

жет принять к вычету сумму НДС, уплаченного предприятием А при реализации сырья предприятию Б.

В конечном итоге, при применении схемы на рисунке 3, налогоплательщик В уплатит в бюджет большую сумму налога, чем при использовании схемы на рисунке 1. Однако, сравнивая схемы на рисунках 2 и 3, предпочтительнее для налогоплательщика В будет ситуация, в которой, при работе с контрагентом на УСН, он сможет принять к вычету, пусть не в полном размере, но сумму уплаченного НДС. В то же время налогоплательщик Б (рис. 3) станет более конкурентоспособным на рынке по отношению к аналогичному предприятию Б (рис.2).

Совершенствование упрощенной системы налогообложения довольно сложный и трудоемкий процесс. Изменяя законодательство тем или иным образом, необходимо учитывать, как это отразится на работе всех субъектов рыночных отношений. Внесенные поправки должны способствовать развитию предпринимательства и при всем этом не являться причиной необоснованных потерь бюджета государства.

Вопрос о налогообложении малого бизнеса имеет особую актуальность в экономике нашей страны. Хотелось бы верить, что Российская Федерация в ближайшем будущем пойдет по пути адаптации малого предпринимательства к современным условиям хозяйствования. Наличие действующего малого бизнеса в стране ведет к оздоровлению и стабилизации экономики. В связи с этим, государственная политика нашей страны на поддержание объектов малого предпринимательства должна быть четко продуманной и эффективной.

Упрощенная система налогообложения по своей сути является, одним из важнейших инструментов, направленных на поддержание малого бизнеса, но при всех своих недостатках становится малоэффективным.

Для решения проблем, связанных с малым предпринимательством, необходимо создать такие условия налогообложения, при которых издержки ведения бухгалтерского и налогового учета будет минимальными, а налоговая нагрузка соответствовала возможностям предпринимателей и потребностям бюджета.

Оптимизация налогообложения — это главное направление поддержки малого бизнеса, которое в ближайшее время должно быть усовершенствовано.

## **НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА В НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»)**

**Семенов А.О.**

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Карпова Г.Н., к.э.н., проф.

**Аннотация:** статья посвящена вопросам структуры налоговых платежей нефтяных компаний и анализу налоговой нагрузки организации. Анали-

зируемый материал свидетельствует о том, что топливно-энергетические компании, в частности нефтяные, несут на себе высокое налоговое бремя по сравнению с другими отраслями экономики России.

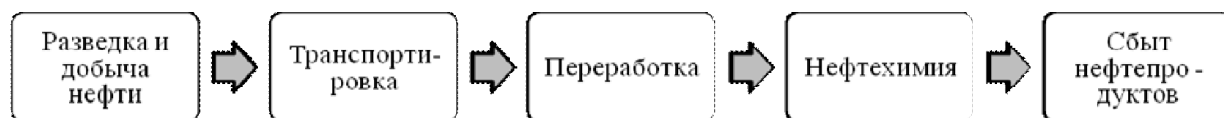
**Annotation:** article is devoted to questions of structure of tax payments oil companies and analysis of the tax burden of the company. The analyzed material proves the fact that energy companies, in particular oil, bear a high tax burden compared with other sectors of the economy of the Russia.

**Ключевые слова:** вертикально-интегрированные нефтяные компании, налогообложение нефтяных компаний, налоговая нагрузка.

**Keywords:** vertically integrated oil companies, taxation of oil companies, tax burden.

В современной структуре нефтяной промышленности Российской Федерации преобладают вертикально-интегрированные нефтяные компании (далее — «ВИНК»), являющиеся самыми известными и наиболее эффективно действующими организациями в нефтяной отрасли страны.

Под вертикальной интеграцией подразумевается совокупность на финансовой и экономической основе разного рода технологически взаимосвязанных производств. К ним относятся как частные компании: ОАО «ЛУКОЙЛ», ОАО «Сургутнефтегаз», НК «РуссНефть», ОАО НГК «Славнефть» и др., — так и государственные: НК «Роснефть», «Газпром нефть». Несмотря на ряд значительных расхождений не только по форме собственности, но и по структуре, ВИНКи объединяет одно общее свойство, а именно деятельность по всей цепочке производственного цикла (в соответствии с рисунком).



Производственный цикл вертикально-интегрированных нефтяных компаний

Нефтяная компания Роснефть (далее — «Компания») признается лидером нефтяной промышленности Российской Федерации не только по величине нефтяных запасов нефтяного сырья, но и по объемам добываемой нефти. Компания также занимает лидирующие позиции по объемам запасов углеводородов среди известных мировых нефтяных организаций, а также значится одной из крупнейших компаний по добыче углеводородов. Все это говорит о том, что ОАО «НК «Роснефть» является крупнейшим налогоплательщиком, и уплачивает весомую долю налоговых платежей в бюджет Российской Федерации.

