

ПЕРЕДОВОЙ ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ: КАКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТОПЛИВНО- ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УЗБЕКИСТАНЕ

Шерзод Кахраманович Жалилов

*доктор экономических наук, профессор Ташкентский химико-технологический институт,
декан факультета менеджмента и профессионального образования, Узбекистан*

ARTICLE INFO.

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

Аннотация

В статье рассмотрены проблемы и направления развития системы налогообложения топливно-энергетических предприятий в Узбекистане. Проанализирована Великобритании система налогового регулирования, которая опирается, прежде всего, на премиальную систему. В результате анализа, приходим к выводу, что активизации геологоразведки в Узбекистане способствовало бы использование некоторых методов налоговой поддержки, применяемых Великобритании, в частности, расходы на поисково разведочные работы могут, по выбору налогоплательщика, подлежать немедленному вычету или накапливаться и впоследствии амортизироваться.

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2023 LWAB.

С точки зрения совершенствования механизма налогообложения топливно-энергетических предприятий Узбекистана изучение передового зарубежного опыта является весьма актуальным. С этой целью в рамках данного исследования рассматриваются отдельные аспекты этого вопроса.

Прежде всего следует отметить, что особые (специальные) режимы обложения корпорационным налогом многие страны применяют в сфере разработки природных ресурсов. Основными целями применения таких режимов являются:

- изъятие абсолютной и дифференциальной природной ренты (что обосновывается правом собственности государства на природные богатства страны);
- ограничение возможностей обхода налоговых законов добывающими компаниями за счет злоупотреблений с списаниями с налоговой базы излишних или необоснованных статей затрат и широкого применения трансфертных цен (в сфере внешнеторговых операций).

Рассмотрим особенности применения таких режимов на примере нефтедобывающей промышленности. Во многих странах мира, как известно, действуют особые правила в отношении налогообложения прибыли, полученной от добычи нефти или торговли нефтепродуктами. В нефтедобывающих странах нефтяные компании обычно либо облагаются дополнительными налогом, либо обычные налоги с них взимаются по более высоким ставкам.

Особые правила в отношении нефтяной отрасли применяются с учетом ее более высокой рентабельности и международного характера компаний, занятых в этом бизнесе.

Кроме того, следует учитывать, что жизненный цикл предприятия, занятого в нефтяном бизнесе, требует планирования инвестиций на долгие сроки, и такие инвестиции часто начинают окупаться только по прошествии длительного периода времени (или даже в конечном счете могут принести убытки, если разведка месторождений окажется безуспешной). Поэтому для нефтяных компаний обычно предусматриваются более льготные нормы отнесения убытков на будущие периоды. В Дании, например, обычная норма времени для отнесения убытков на будущие периоды составляет пять лет, но для нефтедобывающей промышленности она увеличена до 15 лет.

С учетом необходимости больших инвестиций и долгого срока их окупаемости во многих странах применяют особые правила по учету и отнесению на расходы начальных затрат по освоению новых месторождений (включая возможность вычета этих затрат в первом же отчетном году, порядок их ускоренной амортизации, особые методы начисления износа и др. В частности, в большинстве стран законом разрешены списания расходов на разведку месторождений (включая поиск и бурение) в том году, когда они имели место (например, в Австралии, Германии, Нидерландах). В некоторых странах (Дании, Норвегии и др.) нефтяным компаниям предоставлено право выбора между немедленным списанием расходов на затраты и их капита-лизацией. Аналогичные нормы предусматриваются в отношении расходов на рекультивацию месторождений (ликвидацию нефтепромыслов), которые могут достигать весьма больших размеров.

Кроме того, расходы на текущее поддержание нефтедобычи могут значительно возрастать по мере истощения запасов. Поэтому в нефтедобывающих странах обычно разрешается применение особой скидки на истощение недр. При этом в ряде стран (например, Германии) такая скидка предоставляется только при условии, что предприятие оплатило не только расходы на разведку, но и на приобретение самого месторождения нефти или газа.

Особые правила могут также применяться в отношении вычета процентов (по привлекаемым кредитам и займам), начисления амортизации – в отношении приобретенного оборудования и средств транспортировки нефти, списания убытков и т.д.

