

§ 5 ТРАНСФОРМАЦИЯ СИСТЕМ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

О.С. Иванов

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ РФ И СТРАН БРИКС (НА ПРИМЕРЕ РОССИИ, БРАЗИЛИИ И КИТАЯ)

Аннотация: Налогообложение нефтяной и газовой отрасли России, является ключевым в благосостоянии национального бюджета, а в условиях не стабильности мирового рынка энергоресурсов – совершенствование системы налогообложения данных отраслей является необходимым условием обеспечения национальной экономической безопасности России. В то же время, уже давно назрел вопрос об чрезмерной изношенности основных фондов нефтегазовых предприятий и отсутствия научно-технического сотрудничества в данной сфере, которое бы способствовало модернизации нефтегазовой отрасли России, с целью снижения себестоимости добываемых ресурсов и стимуляции разработки трудно извлекаемых запасов. В связи с этим, на наш взгляд, целесообразно рассмотреть существующие системы налогообложения нефтегазовых отраслей стран БРИКС (на примере России, Бразилии и Китая).

Цель данного исследования: Рассмотреть существующую систему налогообложения нефтегазовой отрасли в странах БРИКС и предложить пути совершенствования налогообложения данной отрасли в России.

Объектом исследования: выступает действующая система налогообложения нефтегазовой отрасли в странах БРИКС.

Предметом исследования: выступают налоги и льготы предоставляемые для нефтяных и газовых компаний вовлеченных в добычу, переработку и экспортно-импортные операции с энергоресурсами.

Результат исследования: Рассмотрены существующие особенности систем налогообложения нефтяной и газовой отрасли в странах БРИКС (на примере РФ, Бразилии и Китая), сделан вывод о малой эффективности существующих механизмов изъятия сверхприбыли в рассматриваемых странах, для преодоления данной проблемы предложен дифференцируемый подход к налогообложению нефтяных и газовых компаний, на основе методики Росэнерго, также предложено введение системы для стимулирования научно-технической кооперации в нефтегазовой отрасли России, по аналогии с применяемой в Бразилии.

Ключевые слова: Экономика, ВЭД, НДС, БРИКС, нефть, газ, налог, пошлины, акцизы, СРП

Согласно исследованиям экспертов Центра макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования (ЦМАКП) НИФИ ГУМФ[14, р. 86], финансовые результаты нефтяной и газовой отрасли – основная база для поддержания платежного баланса и курса национальной валюты стран БРИКС. Именно добывающим и перерабаты-

вающим нефтяным и газовым производствам, промышленность стран БРИКС обязана выходом на докризисные объемы в 2011 г., и инвестициями, превышающими докризисные значения[21]. Данная ситуация тесно связана со значительными доказанными запасами газа и нефти, которые опережают запасы стран “Большой шестерки» (табл. 1).

Таблица 1

Сравнения стран БРИК (Россия, Китай, Бразилия, Индия) и стран «Большой шестерки» (США, Великобритания, Италия, Япония, Германия, Франция)

	Страны БРИК	Страны «Большой шестерки»
	Запасы	
Нефть	Значительные месторождения нефти 9-5 млн. бар., находятся в Китае и Индии (однако кратность запасов составляет, соответственно, 21 год и 11 лет при текущей интенсивности потребления). Крупнейшими доказанными запасами обычной нефти, в группе стран БРИК, обладает Россия (74.2 млн. бар) и Бразилия (12,4 млн. бар, без учета оценочных результатов недавних геологоразведочных работ в нефтеносном бассейне Сантус, оцениваемыми в 15 млрд. баррелей).	Наибольшими запасами нефти 28,4 млн. бар. располагает США. Запасы Великобритании, Италия не превышают 5 млн. бар.
Газ	Доминирует страны: Россия 1,567.1 трлн. куб. футов и Китай 110 трлн. куб. футов.	Доминирует США – 244.7 трлн. куб. футов
	Добыча	
Нефть	Россия (10 тыс. бар./сутки). Китай – 4 тыс. бар./сутки, Бразилия (2,9 тыс. бар./сутки с возможностью увеличения); Индия (1,02 тыс. бар. /сутки).	Добыча нефти США 7,196 тыс. бар. /сутки, Великобритания (2 тыс. бар./сутки), Италия (0.53 тыс. бар./сутки).
Газ	Россия – 527.5 млрд. куб. м, Китай – 73 млрд. куб. м	США – 593.4 млрд. куб. м
	Перерабатывающие мощности	
	Увеличение мощностей нефтепереработки.	Более развитая нефтеперерабатывающая промышленность, со значительным переизбытком производственных мощностей.

* разработано на основе [21, С. 4-6]

По данным таблицы 1 видим, что доходы бюджета России и Бразилии, и в некоторой степени Китая, непосредственно связаны с эффективностью работы предприятий нефтяной и газовой отраслей. Однако, и сама эффективность деятельности таких предприятий зависит от государственной налоговой политики регулирования отрасли. Так, результаты сравнения стран БРИКС и стран «Большой шестерки» позволяют утверждать, что при грамотном государственном налоговом регулировании, в течение следующих десяти лет Россия и Бразилия могут стать крупнейшими производителями и экспортерами нефти и газа. Вместе с тем, формирование сверхприбыли предприятий нефтяной и газовой отрасли (экономической

ренты), требует применения специальных налоговых инструментов при их налогообложении, с целью изъятия такой ренты (при условии, что будет сохранена прибыль достаточная для сохранения стимулов к инвестированию). Изъятие сверхприбыли может, обеспечить нации дополнительную долю прибыли от разработки национальных природных ресурсов и соответствующий прирост национального богатства.

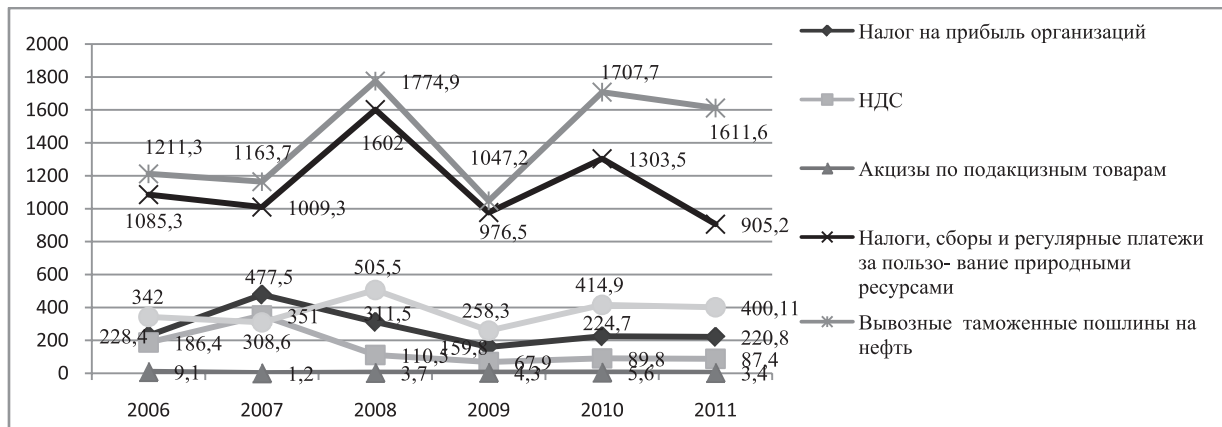
Налогообложение нефтяной и газовой отрасли РФ. В Российской Федерации значительная доля налоговых поступлений в федеральный бюджет это нефтегазовые доходы. Однако, согласно исследованиям данных ФНС России, положений Минфина России «Основные направления налоговой политики Российской Федерации

Трансформация систем национальной безопасности

на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», данных отчетности ОАО «Газпром» динамика таких налоговых поступлений за 2002-2011 гг. не постоянна и имеет тенденцию к сокращению (рис. 1).