Величина налоговых поступлений в бюджет России напрямую зависит от объема выручки нефтяной компании. Она в соответствии с финансовой отчетностью Роснефти по состоянию на 30 сентября 2014 года составила 4 192 млрд. руб., что превысило выручку аналогичного периода 2013 года на 848 млрд. руб. Прибыль до налогообложения за анализируемый период в 2014 году составила 326 млрд. руб., и соответственно налог на прибыль в со-

ответствии с отчетом о совокупном доходе составил 65 млрд. руб. за 9 месяцев 2014 года.

К ключевым причинам, которые оказывали заметное влияние на операционную деятельность нефтяной компании за рассматриваемый период, относятся:

- изменение цен на нефтяное сырье и газ;
- курсовые разницы и темпы инфляции;
- особенности налогообложения, включая изменение налога на добычу полезных ископаемых (далее — «НДПИ»), таможенных платежей и акцизов;
- изменение тарифов естественных монополий (на трубопроводный и железнодорожный транспорт) и др.

Российская нефтяная компания ОАО «НК»Роснефть», как и другие отечественные предприятия нефтегазовой отрасли, является плательщиком следующих налогов: налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на добычу полезных ископаемых, прочих налогов в отношении юридических лиц (включая налог на имущество и отчисления в страховые фонды), а также акцизов. Помимо налогов, Компания уплачивает неналоговые платежи за пользование недрами, и кроме того, при осуществлении внешнеторговой деятельности обязательным платежом является таможенная пошлина.

Наиболее весомой долей расходов по налоговым платежам нефтяных компаний является налог на добычу полезных ископаемых. При добыче нефтяного сырья налоговая база определяется как количество добытой нефти в натуральном выражении, которое определяется налогоплательщиком самостоятельно. Сумма налога рассчитывается как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы. Ставка налога установлена в фиксированном размере в рублях за 1 тонну и рассчитывается исходя из мировых цен на нефть сорта «Юралс» в долларах за баррель нефти и устанавливается в российских рублях ежемесячно исходя из среднего значения за месяц курса доллара к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ. Ставка НДПИ по нефти в 2014 году рассчитывалась путем умножения базовой ставки в размере 493 рублей (в 2013 году значение базовой ставки составляло 470 руб.) на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, равный  $(C - 15) \times P / 261$ , где «С» — средняя цена нефти марки «Юралс» за баррель, «Р» — средний курс рубля к доллару США, установленный ЦБ РФ за соответствующий период, а также на коэффициенты, характеризующие степень выработанности конкретного участка недр, конкретной залежи углеводородного сырья, величину запасов конкретного участка недр, степень сложности добычи.

Компания Роснефть также применяет пониженные и нулевые ставки НДПИ для определенных месторождений, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расход по налогу на добычу полезных ископаемых за период, закончившийся 30 сентября 2014 года, составил 758 млрд. руб., что по сравнению с аналогичным периодом 2013 года получил рост на 27,2 %.

Что касается акцизов на нефтепродукты, то за 9 месяцев 2014 года Компания увеличила платежи по акцизам на 7,1 % по сравнению с аналогичным периодом 2013 года, которые составили в абсолютном выражении 105 млрд. руб. Данный рост был обеспечен, прежде всего, увеличением объемов реализации нефтяного сырья на внутреннем рынке и ростом ставок акцизов.

Статья 51 Бюджетного кодекса РФ закрепляет таможенную пошлину на нефть к неналоговым доходам бюджета. Согласно этой статье, неналоговые доходы федерального бюджета формируются, в том числе за счет таможенных пошлин и сборов — по нормативу 100 %. Экспортные пошлины, уплачиваемые Компанией, включают в себя пошлины на экспорт нефти и нефтепродуктов. Суммы экспортных таможенных пошлин Роснефти приведены в таблице 1.

Таблица 1 — Суммы экспортных таможенных пошлин, уплаченных ОАО «НК «Роснефть»

	За 9 месяцев, закончившихся		Изменение, %
	30.09.2014	30.09.2013	
	млрд. руб.		
Экспортные пошлины на нефть	924	725	27,4 %
Экспортные пошлины на нефтепродукты	334	225	31,0 %
Итого экспортные пошлины	1258	980	28,2 %

Согласно данным, приведенным в таблице, за 9 месяцев 2014 года сумма экспортной пошлины возросла на 28,2 % по сравнению с аналогичным периодом 2013 года по причине роста ставки таможенного платежа в рублевом выражении и объемов экспорта.

Ставки экспортных пошлин тесно связаны со средней ценой на сырую нефть марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья в долл. США за баррель (в пересчете на доллары США за тонну), и рассчитываются ежемесячно, исходя из средней цены «Юралс», сформировавшейся за период с 15-го числа каждого календарного месяца по 14-е число следующего календарного месяца включительно. Ставка экспортной пошлины на нефтепродукты рассчитывается ежемесячно как ставка предельной экспортной пошлины на нефть, умноженная на расчетный коэффициент, зависящий от вида нефтепродукта.

