

УДК 336.221

**ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЯНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
ПОСТСОВЕТСКИХ СТРАН****Е.А. ЗАХАРОВА***(Белорусский государственный экономический университет, Минск)*

Развитие экономики, и в частности нефтяного сектора, зависит от многих факторов, главным из которых является политика, проводимая государством в области цен, а также в области установления таможенных экспортно-импортных платежей и взимания налогов. Выбор правильного механизма проведения любой из политик, с учетом изучения опыта других государств, дает положительный эффект и позволяет не только снизить налоговую нагрузку, но и создать благоприятные условия для осуществления хозяйственной деятельности в настоящем и будущем.

Рассмотрен опыт налогообложения нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей промышленности Республики Казахстан, Российской Федерации и Республики Беларусь. Приведена динамика налоговых поступлений в бюджет. Выявлены основные тенденции роста налоговых платежей от нефтяной промышленности. Определены основные задачи в области совершенствования налогообложения нефтяного сектора Республики Беларусь.

Введение. Среди методов непрямого воздействия на экономику важнейшая роль принадлежит налогам, которые позволяют государству регулировать деятельность организаций, не ограничивая их хозяйственной самостоятельности. Эффективное использование налогового механизма управления в сфере налогообложения нефтяной промышленности входит в число наиболее сложных задач, от правильного решения которых зависят экономический прогресс и благосостояние общества. Его разработка требует всестороннего обоснования, включая историческое развитие, теоретический аспект, изучение зарубежного опыта, определение основополагающей концепции проведения налоговой политики и, наконец, принятие практических решений по формированию эффективной налоговой системы.

Манипулируя налоговой политикой, государство стимулирует экономическое развитие или сдерживает его. Однако главным направлением в конечном итоге является обеспечение экономического роста. В современных условиях налоговая политика используется государством для перераспределения ВВП в целях изменения структуры производства, территориального экономического развития, повышения уровня доходности населения и качества жизни.

Рассматривая нефтяной сектор экономики любой страны, и Республики Беларусь в частности, следует отметить, что данная отрасль представляет собой конгломерат компаний, которые наряду с добычей углеводородного сырья занимаются его переработкой и потреблением. Это объединение было обусловлено рядом факторов. Интеграция нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих компаний позволяет им улучшить свое финансовое положение и более быстро реагировать на изменения, происходящие в экономике. Причины данной интеграции во многом обусловлены уровнем цен на нефть на мировых рынках. Вследствие роста цен на нефть в выигрыше оказываются предприятия, занимающиеся добычей, тогда как предприятиям, занимающимся нефтепереработкой, приходится сокращать объемы своего производства из-за удорожания стоимости сырья, что также приводит к увеличению стоимости продукции. В условиях снижения цен на нефть на мировых рынках в выигрыше остаются нефтеперерабатывающие предприятия, а прибыльность нефтедобывающей отрасли сокращается.

Таким образом, работая сообща, предприятия могут добиться успеха и максимизировать свою прибыль. Соответственно, от этого выигрывает и государство, так как часть этой прибыли поступит в государственный бюджет в виде налогов. В процессе распределения доходов между организациями нефтяной промышленности и государством главная цель – найти оптимальную величину налоговых изъятий для организаций данной отрасли с целью обеспечения расширенного воспроизводства и дальнейшего развития экономики. Данная проблема характерна и для экономики Республики Беларусь. Для поиска путей ее решения целесообразно обратиться к опыту налогообложения стран, которые имеют богатый опыт.

Основная часть. Рациональная система налогообложения нефтяного сектора экономики должна соответствовать ряду требований, которые формируются с учетом целей, преследуемых участниками экономического процесса. Во-первых, налоговая система должна адекватно реагировать на изменения, происходящие в экономике, т.е. уровень налогообложения должен увеличиваться при росте и снижаться при уменьшении прибыльности нефтяных предприятий, а также быть чувствительной к изменениям цен

на мировых рынках нефти и нефтепродуктов. Во-вторых, система налогообложения должна отвечать принципам стабильности и предсказуемости – правила и нормы налогообложения должны быть полностью понятны и не должны вызывать разночтения одних и тех же норм законодательства. В-третьих, налоговая система должна оказывать стимулирующие действие на развитие экономики в целом и на развитие нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей промышленности в частности.

