

## **СРАВНЕНИЕ МОДЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАЗАХСТАНА И РОССИИ НА ПРИМЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ МУСЮРШОРСКОГО МЕСТОРОЖДЕНИЯ**

Ю.Г. Богаткина, Н.А. Еремин  
ИПНГ РАН, e-mail: ubgt@mail.ru

Минеральный сектор является базовым для стран, обладающих запасами углеводородного сырья. Это играет важнейшую роль в формировании доходов государственного бюджета и государственного экономического развития. Указанное положение относится и к ведущим промышленно развитым странам, и к странам с развивающейся экономикой. Главная цель реализации нефтегазовых проектов для минерально-сырьевого сектора состоит в обеспечении того, чтобы государство получало соответствующую плату за свои природные ресурсы и эффективно распределяло доходы при их эксплуатации.

В частности необходимо отметить нефтегазовую индустрию Казахстана, которая играет значимую роль в экономическом развитии республики. Она является одной из главных основ роста валового внутреннего продукта (ВВП) и важным источником поступлений в государственный бюджет. Устойчивое развитие нефтегазовой отрасли было бы невозможным без притока прямых иностранных инвестиций (ПИИ). Ежегодный объем ПИИ демонстрирует стабильный рост с 1998 г., но сейчас инвестиции в нефтегазовую отрасль сократились. Тем не менее, доля данной отрасли в совокупном объеме ПИИ остается на высоком уровне. Среди стран бывшего Советского Союза Казахстан занимает второе место после России по добыче нефти. Согласно данным Международного энергетического агентства к 2020 г. Казахстан войдет в десятку крупнейших мировых экспортеров нефти и газа.

В связи с вышеизложенным представим основные принципы экономической оценки и модель налогообложения в нефтегазовых инвестиционных проектах Казахстана. Для нефтегазодобывающей отрасли Казахстана обоснование прогноза развития добычи нефти – это основная цель многостадийного проектирования, включающего технико-экономическое обоснование (ТЭО), технологические схемы, проекты, что и создает реальную предпосылку для разработки проектных документов на единой методологической и критериальной основе [1–5].

В экономическую оценку включаются технологические варианты разработки, отличающиеся плотностью сетки скважин, порядком и темпами разбуривания, методами воздействия на залежь, уровнем добываемой нефти, жидкости, выводом из бурения добывающих и нагнетательных скважин, объемом закачиваемой воды, реагентов, способами эксплуатации и др. Все варианты систем разработки подвергаются экономической оценке по годам, этапам разработки, а также в целом за проектный срок с учетом особенностей сбыта продукции (внешнего и внутреннего рынка). В дальнейшем осуществляется технико-экономическое обоснование методов воздействия на пласты с целью наиболее эффективного извлечения природных углеводородов из недр.

При составлении моделей расчетов экономических показателей и оценки вариантов разработки, учитывается принципиальная особенность принадлежности месторождений, пластов, эксплуатационных объектов к двум основным группам. Это новые месторождения, пласты и объекты с растущей добычей и «старые», разрабатываемые, со снижающейся добычей нефти (газа) и возможными ее приростами за счет применения методов повышения коэффициента извлечения нефти. Эти группы месторождений требуют разной глубины проработок, методов расчета экономических показателей, нормативно-информационной базы, условий сопоставления и оценки эффективности вариантов разработки. При этом по разрабатываемым «старым» месторождениям экономической оценке подлежат только остаточные запасы на момент составления проекта, включая вариант с новыми методами повышения нефтеотдачи [4–5].

Капитальные вложения и текущие расходы, которые лежат в основе экономической оценки, по своему содержанию и величинам зависят от природно-климатических и экологических условий, от горно-геологических и технико-технологических факторов, от производственно-финансовых особенностей, что в конечном итоге находит свое отражение в экономических нормативах, нормах, ценах, затратах и налогах.

Экономико-математические зависимости, входящие в модели расчета экономических показателей при создании технологической схемы и проекта разработки (табл. 1), а также модель налогообложения на условиях лицензионных соглашений между государством Казахстан и частной нефтегазодобывающей компанией показаны в табл. 2–4.