Кроме того, согласно выделенным данным таблицы, большая часть налоговых поступлений от нефтяной и газовой отрасли РФ собирается не через таможенную, а за счет пошлин на сырьевой экспорт (например, в 2011 г. из 3228,51 млрд. руб. налоговых поступлений и таможенных пошлин, 62,3 % было получено за счет пошлин на сырьевой экспорт).

Учитывая, что основная задача таможенных пошлин – защита национального рынка от внешних конкурентов, то данная специфика налогообложения снижает их эффективность. Кроме того, действующий механизм налогообложения, содействуя международной производственной кооперации и активизации внешней торговли в сфере нефти и газа, не способствует формированию стимулов иностранных и отечественных инвесторов к научно-технологической кооперации в отрасли и приводит к образованию сверхприбылей. Так, например [20]:



Год	Налог на прибыль организаций		НДС		Акцизы по подакцизным товарам		Налоги, сборы, регулярные платежи за пользование природными ресурсами*		Вывозные таможенные пошлины на нефть		Вывозные таможенные пошлины на газ	
	млрд. руб.	Темп изм, % (+:-)	млрд. руб.	Темп изм, % (+:-)	млрд. руб.	Темп изм, % (+:-)	млрд. руб.	Темп изм, % (+:-)	млрд. руб.	Темп изм, % (+:-)	млрд. руб.	Темп изм, % (+:-)
2006	228,4	-	186,4	-	9,1	-	1085,3	-	1211,3	-	342	-
2007	477,5	109	351	88,3	1,2	-86,8	1009,3	-7	1163,7	-3,9	308,6	-9,8
2008	311,5	-34,4	110,5	-68,5	3,7	208,3	1602	58,7	1774,9	52,5	505,5	63,8
2009	159,8	-48,6	67,9	-38,5	4,3	16,2	976,5	-39	1047,2	-41	258,3	-48,9
2010	224,7	40,61	89,8	32,05	5,6	30,2	1303,5	33,5	1707,7	63,1	414,9	60,6
2011	220,8	-1,7	87,4	-2,6	3,4	-39,3	905,2	-30,6	1611,6	-5,6	400,11	-3,6

* составлено по данным ФНС России, Минфина России «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», данным отчетности ОАО «Газпром».

Рис. 1. Динамика налоговых поступлений и таможенных пошлин от нефте- и газодобывающих компаний за 2002-2011 гг.,

1) согласно данных финансовой отчетности увеличивается доля изношенных или полностью амортизованных основных фондов. Так, в 2010-2011 гг. износ основных фондов по таким компаниям как Лукойл, Роснефть в нефтедобывающей отрасли достиг 60% (а по некоторым компаниям, таким как Татнефть, КомиТЭК, Саратовнефтегаз 70%), при 22% в 1999 г, в нефтеперерабатывающей отрасли по компаниям «Ачинский нефтеперерабатывающий завод Восточной нефтяной компании», Киришинефтеоргсинтез, ООО «Ильский нефтеперерабатывающий завод», Лукойл-Нижегороднефтеоргсинтез – 59,8%, при 11% в 1999 г, в газовой отрасли по таким компаниям как ОАО Газпром, ВИНК, «Новатэк» – 22,8% – при 11% в 1999 г.;

2) 13% газопроводов эксплуатируется свыше 30-ти лет, 20% – от 20-ти до 30-ти, 34% – от 10-ти до 20-ти лет (однако, 2000-е года, ввод в действие новых магистральных газопроводов и отводов от них сократился в 10 раз); 37% магистральных нефтепроводов эксплуатируется свыше 30 лет и 52% свыше 20-ти лет;

3) выработка запасов на действующих нефтяных месторождениях достигла 54%, доля трудноизвлекаемых запасов достигла 55-60%. Однако, происходящее ухудшение качества сырьевой базы отрасли не способствует внедрению новых технологий для выработки трудноизвлекаемых запасов;

4) очевиден высокий уровень рентабельности продаж крупных российских нефтегазовых компаний, что является следствием экономической политики в сфере минерально-сырьевой базы. Так, недра являются государственной собственностью, а добытые полезные ископаемые находятся в разных формах собственности. При этом, отсутствие четкого закрепления субъекта права собственности приводит к присвоению 100% добытых ресурсов в собствен-

ности компаний добывающей промышленности (на основании лицензии) и извлечению сверхдоходов от реализации продукции. Данный показатель в 2011 г. в среднем составил 21,6%, в т.ч. Газпром – 42,1 % (в то время как общемировые показатели рентабельности продаж составляют 15-17%) [19, С. 9]. Причины сложившихся особенностей налогообложения данной отрасли можно выделить при детализированном анализе его специфики, в разрезе налогообложения: добычи нефти и газа; переработки нефти и газа; экспорта нефти и газа.

Так, налогообложение компаний занимающихся добычей нефти и газа закреплены в ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» (1995 г, № 225.), а также в налоговом кодексе РФ [16], ст. 26.4 которого, устанавливается специальный налоговый режим, тип которого различен, и зависит от выполнения соглашений, заключенных в соответствии с ФЗ № 255. Различия специального налогового режима устанавливаются исходя из условий, что:

1) применяется налоговый режим при косвенном разделе (с определением компенсационной продукции), если соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, и при признании аукциона не состоявшимся;

2) применяется налоговый режим при прямом разделе продукции: при выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, а доля государства в ее общем объеме составляет не менее 32%, если соглашение предусматривает увеличение доли государства в прибыльной продукции, в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора, при выполнении соглашения. Характеристика данных налоговых режимов представлена в табл. 2.

Таблица 2

Характеристика специальных налоговых режимов компаний, занимающихся добычей нефти и газа в РФ (сформировано на основе [17, С. 17-21])

Налоговый режим	При косвенном разделе (с определением компенсационной продукции)	При прямом разделе продукции
Налоги, подлежащие уплате	НДС (по стандартной ставке 18%), налог на прибыль организаций (по ставке 20-15,5%), налог на добычу полезных ископаемых (исходя из количества их добычи, из расчета 320 рублей за тонну для нефти и газового конденсата с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен или коэффициентом 0,5 для нефтегазоконденсатных месторождений).	Государственная пошлина, ввозные и вывозные таможенные пошлины, НДС (по стандартной ставке 18%), плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Трансформация систем национальной безопасности

