

Комментарии о Государстве и Бизнесе

Куда нефтяникам податься?

То, что действующая налоговая система при обложении доходов нефтяных компаний не устраивает никого, стало общеизвестно. Даже Минфин, доходы которого растут как на дрожжах, понимает, что он не в силах противостоять давлению нефтяного лобби, утверждающего, что нынешние налоги не оставляют отрасли средств на освоение новых месторождений. В этой связи среди экспертов развернулось активное обсуждение различных вариантов изменения налогообложения, в первую очередь, в части изменения соотношения между вывозными пошлинами на нефть и нефтепродукты. В частности, практически достигнут консенсус в отношении перехода к налоговому режиму «60–66», означающему снижение максимальной ставки пошлины на нефть до 60% (с нынешних 65%) и унификацию пошлин на светлые и темные нефтепродукты на уровне 66% от нефтяной пошлины. Есть и более далеко идущие идеи, предлагающие отменить вывозные пошлины на нефть и нефтепродукты и заменить их другими налогами, например, повышенными НДС и акцизами (смотри следующий сюжет). И параллельно с этим правительство всеми силами пытается остановить рост цен на нефтепродукты на внутреннем рынке, вплоть до введения государственного контроля и регулирования (см. сюжет в «Новом курсе» № 59).

К чему может привести переход к новым налоговым условиям? Для ответа на этот вопрос мы рассчитали удельную эффективность экспорта одной тонны нефти и нефтепродуктов при ценах на нефть, сложившихся в I квартале 2011 года, и при соотношении экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты на уровне 2010 года (налоговый режим 2010 года), а также в условиях предусмотренного к 2013 году выравнивания экспортных пошлин на светлые и темные нефтепродукты на уровне 60% (налоговый режим 2013 года) и при формуле «60–66». Кроме этого, в таблице приведен гипотетический вариант снижения нефтяных экспортных пошлин с одновременным выравниванием экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты (формула «60–100»).

Таблица 1. Расчетная удельная эффективность при экспорте тонны нефти и нефтепродуктов (руб.)

	Налоговый режим 2010 года	Налоговый режим 2013 года	Формула «60–66»	Формула «60–100»
Расчетная эффективность экспорта нефти	1796,5	1796,5	2509,3	2509,3
Расчетная эффективность экспорта бензина	2992,7	4191,5	4050,7	829,5
Расчетная эффективность экспорта диз.топлива	6049,6	7248,5	7107,7	3886,5
Расчетная эффективность экспорта мазута	5019,2	2846,5	2705,7	-515,5

Источник: Минфин, Таможенный комитет, расчеты Центра развития.

Как видно из результатов (таблица 1), сегодня наиболее выгодным для российских нефтяников является экспорт дизельного топлива и мазута: вывоз 1 тонны дизельного топлива дает дополнительно по сравнению с экспортом 1 тонны нефти примерно 130 долл. на тонну, экспорт 1 тонны мазута –100 долл. В любых имеющихся на сегодня сценариях повышается эффективность экспорта дизтоплива и бензина, одновременно снижается эффективность экспорта мазута. Получается, что российские власти намереваются стимулировать нефтяные компании повышать глубину переработки нефти, что приведет к сокращению производства и экспорта мазута. Однако для этого нефтяным компаниям нужно, во-первых, осуществить серьезные инвестиции и, во-вторых, найти зарубежные рынки сбыта, что с учетом избытка нефтеперерабатывающих мощностей за рубежом довольно проблематично. Может получиться так, что сохранение существующего качества российских НПЗ и продолжение экспорта мазута (пусть и со снизившейся прибылью) окажутся более адекватной стратегией для нефтяников – экспорт мазута становится абсолютно неэффективным только при выравнивании вывозных пошлин на нефть и нефтепродукты.

Многие считают, что ценообразование на нефтепродукты внутри страны в настоящее время осуществляется по принципу равнодоходности использования нефти на экспорт и на переработку (принцип net back). Однако наши оценки удельных показателей эффективности реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке (таблица 2) говорят, что этот принцип реализуется со значительной премией для продаж на внутреннем рынке.

Таблица 2. Эффективность внутренних продаж тонны нефтепродуктов в I квартале 2011 года (руб.)

	Себестоимость	Розничные цены без НДС	Акцизы	Прибыль	Рентабельность продаж (в %)
Бензин	10853	26746	5672	7650	28,6
Дизельное топливо	8984	24516	2485	10850	44,3
Мазут	5996	10562		2967	28,1

Источник: Росстат, расчеты Центра развития.

По нашим расчетам получается, что эффективность продаж нефтепродуктов на внутреннем рынке в настоящее время заметно выше эффективности экспорта. В условиях монополизации локальных рынков и ограниченной конкуренции российские нефтяные компании имеют возможность повышать розничные цены на нефтепродукты в заметно большей степени, чем это следует из пресловутого принципа равнодоходности. Собственно говоря, не заметить этого нельзя, и с этим связаны спорадические попытки властей регулировать цены на нефтепродукты.

Мы, однако, уверены, что эти попытки обречены на провал: ни прямой прокурорский контроль, ни реформирование системы налогообложения нефтяного сектора, ни переход к формуле «60–66» не разрушат монополию и не создадут конкуренцию. Для этого нужны более глубокие реформы и в нефтяной отрасли, и вне её.

При современной системе налогообложения нефтяного комплекса снижение вывозных пошлин на нефть ведет к повышению внутренних цен на нефтепродукты из-за повышения расчетной цены на нефть как сырья для получения нефтепродуктов. По нашим оценкам увеличение внутренних розничных цен при изменении налогового режима по формуле «60–66» составит около 4%. Таким образом, современная цена бензина АИ-95 увеличилась бы на 1 рубль. Разорвать такую порочную связь между облегчением налогового бремени для нефтедобытчиков и повышением внутренних цен на нефтепродукты можно только заменив вывозные пошлины другими налогами.

Андрей Чернявский