

Научная статья

<https://doi.org/10.24412/2220-2404-2026-7-31>

УДК 338.45



Attribution

cc by

РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ НЕФТЯНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Чугаева Ю.А.

Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина

Аннотация. В современных условиях на нефтяную промышленность оказывают влияние различные эндогенные и экзогенные факторы, которые приводят к дестабилизирующему состоянию экономической безопасности России. В статье обозначены ключевые проблемы налогообложения нефтяной промышленности. Выявлено, что действующая система налогообложения в РФ не адаптирована к санкционному давлению и ускоренному энергетическому переходу. Предложено реформирование расчета НДС, экспортной пошлины на нефть, демпферных платежей на нефтепродукты и налога на добавленный доход. Предложенный расчет НДС будет учитывать фактический нефтяной бенчмарк-индекс; бенчмарк-индекс, заложенный в федеральный бюджет на соответствующий год; индекс-дефлятор, согласно данным Минэкономразвития России, коэффициент эластичности, коэффициент, характеризующий углеродный след, льготный коэффициент, степень выработанности месторождений, качество нефти и географическое расположение. При расчете демпфера предложено использование коэффициента, учитывающего глубину переработку нефти; коэффициента, учитывающего уровень развития инфраструктуры, стоимость логистических операций; коэффициента, учитывающего «углеродный след» при нефтепереработке. В расчете экспортной пошлины будет учитываться доля технологической независимости нефтяных компаний, социальный вклад нефтяных компаний, логистическое направление и уровень углеродного следа. Вместо использования НДС предлагается применение аукциона налоговых вычетов для нефтяных компаний. Предложенные инструменты реформирования налогообложения нефтяной промышленности позволят обеспечить устойчивое развитие нефтяной отрасли и экономическую безопасность России.

Ключевые слова: экономическая безопасность, устойчивое развитие нефтяной промышленности, угрозы, реформирование налогообложения, налоги, демпфер, экспортная пошлина, налог на добавленный доход, налог на добычу полезных ископаемых

Финансирование: инициативная работа.

Original article

TAXATION REFORM IN THE SYSTEM
FOR ENSURING SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE OIL INDUSTRY

Yulia A. Chugaeva

Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin

Abstract. In the current environment, the oil industry is impacted by various endogenous and exogenous factors, which have a destabilizing effect on Russia's economic security. This article identifies key issues related to taxation in the oil industry. It is found that the current taxation system in the Russian Federation is not adapted to the pressure of sanctions and the accelerated energy transition. Reforms are proposed for the calculation of the mineral extraction tax, the export duty on oil, damping payments on petroleum products, and the value-added tax. The proposed mineral extraction tax calculation will take into account the actual oil benchmark index; the benchmark index included in the federal budget for the relevant year; the deflator index according to data from the Russian Ministry of Economic Development; the elasticity coefficient; the coefficient characterizing the carbon footprint; the preferential coefficient; the degree of field depletion; oil quality; and geographic location. When calculating the damper, it is proposed to use a coefficient taking into account the depth of oil refining; A coefficient taking into account the level of infrastructure development and the cost of logistics operations; and a coefficient taking into account the carbon footprint of oil refining. The calculation of the export duty will take into account the share of technological independence of oil companies, their social contribution, logistics, and the level of their carbon footprint. Instead of using the additional profit tax (APT), a tax deduction auction for oil companies is proposed. The proposed tools for reforming oil industry taxation will ensure the sustainable development of the oil industry and Russia's economic security.

Keywords: economic security, sustainable development of the oil industry, threats, tax reform, taxes, damper, export duty, value-added tax, mineral extraction tax.

Funding: Independent work.

Введение.

Современная система налогообложения нефтяной промышленности не лишена недостатков. Основными налогами, уплачиваемыми нефтяной промышленностью, являются: налог на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход, акцизы, экспортные пошлины, налог на имущество, земельный налог, налог на прибыль и др. В 2026 г. ставка НДС за 1 тонну нефти составит 919 рублей за тонну, которая, в свою очередь, корректируется на ценовой коэффициент, находящийся в зависимости от мировых цен на Urals и курса доллара. При расчете НДС применяется коэффициент, учитывающий особенности добычи нефти. Однако следует отметить, что мировые цены на Urals в НДС продолжают рассчитываться, согласно данным ценового агентства Argus, несмотря на установленный запрет на использование зарубежных исследований товарных рынков с 1 марта 2026 года.