В Великобритании принятый уровень налогообложения зависит и от срока использования месторождения: для более старых месторождений уровень налогообложения обычно сохраняется на более высоком уровне. Причиной этого является тот факт, что на момент начала бурения в Северном море правительством были установлены повышенные ставки обложения в отношении деятельности, связанной с добычей нефти. Позднее налоговое бремя на нефтяные компании начало уменьшаться из-за общего спада в этом секторе экономики. Впоследствии для новых буровых установок некоторые из действующих налогов стали постепенно отменяться. В настоящее время общая сумма налогов, взимаемых со старой буровой платформы, может достигать 70% от общего дохода, а для вновь введенной в эксплуатацию — не более 30%.

В целом нефтяные компании в Великобритании облагаются следующими налогами: арендная плата за разработку недр, налог на доход от продажи нефти и корпорационный налог. Последний в равном режиме применяется ко всем месторождениям.

Арендная плата на разработку недр взимается на основании лицензий, выдаваемых правительством на добычу нефти или газа, и составляет 12,5% от общего дохода. В настоящее время взимание арендной платы продолжает действовать только в отношении месторождений, которые начали разрабатываться до 31 марта 1982 г. Арендная плата на разработку недр подлежит вычету из суммы, подлежащей налогообложению в рамках как налога на доход от продажи нефти, так и корпорационного налога.

Налог на доход от продажи нефти применяется только в отношении месторождений, разработка которых была начата до 15 марта 1993 г. Этот налог также подлежит вычету при исчислении налогооблагаемой базы для целей применения корпорационного налога.

При исчислении облагаемого дохода на затраты списываются все расходы, связанные с разведкой месторождения и его оценкой, разработкой и производственной деятельностью, расходы по транспортировке нефти или газа в точку доставки на суше, расходы по их размещению, а также и расходы по ликвидации месторождения. Определенные категории расходов, не связанных непосредственно с добычей нефти, могут относиться на затраты только частично (например, определенные расходы на научно-исследовательские работы, убытки, связанные с выводом месторождений из эксплуатации и т.д.).

Корпорационный налог взимается с общемирового дохода и суммы доходов в виде прироста капитала в отношении компаний, зарегистрированных в Великобритании, а также отделений и филиалов иностранных компаний, действующих на территории Великобритании. При этом в отношении деятельности, связанной с добычей нефти и газа в Северном море, применение корпорационного налога распространяется также на любые компании – британские или иностранные, которые ведут такую деятельность в британском секторе континентального шельфа. Стандартная ставка налога составляет 30%.

Вместе с тем власти стремятся не допустить, чтобы льготные нормы, вводимые для компаний в связи с особым характером нефтяной отрасли, использовались для укрытия от налогообложения доходов, получаемых в других сферах деятельности. Например, принятая в Великобритании система учета доходов требует, чтобы добыча нефти учитывалась как отдельная деятельность в составе общих операций компании. На практике это означает, что компания в любом случае должна будет платить налоги со своих прибылей от добычи нефти, даже если в своем общем балансе она пока-зывает наличие убытка.

Как известно, нефтяные компании обычно действуют за рубежом через свои отделения и филиалы. При такой структуре оказывается достаточно просто изменить налоговую базу головной компании за счет отнесения на нее убытков от деятельности филиалов (и наоборот). Чтобы противостоять такой практике, налоговые органы используют возможности регулирования по линии трансфертного налогообложения. В подобных случаях власти обычно требуют, чтобы расчеты между такими взаимосвязанными компаниями осуществлялись по принципу «совершения сделок на расстоянии вытянутой руки» (принцип РВР).

Многие страны также особо регулируют деятельность компаний на прилегающем к их национальной территории континентальном шельфе. В частности, обычно вводится норма, согласно которой любая форма деятельности, осуществляемой предприятиями-нерезидентами на континентальном шельфе этой страны, для целей налогообложения приравнивается к деятельности на ее национальной территории и облагается налогами в этом государстве. Например, в Германии ведение добычи нефти и газа на континентальном шельфе считается ПДУ в Германии; в США континентальный шельф также приравнивается к территории США при налогообложении деятельности по добыче нефти и газа.

В некоторых случаях налогообложение такой деятельности особо оговаривается в соглашениях о двойном налогообложении. К примеру, в налоговом соглашении между США и Нидерландами установлено, что предприятие одного из государств, ведущее деятельность на шельфе другого государства, «признается, в отношении этой деятельности, осуществляющим коммерческую в другом государстве через находящееся в нем свое ПДУ, при условии, что такая деятельность ведется в другом государстве в течение периода или периодов времени, превышающего(их) в совокупности 30 дней в любом календарном году».