Остановимся подробнее на налоговом режиме Казахстана, который применяется ко всем контрактам (за исключением СРП), вступившими в силу с 1 января 2009 года, и контрактам, специально утвержденным Президентом Республики Казахстан.

**Бонусы.** Недропользователи платят подписной бонус и бонус коммерческого обнаружения. Подписной бонус является разовым платежом за право осуществления деятельности по недропользованию. Для контрактов по разведке нефти, по которым запасы утверждены, бонус устанавливается в размере приблизительно 5 185 600 тенге (978 415 руб.). Для контрактов на добычу нефти, по которым запасы еще не были утверждены, бонус устанавливается в размере приблизительно 5 556 000 тенге (1 048 302 руб.).

**Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).** Налог является аналогом роялти, основанным на объеме добычи, и применяется к сырой нефти, газовому конденсату и природному газу. Ставки увеличиваются в зависимости от объема. Применяются различные ставки и налогооблагаемые базы в зависимости от того, что добывается, отправляется ли продукция на экспорт или реализуется на внутреннем рынке.

**Рентный налог на экспортируемую нефть (РН).** Базой для исчисления налога является стоимость экспортируемой сырой нефти и газового конденсата. Налоговая ставка варьируется от 7% до 32% и применяется, когда мировые цены на сырую нефть и газовый конденсат превышают 40 долларов США за баррель (табл. 3–4).

**Налог на землю (НЗ)** исчисляется в зависимости от площади месторождения.

**Налог на имущество (НИ)** исчисляется от величины стоимости основных фондов.

**Социальный налог (СН)** исчисляется от фонда оплаты труда.

**Прочие налоги** исчисляются долей от выручки.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** в Казахстане применяется в соответствии с практикой, аналогичной той, которая принята в странах Европейского союза. С конца 1990-х годов прошлого века ставка НДС постепенно понизилась с 20% до нынешнего уровня 12%. Сырая нефть, природный газ и газовый конденсат, реализуемые на территории Казахстана, подлежат обложению НДС по ставке 12%. Экспорт сырой нефти, природного газа и газового конденсата облагается НДС по нулевой ставке.

**Отчисления на транспорт продукции (Т Р П)** – переменная величина, которая рассчитывается от объема реализации нефти на внешнем рынке.

**Таможенная пошлина (ТП)** с 14 апреля 2013 г. установлена в размере 60 долларов США за тонну сырой нефти.

**Налог на прибыль (НП)** исчисляется на ежегодной основе и берется от величины чистого дохода по ставке в 20%.

**Налог на сверхприбыль (НСП)** исчисляется ежегодно. Он уплачивается по прогрессивной шкале ставок, применяемой к части чистого дохода, превышающей 25% от суммы вычетов. Чистый доход распределяется по шкале ставок, путем применения коэффициента к вычетам (см. табл. 4).

Остановимся подробнее на описании налоговой системы, применяемой в российском нефтегазодобывающем комплексе.

**Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)** является налогом на добычу нефти, конденсата и природного газа. Налог введен с 1 января 2002 г. вместо отчислений на геологоразведочные работы (6%), налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы (8%) и акциза на нефть (2.5%). В соответствии с этим законом НДПИ должен взиматься по установленному нормативу, применяемому к объемным показателям добычи нефти.

Некоторые месторождения могут облагаться НДПИ по льготной ставке. Для получения льготы месторождения должны быть оборудованы приборами учета добычи нефти.

В 2006 г. были введены нулевые ставки НДПИ для месторождений с высоковязкой нефтью (т. е. с вязкостью выше 200 мПа\*с) и налоговые каникулы для месторождений, расположенных в Восточной Сибири.

С июля 2008 г. введены налоговые каникулы (сроком от 7 до 15 лет) для неосвоенных месторождений континентального шельфа, расположенных за Северным полярным кругом, и в Азовском и Каспийском морях.