<p>Налоги, подлежащие уплате</p>	<p>Уплачиваются платежи за пользование недрами², негативное воздействие на окружающую среду, водный налог (исходя из объема воды, забранной из водного объекта за налоговый период), водный налог, государственная пошлина, ввозные и вывозные таможенные пошлины, земельный налог, акциз. По налогу на прибыль ставка, действующая на дату заключения соглашения, сохраняется на весь срок его действия (налогооблагаемой базой является стоимость прибыльной продукции¹ инвестора и вне реализационные доходы).</p>	<p>Уплата налога на прибыль заменяется частью продукции, которая передается государству. Уплачиваются платежи за пользование недрами²</p>
<p>Специфика предоставления налоговых преференций</p>	<p>Сумма уплаченных инвестором НДС, водного налога, за пользование природными ресурсами, государственных пошлин подлежит возмещению. Налог на добычу полезных ископаемых (предполагает пониженные ставки в отношении сверхвязкой нефти). Инвестор не уплачивает налог на имущество в отношении основных средств и нематериальных активов, используемых исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением. В ином случае имущество облагается в общем порядке. Инвестор не уплачивает транспортный налог в отношении транспортных средств (за исключением легковых), используемых исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением. В ином случае транспортные средства облагаются в общем порядке.</p>	<p>Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов (по решению законодательных органов законодательной власти и представительного органа местного самоуправления). Если инвестор не освобождается от уплаты региональных и местных налогов, то они возмещаются за счет уменьшения доли государства в совокупном объеме произведенной продукции.</p>
<p>Специфика обложения внешнеторговых экспортно-импортных операций компаний и льготы по ним</p>	<p>Предельная ставка вывозной таможенной пошлины на сырую нефть рассчитывается в соответствии с законом о таможенном тарифе: при фактической цене до 15 дол.– пошлина на баррель; 15-20 дол. – 35%*(фактическая цена -15); 20-25 дол – 1,75 доллара США + 45% (фактическая цена — 20); От 25 дол. 4 доллара США+ 65% (фактическая цена — 25). Действующая ставка вывозной таможенной пошлины на сырую нефть с 1 сентября 2011 года составляет 444,1 доллара США за тонну. Экспортная пошлина на природный газ установлена в размере 30% таможенной стоимости природного газа. Также в РФ утвержден список месторождений (в т.ч. в Восточной Сибири) из которых сырая нефть облагается по сниженной ставке (при подтверждении факта добычи из данных месторождений). Ввозная пошлина не взимается при экспорте нефти в Казахстан, нефти (в пределах нужд для внутреннего потребления) в Белоруссию. 1) От уплаты таможенной пошлины освобождаются товары, ввозимые на территорию РФ для выполнения соответствующих соглашений (если они предусмотрены в планах и сметах). 2) От уплаты НДС освобождаются: безвозмездная передача имущества при выполнении работ по соглашениям между инвестором и оператором (в соответствии с программой смет; передача инвестором (членам организации, без статуса юридического лица) доли производимой продукции другим членам организации; передача государству имущества, использованного для выполнения работ по соглашениям.</p>	

¹ производство объема прибыльной продукции, ее цены в соответствии с соглашением (за исключение цен определяемых в особом порядке). При этом из налога вычитаются расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу налога. Прибыль, полученная от реализации компенсационных расходов (понесенных с целью выполнения работ по соглашению) продукцией, подлежит налогообложению в соотв. с п. 27 Налогового кодекса РФ.

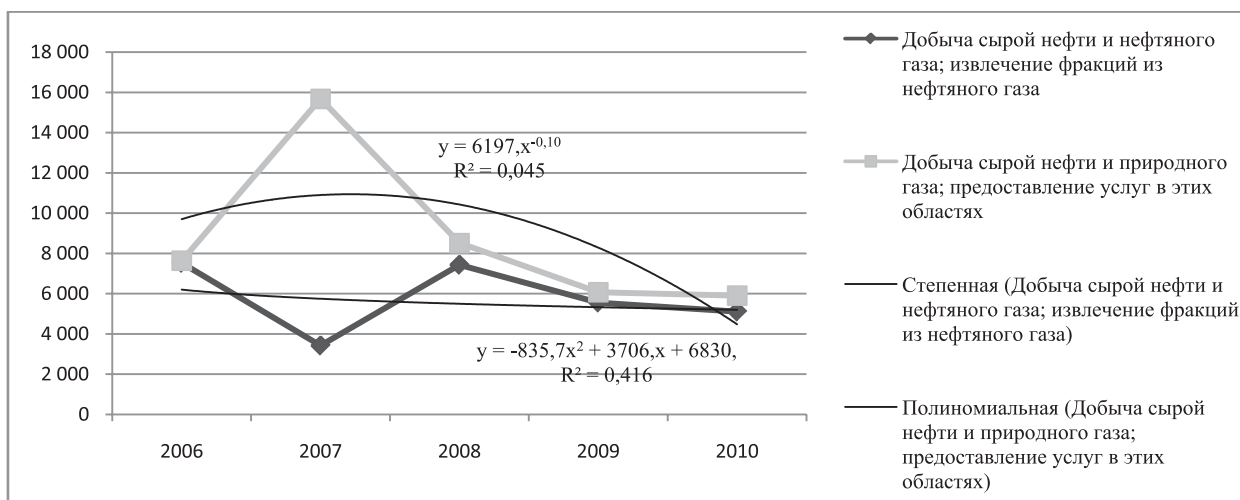
Национальная безопасность 2(25) • 2013

² размер устанавливается в каждом конкретном соглашении, и предусматривает уплату: разовых платежей за пользование недрами, при наступлении событий, определенных соглашением или лицензией; плату за геологическую информацию о недрах; ежегодную плату за договорную активацию и участки морского дна; сбор за участие в конкурсе (аукционе); регулярные платежи за пользование недрами (рентале); компенсация расходов государства на поиски и разведку полезных ископаемых; компенсация ущерба, причиненного при выполнении работ по соглашению коренным малочисленным народам России в местах их традиционного проживания и хозяйственной деятельности.

Исходя из данных таблицы 2, нами выделен широкий спектр налоговых преференций РФ для компаний, занимающихся добычей нефти и газа, направленных на стимулирование международной производственной кооперации по добыче нефти и газа, в т.ч. на стратегических месторождениях Восточной Сибири (как ресурсной базы для нефтепровода «Восточная Сибирь-Тихий океан»). Кроме того, фиксированные ставки платежей за пользование недрами (облагаемые в зависимости от количества добытых из недр территории РФ на участке недр

полезных ископаемых) фактически гарантируют государству определенный минимум доходов от эксплуатации любого месторождения.

Однако, негативная динамика притока иностранных инвестиций за 2007-2010 гг. (рис. 2) позволяет сделать вывод о недостаточной эффективности налогового механизма в данной сфере, и необходимости его оптимизации в сторону сужения спектра налоговых преференций и определения конкретного перечня производственных операций (в сфере добычи нефти и газа), по которым такие льготы будут сохранены.



Иностранные инвестиции	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа; извлечение фракций нефтяного (попутного) газа		Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	
	Инвестиций, млн. долл.	Темпы изменения, % (+;-)	Инвестиций, млн. долл.	Темпы изменения, % (+;-)
2006	7 525	-	7 633	-
2007	3 421	-54,5	15 676	105,3
2008	7 430	117,1	8 512	-45,7
2009	5 554	-25,24	6 066	-28,7
2010	5 109	-8,012	5 900	-2,736

Рис. 2.

Иностранные инвестиции в добычу полезных ископаемых в России, в т.ч. добычу нефти и газа, [12], [3].

Трансформация систем национальной безопасности

С нашей точки зрения, необходимо налоговое и таможенное стимулирование компаний для добычи трудноизвлекаемой нефти с особыми свойствами (в т.ч. вязкой), запасы которой по данным последних исследований [4][15][5][9][13][11][6] значительно превышают запасы легкой нефти (и составляют 11% от общемировых запасов, с вязкостью, которая по Волго-Уральскому, Днепроовско-Припятскому, Енисейско-Анабарскому, Охотскому, Прикаспийскому, Северокавказскому и Тимано-Печорскому бассейнам превышает 35 мм²/с) [23]. Закономерно, что добыча трудноизвлекаемой нефти может рассматриваться в качестве основного резерва добычи нефти РФ (кроме того, учитывая, что она располагается в местах традиционной добычи, то для ее разработки не требуется новая инфраструктура).

