого следует, что для государства более важным является поддержание крупных государственных компаний, чем привлечение инвесторов на более мелкие проекты.

Выводы

1. Переход на режим уплаты НДД для месторождений группы 1 в большинстве случаев экономически выгоден недропользователям, но изменения, внесенные в закон с 2021 г., могут сделать убыточным освоение ряда месторождений и тем самым сократить налоговую базу по НДС и НДД.

2. В целях совершенствования налогообложения возможна дифференциация некоторых параметров НДС в зависимости от условий нефтедобычи, в частности максимальных удельных затрат на добычу, имеющих существенное значение для расчета его минимальной налоговой базы.

3. Для решения проблемы подготовки сырьевой базы в новых районах с целью восполнения потенциального падения добычи на «браунфилдах» необходима стабилизация условий налогообложения. **■**

Литература

1. Тихонов С. Копнули глубже. Извлекаемых запасов нефти России хватит на 58 лет // Российская газета № 71 (8422) 4 апреля 2021 г. Доступно на: <https://rg.ru/2021/04/04/glava-rosnedr-izvlekaemykh-zapasov-nefti-rossii-hvatit-na-58-let.html> (обращение 20.05.2021).
2. Подобедова Л. Глава Минприроды рассказал, когда в России закончатся нефть и газ. Доступно на: <https://www.rbc.ru/business/11/05/2021/609971fe9a7947e065f63cd4> (обращение 20.05.2021).
3. Новак: добыча нефти в РФ при отсутствии стимулирования может упасть на 44% к 2035 году // ТАСС. 18 сентября 2018 г. Доступно на: <https://tass.ru/ekonomika/5576235> (обращение 20.05.2021).
4. Федеральный закон от 19.07.2018 № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ». Доступно на: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71892740/> (обращение 20.08.2021).
5. Федеральный закон от 18.03.2020 № 65-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ». Доступно на: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73659881/> (обращение 20.08.2021).
6. Указ Президента РФ от 02.05.2014 № 296 «О сухопутных территориях Арктической зоны РФ». Доступно на: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73659881/> (обращение 20.08.2021).
7. Герт А.А., Немова О.Г., Кузьмина К.Н., Сравнительная оценка российских и зарубежных систем налогообложения для новых нефтяных месторождений // Минеральные ресурсы России. 2019. № 1. С. 54–60.
8. Введение налога на добавленный доход – «самая большая ошибка» // Fomag.ru. 15 июня 2020 г. Доступно на: https://fomag.ru/news-stream/vvedenie_naloga_na_dobavlennyy_dokhod_samaya_bolshaya_oshibka/ (обращение 20.05.2021).
9. Налоги в нефтедобыче: реформа 2020 // VYGON Consulting, ноябрь 2020 г. Доступно на: https://vygon.consulting/upload/iblock/0b6/vygon_consulting_tax_reform_2020.pdf (обращение 20.08.2021).
10. Федеральный закон от 15.10.2020 № 342-ФЗ «О внесении изменений в главы 25.4 и 26 части второй Налогового кодекса РФ». Доступно на: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74658110/> (обращение 20.08.2021).

UDC 336.228

K.N. Kuzmina, PhD, Head of the Geological and Economic Assessment Group, Novosibirsk branch¹ of FSBI “VNIGNI”, Kuzmina@vnigni.ru.

O.G. Nemova, PhD, Leading Researcher of Geological and Economic Assessment Group, Novosibirsk branch¹ of FSBI “VNIGNI”, ognemova@mail.ru

¹2, floor 10 Kommunisticheskaya str., 630007, Russia.

Impact of Changes in Taxation on the Profitability of Oil Reserves Development in East Siberia

Abstract. Taxation in the sphere of subsoil use regularly undergoes changes. The authors reviewed the main innovations of 2020 regarding oil production, analyzed their impact on the indicators of economic evaluation of the development of the oil resources of the Irkutsk region, compared the results of economic–geological evaluation for various kinds of taxes (with the payment of additional income tax (NDD) and without it), determined the most influential on the profitability parameters of the additional income tax.

Keywords: oil development; profitability of development; mineral extraction tax; additional income tax; changes in taxation

References

1. Tikhonov S. *Kopnuli glubzhe. Izvlekaemykh zapasov nefti Rossii khvatit na 58 let* []. Rossiiskaia gazeta [] № 71 (8422) 4 April 2021. Available at: <https://rg.ru/2021/04/04/glava-rosnedr-izvlekaemykh-zapasov-nefti-rossii-hvatit-na-58-let.html> (accessed 20 August 2021).
2. Podobedova L. *Glava Minprirody rasskazal, kogda v Rossii zakonchatsia neft' i gaz* []. Available at: <https://www.rbc.ru/business/11/05/2021/609971fe9a7947e065f63cd4> (accessed 20 August 2021).
3. *Novak: dobycha nefti v RF pri otsutstvii stimulirovaniia mozhet upast' na 44% k 2035 godu* []. TASS []. 18 September 2018. Available at: <https://tass.ru/ekonomika/5576235> (accessed 20 May 2021).
4. *Federal'nyi zakon ot 19.07.2018 № 199-FZ «O vnesenii izmenenii v chasti pervuiu i vtoruiu Nalogovogo kodeksa RF»* []. Available at: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71892740/> (accessed 20 August 2021).
5. *Federal'nyi zakon ot 18.03.2020 № 65-FZ «O vnesenii izmenenii v chast' vtoruiu Nalogovogo kodeksa RF»* []. Available at: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73659881/> (accessed 20 August 2021).
6. *Ukaz Prezidenta RF ot 02.05.2014 № 296 «O sukhoputnykh territoriiakh Arkticheskoi zony RF»* []. Available at: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73659881/> (accessed 20 August 2021).
7. Gert A.A., Nemova O.G., Kuz'mina K.N., *Sravnitel'naia otsenka rossiiskikh i zarubezhnykh sistem nalogooblozheniia dlia novykh neftianykh mestorozhdenii* []. *Mineral'nye resursy Rossii* [], 2019, no. 1, pp. 54–60.
8. *Vvedenie naloga na dobavlennyi dokhod – «samaia bol'shaia oshibka»* []. Fomag.ru. 15 June 2020. Available at: https://fomag.ru/news-stream/vvedenie_naloga_na_dobavlennyy_dokhod_samaya_bolshaya_oshibka/ (accessed 20 May 2021).
9. *Nalogi v nefteoboyche: reforma 2020* []. VYGON Consulting. November 2020. Available at: https://vygon.consulting/upload/iblock/0b6/vygon_consulting_tax_reform_2020.pdf (accessed 20 August 2021).
10. *Federal'nyi zakon ot 15.10.2020 № 342-FZ «O vnesenii izmenenii v glavy 25.4 i 26 chasti vtoroi Nalogovogo kodeksa RF»* []. Available at: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74658110/> (accessed 20 August 2021).