

## Особенности налогообложения малого бизнеса в нефтяной отрасли в современных условиях

© 2010 И.Н. Пупченко

кандидат экономических наук, доцент

© 2010 В.С. Чариков

кандидат экономических наук, доцент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: nauka@sseu.ru

В статье раскрываются некоторые особенности функционирования и роль малых предприятий в нефтяной отрасли России. Изучаются основные проблемы, стоящие перед малыми нефтяными предприятиями в современных условиях, и факторы, влияющие на эффективность их работы. Рассматриваются разные варианты систем налогообложения малого бизнеса в нефтяной сфере.

*Ключевые слова:* нефтяная отрасль, малые предприятия, эффективность работы, системы налогообложения.

В современных условиях, характеризуемых проблемами с привлечением инвестиций, общим снижением прироста запасов углеводородов, деятельность отечественных малых предприятий в нефтяной отрасли приобретает все большее значение.

Их появление стало следствием естественных изменений сырьевой базы страны и закономерностей развития рыночной экономики. Подтверждением необратимости наметившихся тенденций служит многолетний опыт малого нефтяного бизнеса развитых зарубежных стран. Возникновение группы малых предприятий, как необходимой составляющей в структуре нефтяной промышленности России, неизбежно предопределено следующими объективными факторами<sup>1</sup>:

- изменениями сырьевой базы, увеличением роли малых и средних нефтяных месторождений, ростом доли трудноизвлекаемых запасов углеводородов, а также значительными затратами на содержание региональной инфраструктуры;

- отсутствием экономической заинтересованности крупных компаний в разработке отдельных участков месторождений, кустов и отдельных скважин в связи с их низкой рентабельностью, увеличением числа бездействующих скважин;

- необходимостью широкого и оперативно внедрения методов увеличения нефтеотдачи;

- низким уровнем инновационной активности в нефтедобывающей отрасли.

Сырьевой и производственной базой небольших отечественных нефтедобывающих и сервисных компаний, не входящих в вертикально интегрированные структуры, являются в основном мелкие и средние месторождения, а также участки с трудноизвлекаемыми запасами углеводородов, расположенными в сложных горно-геоло-

гических местах. Вовлечение последних (высоковязких, высокосернистых, низкопроницаемых, высокотермальных, подгазовых, удаленных от коммуникаций и др.) в разработку связано с активной инновационной деятельностью, с необходимостью внедрения новых дорогостоящих технологий и оборудования. Это особенно важно для нефтедобычи на истощенных месторождениях, где инновации позволяют снизить рост затрат на эксплуатацию в условиях прогрессирующей обводненности.

В настоящее время начальные запасы разрабатываемых месторождений выработаны в среднем на 45%, однако по ряду длительно эксплуатируемых месторождений в старых нефтедобывающих районах этот показатель существенно выше<sup>2</sup>. Общее уменьшение объемов геологоразведочных работ, их концентрация главным образом в давно сформировавшихся нефтедобывающих регионах Западной Сибири и Урало-Поволжья привели к сокращению количества и масштабов открываемых месторождений.

В данных условиях для сырьевой базы страны в целом и нефтедобывающей промышленности в частности существенно возрастает роль малых месторождений. В настоящее время открыто более 1400 малых месторождений (с извлекаемыми запасами менее 10 млн. т), текущие запасы нефти в которых составляют более 12% от общих запасов в России<sup>3</sup>.

Естественное истощение сырьевой базы, ухудшение ее характеристик и, как следствие, существенное уменьшение масштабов и запасов нефти новых лицензионных участков обуслов-

<sup>1</sup> Грайфер В.И., Даниленко М.А. Малый и средний бизнес в нефтяной промышленности России. М., 2000.

<sup>2</sup> Хисамов Р.С., Миловидов К.Н., Бережная Л.И. Экономические проблемы освоения мелких нефтяных месторождений // Минеральные ресурсы России. 2000. № 2.

<sup>3</sup> Там же.

ливают, с одной стороны, отсутствие заинтересованности крупных компаний и, с другой стороны, рост числа и повышение активности малых и средних предприятий-недропользователей. Их более динамичная и инновационно ориентированная деятельность является определяющим фактором, способствующим вовлечению в разработку низкопродуктивных запасов нефти.