Налоговая система Республики Казахстан во многом отлична от налоговых систем Республики Беларусь. Налоговое законодательство регламентируется Налоговым кодексом, действующим с 2002 года, согласно которому вместо существовавших 45 видов налогов и сборов стали применяться 11.

В соответствии с Налоговым кодексом, все налоговые платежи можно разделить на две группы: общие и отраслевые налоги. Общие налоги уплачивают все субъекты хозяйствования независимо от особенностей их деятельности, а отраслевые присущи только отдельным отраслям экономики.

С принятием Налогового кодекса произошли изменения и в налогообложении нефтяного сектора экономики. Для субъектов хозяйствования, занимающихся добычей углеводородного сырья, предусмотрена смешанная система налогообложения. Предприятия могут работать на основе соглашения о разделе продукции либо уплачивать налоги в общеустановленном порядке. Это позволяет выбрать наиболее оптимальную систему налогообложения с учетом специфики деятельности каждого конкретного плательщика.

Соглашение о разделе продукции предоставляет плательщику право на платной основе производить работы по добыче углеводородного сырья на конкретной территории за счет собственных средств на основании контракта. В контракте о разделе продукции в обязательном порядке оговариваются следующие условия:

- определяется общий объем добытой продукции, прошедшей пункт замера, и ее стоимость;
- определяется объем добытой продукции, которая передается в собственность недропользователю для возмещения затрат на выполнение работ по контракту;
- определяется часть компенсационной продукции и объема продукции, подлежащей разделу;
- оговариваются процент раздела продукции между недропользователями и государством, а также доля продукции, поступающая в собственность государства.

Соглашение о разделе продукции освобождает плательщика от уплаты: рентного налога на экспортируемую сырую нефть и газовый конденсат; акциза на сырую нефть и газовый конденсат; роялти; налога на сверхприбыль; земельного налога и налога на имущество [1, с. 312].

В случае неиспользования возможности заключения контракта о разделе продукции недропользователи уплачивают налоги в общеустановленном порядке. В данном случае основным налоговым платежом является налог на сверхприбыль. *Объект этого налога* – часть чистого дохода по каждому разрабатываемому месторождению за налоговый период, если отношение накопленных доходов к расходам выше 1,2. *Налоговая база* – это часть чистого дохода, превышающая 20 % от суммы вычетов на конец отчетного периода. При этом применяется простая прогрессивная шкала ставок от 0 до 60 %, в зависимости от соотношения накопленных доходов к накопленным расходам.

Еще один налог, который уплачивают недропользователи, – специальные платежи (бонусы и роялти). *Роялти* – это специальный платеж, который уплачивают за добычу полезных ископаемых, исходя из объема добычи и средневзвешенной цены реализации без учета косвенных налогов. Ставки данного налога устанавливаются в зависимости от объемов добычи и варьируются от 2 до 6 %. Бонусы – это фиксированные платежи недропользователей. Существуют подписной и коммерческий бонусы. *Подписной бонус* представляет собой разовый платеж за право осуществления деятельности по добыче ресурсов на конкретной территории. *Коммерческий бонус* – это платеж за обнаружение полезных ископаемых на разрабатываемых месторождениях в процессе проведения дополнительной разведки, приводящей к увеличению первоначальных объемов извлекаемых запасов.

При реализации добытой нефти недропользователи уплачивают акцизы на сырую нефть и газовый конденсат. Акцизами также облагается производство и реализация бензина (за исключением автомобильного) и дизельного топлива. Ставки утверждаются Правительством в процентах либо в твердых суммах на единицу измерения подакцизной продукции.

В случае экспорта углеводородного сырья предприятия уплачивают рентный налог на экспортируемую сырую нефть и газовый конденсат. Объектом данного налога является объем нефти, направляемый на экспорт, базой для исчисления служит стоимость экспортируемой нефти, которая определяется исходя из объемов реализации, рыночной цены с учетом скидки (наценки) на качество сырой нефти. Ставки зависят от мировых цен на нефть и колеблются от 0 до 33 %, если цена составляет более 40 долл. США за баррель.