Основным методом уклонения от налогов в нефтяном бизнесе является применение

трансфертных цен. Практически все страны, связанные с этой отраслью, в настоящее время имеют развитое законодательство по регулированию трансфертных цен и устранению возникающих искажений в налоговой отчетности компаний. Наиболее показательным представляется применение такого законодательства в Норвегии.

В Норвегии в основе такого законодательства лежит применение так называемых «нормативных цен». Чтобы обеспечить надежный контроль за прибылями нефтяного сектора, в 1975 г. был принят закон о нефтяном налоге, которым предусмотрен административный порядок определения нормативных цен для нефти, добываемой на норвежском континентальном шельфе. Их размеры определяются Национальным экспертным советом и для целей налогообложения являются обязательными как для налоговых органов, так и для нефтяных компаний.

Обязательная нормативная цена определяется как цена, по которой нефть могла бы быть продана на свободном рынке независимыми сторонами. Под независимыми сторонами понимаются продавцы и покупатели, которые взаимно не имеют общих интересов, которые могли бы повлиять на согласованную цену. При определении нормативной цены учитываются, в числе прочего, продажные и декларируемые цены на нефть такого же или аналогичного сорта с необходимой корректировкой на разницу в качестве, расходы на транспортировку, сроки платежа и другие условия, а также другие существующие сопоставимые цены или оценки. При этом принимается во внимание, заключены ли договора на продажу между аффилированными компаниями, не содержат ли они специальных условий или положений, которые предположительно могли бы иметь значение при определении цен.

Нормативная цена может быть оговорена как общая цена нефти, добытой в течение определенного периода. Однако король Норвегии может установить дополнительные правила для определения цены или, для конкретных случаев, принять решение о неприменении нормативной цены.

До введения нормативной цены заинтересованные стороны должны быть уведомлены об этом, и им должна быть предоставлена возможность скорректировать свои счета в соответствии с дальнейшими особыми правилами, установленными королем. Если он делегирует право устанавливать цены подчиненным органам, каждая сторона имеет право обжаловать установленную нормативную цену в соответствующем министерстве. В связи с повторным рассмотрением этого вопроса до принятия министерством решения стороны могут потребовать, чтобы устанавливаемая цена была сообщена комитету специалистов, которые должны определить, не является ли такая нормативная цена заведомо необоснованной.

Решение вопроса относительно нормативной цены может быть также принято в порядке издания специального административного акта. При определенных условиях может быть определено применение временной нормативной цены.

На практике нормативные цены до 1986 г. обычно определялись как средние за предыдущий трехмесячный период. Затем этот порядок был изменен в пользу установления средней цены за месячный период.

Нормативные цены определяются отдельно для разных категорий сырья, в зависимости от места добычи и качества, но при этом они должны соответствовать ценам, которые в соответствующий период времени действовали на свободном рынке между независимыми друг от друга сторонами.

Таким образом, в мировой практике накоплен огромный опыт налогообложения топливно-энергетических предприятий. Они проверены временем и показали свои жизнеспособности. Как показали результаты нашего исследования, они содержат в себе реальные возможности

(шансы) использования в практической деятельности топливно-энергетических предприятий Узбекистана. Однако, несмотря на это, мы считаем нецелесообразным их слепое копирование или механическое перенесение на практике налогообложения отмеченных хозяйствующих субъектов в нашей стране. По крайней мере, здесь следует учесть ряд объективных моментов, в частности, особенности функционирования предприятий топливно-энергетического комплекса страны, их взаимоотношения с бюджетом, вопросы собственности, уровень государственной поддержки, состояния развития рыночных отношений и механизмов в целом и т.д.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

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.
10. Kujamurodov, A. (2020). Peculiarities of corporate strategy and risk prevention in joint stock companies. Архив научных исследований, 35.
11. Ивонина И.Э. Узбекистан: совершенствование системы взимания налога за пользование недрами // Налоговая политика и практика – Москва, 2013. – № 9 С.42-46.
12. Ивонина И.Э. Совершенствование налогообложения на недра нефтегазодобывающих предприятий // Узбекский журнал нефти и газа – Ташкент, – 2006 – № 4 С.4-8.