О заинтересованности правительства РФ в разработке таких запасов свидетельствуют и инициативы Минэнерго России (в сотрудничестве с Минфином России, Минэкономразвития России, Министерства энергетики России и Минприроды России) по разработке проектов нормативных правовых актов по вопросам, касающимся мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования для компаний, занимаю-

щихся разработкой недр, содержащих запасы трудноизвлекаемой нефти, предполагающих [18, С. 9]:

- установление пониженных ставок налога на добычу полезных ископаемых в отношении трудноизвлекаемой нефти (в зависимости от степени вязкости);
- установление неизменности таможенно-тарифных условий на период от 5 до 10 лет, с момента начала промышленной добычи нефти, в зависимости от категории проекта.

При этом, учитывая высокие экспортные пошлины на сырую нефть и ожидаемое увеличение ставки налога на добычу полезных ископаемых (планируется повышать ставки 2 раза в год в январе и в июне [18, С. 9]) меры могут не привести к ожидаемому стимулирующему эффекту. Также могут усложнить ситуацию и инициативы Минэнерго России по согласованию технических параметров разработки “с обязательной идентификацией образцов керна данных участков” [18, С. 9], поскольку не соответствие фактических и проектных значений, характеризующих сроки и технологическую эффективность разработки участков недр (которая определяется не только применяемыми технологиями, но и спецификой месторождения), будет означать отмену налоговых и таможенных преференций.

Таблица 3
Характеристика специфики налогообложения компаний, ведущих переработку нефти и газа и занимающихся их реализацией

Ставка налога и объект налогообложения	Специфика обложения экспортно-импортных операций компаний и льготы по ним
Налог на прибыль	
Ставка налога составляет 20%. По налогу на прибыль ставка, действующая на дату инвестирования, сохраняется на весь срок его действия (налогооблагаемой базой является стоимость прибыльной продукции инвестора и вне реализационные доходы).	Доходы и расходы определяются также как и в компаниях занимающихся добычей нефти и газа.
НДС	
Ставка НДС стандартная 18%. Объектом налогообложения являются реализация на территории РФ товаров и услуг и ввоз товаров на территорию РФ. Передача товаров для собственных нужд, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления облагаются НДС.	Перечислению в бюджет подлежит разница между суммами налога, предъявленного покупателю продукции и налога, уплаченного поставщикам за товары (работы, услуги), использованные на производственные нужды.

Национальная безопасность 2(25) • 2013

	<p>Экспорт: обложение НДС по ставке 0% (для подтверждения 0% ставки налогоплательщик обязан предоставить в налоговую инспекцию пакет документов: контракт (или его копия) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; таможенную декларацию (или ее копию) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия.</p> <p>Импорт: обложение НДС по ставке 18%.</p>
Таможенные платежи	
<p>Уплачиваются компаниями, осуществляющими ввоз на территорию РФ или вывоз с территории РФ соответствующих товаров. К таким платежам относятся: ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина; НДС и акциз, взимаемый при ввозе и вывозе товаров, таможенные сборы.</p>	<p>1) С 1.01.2010 применяются единые ставки ввозных таможенных пошлин с Белоруссией, Казахстаном (в рамках таможенного союза) и в рамках соглашения “О едином таможенно-тарифном регулировании”.</p> <p>2) Ввозная пошлина не взимается при экспорте нефтепродуктов в Казахстан и Белоруссию.</p> <p>3) Освобождается от таможенной пошлины товар, ввозимые в качестве вклада в уставной капитал иностранного учредителя (в пределах сроков, установленных учредительными документами)</p> <p>4) Нефтеперерабатывающие компании могут использовать таможенный режим переработки на таможенной территории ¹</p>
Акцизы	
<p>Акцизом облагаются товары: автомобильный бензин (в зависимости от октанового числа), дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, прямогонный бензин.</p> <p>Объект налогообложения акцизами возникает у организаций и индивидуальных предпринимателей, которые реализуют или передают подакцизные нефтепродукты собственного производства (в т.ч. из давальческого сырья. Так, акцизом облагаются операции: 1) реализация нефтепродуктов на территории РФ; 2) передача нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья собственнику указанного сырья или третьим лицам; 3) передача в структуре организации произведенных нефтепродуктов для дальнейшего производства не подакцизных товаров (за исключением передачи произведенного прямогонного бензина для производства нефтехимии при наличии соответствующего свидетельства о регистрации); передача лицам произведенных ими нефтепродуктов для собственных нужд; передача произведенных нефтепродуктов в уставный капитал</p>	<p>При реализации (передаче) произведенных подакцизных товаров, акциз необходимо уплатить в полном объеме не позднее 25 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Однако возможен вычет сумм начисленного акциза при реализации нефтепродуктов. Вычетам подлежат:</p> <p>1) начисленных налогоплательщиком с авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок подакцизных нефтепродуктов;</p> <p>2) уплаченных налогоплательщиком акцизов, предъявленных ему продавцом при приобретении подакцизных нефтепродуктов, впоследствии использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров;</p> <p>3) акцизы, уплаченные при ввозе на территорию РФ подакцизных нефтепродуктов, как сырья для производства других подакцизных товаров;</p> <p>4) акцизы, уплаченные собственником давальческого сырья при приобретении такого сырья или его производстве;</p>

Трансформация систем национальной безопасности

предприятий; передача произведенных нефтепродуктов в рамках договора простого товарищества участнику указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора и его разделе; передача произведенных товаров на переработку на давальческой основе; Ввоз нефтепродуктов на территорию РФ (акциз уплачивается на таможене).	5) акцизы начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина при его реализации налогоплательщику, имеющему свидетельство на его переработку.
Прочие корпоративные налоги	
Налог на имущество предприятий, транспортный налог, страховые взносы, другие налоги и сборы в соответствии с налоговым кодексом РФ, единый налог на временный доход (в качестве специального налогового режима, при котором налог уплачивается не с суммы полученного дохода, а с его ожидаемой величины, т. е. с вмененного дохода за минусом произведенных затрат, связанных с деятельностью, подпадающей под этот налог).	Уплачиваются на общих основаниях.

¹ нефть ввозится на территорию РФ для переработки и дальнейшего вывоза нефтепродуктов. При этом НДС уплачивается по ставке 0% и таможенные пошлины не уплачиваются, однако таможенный орган имеет право требовать внесения обеспечения уплаты НДС и таможенной пошлины (в качестве депозита или банковской гарантии) на срок переработки (который не может превышать 3 года).

Налогообложение компаний, ведущих переработку нефти и газа и занимающихся их реализацией, осуществляется в соответствии с положениями налогового кодекса РФ [16] и постановлениями правительства РФ (в части таможенных сборов). Таким образом, уплате подлежат следующие налоги: налог на прибыль, НДС, акцизы, прочие корпоративные налоги; таможенные пошлины (при ввозе и вывозе товаров с таможенной территории РФ). Характеристика специфики налогообложения представлена в табл. 3.