В отношении НДС освобождаются от уплаты налога обороты по реализации геолого-разведочных и геолого-поисковых работ. Освобождение применяется в отношении геологоразведочных и геолого-поисковых работ, осуществляемых налогоплательщиком в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством

Для организаций нефтеперерабатывающей промышленности в Республике Казахстан также предусмотрены особенности исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога. При определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, сумма исчисленного корпоративного подоходного налога уменьшается на 100 %. Корпоративный подоходный налог рассчитывается путем умножения ставки налога на налогооблагаемый доход с учетом корректировок и суммы убытков от предпринимательской деятельности. Ставки налога составляют 30, 10, и 15 %. Однако эти нормы не распространяются на предприятия, которые производят подакцизную продукцию, а также на недропользователей. Следует заметить и то, что от уплаты корпоративного подоходного налога освобождаются инвесторы, создающие комплексы по переработке продукции из нефти и (или) газа, добываемых из недр Казахстана. Помимо этого, предприятиям нефтеперерабатывающего комплекса предоставляются инвестиционные преференции в части освобождения от налога на имущество и налога на землю сроком на 5 лет, а также предоставляется возможность равномерно относить на вычеты по корпоративному подоходному налогу стоимость фиксированных активов в течение 5 последующих лет.

Указанные преференции позволили существенно повысить роль налоговых поступлений от нефтяного сектора в общей сумме поступления государственных доходов в бюджет Республики Казахстан. Структура поступлений государственных доходов Республики Казахстан (2001 – 2006 годы) представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура поступлений государственных доходов Республики Казахстан, за 2001 – 2006 годы, %

| Показатели | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 (на 01.12) |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|--------------------|
| Налоговые поступления | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Корпоративный подоходный налог | 32,70 | 30,80 | 32,84 | 37,28 | 41,75 | 33,33 |
| Индивидуальный подоходный налог | 9,47 | 9,76 | 8,71 | 7,54 | 6,16 | 7,14 |
| Социальный налог | 17,16 | 16,89 | 14,72 | 12,85 | 9,87 | 10,51 |
| НДС на ТВП | 11,80 | 7,95 | 7,52 | 4,42 | 4,42 | 22,9 |
| Акцизы на ТВП | 2,72 | 2,75 | 2,03 | 1,68 | 1,19 | 2,16 |
| в том числе акцизы на бензин и дизтопливо | 1,10 | 1,43 | 0,97 | 0,85 | 0,56 | 0,54 |
| Таможенные платежи и налоги | 14,15 | 19,60 | 18,54 | 18,63 | 16,39 | 16,2 |
| в том числе: НДС на импортируемые товары | 10,28 | 14,27 | 14,08 | 14,17 | 12,79 | 12,0 |
| акцизы на импортируемые товары | 0,30 | 0,46 | 0,49 | 0,61 | 0,48 | 0,49 |
| Специальные платежи недропользователей | 6,40 | 5,16 | 9,35 | 10,98 | 12,69 | 14,66 |

Анализируя данные, приведенные в таблице 1, можно отметить, что в 2003 году произошло резкое увеличение поступлений специальных платежей от недропользователей. Они увеличились в 1,8 раз по отношению к соответствующим данным 2002 года. В последующие годы также наблюдается рост поступлений в бюджет по данному источнику дохода, что позволяет говорить об уже сложившейся тенденции увеличения доли исследуемых поступлений в общей сумме доходов бюджета Республики Казахстан. Это привело к изменению структуры налоговых поступлений. Например, если в 2003 году поступления от недропользователей в общем объеме всех налоговых поступлений составляли 5,16 % и в структуре платежей занимали шестое место, то в 2005 эти платежи составили 12,69 % суммы всех платежей, переместившись на три ступени выше. За 11 месяцев 2006 года доля прямых налогов, поступивших от нефтяного сектора экономики, составила 29,2 % от всех поступлений в государственный бюджет. Это позволяет констатировать, что вследствие увеличения мировых цен на нефть нефтедобывающая и нефтеперерабатывающая промышленность являются одним из основных источников формирования денежных сбережений экономики и налоговых доходов бюджета страны [2].

