

2-1-2018

REFORMING THE SYSTEM OF TAXATION OF FUEL AND ENERGY ENTERPRISES IN UZBEKISTAN: MODERN DIRECTIONS AND TRENDS

Sh. Jalilov

Tashkent Financial institute

Follow this and additional works at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance>

Recommended Citation

Jalilov, Sh. (2018) "REFORMING THE SYSTEM OF TAXATION OF FUEL AND ENERGY ENTERPRISES IN UZBEKISTAN: MODERN DIRECTIONS AND TRENDS," *International Finance and Accounting*: Vol. 2018 : Iss. 1 , Article 9.
Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2018/iss1/9>

This Article is brought to you for free and open access by 2030 Uzbekistan Research Online. It has been accepted for inclusion in International Finance and Accounting by an authorized editor of 2030 Uzbekistan Research Online. For more information, please contact brownman91@mail.ru.

**Жалилов Ш. –ТФИ,
доцент, к.э.н.**

РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УЗБЕКИСТАНЕ: СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ТЕНДЕНЦИИ

В статье рассмотрены современные направления реформирования системы налогообложения топливно-энергетических предприятий в Узбекистане. В результате анализа, автор приходит к мнению, что действующая налоговая система топливно-энергетических предприятий недостаточно стимулирует инвестиции в разработку месторождений на ранних стадиях освоения и на поддержание добычи на уже истощенных месторождениях, она ориентирована на зрелые месторождения. Также отмечается, что в стратегии реформирования налоговой системы страны совершенствуется налог за пользование недрами, производятся эксперименты по изменению имущественного налогообложения, изменению ставок акцизов на нефтепродукты, а также возможности перевода газодобычи на специальный налоговый режим. В целях борьбы с падающей добычей налоговая ставка налога за пользование недрами применяется с несколькими коэффициентами- коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть, и понижающим коэффициентом, характеризующим степень выработанности запасов конкретного участка недр.

Ключевые слова: Система налогообложения, топливно-энергетические предприятия, фискальная функция, налоговое регулирование, геологаразведочные работы, расходы на разработку, система налоговых скидок, изъятие сверхдоходов.

The article considers modern directions of reformation of the system of taxation of energy companies in Uzbekistan. As a result of the analysis the author comes to the opinion that the current tax system of the fuel and energy enterprises is not enough and encourages investment in the development of deposits in the early stages of development and in the maintenance of production on the already depleted fields, it is focused on Mature fields. It is also noted that the strategy of reforming the tax system improved tax for the use of subsoil, made experiments on change property tax change rates of excise duties on petroleum products, as well as the possibility of translation production, a special tax regime. In order to combat falling prey to the tax, the tax rate for subsoil use used with multiple coefficients - the coefficient characterizing dynamics

of world oil prices, and the reduction factor characterizing the degree of depletion of reserves of a specific subsoil plot.

Keywords: The system of taxation, fuel and energy companies, the fiscal function of tax regulation, seismic, development costs, tax credit system, the removal of windfall.

Важным фактором оживления инвестиционного процесса в нефтегазовой отрасли и улучшения финансового положения узбекских топливно-энергетических предприятий, на наш взгляд, является совершенствование налоговой системы. Существующая налоговая политика, как нам кажется, в достаточной мере не способствует расширенному воспроизводству в этих предприятиях. Как известно, стратегическая задача вовлечения в разработку трудно извлекаемых запасов нефти и газа требует не только применения дорогостоящих техники и технологий, но и налогового режима, создающего благоприятные экономические условия для ее решения.

В настоящее время перед руководством Республики Узбекистан стоит задача реформировать систему налогообложения топливно-энергетических предприятий так, чтобы способствовать развитию производственных предприятий и одновременно удовлетворить интересы государства и общества. При этом, исходя из требований современной рыночной экономики, следует создать такой системы налогообложения, которая учитывала бы конечные результаты производственной деятельности топливно-энергетических предприятий, реагировала бы на конъюнктуру цен на внутреннем и мировом рынках.

Как показывают результаты нашего исследования, как во многих странах мира, так и в Узбекистане до сих пор не сформирован механизм разумного изъятия природной или горной ренты. В данном случае речь идет о плате за пользование недрами, которые находятся в собственности государства и переданы им в управление, как правило, разным предприятиям на срочной и возмездной основе.

В этой связи следует отметить, что в мировой практике различают два вида ренты:

а) дифференциальная рента I. Она образуется на месторождениях, характеризующихся благоприятными природными факторами, высоким качеством сырья, выгодными горно-геологическими условиями разработки, а также удобным местоположением. Получаемая в результате этого добавочная прибыль и образует дифференциальную ренту I, которая присваивается не разработчиком месторождения, а его владельцем. Чем лучше участок недр

предоставлен собственником, тем на большую плату за это он может претендовать;

б) дифференциальная рента II. Она является следствием дополнительных вложений капитала. В этом случае дополнительный доход присваивает уже не собственник недр, а потратившийся предприниматель.