**Таможенная пошлина (ТП).** С 1 ноября 2001 г. была введена система экспортных пошлин, при которой предельная ставка пошлины увеличивается по мере того, как цена нефти марки URALS превысит несколько последовательных пороговых значений. В настоящее время расчет экспортной пошлины осуществляется следующим образом:

- при мировой цене на нефть марки URALS менее 109,5 долл. США за тонну – 0%;
- при мировой цене на нефть марки URALS от 109,5 до 146,0 долл. США за тонну – 35% от разницы между фактической ценой и ценой в 109,5 долл. США за тонну;

- при мировой цене на нефть марки URALS от 146 до 182,5 долл. США за тонну – 12,78 долл. США за тонну + 45% от разницы между фактической ценой и ценой в 146,0 долл. США за тонну;
- при мировой цене на нефть марки URALS свыше 182,5 долл. США за тонну – 29,2 долл. США за тонну + 65% от разницы между фактической ценой и ценой в 182,5 долл. США за тонну.

**Налог на добавленную стоимость (НДС).** С 1 января 2004 г. ставка НДС снижена с 20% до 18%. Экспорт нефти и газа облагается по нулевой ставке НДС. Авансовые платежи, связанные с экспортом и с необлагаемыми налогами операциями, НДС не облагаются. По состоянию на 2008 г. НДС уплачивается ежеквартально.

Экспортеры также имеют право на возмещение всего НДС по платежам поставщикам оборудования и услуг, необходимых в процессе добычи УВ.

Если компания-налогоплательщик занимается поставками как на экспорт, так и на внутренний рынок, то она обязана вести отдельный учет уплаты НДС по разным ставкам. Однако, начиная с 2007 г., налогоплательщики вправе зачитывать НДС, связанный с экспортными операциями, в счет НДС по операциям на внутреннем рынке.

**Налог на прибыль (НП).** Ставка налога на прибыль составляет 20% и рассчитывается как полученная компанией прибыль за вычетом расходов, определяемых как «экономически оправданные» и «подкрепленные соответствующими документами».

**Страховые социальные отчисления (СН)** – это налог, взимаемый с заработной платы и других выплат, уплачиваемый физическими лицами и организациями, осуществляющими выплаты своим сотрудникам. Базовая ставка данного налога составляет 30%.

**Налог на имущество (НИ)** устанавливается органами власти субъектов Федерации. Его максимальная ставка составляет 2,2% остаточной балансовой стоимости движимого и недвижимого имущества, в соответствии с бухгалтерским учетом. В случае с нефтяными и газовыми месторождениями налог на имущество уплачивается с оборудования и сооружений, например, скважин, насосов и зданий. Земля и недра не считаются собственностью владельца лицензии и налогом не облагаются. Капитализированные расходы на разведку также не подлежат налогообложению.

**Земельный налог (НЗ)** уплачивается с кадастровой стоимости земельного участка по ставке 1,5%, установленной для земель под нежилыми строениями и

инфраструктурными объектами. Местные власти вправе снизить данную ставку в зависимости от характера использования земель.

**Транспортный налог (ТН)** регулируется Главой 28 Налогового Кодекса РФ. В Кодексе установлены предельные значения ставки данного налога в зависимости от вида транспорта и мощности двигателя.

Сравнительная характеристика моделей налогообложения России и Казахстана была проведена на основе одного из прогнозных технологических вариантов Мусюршорского месторождения по пласту D3fm, где планировалось бурение вертикальных скважин и организация системы поддержания пластового давления (ППД) за счет заводнения. Месторождение входит в состав Ненецкого автономного округа и по величине извлекаемых углеводородов относится к месторождениям со средними запасами.

На Мусюршорском месторождении основными продуктами добычи являются нефть и попутный газ. С точки зрения их реализации было сделано допущение, что цена нефти марки Brent составляет 50 долл. США/баррель на начало 2015 г. Для получения денежного потока в номинальном выражении расчеты производились с 2015 г. без учета инфляции.

Результаты, представленные в табл. 5, свидетельствуют о том, что модель Казахстана значительно снижает налоговую нагрузку за счет налогового «маневра» на основе применения скользящих шкал по уплате НДС и налога на сверхприбыль. Вариант, который по Российской схеме был убыточным, стал экономически эффективным за счет гибкого распределения инвестиционных потоков по налоговой схеме Казахстана. В заключение отметим, что проведенные расчеты дают возможность рекомендовать вариант к промышленному внедрению по модели Казахстанского налогообложения в недропользовании.

## ЛИТЕРАТУРА

1. *Бобылев Ю.Н., Турунцева М.Ю.* Налогообложение минерально-сырьевого сектора экономики: Научн. тр. / Ин-т экон. политики им. Е.Т. Гайдара, № 140Р. М.: Ин-т Гайдара, 2010. 200 с.