С целью дальнейшего развития нефтеперерабатывающей промышленности, а также создания привлекательных условий для привлечения иностранных инвесторов в Республике Казахстан предусматривается дальнейшее совершенствование системы налогообложения, что должно привести к решению следующих задач:

- совершенствование амортизационной политики;

- расширение форм предоставления инвестиционных преференций по корпоративному подоходному налогу;
- создание оптимальных условий, способствующих привлечению инвестиций в нефтеперерабатывающую промышленность;
- укрепления взаимосвязи между нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленностью;
- поиск новых форм хозяйствования, расширение использования давальческого сырья и др.

Таким образом, налоговая система Республики Казахстан уникальна и имеет ряд особенностей в области налогообложения нефтяной промышленности, одной из которой является отраслевая специфика налогообложения предприятий нефтяной отрасли. Кроме того, налоговая система построена таким образом, что она позволяет учитывать колебания мировых цен на нефть и нефтепродукты, а в области нефтеперерабатывающих предприятий предусмотрено ряд льгот, которые оказывают стимулирующее воздействие на данный сектор.

Интеграционные процессы, сложившиеся на постсоветском пространстве, ведут к унификации и сближению налогового законодательства участвующих в них стран. Исходя из этого необходимо рассмотреть особенности налогообложения нефтяной промышленности в Российской Федерации.

На долю топливно-энергетического комплекса России приходится около 30 % промышленного производства (товарной продукции), около 40 % – доходов федерального бюджета, 29 % – консолидированного бюджета и 45 % – валютных поступлений. Одна из главных составляющих данного комплекса – нефтяной комплекс. Нефтяные ресурсы составляют более 33 % производимых в России первичных энергоресурсов; более 20 % – ресурсов, потребляемых российской экономикой, и более 50 % – ресурсов, направляемых на экспорт. Кроме того, значительная часть доходов федерального бюджета России формируется за счет налоговых поступлений от нефтяного сектора экономики. В 2004 году их доля составила 2,4 % к ВВП, что больше уровня 2003 года на 0,83 %. С каждым годом роль этого источника доходов федерального бюджета все более возрастает (табл. 2).

Таблица 2

Структура поступлений доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2003 – 2006 годы, %

| Показатели | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 (январь – ноябрь) |
|---------------------------------------|-------|-------|-------|------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 36,92 | 37,95 | 38,44 | 31,28 |
| Налогов на добычу полезных ископаемых | 14,91 | 22,00 | 32,02 | 36,88 |
| в том числе: на добычу нефти | – | 17,99 | 28,53 | 33,28 |
| Налог на прибыль | 10,19 | 10,42 | 14,15 | 17,08 |
| Единый социальный налог | 21,74 | 22,40 | 10,02 | 10,07 |
| Акцизы, | 11,21 | 5,56 | 3,35 | 3,10 |
| в том числе акцизы на нефтепродукты | 2,05 | 2,04 | 1,72 | 1,71 |
| Прочие | 5,03 | 1,67 | 2,01 | 1,60 |
| Всего налоговых доходов | 100 | 100 | 100 | 100 |

Анализ структуры доходов федерального бюджета показывает устойчивую тенденцию роста доходов от нефтяного сектора экономики и непосредственно от нефтедобывающей промышленности. В целом по сравнению с 2004 годом поступления налога на добычу полезных ископаемых выросли в 2 раза, в том числе налога на добычу нефти – более чем в 2,1 раза. Доходы, поступающие от нефтеперерабатывающей промышленности, тоже увеличиваются. В частности, поступления в виде акцизов на нефтепродукты (бензин автомобильный, дизельное топливо и моторные масла) в федеральный бюджет в 2005 году выросли на 14,1 % относительно 2004 года.

Это обусловлено целым рядом факторов, основополагающими из которых являются высокий уровень цен на нефть на мировых рынках и эффективная налоговая политика, проводимая государством в области налогообложения нефтяного сектора экономики.