Выделенные данные свидетельствуют, что механизмы налогообложения компаний, ведущих переработку нефти, газа и занимающихся их реализацией, а также компаний занимающихся добычей нефти и газа в РФ:

1) не обеспечивает стимулов отечественных и зарубежных инвесторов к научно-технической кооперации, как залога обновления основного производственного оборудования, магистральных нефте- и газопроводов;

2) не обеспечивают изъятия сверхприбыли у российских нефтегазовых компаний, что производится за счет экспортных пошлин на нефть, а также путем пересмотра базовой ставки налога на добычу полезных ископаемых.

Налогообложение нефтяной и газовой отрасли в Бразилии. До 1995 г. бразильская конституция предполагала исключительную государственную монополию в нефтяной и газовой отрасли. После изменений в конституции, частным инвесторам было предоставлено право участия в добыче и разведке топливно-энергетических ресурсов. Однако, в соответствии со статьями 20 и 176 Конституции Бразилии и ст. 3 Закона о нефти, запасы нефти, природного газа и углеводородов, расположенных в пределах территории Бразилии, в том числе континентального шельфа, территориального моря считаются активами Федерального союза.

Сегодня для компаний, занимающихся разведкой и добычей нефти и газа, налоговое законодательство страны (в соответствии со ст. 20 и с. 176 Конституции Бразилии, Национальным Налоговым кодексом, Федеральным законом № 9478/1997 «О нефти» и 11909/2009 «О газе») предусматривает:

1) при экспорте нефти и газа уплату компаниями-экспортерами налога на прибыль по ставке – 24% и федерального подоходного налога по ставке – 15% из дохода иностранного инвестора) и по ставке 0-27% в зависимости от суммы дохода национального инвестора;

2) при добыче нефти, газа и нефтепереработке – уплату налога с прибыли по ставке 24%, который также является основным инструментом изъятия сверх прибылей, если компания в отчетном периоде получила прибыль, которая превышает 240 тыс. реалов, а ставка налога на прибыль составляет 34 % (при этом разрешается уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму понесенных убытков, но не более 30% от налогооблагаемой прибыли).

Также уплачиваются дополнительные налоговые платежи (подписной бонус, роялти, процентные отчисления за участие в договоре концессии, отчисления за специальное участие, плата за использование месторождения (арендная плата)). Механизм исчисления, которых зависит от вида договора инвестора, заключенного с государством в лице основного оператора Petroleo Brasileiro S.A. (при условии, что такой инвестор зарегистрирован в соответствии с законодательством Бразилии) [1]:

1) по договору концессии между государством (в лице Petroleo Brasileiro S.A.) и нефтегазовой компанией (в т.ч. зарубежной). Аукцион выигрывает компания, предложившая государству наибольший подписной бонус (единовременный платеж, который должен превышать цену, установленную Национальным агентством нефти и газа (НААГ)). При этом, право собственности на нефть и природный газ, добываемый концессионером, передается на “точке измерения” (т.е. после объемного измерения добычи нефти и газа, в присутствии представителя министерства горнорудной промышленности и энергетики (ММЕ)). “Точка измерения” является основой для определения суммы роялти (его ставка составляет 5–10% ежемесячно от стоимости добытой нефти) и процентных отчислений за участие (10–40 % выручки от основной деятельности, уменьшенной на налоги, расходы на разведку, амортизацию и операционные расходы). Кроме того, уплачиваются отчисления за специальное участие (в том случае, если добыты большие объемы нефти и газа, что предусмотрено концессией) и плата за использование месторождения (состоит из годовой суммы, уплачиваемой за использование территории, разведку местности);

2) по соглашению о разделе продукции (СРП) аукцион выигрывает компания, которая предложит наибольшее количество нефти государству (и возьмет на себе 100% расходов на разведку, с последующим их возмещением). При этом, право собственности должно быть передано в «точке доли производства», где производство должно быть разделено между пра-

вительством (в лице Petroleo Brasileiro S.A.) и подрядчиками, в присутствии представителя министерства горнорудной промышленности и энергетики (ММЕ). Причем, именно прибыль от реализации доли подрядчика является базой для исчисления налога на прибыль и ставки роялти (зависит от количества нефти и газа, которые компания, выигравшая аукцион, обязалась поставлять государству ежемесячно, ее величина колеблется от 30% до 50%).

Выделенные (по договорным схемам) фиксированные ставки платежей по роялти, плата за пользование месторождением и другие, гарантируют государству фиксированный доход от эксплуатации любого месторождения. Что позволяет устанавливать дополнительные налоговые преференции по приоритетным направлениям развития нефтегазового сектора. Например:

1) для стимулирования отечественных и зарубежных инвесторов к научно-технической кооперации в сфере разведки, добычи и переработки нефти и газа, предусмотрена специальная ставка налога на прибыль – 5% на прибыль подрядчиков, полученную от предоставления услуг бурения глубоководных скважин. Также, действует система временного ввоза REPETRO, в соответствии с которой новое оборудование и запасные части (для бурения, эксплуатации и хранения нефти и газа), которые будут использоваться для выполнения договоров СРП, концессии на разведку месторождений, добычу топливно-энергетических ресурсов и их переработку, могут быть ввезены на территорию Бразилии без уплаты таможенных пошлин на импорт, НДС и государственного акциза 17% или 18% от стоимости (по подакцизным товарам). При условии, что такое оборудование останется на ее территории после прекращения срока действия соглашения. Дополнительным стимулом к инвестированию является полное освобождение от налога на прибыль дивидендного дохода от целенаправленных вложений в акции компаний нефтегазового сектора Бразилии;

2) для стимулирования внешнеторговых операций в нефтяной отрасли, экспорт нефти и нефтепродуктов не облагается экспортными пошлинами и НДС. Также не установлено ограничений экспортных квот. Однако экспортные операции допускаются при условии, что: 1) экспортная компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Бразилии; 2) операция по продаже зарегистрирована Национальной комплексной си-

Трансформация систем национальной безопасности

стемой международной торговли – СИСКОМЕКС; 3) цена продажи нефти и газа превышает минимальные (установленные Национальным агентством нефти и газа).

В результате [7], [22], [10, С. 76] чего: доля полностью амортизированных и изношенных основных фондов основной нефтегазовых компании “Petroleo Brasileiro S.A.” (Petrobras – Петробрас), QGEP Participacoes, OGX сократилась с 37 % в 2006 г до 9% в 2011 г.; с 2007 г. началась разработка 19 глубоководных и трудноизвлекаемых запасов нефти в бассейне Campos (месторождений Jubarte, Maromba, Marlim, Ostra, Voador). Так в 2011 году добыча нефти составила 112,5 млн. т., что на 2,6% больше значения 2010 г. (109,6 млн. т) и на 29,4% больше значения 2005 г. (86,9 млн. т.); запущены в эксплуатацию новые месторождения природного газа в бассейне Alagoas и Samatu (месторождение Manati и Pilar); нефтеперерабатывающая промышленность Бразилии представлена 13 заводами (НПЗ), общей производственной мощностью более 99,5 млн. т. в год; наблюдается положительная динамика инвестиций основных зарубежных инвесторов, работающих на нефтегазовом рынке на условиях СПП с компанией Petroleo Brasileiro S.A. (таких как Repsol-YPF, Chevron, Anadarko, Devon, Statoil и BG Group) и независимых Бразильских нефтегазовых компаний QGEP Participacoes, OGX в добычу нефти и новые технологии бурения. Данные в таблице 4.