Для ФНС предоставляет сведения Министерство экономического развития, которое, в свою очередь, получает их от данных Argus. Согласно законопроекту, до 2028 г. в РФ в целях налогообложения можно продолжать использовать котировки данного зарубежного ценового агентства. В современных условиях не создан российский аналог зарубежного ценового агентства, а данные Argus не являются достоверными и прозрачными, однако продолжает использоваться информация этого источника [7].

Следует отметить, что данные зарубежного ценового агентства не являются репрезентативными. Argus фиксирует цену реальных сделок с учетом дисконтов. После усиления санкционного давления в 2022 г. определенная часть сделок стали теневыми, а, значит, они не попадают в выборку Argus. Превалирующая часть экспорта нефти направляется в такие страны, как Китай и Индия, что снижает зависимость от Brent и усиливает зависимость от азиатского эталона Dubai. Следует отметить, что до 2022 г. котировки Argus рассчитывались на базе CIF в европейских портах Роттердам и Амстердам. После усиления санкционного давления в 2022 г. Argus начали использовать при ценообразовании цены на базе FOB в портах Приморск, Усть-Луга, Новороссийск. Для получения информации используются реальные сделки, заявки на покупку и продажу, экспертные оценки и т.д. Цены на Urals формируются с дисконтом к североамериканскому Brent, а ESPO – с дисконтом к Dubai.

Преобладающими контрактами на рынке экспортной нефти являются внебиржевые контракты, а внутренние цены привязаны к нетбэкам [5]. Таким образом, система ценообразования на российскую нефть не является независимой и транспарентной в современных условиях, что негативно отражается на системе налогообложения и доходной части бюджета РФ.

При формировании бюджетного правила используется цена отсечения для российского сорта нефти Urals, при превышении которой дополнитель-

ные нефтегазовые доходы пополняют ФНБ, если же цена ниже данного порога, то золото и валюта продаются из ФНБ. В 2026 году цена отсечения составила 59 долларов за баррель. Вместе с тем, следует отметить, что данное бюджетное правило может привести к реализации долгосрочных рисков [9].

Что касается экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты, то их обнулили в рамках завершения налогового маневра. До отмены экспортной пошлины экспортные операции были менее выгодны из-за наличия данного барьера. После обнуления экспортных пошлин основная налоговая нагрузка была переложена на НДС. В целом, для нефтяных компаний продажа нефти за рубеж и внутри страны становится равнозначной. Для того чтобы не росли внутренние цены, государство предусмотрело использование демпферного механизма. Данный инструмент способствует тому, чтобы внутренние цены на топливо не увеличивались вслед за ростом мировых цен на нефть.

Кроме того, нефтяные компании выплачивают налог на дополнительный доход, который был введен в 2019 г. В качестве налогооблагаемой базы выступает разница между выручкой и затратами, а налог составляет 50 % [1].

Если нефтяные компании используют НДС, то НДС выплачивается по льготным ставкам. Основной целью использования данного налога является стимулирование разработки маргинальных запасов нефти. Вместе с тем, как показали результаты, были отмечены низкие притоки инвестиций, и возникли выпадающие доходы из бюджета [3].

Обсуждение. Результаты.

Для повышения эффективности системы налогообложения предлагается реформирование расчета НДС, экспортной пошлины и демпферных платежей. «Предлагаемая формула расчета НДС:

$$\text{НДС} = \text{БС} * \text{Кц} * \text{Кльг} * \text{Куг} \quad (1),$$

где БС – базовая ставка;

Куг – коэффициент, характеризующий углеродный след;

Кц – ценовой коэффициент;

Кльг – льготный коэффициент.