Хронологию реформ, осуществляемых в Российской Федерации, можно представить следующим образом. До 2002 году в России взимался налог за пользование природными ресурсами, который не учитывал изменения мировой конъюнктуры цен на нефть. Соответственно доля данного источника в общей сумме доходов консолидированного бюджета составляла около 2,5 %. С 1 января 2002 года был введен новый закон о налоге на добычу полезных ископаемых и отменен акциз на сырую нефть. Введение данного налога обеспечило увеличение поступления доходов от нефтедобывающей отрасли за счет привязки

налоговой ставки к уровню мировых цен на нефть. В соответствии с законодательством ставка налога на добычу углеводородного сырья (340 руб. за 1 т) корректируется на соответствующий коэффициент. Коэффициент корректировки налоговой ставки учитывает два фактора: превышение уровня мировых цен на нефть нижней границы, равной 8 долл. за 1 баррель и соотношение курса рубля к доллару [4, с. 334].

Коэффициент определяется отношением значения величины, исчисляемой как произведение значения среднего за налоговый период курса доллара США к рублю, и разницы между значением среднего за налоговый период уровня цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за 1 баррель нефти и числа 8 к 252. Если же цена нефти меньше 8 долл. США за 1 баррель, то коэффициент соответственно равен 0. В период с 1 января 2005 года по 31 декабря 2006 налоговая ставка при добыче нефти составляет 419 руб. за одну тонну, с учетом применения корректирующего коэффициента.

Данный налог позволяет более гибко реагировать на изменения, происходящие на мировых рынках, с учетом того, что налоговым периодом налога на добычу природных ресурсов является месяц, и соответственно уплата и расчет налога осуществляется ежемесячно.

В Российской Федерации, так же как и в Республике Казахстан, для недропользователей может применяться соглашение о разделе продукции. Однако здесь существуют свои особенности, и в первую очередь они касаются способов раздела продукции. Существуют следующие способы раздела продукции между недропользователями и государством: *первый* предусматривает то, что государству принадлежит не менее 32 % общего количества произведенной продукции. В этом случае инвестор уплачивает только единый социальный налог, государственную пошлину, НДС, плату за негативное воздействие на окружающую среду и освобождается от уплаты местных и региональных налогов и сборов; *второй способ* предполагает уплату недропользователями всех федеральных налогов, за исключением акциза на подакцизное минеральное сырье, а также региональных и местных налогов.

В нефтеперерабатывающей отрасли также существуют свои особенности по исчислению и уплате налогов, и в первую очередь они касаются уплаты акцизов. Нефтеперерабатывающие предприятия уплачивают акцизы на основании полученного свидетельства о регистрации лица, занимающегося производством и реализацией автомобильного бензина, дизельного топлива, моторного масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, прямогонного бензина. Сумма налога определяется исходя из объемов произведенных либо реализованных нефтепродуктов и ставки налога, установленной в твердой сумме на единицу объекта налогообложения. Причем следует заметить, что в налоговом законодательстве Российской Федерации отказались от взимания акцизов на сырую нефть. В законодательстве Республики Беларусь эта норма также нашла отражение с 1 января 2006 года. Однако несмотря на высокую текущую доходность нефтяного сектора экономики, он требует значительных капиталовложений, которые бы способствовали его дальнейшему эффективному развитию. Поэтому первоочередная задача, стоящая перед нефтяным сектором экономики Российской Федерации, – создание благоприятных условий хозяйствования с целью привлечения инвестиций, а также создание механизма перемещения финансовых ресурсов из экспортно-сырьевого сектора в сектор перерабатывающих отраслей.

Как уже отмечалось, интеграционные процессы на постсоветском пространстве ведут к унификации налогового законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации. Однако в Республике Беларусь имеется целый ряд особенностей. В первую очередь эти особенности связаны с отраслевой спецификой экономики. Объемы добычи на сегодняшний день в Беларуси составляют около 1,8 млн. т в год, хотя общая потребность в топливно-энергетических ресурсах значительно больше. В связи с этим стране приходится импортировать ежегодно около 12 – 15 млн. т сырой нефти из-за рубежа. Благодаря своему геополитическому положению, Республика Беларусь обладает таким важным стратегическим ресурсом, как нефтяной транзитный коридор, представленный нефтепроводом «Дружба». Транзит нефти через Беларусь в государства дальнего зарубежья превышает 40 млн. т в год. При этом достаточно спорным является механизм установления размера транзитных платежей. Данный вопрос ежегодно решается на межправительственном уровне.