В топливно-энергетическом комплексе повышенные доходы получают далеко не все нефтегазодобывающие предприятия, а лишь те, которым достались лучшие месторождения. Перекос в налогообложении сегодня привел к тому, что некоторые крупные предприятия, получая высокие доходы, платят чуть ли не 3,0% прибыли, а большинство малых и средних предприятий - от 25,0 до 65,0%. В результате огромное число проектов оказываются нерентабельными.

Поэтому мы считаем, что действующий в Узбекистане налог за пользование недрами не отражает дифференциальной ренты, не учитывает ее динамику при изменении производительности скважин и выработанности запасов нефтегазовых месторождений. Экономическая рента должна изыматься в пользу всего общества, чего, к сожалению, существующая налоговая система не обеспечивает.

Проведенный нами анализ законодательных основ и опыта некоторых нефтегазоэкспортирующих стран показывает, что модель полной государственной собственности в нефтегазовом секторе приводит к неэффективному управлению, неконтролируемому и нецелевому использованию прибыли, застою в отрасли, прекращению внедрения достижений научно-технического прогресса, приостановке геологоразведочных работ и резкому сокращению разведанных запасов. В результате нефтегазовый сектор приходит в состояние глубокого системного кризиса и валютные поступления от него значительно снижаются. Очевидно, что решение проблемы лежит в оптимальном сочетании активной роли государства и рыночных механизмов.

На наш взгляд, реформирование налогообложения топливно-энергетических предприятий должно стимулировать инвестирование денежных ресурсов в новые, неразработанные месторождения. Для достижения этой цели правительство намерено обнулить экспортные пошлины с ряда месторождений в стране. Другим перспективным направлением налогового реформирования является установление контроля за трансфертными ценами нефтегазовых предприятий для выявления заниженных или завышенных цен по сравнению со среднерыночными, используемыми налогоплательщиками для снижения налоговых выплат.

В Узбекистане топливно-энергетические предприятия обеспечивают важный объем доходной части государственного бюджета. От экспорта нефти и

газа этих предприятий существенно зависит и значительный объем валютных поступлений. Велика роль топливно-энергетических предприятий и в формировании торгового баланса страны.

Однако, в последние годы в топливно-энергетическом комплексе республики усиливаются негативные процессы, которые, на наш взгляд, характеризуются следующими основными проблемами:

а) из года в год сокращаются объемы геолого разведочных работ и они привели к недостаточности поисковых работ и ухудшению характеристик запасов, в результате прирост разведанных запасов даже не компенсирует текущую добычу энергоносителей; происходит серьезное отставание развития и качественное ухудшение сырьевой базы нефтегазодобывающих предприятий, объем добычи нефти и газа перестает расти по большей части из-за истощения старых месторождений;

б) имеющиеся неплатежи за энергоносители, высокая налоговая нагрузка и недостаточная экономическая эффективность производства привели к достаточно напряженному финансовому положению производственных предприятий топливно-энергетического комплекса; немаловажным фактором этого являются также искусственно сдерживаемый государством рост цен на продукцию естественных монополий (на нефть, газ и электроэнергию), несовершенство законодательства в области лицензирования месторождений и т.д.

В настоящее время эта тенденция не только сохраняется, но и продолжает усиливаться отставание в применении современных технологий в разведке, добыче и утилизации попутного нефтяного газа и др.

По нашему мнению, повысить эффективность функционирования топливно-энергетических предприятий Узбекистана, с одной стороны, можно путем развития рыночных механизмов, а с другой стороны - путем государственного регулирования. При этом следует подчеркнуть, что специфика их регулирования заключается в масштабности этих предприятий, их значимости для экономики страны и обязательном учете естественно-монопольного характера функционирования. Причем из-за масштабности отраслей возможные ошибочные регуляторные шаги могут сказаться не сразу, а после осознания факта принятия ошибочных решений, их последствия не могут быть быстро ликвидированы из-за высокой инерционности систем.

Поэтому, учитывая вышеотмеченных моментов, автором изучен и проанализирован теоретические основы налогового регулирования топливно-энергетических предприятий, на практике рассмотрены основные итоги реформирования, осуществленного в последние годы в стране.

Как известно, в налоговой системе добывающих отраслей промышленности центральным звеном и главным принципом налогового регулирования деятельности и доходов топливно-энергетических предприятий выступает система налоговых платежей за хозяйственные (экономические) ресурсы или система ресурсных налогов, т.е. обложение налогом уровня добычи. От эффективности реализации ресурсными налогами своих функций зависит эффективность функционирования системы налогообложения нефтегазового комплекса страны в целом.