Так, в 2011 г. сумма инвестиций: в новые технологии бурения составила 20,405 млн. дол. США (что на 5,54% больше значения 2010 г.); в разработку нефтяных месторождений 20 млн. дол. (что на 18,99% больше значения 2010 г.); в разработку газовых месторождений 4,08 млн. дол. (что на 0,07% больше значения 2010 г.). Достаточно эффективным является механизм изъятия сверхприбылей предприятий нефтегазового сектора. Так, рентабельность продаж в отрасли составляет 17%, что соответствует общемировым показателям рентабельности продаж -15-17%[7].

Принятые меры по стимулированию внешне-торговых операций в нефтяной отрасли, привели к увеличению экспорта нефти. В 2011 г. он, по предварительным данным, составил 36 млн. т (что на 14% больше значения 2010 г.); в 2010 году составил 31,4 млн. т, что на 19,8% превышает показатель 2009 года [22]. Импорт нефти Бразилией, из стран Ближнего Востока (Саудовской Аравии) и Латинской Америки (Венесуэлы), в 2011 г. составил 14 млн. т. Это на 17% ниже значения 2010 г., в 2010 году составил 16,9 млн. т, снизившись по сравнению с 2009 годом на 13,8% [10], [22].

Налогообложение нефтяной и газовой отрасли в Китае (согласно плану «Экономического развития на 2012-2017 гг.») направлено на наращивание добычи нефти и газа в национальных месторождениях и изъятие сверхприбыли иностранных

Таблица 4
Динамика зарубежных инвестиций в добычу нефти и газа за 2006-2011 гг.

Инвестиции	Новые технологии бурения (буровое оборудование, плавучие платформы и т.д.)		Разработка нефтяных месторождений		Разработка газовых и газоконденсатных месторождений	
	Инвестиций, млн. долл.	Темпы изменения, % (+;-)	Инвестиций, млн. долл.	Темпы изменения, % (+;-)	Инвестиций, млн. долл.	Темпы изменения, % (+;-)
2006	7,917	-	2,161	-	8,09	-
2007	11,68	47,53	5,913	173,62	2,704	-66,67
2008	15,033	28,71	6,885	16,44	4,144	53,25
2009	16,828	11,94	9,878	43,47	5,535	33,57
2010	19,334	14,89	16,808	70,16	4,077	-26,34
2011	20,405	5,54	20	18,99	4,08	0,07

* по данным отчетности QGEP Participacoes,

Национальная безопасность 2(25) • 2013

партнеров, с целью дополнительного прироста благосостояния общества (чему способствуют высокие налоги на прибыль в нефтяном секторе). Так, все национальные и иностранные компании нефтегазового сектора уплачивают стандартный налог на прибыль корпораций по ставке 25% (в провинции Хайнань ставка налога на прибыль составляет 15%), а также местный налог на прибыль – 3%. Компании нефти и газа, предоставившие передовую технологию, получают освобождение от местного налога на прибыль 3% (по решению местной администрации). Во всех случаях налогооблагаемой базой выступает выручка от реализации, причитающейся компании доли добытых запасов нефти и газа, за минусом понесенных затрат на разработку месторождения и добычу ресурсов и суммы амортизации производственного оборудования. С 2006 г. (с целью рационализации механизма ценообразования нефти) всеми компаниями, добывающими нефть для экспорта и реализации на территории Китая, уплачивается специальный налог на прибыль с ежемесячной, средневзвешенной цены продажи, которая превышает 55 дол. за бар. по прогрессивной шкале: 55-60 дол./бар. – по ставке 20% (от суммы превышения); 60-65 дол./бар. – 25% (от суммы превышения * 0,25%); 65-70 дол. – по ставке 30% (от суммы превышения * 0,75%); 70-75 дол./бар – 35% (от суммы превышения * 1,5); более 75 дол./бар – по ставке 40% от суммы превышения * 2,5) [2, С. 15-16]. Налог на сверхприбыли не предусмотрен, поскольку установлен высокий уровень налога на прибыль нефтяных компаний, а также дополнительное налогообложение с привязкой к уровню средневзвешенной цены продажи. В результате чего, рентабельность продаж частных инвесторов нефтегазового сектора в Китае находится в пределах общемировых показателей рентабельности 17% [2, С. 15-16].

Налогообложение добычи нефти, газа и нефтепереработка, осуществляется в соответствии с условиями контрактов по разделу произведенной продукции иностранного инвестора (при условии, что он предоставит передовые методы бурения, геологической разведки и добычи) и национальной Китайской компанией КННК. Договора предусматривают возможность уменьшения налогооблагаемой прибыли иностранного инвестора на произведенные затраты либо возможность их компенсации частью, добытой на данном месторождении нефти. Доля, которая оговорена в контракте и еще возрастает в

районах с более сложными природно-геологическими условиями (с пределом возмещения издержек на уровне от 50% до 62,5% в год). Доля КННК зависит от размера добычи (пороговые уровни добычи являются предметом переговоров) [2, С. 13] и представлены в таблице 5. В зависимости от уровня добычи устанавливаются скользящие (прогрессивные) ставки роялти, выплачиваемых в натуральном выражении, которые также представлены в таблице 5.

Таблица 5.

Доля КННК в зависимости от размера добычи и ставки роялти

Доля КННК	Добыча нефти, бар. день	Ставки роялти, %
10%	до 10.000	0
20%	10.000-20.000	3
30%	20.000-40.000	6
40%	40.000-60.000	8
50%	60.000-100.000	10
60%	свыше 100.000	12,5

Такой расчет роялти фактически служит целям изъятия у производителей части сверхприбыли. При этом, для стимулирования разведки и добычи нефти и газа в национальных месторождениях, китайские нефтеперерабатывающие предприятия с иностранным капиталом, использующие сырую нефть, добытую в Китае, уплачивают НДС по ставке 5% от валового объема использованных топливно-энергетических ресурсов (с уплатой налога в натуральном выражении). При переработке иностранного сырья уплачивается НДС по стандартной ставке 17%.

С одной стороны, применяемая система налогообложения нефтяной и газовой отрасли, а также действующая система налоговых преференций обеспечивают позитивную динамику показателей добычи нефти и газа в Китае за последние 2000-2010 гг. Это проиллюстрировано данными табл. 6. Так, прирост добычи нефти составил 1,6 % за 2005-2008 гг. (186,7 млн. т. н.э.), в 2009-2010 г. прирост составил 7,8% (203,7 млн. т. н.э.); добычи газа за 2005-2008 составлял от 50 до 76.1%, а в 2010 г. показатели прироста несколько снизились, и составили 20%.

Трансформация систем национальной безопасности

Таблица 6
Динамика основных показателей добычи нефти и газа комплекса Китая

Основные показатели	добыча нефти (млн.т. н.э.)	Темпы изм. (+;-),%	добыча газа (млрд.м. куб.)	Темпы изм. (+;-),%
2000	162,6	-	27,2	-
2005	180,8	11,2	49,3	81,3
2006	183,7	1,6	58,6	18,9
2007	186,7	1,6	69,2	18,1
2008	189,7	1,6	76,1	10
2009	189	-0,4	83,1	9,2
2010	203,7	7,8	100	20,3

* Составлено автором по данным China Statistical Yearbook, 2011

Однако, вместе с тем, зависимость ставки роялти от уровня добычи может удерживать нефтегазовые компании от значительного наращивания объемов разработки таких запасов. Поскольку неизменность ставки, по нашему мнению, важный финансовый стимул для расширения добывающего производства. А их рост с объемом добычи постепенно снижает уровень рентабельности разработки месторождения. Кроме того, скользящие (прогрессивные) ставки роялти при добыче нефти до 20000 бар. в день (при которых роялти равно нулю), что характерно, в течение первых лет эксплуатации месторождения не обеспечивают налоговых поступлений.