В разрезе отраслевых министерств концерн «Белнефтехим» является одним из самых крупных плательщиков налоговых платежей. Можно отметить, что если в 2002 году доля поступивших платежей в бюджет составляла 20,36 % от всей суммы налоговых поступлений по отраслевым министерствам, то в последующие годы она увеличилась на 2,2 % и в 2005 году составила уже 3,9 % к ВВП.

Налоговые доходы бюджета Республики Беларусь от нефтеперерабатывающих и нефтедобывающих предприятий формируются из общих налогов, например: НДС, акцизов, налога на прибыль, а также специальных платежей, связанных с производством и реализацией нефти и нефтепродуктов (таможенные пошлины, платежи за переработку нефти и нефтепродуктов). Изменяя специальные налоговые платежи, государство имеет возможность влиять на поступление доходов в бюджет от предприятий данной отрасли, и тем самым увеличивать уровень налоговой нагрузки.

Одними из важнейших факторов, оказывающих влияние на политику государства в области налогообложения нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отрасли, являются объемы экспорта и импорта энергетических ресурсов. Поэтому Правительством Республики Беларусь был внесен ряд изменений в налоговое законодательство страны, основным из которых было введение платежей за добычу и переработку нефти и нефтепродуктов.

Особенностью нефтяного сектора Республики Беларусь является то, что нефтедобыча занимает только 8 – 9 % объема производства. Остальная часть – около 90 % нефтяного сектора экономики – принадлежит нефтеперерабатывающей отрасли, которая работает в основном с импортным и давальческим сырьем и ориентирована на экспорт. Это ведет к необходимости проанализировать таможенную политику государства в области установления таможенных сборов и платежей на нефть и нефтепродукты.

Используя данные об экспорте нефти и нефтепродуктов, а также объема полученных бюджетом таможенных платежей, можно оценить среднегодовую налоговую нагрузку на нефтяную отрасль Республики Беларусь по таможенным платежам. Налоговые доходы от ВЭД формируются в основном за счет ввозных таможенных сборов, пошлин составляющих немного более 70 % всей суммы поступлений от ВЭД; вывозных таможенных пошлин, колеблющихся в пределах 26 – 28,7 % в общей сумме поступления, а также прочих сборов и поступлений от внешнеэкономической деятельности. Динамика изменения структуры налоговых доходов от ВЭД представлена в таблице 3.

Таблица 3

Анализ налоговых доходов от ВЭД за период 2004 – 2006 годов

| Наименование | 2004 | | 2005 | | 2006 прогноз | |
|--|---------|---------|---------|---------|--------------|---------|
| | уд. вес | % к ВВП | уд. вес | % к ВВП | уд. вес | % к ВВП |
| Всего налоговых доходов | 100 | 32,0 | 100 | 35,1 | 100 | 33,24 |
| Налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности | 6,91 | 2,2 | 7,73 | 2,71 | 8,02 | 2,67 |
| Таможенные сборы, пошлины (ввозные) | 73,03 | 1,62 | 71,42 | 1,94 | 70,98 | 1,89 |
| Таможенные пошлины (вывозные) | 26,32 | 0,58 | 28,18 | 0,76 | 28,65 | 0,76 |
| Вывозные таможенные пошлины при экспорте нефтепродуктов | 15,76 | 0,35 | 8,01 | 0,22 | 8,14 | 0,22 |
| Прочие сборы и поступления от внешнеэкономической деятельности | 0,65 | 0,01 | 0,39 | 0,01 | 0,37 | 0,01 |

Анализ данных показывает, что более 26,3 % всей суммы налоговых поступлений в консолидированном бюджете Республики Беларусь занимают вывозные таможенные пошлины. В период с 2003 по 2006 год в структуре экспортных таможенных платежей произошли значительные структурные изменения. Так, если в 2003 году доля вывозных таможенных пошлин при экспорте нефтепродуктов составляла 19,6 % всех экспортных поступлений в государственный бюджет, то в последующие годы произошла тенденция сокращения этих поступлений, и уже в 2005 году они составили 0,22 % к ВВП. Что, однако, не обусловлено сокращением объемов экспорта, а даже, наоборот, наблюдается тенденция его увеличения.