Анализ возможностей налогового стимулирования топливно-энергетических предприятий показало, что в Узбекистане налог за пользование недрами платят предприятия вне зависимости от того, экспортируют ли они свою продукцию или направляют ее на внутренний рынок. Высокая доля акцизов на переработку сырья, на наш взгляд, не позволяет этим предприятиям развивать направление более глубокой переработки сырья, поскольку оно обладает заведомо меньшей рентабельностью. В современной ситуации мирового кризиса и падающих объемов добычи углеводородного сырья из месторождений, находящихся на поздней стадии разработки, - это становится по-настоящему актуальным. В данной экономической ситуации крайне важно построение гармоничной налоговой системы налогообложения нефтегазовой отрасли, поскольку при низких ценах на нефтепродукты и высокой нагрузке налоговых платежей предприятия имеют склонность к снижению добычи полезных ископаемых. Здесь также остро проявляется проблема разработки месторождений с трудноизвлекаемыми запасами и новых месторождений, поскольку данные месторождения обладают меньшей потенциальной рентабельностью.

Сегодняшняя ориентация на обложение объемов добычи (очень высокий акциз и довольно высокий налог на добычу полезных ископаемых) привели к тому, что до 70,0-80,0 % налогового бремени в нефтегазовой отрасли приходится на налоги, связанные именно с объемом производства, а не с прибылью. Иначе говоря, сумма налоговых платежей не зависит от финансовых результатов деятельности топливно-энергетических предприятий. Например, по уровню отчислений одним из топливно-энергетических предприятий основными явились следующие налоги и сборы: а) налог за пользование недрами (до 75,0% от общей суммы уплаченных налогов); б) налог на добавленную стоимость (около 15 %); в) налог на прибыль (около 10,0 %). Одновременно, средняя по предприятию доля налогов в валовой выручке составила 20,0-22,0%.

По нашему мнению, действующая налоговая система топливно-энергетических предприятий недостаточно стимулирует инвестиции в разработку месторождений на ранних стадиях освоения и на поддержание

добычи на уже истощенных месторождениях, она ориентирована на зрелые месторождения. Поэтому особую значимость приобретает реформирование системы налогообложения в топливно-энергетическом комплексе Узбекистана.

В связи с этим можно отметить, что в стратегии реформирования налоговой системы страны совершенствуется налог за пользование недрами, производятся эксперименты по изменению имущественного налогообложения, изменению ставок акцизов на нефтепродукты, а также возможности перевода газодобычи на специальный налоговый режим. В целях борьбы с падающей добычей налоговая ставка налога за пользование недрами применяется с несколькими коэффициентами - коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть, и понижающим коэффициентом, характеризующим степень выработанности запасов конкретного участка недр.

Одновременно, в целях стимулирования добычи сверхвязкой нефти была установлена нулевая налоговая ставка, уточнен порядок применения учета добытой нефти в целях применения понижающих коэффициентов и нулевой налоговой ставки и повышен необлагаемый минимум себестоимости одной тонны нефти, учитываемый при расчете понижающего коэффициента. К сожалению, как показали результаты проведенного нами анализа, во всех топливно-энергетических предприятиях необходимое оборудование для раздельного учета добываемой продукции по отдельным скважинам и участкам практически отсутствует.

Учитывая необходимость более рационального использования природных ресурсов в Республики Узбекистан рекомендовано либо отменить нулевую ставку налога за пользование недрами при добыче попутного нефтяного газа (с учетом фактической возможности добывающих организаций по использованию попутного газа), либо ввести штрафы за его сжигание. С 2011 г. отменена также нулевая ставка налога за пользование недрами в отношении технологических потерь при добыче нефти.

Общеизвестно, что для устойчивого развития топливно-энергетических предприятий необходим поиск новых более эффективных объектов разведки и разработки и снижение затрат на добычу нефти и газа, в первую очередь за счет разработки и ускоренного внедрения новых технологий. В этих условиях главным фактором поддержания объемов добычи является сохранение объемов бурения и повышение его эффективности. Однако, чтобы предприятия принимали инвестиционные решения о бурении скважин, начальный дебит должен превышать некую пороговую величину. Сравнение средних начальных дебитов новых скважин с расчетными пороговыми значениями показывает, что экономика бурения при существующей системе налогообложения находится на грани рентабельности, что может привести к снижению объемов бурения. Здесь

также необходимо учитывать, что более сложные условия добычи, строительство новой транспортной системы, новые направления сбыта - для того чтобы решить все эти проблемы освоения нового региона необходимы огромные инвестиции.