Малые нефтяные предприятия существенно способствуют реализации принципа рационального использования недр. Ведь ориентиром в их деятельности является не открытие новых крупных месторождений, а доразведка действующих как за счет наращивания работающего фонда скважин, так и за счет их разумной и грамотной эксплуатации и применения эффективных передовых технологий повышения нефтеотдачи пластов. Особенно эта проблема актуальна для некоторых регионов РФ, например Самарской области и Татарстана, где в настоящее время важнейшим источником нефтедобычи является трудноизвлекаемая нефть.

В нашей стране малые нефтяные компании занимаются не только разведкой и добычей нефти, но и другими сопутствующими нефтедобыче видами деятельности, такими как переработка, транспортировка, бурение, сбыт нефти и ряд других, что не всегда экономически целесообразно.

Наиболее остро перед малыми нефтяными предприятиями стоит проблема капитальных вложений и проблема обеспечения их функционирования как равноправных (с крупными компаниями) участников хозяйственной деятельности при использовании уже созданной в районе нефтепромыслов инфраструктуры.

Экономический эффект, обеспечиваемый масштабом работ, в настоящее время в нефтяной промышленности России может и должен быть дополнен эффектом от специализации, а также инновационной деятельности в рамках гибких, динамичных небольших фирм.

Несмотря на полное отсутствие какого-либо внимания со стороны государства, наличия организационных, налоговых, кредитных, таможенных и прочих льгот, количество небольших отечественных предприятий ежегодно увеличивается, объемы добычи нефти растут. Численность и состав этой группы предприятий нестабильны, так как не все компании способны выдержать кризисные явления в экономике, неравноправную конкурентную борьбу и увеличивающуюся налоговую нагрузку. На наш взгляд, увеличение количества малых и средних нефтяных компаний на современном этапе развития представляется важным фактором повышения эффектив-

ности деятельности нефтяного комплекса России.

Среди главных причин, мешающих малым предприятиям действовать в полную силу и сдерживающих их развитие, можно отметить, прежде всего, несовершенство законодательной базы, чрезмерный налоговый прессинг. Еще одна важная причина - неравные (с крупными компаниями) условия включения объемов добытой этими предприятиями нефти в экспортные квоты, а также доступа к магистральным нефтепроводам.

Налоговое законодательство в нефтедобыче в настоящее время ориентировано на изъятие максимальной массы налогов по усредненным показателям нефтедобывающих предприятий, практически независимо от конкретных характеристик компании. В связи с этим особое значение приобретает правильный выбор системы налогообложения особенно для малых предприятий.

В настоящее время малые предприятия нефтяной отрасли имеют возможность применять общий режим налогообложения, а также упрощенную систему налогообложения. Упрощенная система налогообложения применяется по решению налогоплательщика в добровольном порядке. Применение упрощенной системы налогообложения позволяет предприятию уплачивать единый налог вместо налога на прибыль, налога на имущество и налога на добавленную стоимость, что существенно снижает налоговую нагрузку на организацию.

Различия между видами налогов, уплачиваемых организацией по общей системе налогообложения и при применении упрощенной системы налогообложения, представлены в таблице.

Однако не каждая организация может работать на упрощенной системе налогообложения. В Налоговом кодексе РФ указан ряд ограничений на ее применение.

Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения (УСН) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %.

Существуют также ограничения по среднесписочной численности работников (не более 100 чел.) и величине остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов (не более 100 млн. руб.).

Существенным является также ограничение по размеру доходов за налоговый период (год). Начиная с 2010 г. предельный лимит доходов для работы на упрощенной системе налогообложения составляет 60 млн. руб. в год, что расширяет возможности ее применения для малых компаний в нефтяной сфере.

Однако нефтедобывающие предприятия не имеют права применять УСН в соответствии с

**Виды основных налогов, сборов и платежей, уплачиваемых организацией  
по общей системе налогообложения и при применении упрощенной системы налогообложения**

Основные налоги и платежи	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
1. Налог на прибыль организаций	+	-
2. Налог на добавленную стоимость	+	-
3. Налог на имущество организаций	+	-
4. Страховые взносы на обязательные пенсионные страховые и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	+	+
5. Страховые взносы на обязательное социальное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	+	- (в 2010 г.) + (с 2011 г.)
6. Транспортный налог	+	+
7. Земельный налог	+	+
8. Акцизы	+	X
9. Водный налог	+	+
10. Государственная пошлина	+	+
11. Другие налоги и сборы	+	+

*Примечание:* “+” подлежит оплате; “-” освобожден от уплаты.