Наряду с таможенными платежами при импорте продукции уплачиваются косвенные налоги: НДС и акцизы. С 1 января 2005 года в отношении Российской Федерации Республика Беларусь перешла на взимание косвенных налогов по принципу страны назначения. Это значительно отразилось на поступлениях в бюджет



Доля акцизов при импорте на территорию Республики Беларусь в общей сумме всех поступлений акцизов (2003 – 2006 гг.)

по импорту, так НДС составил в 2005 году 7,8 % к ВВП, тогда как еще в 2004 они составляли 2,6 % к ВВП, а сумма акцизов на импортируемые нефтепродукты за соответствующий период уменьшилась на 2 процентных пункта.

Согласно данным, представленным на рисунке, можно сказать, что за период 2003 – 2005 годов в отношении акцизов, уплачиваемых в республиканский бюджет при импорте продукции, наблюдается относительная стабильность.

В 2003 году сумма данных поступлений в бюджет составила 3,4 % в общей сумме акцизов, из них 0,8 % составляли акцизы на нефтепродукты. В 2005 году сумма акцизов по импорту составила 3,1 % всех поступлений, в том числе по нефтепродуктам, реализуемым на экспорт 0,3 %.

Использование давальческого сырья в нефтеперерабатывающей промышленности Республики Беларусь также занимает немаловажное значение. Давальческие контракты дают возможность переработчику получать в качестве оплаты за переработку сырья определенную долю готовой продукции. Также стоимость сырья (нефти), полученного на переработку согласно давальческому контракту, не включается в стоимость работ по производству нефтепродуктов. При этом нефтеперерабатывающие предприятия, реализующие на рынке не более 40 % произведенной продукции, расходуют на сырье и материалы сумму, намного превышающую стоимость неоплаченного переработанного сырья. Это приводит к повышению цен на нефтепродукты и тем самым снижает конкурентоспособность произведенной продукции на рынке потребления. Таким образом, использование давальческого сырья для производства нефтепродуктов оказывает влияние на уровень цен и ставит перерабатывающие предприятия в зависимость от поставщиков сырья и от условий, на которых заключаются давальческие контракты.

Заключение. Развитие экономики, в частности нефтяного сектора, зависит от многих факторов, главным из которых является политика, проводимая государством в области цен, а также в области установления таможенных экспортно-импортных платежей и взимания налогов. Выбор правильного механизма проведения любой из политик, с учетом изучения опыта других государств, дает положительный эффект и позволяет не только снизить налоговую нагрузку, но и создать благоприятные условия для осуществления хозяйственной деятельности в настоящем и будущем.

Первостепенная задача, стоящая перед государством, – снижение цен на продукцию и услуги нефтяной промышленности; повышение ее конкурентоспособности; создание оптимального инвестиционного климата для привлечения инвестиций в реальный сектор экономики; поиск новых форм сотрудничества с основными поставщиками сырья; совершенствование механизма использования давальческих схем работы и т.д. В области налогообложения нефтяного сектора экономики – это устранение недостатков: принятие специальной части Налогового кодекса Республики Беларусь, который регулировал бы налоговое законодательство во всех сферах деятельности; введение отраслевой специфики налогообложения в области недродобычи и нефтепереработки; урегулирование вопросов налогового законодательства в области установления и взимания экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты и т.д.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) от 12.06.2001 № 209-2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pavlodar.com/zakon>.
2. Поступление государственных доходов в разрезе видов налогов и платежей по Республике Казахстан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.kz>.
3. О поступлении доходов в Федеральный бюджет Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. от 10 нояб. 2006 г.).

Поступила 03.04.2007