Ценовой коэффициент предлагается рассчитывать по формуле 2:

$$\text{Кц} = (\text{ВІ}_{\text{факт}} - \text{ВІ}_{\text{этал}} * \text{I}) / (\text{ВІ}_{\text{этал}} * \text{I}) * \text{Кэласт} + 1, \quad (2)$$

где ВІ_{факт} – фактический нефтяной бенчмарк-индекс;

- ВІ_{этал} – бенчмарк-индекс, заложенный в федеральный бюджет на соответствующий год;

- I – Индекс-дефлятор, согласно данным Минэкономразвития России» [9]

- Кэласт – Коэффициент эластичности. Он определяет, насколько сильно изменение цены влияет на рост налога.

- 1 — Единица, обеспечивающая то, что при цене, равной базовой (с учетом дефлятора), $K_c = 1$.

Коэффициент эластичности будет дифференцирован в зависимости от отклонения бенчмарк-индекса от эталонного бенчмарк-индекса. Если отклонение будет больше 0,15, то коэффициент эластичности будет равным 0,3, если данная разница будет соответствовать пределу $-0,15 \leq D \leq 0,15$, то $K_{эл}$ будет равен 0,5, если эта разница будет меньше -0,15, то коэффициент эластичности будет составлять 0,7.

Кроме того, в современных условиях ускоренного энергетического перехода и ужесточения экологических требований предлагается использовать коэффициент, характеризующий углеродный след (Куг):

$$K_{уг} = (C_{факт}) / (C_{норм}) \quad (3),$$

где - $C_{факт}$ – фактический уровень сжигания попутного нефтяного газа;

- $C_{норм}$ – нормативный утилизации попутного нефтяного газа, установленный законодательно» [9]

Льготный коэффициент будет учитывать степень выработанности месторождений, качество нефти и географическое расположение (таблица 1).

Таблица 1 – Градация льготных коэффициентов при расчете НДС.

Значительная степень выработанности месторождения нефти	Арктический шельф	Тяжелая нефть	Высокосернистая нефть	Класс
				1
V				0,8
	V			0,6
		V		0,85
			V	0,9
V		V		0,65
V			V	0,7
	V	V		0,45
	V		V	0,5
		V	V	0,75
V		V	V	0,55
	V	V	V	0,35
V	V			0,4
V	V	V		0,3
V	V		V	0,3
V	V	V	V	0,3

«Для расчета экспортной пошлины на нефть предлагается использование следующей формулы:

$$ЭП = БС * (1 - K_{соц}) * (1 - d_{техн}) * K_{тр} * K_{CO2} \quad (4),$$

где - БС – базовая ставка;

- $K_{соц}$ – доля прибыли до налогообложения, которая направляется на социальные инвестиции;

- $d_{техн}$ – доля российского нефтесервисного оборудования, используемого при добыче нефти;

- $K_{тр}$ – коэффициент транспортного направления экспорта;

- K_{CO2} – коэффициент, характеризующий углеродный след.

В расчете экспортной пошлины будет учитываться доля технологической независимости нефтяных компаний, социальный вклад нефтяных компаний, логистическое направление и уровень углеродного следа.

Коэффициент транспортного направления экспорта принимает следующие значения:

$K_{тр}$ -1,0 – для западного направления, 0,7 – для восточного.

Коэффициент, характеризующий углеродный след, будет рассчитан по следующей формуле:

$$K_{CO2} = (C_{факт}) / (C_{норм}) \quad (5),$$

где - $C_{факт}$ – фактический уровень сжигания попутного нефтяного газа;

- $C_{норм}$ – нормативный утилизации попутного нефтяного газа, установленный законодательно» [9]

Применение данного метода расчета экспортной пошлины будет направлено на увеличение доли национального оборудования в нефтесервисных технологиях, развитие восточного направления экспорта, социальных инвестиций, снижение углеродного следа.

С целью стабилизации внутренних цен на нефтепродукты в РФ используется демпферный механизм, который был введен в 2019 г.