пп. 8 п. 3 ст. 346.12, так как нефть не является общераспространенным полезным ископаемым в соответствии с совместным Распоряжением Министерства природных ресурсов Российской Федерации, Федерального горного и промышленного надзора России, Администрации Самарской области “Об утверждении перечня общераспространенных полезных ископаемых по Самарской области” от 24 февраля 2004 г. Эти ограничения существенно сужают круг предприятий, имеющих право применять упрощенную систему налогообложения. Тем не менее, применение УСН возможно для предприятий, обслуживающих нефтяную отрасль.

Несмотря на ряд преимуществ, присущих упрощенной системе налогообложения, одним из недостатков является то, что покупатели и заказчики, применяющие общий режим налогообложения могут отказаться сотрудничать с предприятием из-за отсутствия налога на добавленную стоимость, вследствие чего они не могут принять его к вычету. Но благодаря уменьшенной налоговой нагрузке на организацию, применяющую УСН, можно привлечь покупателей более низкой стоимостью реализуемых товаров, работ, услуг.

Важное значение имеет выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Налогоплательщик самостоятельно выбирает объект налогообложения - либо “доходы”, либо “доходы, уменьшенные на величину расходов”.

Учитывая специфику уплаты единого налога при УСН, предприятие может выбрать объект налогообложения исходя из условий предпри-

нимательской деятельности. Если у организации отношение расходов к доходам составляет 60% и менее, то с целью оптимизации налоговых платежей рекомендуется выбирать в качестве объекта налогообложения “доходы”. Если это соотношение больше 80%, то оптимальным вариантом будет выбор объекта налогообложения “доходы, уменьшенные на величину расходов”. Если у организации отношение расходов к доходам составляет от 60 до 80%, то в этом случае следует проанализировать доходы, расходы и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, а с 2011 г. еще страховые взносы на обязательное социальное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование.

Выбор объекта налогообложения осуществляется предприятием при переходе на упрощенную систему налогообложения, и поменять его можно только с начала следующего года.

К преимуществам упрощенной налоговой системы можно отнести также особый порядок признания для целей налогообложения материальных расходов и расходов на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и нематериальных активов.

Материальные расходы признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения, вне зависимости от отпуска материалов в производство.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период приме-

нения упрощенной системы налогообложения признаются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию равномерно в течение одного года.

Расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения признаются с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет равномерно в течение года.

В целом, применение упрощенной системы налогообложения позволяет существенно снизить налоговую нагрузку на малое предприятие, однако ограничения на ее применение не всегда позволяют воспользоваться ее преимуществами.

Таким образом, у малых нефтяных предприятий существует возможность выбора системы налогообложения, однако этот вопрос требует тщательной проработки с учетом всех возможных плюсов и минусов той или иной системы.

Важным изменением налогообложения предприятий является отмена единого социального налога.

С 1 января 2010 г. гл. 24 “Единый социальный налог” Налогового кодекса РФ утратила силу (Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ). ЕСН заменен страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Новый порядок исчисления и уплаты страховых взносов регулируется федеральным законом “О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

и территориальные фонды обязательного медицинского страхования” от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Этими документами приняты следующие основные изменения:

- применение регрессивных ставок отменено. Однако с налогооблагаемой базы свыше 415 тыс. руб. в год страховые взносы не начисляются;

- сокращен перечень необлагаемых выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Теперь облагаются страховыми взносами компенсация за неиспользованный отпуск, материальная помощь, оказываемая членам семьи умершего работника, а также выплаты, не включаемые в расходы по налогу на прибыль для организаций и по налогу на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей;

- тарифы совокупных страховых взносов для специальных налоговых режимов (упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)) увеличатся с 14% в 2009 и 2010 гг. до 34% с 2011 г.

Данные изменения увеличивают налоговую нагрузку на предприятие, особенно для организаций, применяющих специальные налоговые режимы с 2011 г.

Таким образом, необходимость малого бизнеса в нефтяной отрасли объективно вытекает из структуры минерально-сырьевой базы России, из задач рыночных реформ в отрасли, она тесно связана с решением социальных задач в регионах. При этом одним из факторов, влияющих на эффективность их функционирования, являются факторы налогообложения и грамотное использование имеющихся налоговых льгот и специальных режимов налогообложения.

*Поступила в редакцию 04.12.2009 г.*