2. *Аманиязова Г.Д.* Перспективы многовекторности развития нефтегазовой отрасли республики Казахстан // Интерэкспо Гео-Сибирь. 2012. Т. 1. Вып. 3. С. 20–26.
3. *Егоров О.И., Чигаркина О.А., Баймуканов А.С.* Нефтегазовый комплекс Казахстана: проблемы развития и эффективного функционирования / Алматы: Атымұра, 2003. 535 с.
4. *Пономарева И.А., Еремин Н.А., Богаткина Ю.Г.* Экономико-методическое моделирование разработки нефтегазовых месторождений. М: «Наука», 2010. 112 с.
5. *Пономарева И.А., Богаткина Ю.Г., Еремин Н.А.* Комплексная экономическая оценка месторождений углеводородного сырья в инвестиционных проектах. М: «Наука», 2006. 134 с.

#### REFERENCES

1. *Bobylev Yu.N., Turuntseva M.Yu.* Nalogooblozhenie mineral'no-syr'evogo sektora ekonomiki: Nauchn. tr. / In-t ekon. politiki im. E.T. Gaydara, № 140R. M.: In-t Gaydara, 2010. 200 s.
2. *Amaniyazova G.D.* Perspektivy mnogovektornosti razvitiya neftegazovoy otrasli respublik Kazakhstan // Interekspo Geo-Sibir'. 2012. T. 1. Vyp. 3. S. 20–26.
3. *Egorov O.I., Chigarkina O.A., Baymukanov A.S.* Neftegazovyy kompleks Kazakhstana: problemy razvitiya i effektivnogo funktsionirovaniya / Almaty: Atymura, 2003. 535 s.
4. *Ponomareva I.A., Eremin N.A., Bogatkina Yu.G.* Ekonomiko-metodicheskoe modelirovanie razrabotki neftegazovykh mestorozhdeniy. M: «Nauka», 2010. 112 s.
5. *Ponomareva I.A., Bogatkina Yu.G., Eremin N.A.* Kompleksnaya ekonomicheskaya otsenka mestorozhdeniy uglevodorodnogo syr'ya v investitsionnykh proektakh. M: «Nauka», 2006. 134 s.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Таблица 1

Аналитические зависимости расчетной экономической модели для оценки нефтегазового инвестиционного проекта

<b>Зк<sub>t</sub> – Капитальные вложения</b>	
В том числе:	<b>Зкб<sub>t</sub> = Зкбд<sub>t</sub> + Зкбн<sub>t</sub> + Зкбгн<sub>t</sub> + Зкбр<sub>t</sub></b> – в бурение скважин
	Зкбд <sub>t</sub> – бурение добывающих скважин; Зкбн <sub>t</sub> – бурение нагнетательных скважин; Зкбгн <sub>t</sub> – бурение газонагнетательных скважин; Зкбр <sub>t</sub> – бурение резервных скважин и др.
В том числе:	<b>Зкобнс<sub>t</sub> = (Зкобб<sub>t</sub> + Зкобд<sub>t</sub>) * (1 + Кобп)</b> . – в оборудование, не входящее в сметы строек
	Зкобб <sub>t</sub> – оборудование, не входящее в сметы строек буровых организаций; Зкобд <sub>t</sub> – оборудование, не входящее в сметы строек предприятий нефтедобычи; 1 + Кобп – коэффициент для учета стоимости оборудования, не входящего в сметы строек прочих организаций.
В том числе:	<b>Зкоб<sub>t</sub> = Зкобор<sub>t</sub> + Зкст<sub>t</sub> + Зкп<sub>t</sub> + Зксв<sub>t</sub> + Зкпнд<sub>t</sub> + Зкпр<sub>t</sub></b> – объекты нефтепромыслового строительства
	Зкобор <sub>t</sub> = Зкфс <sub>t</sub> + Зкнс <sub>t</sub> + Зкгс <sub>t</sub> – оборудование скважин:  Зкфс <sub>t</sub> – оборудование фонтанных скважин; Зкнс <sub>t</sub> – оборудование насосных скважин; Зкгс <sub>t</sub> – оборудование газлифтных скважин;  Зкст <sub>t</sub> – сбор и транспорт нефти; Зкп <sub>t</sub> – подготовка нефти; Зксв <sub>t</sub> – очистка и утилизация сточных вод.  Зкпнд <sub>t</sub> = Зкз <sub>t</sub> + Зкзг <sub>t</sub> + Зкзо <sub>t</sub> – объекты поддержания пластового давления и новые методы повышения КНИ: Зкз <sub>t</sub> – на закачку воды; Зкзг <sub>t</sub> – на закачку газа; Зкзо <sub>t</sub> – на закачку рабочего агента.  Зкпр <sub>t</sub> = Зкпрд <sub>t</sub> + Зкпрб <sub>t</sub> + Зкпрэ <sub>t</sub> + Зкпрат <sub>t</sub> + Зкпркп <sub>t</sub> + Зкпрдо <sub>t</sub> – строительство объектов общепромыслового назначения:  Зкпрд <sub>t</sub> – в строительство дорог; Зкпрб <sub>t</sub> – в строительство баз; Зкпрэ <sub>t</sub> – в строительство линий электропередач; Зкпрат <sub>t</sub> – в автоматику и телемеханику; Зкпркп <sub>t</sub> – в объекты канализации и промводснабжения; Зкпрдо <sub>t</sub> – в другие неучтенные объекты.