При этом, если экспортная цена на нефтепродукты выше внутренней цены, то государство выплачивает нефтяной компании компенсацию нефтяным компаниям, если, наоборот, то нефтяные компании должны выплачивать средства в бюджет. Таким образом, демпфер используется, когда экспортный нетбэк превышает индикативные внутренние цены на нефтепродукты. Обнуление демпферных выплат происходит, если средние цены на Санкт-Петербургской товарно-сырьевой бирже превышали индикативные цены, которые устанавливались законодательно (на 10 % и 20 % соответственно).

Для расчета демпферных платежей используется нижеприведенная формула:

$$\text{Демпфер} = 0,68 \times [\text{экспортный нетбэк на бензин} - \text{индикативная цена на бензин}] \times \text{объем реализации бензина (в т)} + 0,65 \times [\text{экспортный нетбэк на дизельное топливо} - \text{индикативная цена на дизельное топливо}] \times \text{объем реализации дизельного топлива} \quad (6)$$

Источник: [10].

Для обеспечения устойчивого экономического развития предлагается изменить формулу для расчета демпферных выплат:

Демпфер = Базовый $\times$ (1 + K_{гл} + K_{лог} – K_{CO2}) (7),

где - K_{гл} – коэффициент, учитывающий глубину переработки нефти;

- K_{лог} – коэффициент, учитывающий уровень развития инфраструктуры, стоимость логистических операций;

- K_{CO2} – коэффициент, учитывающий «углеродный след» при нефтепереработке.

Чем выше будет глубина переработки нефти, транспортные издержки и чем меньше будет объем сжигания попутного нефтяного газа, тем больший размер демпферных выплат смогут получить нефтяные компании. С помощью использования предложенной формулы будет стимулироваться увеличение глубины переработки нефтепереработки и

снижение углеродного следа посредством сокращения сжигания попутного нефтяного газа.

Автором предлагается трансформация системы налога на добавленный доход. Вместо использования НДС предлагается применение аукциона налоговых вычетов для нефтяных компаний, которые можно будет использовать для разработки трудноизвлекаемых запасов нефти, проектов, связанных со снижением углеродного следа, активной цифровизации нефтяной промышленности и др.

Заключение.

Предложенные инструменты реформирования налогообложения нефтяной промышленности позволят, с одной стороны, увеличить доходную часть бюджета, а с другой, позволят сократить внутренние цены на нефтепродукты, стимулировать добычу нефти на арктическом шельфе, снижение углеродного следа, активизировать работу с трудноизвлекаемыми запасами нефти и будет формировать устойчивое развитие нефтяной промышленности.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование в формате double-blind peer review (рецензенту неизвестны имя и должность автора, автору неизвестны имя и должность рецензента). Рецензия может быть предоставлена заинтересованным лицам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are reviewed in the double-blind peer review format (the reviewer does not know the name and position of the author, the author does not know the name and position of the reviewer). The review can be provided to interested persons upon request.

Список источников:

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.
2. Аннадурдыева, Г. А. Правовое обеспечение налоговой, инвестиционной и ценовой политики в нефтегазовом комплексе России / Г. А. Аннадурдыева, И. К. Гапонов // Образование и право. - 2023. - № 4. - С. 268-275. DOI: 10.24412/2076-1503-2023-4-268-275 EDN: CKCFTN
3. Богданов, Н. С. Анализ эффективности применения инструментов бюджетно-налогового регулирования нефтегазового сектора Российской Федерации / Н. С. Богданов // Нефть, газ и право. - 2020. - № 3. - С. 27-34. EDN: HCSJQDQ
4. Зайцев, А. А. Сравнительный анализ фискального и стимулирующего воздействия налоговых режимов ТЭК России, Индии и Китая в контексте инноваций энергетического перехода / А. А. Зайцев, Е. М. Долгополова, В. А. Дегтерева // Естественнo-гуманитарные исследования. - 2025. - № 5(61). - С. 199-202. EDN: DNBSTK
5. Зельднер, А. Г. Налоговый маневр в управлении ростом доходной части бюджета / А. Г. Зельднер // Экономические науки. - 2020. - № 189. - С. 37-42. DOI: 10.14451/1.189.37 EDN: MUCCKN
6. Какава, Л. О. Налог на добычу полезных ископаемых как одна из основных проблем развития нефтегазового сектора экономики России / Л. О. Какава, Г. Г. Унанов // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. - 2019. - № 6(120). - С. 52-55. EDN: FGCIPR
7. Рахматуллина, О. В. Особенности применения налога на добычу полезных ископаемых в сфере ТЭК в Оренбургской области / О. В. Рахматуллина // Труды Оренбургского института (филиала) Московской государственной юридической академии. - 2018. - № 37. - С. 32-38. EDN: VMNBQQ
8. Рогинко, С. Трансграничные углеродные налоги: риски для российского ТЭК / С. Рогинко // Энергетическая политика. - 2021. - № 10(164). - С. 38-47. DOI: 10.46920/2409-5516_2021_10164_38 EDN: BQHBMP
9. Чугаева, Ю. А. Совершенствование системы налогообложения нефтяной промышленности как фактор обеспечения устойчивого развития отрасли и экономической безопасности России в условиях энергетического перехода и санкционного давления / Ю. А. Чугаева // Экономические науки. - 2025. - № 251. - С. 30-36. DOI: 10.14451/1.251.30 EDN: PEMHKP
10. Официальный сайт РБК [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Источник: <https://www.rbc.ru/base/10/06/2026/6a10453f9a7947fcdff60fa0>.