Добытые нефть, газ и нефтепродукты, получившие разрешение на импорт, облагаются в Китае таможенной пошлиной (рассчитываются на основе себестоимости товара, расходов на транспортировку

до пункта разгрузки в приграничном районе КНР и страховки), НДС, налогом на потребление 3%. Однако, растущие потребности Китая в топливно-энергетических ресурсах уже не обеспечиваются собственными ресурсами, что вынудило правительство в 2012 г. ликвидировать 5% таможенные импортные пошлины на сырую нефть, и установить 1% пошлину на основное сырье нефтехимической переработки (на бензин и горючее топливо), ликвидировать пошлины на дизельное и авиационное топливо. Кроме того, импортеры нефти и природного газа уплачивают сниженную ставку НДС 13% (при стандартной ставке 17%) [2, С. 13]. В результате этого, в Китае наблюдается снижение дефицита нефти и нефтепродуктов, за счет положительной динамики внешнеторгового баланса, в т.ч. по приросту импорта нефти за 2000-2011 гг. (табл. 7).

Таблица 7
Динамика прироста импорта нефти в Китае, 2000-2011 гг.

год	добыча (млн. т.)	импорт (млн. т.)	% импорта в общем потреблении нефти
2000	162,6	60	32%
2003	169,6	91,1	35%
2005	180,8	122,8	41%
2006	183,7	145,18	44%
2007	186,7	163,2	46%
2008	189,7	178,8	48%

2009	189	203,8	52%
2010	203,7	251,3	55%

* Источник. Составлено автором по данным BP Statistical Review 2012, IEA, CNPC

К концу 2011 г. % импорта нефти стран: Саудовская Аравия, Оман, Катар, Иран, Ирак и Кувейт, в общем потреблении нефти, составил 55% (при 32% в 2000 г.).

Исходя из вышеприведенных данных, считаем малоэффективным основной инструмент изъятия сверхприбыли в странах БРИКС. К ним относятся: проведение тендерных процедур (аукционов и конкурсов), в связи с ограничением развития конкурентной среды (монополизацией рынка и возможностью конкретных компаний диктовать условия разработки, выплата бонусов или влияние на налоговые условия использования недр). Не достаточно эффективным, является и использование данного инструмента в комплексе с экспортными пошлинами, свойственными РФ (что дополнительно ограничивает меры по стимулированию внешнеторговых операций и защите национального рынка). Поэтому, для совершенствования налогообложения нефтяной и газовой отрасли стран БРИКС необходим дифференцированный подход к налогообложению.

Так, в качестве базы для налогообложения налогом на прибыль может рассматриваться разница между выручкой от продажи нефти и газа (в т.ч. компенсационной) и затрат. Такие, как: коммерческие, административные и производственные, а также затраты на разведку месторождения. При этом, целесообразно использовать общеприменительные ставки налогов, с введением понижающих коэффициентов для определенных категорий объектов, характеризующихся конкретными производственными факторами, при накоплении которых происходит резкий рост затрат. Учитывая, что такая дифференциация не может зависеть от совокупного качества месторождения, с геологической точки зрения. С одной стороны это специфический фактор, который также влияет на величину прибыли. Пример, от геологических характеристик месторождения, в т.ч. его глубины, в газовой и нефтяной отрасли (от химического состава добываемого сырья) зависит его конечная себестоимость. Поскольку могут быть необходимы дополнительные средства для пере-

работки добытого сырья и извлечения побочных компонентов, Однако, согласно исследованиям С.С. Ежова [8], в практической плоскости невозможно четко дифференцировать геологические особенности каждого конкретного месторождения. Например, для формирования дифференцированного подхода к налогообложению налогом на прибыль, могут быть использованы методики “Росэнерго”, Э.М. Халимова разработанные совместно с МЭРТ РФ или Е.Ю. Батурина, разработанные в СургутНИПИнефть при содействии ОАО “Сургутнефтегаз”. Однако учитывая, что методика “Росэнерго” уже была использована МЭРТ РФ для подготовки законопроекта по дифференциации ставок налога на добычу полезных ископаемых, а также получила освещение в научной литературе (при ограниченном освещении других), считаем целесообразным ее использование для выделения понижающих коэффициентов к налогу на прибыль.

Согласно методике «Росэнерго» более высокую себестоимость добычи имеют месторождения со следующими накопленными факторами [8, С. 6]: 1) для нефтедобычи: начальная плотность извлекаемых запасов, тыс. т/км² (К1); выработанность запасов, % (К2); крупность запасов, млн. т. (К6); глубина залегания пластов, тыс. /м или глубина моря, d м (К4); вязкость нефти в пластовых условиях (К5); географическое расположение месторождения (К6); наличие производственной инфраструктуры, расстояние до инфраструктуры, км² (К7); 2) для добычи газа: глубина залегания продуктивных пластов, тыс. м или глубина моря, d м (К1), дебиты скважин, тыс. м³/сут. (К2); выработанность запасов, % (К3); крупность запасов, млрд. м³ (К4); наличие серы в добываемом газе, наличие гелия, газового конденсата, этановой фракции, пропан-бутанов % (К5); географическое расположение месторождения (К6); наличие производственной инфраструктуры, расстояние до инфраструктуры км² (К7). Так, проект понижающих коэффициентов к налогу на прибыль стран БРИКС может иметь следующий вид (табл. 8).

Трансформация систем национальной безопасности

Таблица 8

Проект понижающих коэффициентов к налогу на прибыль стран БРИКС

Факторы	Характеристика влияния	Поправочный коэффициент	Характеристика влияния	Поправочный коэффициент	Дополнительные требования
		Категория 1		Категория 2	
К1 Для глубины моря	40 < тыс. т/км ² или тыс.м < 50 100 < м < 200	0,8	30 < тыс. т/км ² или тыс.м < 40 200 < м	0,6	Ведение раздельного учета добычи по каждому месторождению (что требует утверждения нового порядка отчетности).
К2	70 < % < 80	0,75	80 < % < 90 895 < %	0,5 0,25	
К3	1 < млрд. м ³ или млн. т. < 2	0,5	0,5 < млрд. м ³ или млн. т. < 1	0,25	
К4	3 < тыс. /м < 4	0,9	4 < тыс. /м < 5 5 < тыс. /м	0,8 0,7	
К5	50 < м < 200	0,9	200 < м < 500 500 < м < 1000 1000 < м	0,75 0,5 0	
К6	Северные широты	0,9	Северные широты	0,9	
К7	100 < км 2 < 200	0,8	200 < км 2	0,8	
Ставка налога		Базовая ставка *K1*K2*K7	Ставка налога	Базовая ставка *K1*K2...*K7	

* разработано на основе [8, С. 6]

Также, обобщение опыта зарубежных стран БРИКС, Китая и Бразилии, позволяет выделить дополнительные инструменты по совершенствованию механизма налогообложения в РФ. Это: 1) специальный налог на прибыль с ежемесячной (средневзвешенной) цены от продажи за бар нефти/куб газа, наиболее эффективный в период сильных мировых скачков цен на нефть, газ; налог на добычу полезных ископаемых, сформированный независимо от ставки, от плотности нефти: ниже 0,83 (легкая нефть) – общая ставка налога; 0,831—0,860 (средняя) – 50% ставки налога; выше 0,860 (тяжелая) – 25% ставки налога (при разработке в стратегических месторождениях Восточной Сибири).