<b><math>Z_{\text{рт}} = Z_{\text{т}} + Z'_{\text{т}} + A^n + \text{Нал}_t</math> – Эксплуатационные расходы</b>	
В том числе:	<b><math>Z_{\text{т}} = Z_{\text{кпр}_t} + Z_{\text{ум}_t} + Z_{\text{пт}_t} + Z_{\text{пр}_t}</math> – условно-постоянные:</b>
<b><math>Z_{\text{кпр}_t}</math> – ремонт скважин и прочих основных средств;</b> <b><math>Z_{\text{ум}_t}</math> – плата за установленную мощность;</b> <b><math>Z_{\text{пт}_t}</math> – заработная плата;</b> <b><math>Z_{\text{пр}_t}</math> – прочие затраты.</b>	
В том числе:	<b><math>Z'_{\text{т}} = Z_{\text{вм}_t} + Z_{\text{топ}_t} + Z_{\text{эд}_t} + Z_{\text{г}_t} + Z_{\text{зав}_t} + Z_{\text{зг}_t} + Z_{\text{зра}_t} + Z_{\text{пт}_t}</math> – условно-переменные:</b>
<b><math>Z_{\text{вм}_t}</math> – вспомогательные материалы;</b> <b><math>Z_{\text{топ}_t}</math> – топливо;</b> <b><math>Z_{\text{эд}_t}</math> – электроэнергия для добычи механизированным способом;</b> <b><math>Z_{\text{г}_t}</math> – газлифт;</b> <b><math>Z_{\text{зав}_t}</math> – заводнение;</b> <b><math>Z_{\text{зг}_t}</math> – закачка газа;</b> <b><math>Z_{\text{зра}_t}</math> – закачка рабочего агента;</b> <b><math>Z_{\text{пт}_t}</math> – подготовка и транспортировка нефти и общепромысловые нужды.</b>	
<b><math>A^n</math> – амортизация на реновацию</b>	
Величина $A^n$ вычисляется соответственно для матриц $A^б$ , $A^{об}$ , $A^{пр}$ , $A^{обд}$ с учетом ввода основных фондов.	
В том числе:	<b><math>\text{Нал}_t = Z_{\text{пдоб}_t} + Z_{\text{рен}_t} + Z_{\text{зем}_t} + Z_{\text{сп}_t} + Z_{\text{пр}_t}</math> – платежи и отчисления входящие в расходы на добычу:</b>
<b><math>Z_{\text{пдоб}_t}</math> – налог на добычу полезных ископаемых;</b> <b><math>Z_{\text{рен}_t}</math> – рентный налог на экспортируемую нефть;</b> <b><math>Z_{\text{зем}_t}</math> – налог на землю;</b> <b><math>Z_{\text{сп}_t}</math> – социальный налог;</b> <b><math>Z_{\text{пр}_t}</math> – прочие налоги.</b>	
<b>Критерии оценки</b>	
<b><math>CF_t = V_t - (Z_{\text{к}_t} + Z_{\text{эр}_t} - A^n) - \text{Ннал}_t</math> – поток денежной наличности</b>	
В том числе:	<b><math>\text{Ннал}_t = \text{Нндс}_t + \text{Ним}_t + \text{Нтр}_t + \text{Нтп}_t + \text{Нпр}_t + \text{Нспр}_t</math> – налоги, не входящие в состав себестоимости:</b>
<b><math>\text{Нндс}_t</math> – налог на добавленную стоимость;</b> <b><math>\text{Ним}_t</math> – плата за имущество;</b> <b><math>\text{Нтр}_t</math> – отчисления на транспорт продукции;</b> <b><math>\text{Нтп}_t</math> – таможенная пошлина;</b> <b><math>\text{Нпр}_t</math> – налог на прибыль;</b> <b><math>\text{Нспр}_t</math> – налог на сверхприбыль. ***</b>	
<b><math>\text{ЧДД}_t = CF_t \cdot (1/(1+E)^t)</math> – чистый дисконтированный доход.</b>	
<b><math>\Pi_t = V_t - Z_{\text{эр}_t} - \text{Ннал}_t</math> – прибыль.</b>	