Придется констатировать, что при существующем налоговом режиме узбекские топливно-энергетические предприятия процветают в периоды высоких цен на нефть и газ. Однако буквально они задыхаются, когда цены на них падают. На наш взгляд, система здесь должна быть выстроена так, чтобы топливно-энергетические предприятия чувствовали себя одинаково стабильно и при \$25 за баррель, и при \$100 за баррель. К сожалению, такое возможно не при ресурсном налогообложении, а при налоге на доходы топливно-энергетических предприятий.

В Узбекистане в 2007 г. были приняты решения о поэтапном повышении внутриреспубликанских цен на газ, а также о росте цен на природный газ, поставляемый в страны СНГ. Проведенный нами отдельный анализ налогообложения нефтяных и газовых предприятий показал, что налоговая нагрузка на предприятия по добыче нефти превышает налоговую нагрузку на экономических агентов, осуществляющих деятельность по добыче природного газа. В результате предприятия газовой отрасли в условиях растущих цен и неизменных ставок налога за пользование недрами располагали значительными дополнительными доходами, имеющими характер природной ренты. Увеличение налоговых изъятий от газовой отрасли в бюджет началось позже, т.е. начиная с 2011 г. путем повышения ставки налога за пользование недрами, взимаемого при добыче природного газа.

Таким образом, из вышеизложенного вытекает, что действующий налог за пользование недрами не отражает дифференциальной ренты, не учитывает ее изменение при разных дебитах скважин и выработанность запасов по стадиям разработки месторождений. Поэтому, по нашему мнению, идеальной для топливно-энергетических предприятий была бы налоговая система, которая позволяла бы платить минимум налогов на этапе освоения месторождения, но при этом предусматривала бы прогрессивное обложение прибыли и сверхприбыли этих предприятий.

В этой связи, было бы целесообразным обратить внимание на передовой зарубежный опыт. В частности, при разработке месторождений Северного моря в период относительно высоких цен и разработки благоприятных по размерам запасов такой налог был введен в Англии и Норвегии. В результате с некоторых месторождений компании отдавали государству более 80 % доходов. Для реализации подобной идеи предложен налог на сверхприбыль от добычи углеводородов, по которому, в зависимости от соотношения накопленного

дохода нефтегазовой компании к накопленным затратам, она будет уплачивать налог на доходы по прогрессивной семиступенчатой системе ставок - от нуля до 60 %. До момента, пока накопленный доход не сравняется с накопленными затратами, доходы компании облагаются по нулевой ставке, а по наивысшей ставке компания будет облагаться, когда накопленные доходы более чем вдвое превысят общие затраты по проекту. В то же время, нам представляется нецелесообразным полностью привязывать налоги к доходности компаний: падение цен на нефть может свести платежи нефтегазовых компаний в бюджет до нуля, что слишком невыгодно для государства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ РАБОТЫ

1. Масленников Л.В., Курбанова А.А. Налоговое стимулирование разработки низкорентабельных месторождений на основе зарубежного опыта // Нефть, газ и бизнес. – Москва, 2015. № 1-2. – С. 36-40.
2. Куковинец А.А., Миловидов К.Н. Механизм изъятия рентного дохода отдельных нефтедобывающих стран // Нефть, газ и бизнес. – Москва, 2015. - № 9. - С. 16-20.
3. Смертин К.Б., Блажевич Е.В. Влияние изменений в налоговой системе на экономическую эффективность разработки нефтяных месторождений // Нефтяное хозяйство. – Москва, 2010. - № 4, С. 104-105.
4. Урдашев Б.Б. Энергетический портрет Узбекистана и сотрудничество в рамках СНГ // Нефть, газ и бизнес. – Москва, 2011. №1. - С.11-13.
5. Федоров А.С. О концепции налогообложения в нефтяной отрасли // Нефть, газ и бизнес. – Москва, 2009. № 2 - С. 4-6.
6. Конторович А., Коржубаев А., Эдер Л. Налоговые инструменты топливного рынка Европы // Нефтегазовая вертикаль. – Москва, 2013. – № 18. – С. 36-40.
7. Коржубаев А., Елкина И., Эдер Л. Доходы и сверхдоходы. Факторы формирования ренты в нефтяной промышленности // Нефть России – Москва, 2011. - № 2. - С. 89-91.
8. Ивонина И.Э., Ахрарова Э.А. Управление финансовыми ресурсами нефтегазодобывающих предприятий НХК «Узбекнефтегаз» и пути его совершенствования // Азербайджанское нефтяное хозяйство – Баку, – 2011 – № 10 С.28-31.
9. Ивонина И.Э. Формирование модели управления устойчивым развитием нефтегазовой промышленности Узбекистана // Узбекский журнал нефти и газа – Ташкент, – 2010 – № 2 С.54-56.