Применение прогрессивной шкалы специального налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых и понижающих коэффициентов по налогу на прибыль, с одной стороны, позволит

автоматически регулировать рентабельность продаж и обеспечит нации дополнительную долю прибыли от разработки национальных природных ресурсов. А с другой стороны, сохранит инвестиционные стимулы для разработки месторождений нефти и газа.

Стимулы отечественных и зарубежных инвесторов к научно-технической кооперации могут обеспечить применение системы временного ввоза оборудования. По аналогии с применяемой в Бразилии системой REPETRO, в соответствии с которой новое оборудование для выполнения договоров СПП и концессии на добычу топливно-энергетических ресурсов и их переработку, могут быть ввезены без уплаты таможенных пошлин на импорт, НДС, акцизов (по подакцизным товарам). При условии, что такое оборудование останется на территории РФ и после прекращения срока действия этого соглашения.

Библиография:

1. Albarracín C., Legislation applicable to oil and gas activities in Brazil.
2. China: An overview of taxation of oil and gas in China – international tax review, №. 1, 2012. С. 12-23.
3. Davletshin I., Presentation by Renaissance Capital «Russian Oil & Gas Key Themes and Sector Outlook», May 2011.
4. Антониади Д.Г., Валуйский А.А., Гарушев А.Р., «Состояние добычи нефти методами повышения нефтеизвлечения, в общем объеме мировой добычи» // Нефтяное хозяйство, № 1, 1999. С. 16-23.
5. Гаврилов В.П., «Концепция продления «нефтяной эры» России» // Геология нефти и газа, №. 1, 2005. С. 53-59.
6. Гарушев А.Р., «О роли высоковязких нефтей и битумов, как источнике углеводородов в будущем» // Нефтяное хозяйство, №. 3, 2009. С. 65-67.
7. Годовые отчеты 2006-2011 гг. – Petróleo Brasileiro S.A. URL: <http://www.investidorpetrobras.com.br/en/financial-results/4q11.htm>
8. Голоскоков А.Н., «Подходы к диверсификации налогообложения в газовой отрасли» // Нефтегазовое дело, 2009. С. 12-27.
9. Запывалов Н.П., «Геолого-технологические особенности освоения трудноизвлекаемых запасов» // Нефтяное хозяйство, №. 6, 2005. С. 57-59.
10. Козловский Е.А., Комаров М.А., Макрушин Р.Н., «Возможности сотрудничества БРИКС в области топливно-энергетического комплекса,» Вестник международных организаций, №. 2(37), 2012. С. 75-85.
11. Коржубаев А.Г., «Не ждать милостей от недр» // Нефть России, №. 3, 2011. С. 18-24.
12. Коржубаев А.Г., «Объем и направления иностранных инвестиций в нефтегазовый комплекс России» // Современные исследования социальных проблем, №. 4, 2010. С. 414-425.
13. Максудов Р., Орлов Г., Осипов А., «Освоение запасов высоковязких нефтей в России» // Технологии ТЭК, №. 6, 2005. С. 36-40.
14. Моисеева М.А., Войшвилло И.Е., and Милоголо Н.С., «Налогообложение добычи нефти и газа» // Финансовый журнал / Financial journal, №. 1, 2012. С. 86-100.
15. Назьев В., «Остаточные, но не второстепенные» // Нефтегазовая вертикаль, №. 3, 2000. С. 21-22.
16. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
17. Обзор налогового режима в нефтегазовой отрасли Российской Федерации 2010-2011 гг. – Эрнст энд Янг. с.32.
18. Российский налоговый бюллетень – Май 2012.
19. Рост и прибыльность крупнейших российских компаний. Interfax – CNA, 2012.с. 43.
20. Союза нефтегазопромышленников России // Двадцать лет служения нефтегазовому комплексу России. – <http://www.sngpr.ru/tribune.php>
21. «Статистический обзор мировой отрасли энергетики», подготовленного компанией ВР (Statistical Review of World Energy), за июнь 2010 года (на основе данных на конец 2009 года).
22. ТЭК Бразилии // Данные российского энергетического агентства за 2012 г. – <http://rosenergo.gov.ru/upload/Brazil.pdf>
23. Яценко И.Г., «Свойства трудноизвлекаемой нефти в базе данных информационно-вычислительной системы по нефтехимической геологии» // Вестник ЦКР Роснедра, №. 3, 2011. С. 27-31.

References (transliteration):

1. Albarracín C., Legislation applicable to oil and gas activities in Brazil.
2. Davletshin I., Presentation by Renaissance Capital «Russian Oil & Gas Key Themes and Sector Outlook», May 2011.
3. Antoniad D.G., Valuyskiy A.A., Garushev A.R., «Sostoyanie dobychi nefiti metodami povysheniya nefteizvlecheniya, v obshchem ob'eme mirovoy dobychi» // Neftyanoe khozyaystvo, № 1, 1999. С. 16-23.
4. Gavrilov V.P., «Kontseptsiya prodleniya «neftyanoy ery» Rossii» // Geologiya nefiti i gaza, №. 1, 2005. С. 53-59.
5. Garushev A.R., «O roli vysokovязkikh neftey i bitumov, kak istochnike uglevodorodov v budushchem» // Neftyanoe khozyaystvo, №. 3, 2009. С. 65-67.
6. Goloskokov A.N., «Podkhody k diversifikatsii nalogooblozheniya v gazovoy otrasli» // Neftgazovoe delo, 2009. С. 12-27.
7. Zapivalov N.P., «Geologo-tekhnologicheskie osobennosti osvoeniya trudnoizvlekaemykh zapasov» // Neftyanoe khozyaystvo, №. 6, 2005. С. 57-59.
8. Kozlovskiy E.A., Komarov M.A., Makrushin R.N., «Vozmozhnosti sotrudnichestva BRIKS v oblasti toplivno-energeticheskogo kompleksa,» Vestnik mezhdunarodnykh organizatsiy, №. 2(37), 2012. С. 75-85.

Трансформация систем национальной безопасности

9. Korzhubaev A.G., «Ne zhdat' milostey ot nedr» // *Neft' Rossii*, №. 3, 2011. С. 18-24.
10. Korzhubaev A.G., «Ob'em i napravleniya inostrannykh investitsiy v neftegazovyy kompleks Rossii» // *Sovremennye issledovaniya sotsial'nykh problem*, №. 4, 2010. С. 414-425.
11. Maksutov R., Orlov G., Osipov A., «Osvoenie zapasov vysokovyazkikh neftey v Rossii» // *Tekhnologii TEK*, №. 6, 2005. С. 36-40.
12. Moiseeva M.A., Voyshvillo I.E., and Milogolo N.S., «Nalogooblozhenie dobychi nefti i gaza» // *Finansovyy zhurnal / Financial journal*, №. 1, 2012. С. 86-100.
13. Naz'ev V., «Ostatochnye, no ne vtorostepennyye» // *Neftegazovaya vertikal'*, №. 3, 2000. С. 21-22.
14. Yashchenko I.G., «Svoystva trudnoizvlekaemoy nefti v baze dannykh informatsionno-vychislitel'noy sistemy po neftekhimicheskoy geologii» // *Vestnik TsKR ROSNEDRA*, №. 3, 2011. С. 27-31.