Таблица 2

**\*Ставки НДС при добыче нефти в Казахстане**

<b>Объем добычи нефти, включая газовый конденсат, тыс. т/год</b>	<b>Ставка, %</b>
До 250 включительно	5%
До 500 включительно	7%
До 1000 включительно	8%
До 2000 включительно	9%
До 3000 включительно	10%
До 4000 включительно	11%
До 5000 включительно	12%
До 7000 включительно	13%
До 10000 включительно	15%
Более 10000	18%

Таблица 3

**\*\*Значение ставки рентного налога в зависимости от мировой цены на нефть**

<b>Рыночная цена за баррель</b>	<b>Ставка, %</b>
До 40 долларов США включительно	0%
До 50 долларов США включительно	7%
До 60 долларов США включительно	11%
До 70 долларов США включительно	14%
До 80 долларов США включительно	16%
До 90 долларов США включительно	17%
До 100 долларов США включительно	19%
До 110 долларов США включительно	21%
До 120 долларов США включительно	22%
До 130 долларов США включительно	23%
До 140 долларов США включительно	25%
До 150 долларов США включительно	26%
До 160 долларов США включительно	27%
До 170 долларов США включительно	29%
До 180 долларов США включительно	30%
До 190 долларов США включительно	32%
До 200 долларов США включительно	32%

Таблица 4

**\*\*\*Определение ставки налога на сверхприбыль**

Отношение суммарного дохода к суммарным затратам	Ставка Нпр
Меньше или равно 25%	0
От 25% до 30% включительно	10%
От 30% до 40% включительно	20%
От 40% до 50% включительно	30%
От 50% до 60% включительно	40%
От 60% до 70% включительно	50%
Свыше 70%	60%

Таблица 5

**Технико-экономические показатели по варианту разработки Мусюршорского месторождения**

Фонд добывающих скважин (шт.)	50	
Фонд нагнетательных скважин (шт.)	14	
Добыча нефти (тыс. т)	5335	
Добыча газа (млн м <sup>3</sup> )	307	
Суммарная выручка (млн руб.)	51733	
Капитальные вложения (млн руб.)	6113	
	Россия	Казахстан
Эксплуатационные расходы без амортизации (млн руб.)	31691	21107
В том числе:		
Налоги в составе себестоимости (млн руб.)	27388 (1)	16803(3)
Налоги вне себестоимости (млн руб.)	10499 (2)	13992(4)
Поток денежной наличности (млн руб.)	3430	9876
Чистый дисконтированный доход (млн руб.)	-304	2467
Срок окупаемости (лет)	25	7
Внутренняя норма рентабельности (%)	8	40
Индекс доходности (ед.)	1,56	2,34
Доход государства (млн руб.)	37887	30725

1–НДПИ,СН,НЗ; 2–НДС,НИ ТРП,ТП,НП; 3–НДПИ,СН,НЗ,КПН,РН; 4–НДС,НИ,ТРП,ТП,НСП