Необходимо отметить, что в случае вывоза нефтяного сырья на территорию государств-членов Таможенного союза экспортные пошлины не уплачиваются.

Налоговая нагрузка рассчитывается как отношение всех уплаченных организацией налоговых и неналоговых платежей, таких как экспортные пошлины, штрафы, пени, отчисления в страховые фонды, к выручке данной организации. Для того чтобы рассчитать налоговую нагрузку, необходимо определить общую сумму всех уплаченных налоговых и неналоговых платежей Компании. Размеры уплаченных нефтяной организацией за анализируемые периоды налоговых и иных платежей в бюджет России приведены в таблице 2, включая суммы штрафов, пеней и прочих налогов, а также экспортных пошлин.

Таблица 2 — Размеры уплаченных ОАО «НК «Роснефть» налоговых и иных платежей в бюджет России и внебюджетные фонды

	За 9 месяцев, закончившихся	
	30.09.2014	30.09.2013
млрд.руб.		
НДПИ	758	596
Акцизы	105	98
Отчисления на социальное страхование	30	24
Налог на имущество	21	16
Штрафы, пени и прочие налоги и платежи в бюджет	5	4
Налог на прибыль организаций	65	96
Экспортные пошлины	1258	981
Итого	2242	1815

Значительное изменение в 2014 году в сравнении с 2013 годом в абсолютном выражении вызвано ростом НДПИ в связи с индексацией базовых ставок в 2014 году и включением новых активов в 2013 году с даты приобретения. Зная данные о выручке организации и сумме налоговых платежей, уплачиваемых в бюджет, можно рассчитать налоговую нагрузку. Рассчитанная налоговая нагрузка Компании в целом с 2011 по 2013 годы представлена в Таблице 3.

Таблица 3 — Налоговая нагрузка ОАО «НК «Роснефть» за 2011–2013 годы

	2011	2012	2013
	млрд. руб.		
Выручка	2718	3089	4694
Общая сумма уплачиваемых налогов, страховых взносов и пошлин	1378	1677	2487
Налоговая нагрузка, %	50,7 %	54,3 %	53,0 %

Налоговая нагрузка за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября в 2011, 2012, 2013 и 2014 годах, представлена в Таблице 4.

Таблица 4 — Налоговая нагрузка ОАО «НК «Роснефть» за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011, 2012, 2013 и 2014 годов

	30.09.2011	30.09.2012	30.09.2013	30.09.2014
	млрд. руб.			
Выручка	1954	2297	3344	4192
Общая сумма уплачиваемых налогов, страховых взносов и пошлин	988	1252	1785	2242
Налоговая нагрузка, %	50,6 %	54,5 %	53,4 %	53,5 %

Как правило, топливно-энергетические компании, в частности нефтяные, несут на себе высокое налоговое бремя по сравнению с другими отраслями экономики России. Так, например, по состоянию на 2013 год налоговая нагрузка на сельское хозяйство в среднем составляет 9,9 %, на обрабатывающие производства — 7,2 %, на строительство — 12,0 %, на оптовую и розничную торговлю — 2,6 %, транспорт и связь — 7,5 %, на операции с недвижимым имуществом — 17,9 %, на предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг — 26,6 %<sup>1</sup>.

Таким образом, как следует из таблиц 3 и 4, Роснефть выплачивает значительную часть налогов и экспортных пошлин по отношению к выручке, в результате чего налоговая нагрузка составляет чуть более половины всего объема выручки организации, что и является подтверждением высокого налогового бремени на нефтяные компании в сравнении с другими видами экономической деятельности в России.

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Степаненкова А.С.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Савина О.Н., к.э.н., доцент

**Аннотация:** Статья посвящена актуальным вопросам налогообложения предприятий железнодорожного транспорта на примере налога на добавленную стоимость, в частности проблеме льготирования железнодорожной отрасли, вызывающей неоднозначное отношение специалистов в этой области. Также представлен механизм налогообложения прибыли предприятия ОАО «РЖД».

**Annotation:** The article deals with topical questions of VAT taxation in railway sector and notably is devoted to the problem of tax incentives and benefits in this sphere, which appears to be arguable one. The procedure of profit taxation is also presented in the article.

**Ключевые слова:** железнодорожный транспорт, финансы, налогообложение, ОАО «РЖД», налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость

**Keywords:** railway transport, finance, taxation, JSC Russian Railways (RZD), corporate profit tax, value-added tax (VAT)

---

<sup>1</sup>Концепция планирования выездных налоговых проверок: [приложение N 3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@](http://www.fns.gov.ru/ru/press/2007/05/30/05.2007%20N%20MM-3-06/333@)