References:

1. The Tax Code of the Russian Federation [Electronic resource]. - Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671
2. Annadurdyeva, G. A. Legal support of tax, investment and pricing policy in the Russian oil and gas complex / G. A. Annadurdyeva, I. K. Gaponov // Education and Law. - 2023. - No. 4. - pp. 268-275. DOI: 10.24412/2076-1503-2023-4-268-275 EDN: CKCFTN
3. Bogdanov, N. S. Analysis of the effectiveness of the use of instruments of budgetary and tax regulation of the oil and gas sector of the Russian Federation / N. S. Bogdanov // Oil, gas and law. - 2020. - No. 3. - pp. 27-34. EDN: HCSJQDQ

4. Zaitsev A. A., Dolgoplova E. M., Degtereva V. A. Comparative analysis of the fiscal and stimulating effects of the tax regimes of the fuel and energy complex of Russia, India and China in the context of energy transition innovations // *Natural sciences and humanities research*. - 2025. - № 5(61). - Pp. 199-202. EDN: DNBSTK
5. Zeldner, A. G. Tax maneuver in managing the growth of the revenue side of the budget / A. G. Zeldner // *Economic sciences*. - 2020. - No. 189. - PP. 37-42. DOI: 10.14451/1.189.37 EDN: MUCCKN
6. Kakava, L. O. The tax on mining as one of the main problems of the development of the oil and gas sector of the Russian economy / L. O. Kakava, G. G. Unanov // *Proceedings of the St. Petersburg State University of Economics*. - 2019. - № 6(120). - Pp. 52-55. EDN: FGCIPR
7. Rakhmatullina O. V. Specifics of the application of the tax on mining in the fuel and energy sector in the Orenburg region / O. V. Rakhmatullina // *Proceedings of the Orenburg Institute (branch) Moscow State Law Academy*, 2018, No. 37, pp. 32-38. EDN: VMNBQQ
8. Roginko, S. Cross-border carbon taxes: risks for the Russian fuel and energy sector / S. Roginko // *Energy policy*. - 2021. - № 10(164). - Pp. 38-47. DOI: 10.46920/2409-5516_2021_10164_38 EDN: BQHBMF
9. Chugaeva, Yu.A. Improving the taxation system of the oil industry as a factor in ensuring the sustainable development of the industry and economic security of Russia in the context of the energy transition and sanctions pressure / Yu.A. Chugaeva // *Economic sciences*. - 2025. - No. 251. - PP. 30-36. DOI: 10.14451/1.251.30 EDN: PEMHKP
10. The official website of RBC [Electronic resource]. - Access mode: Source: <https://www.rbc.ru/base/10/06/2026/6a10453f9a7947fcdff60fa0>.

Информация об авторе:

Чугаева Юлия Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности, Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, <https://orcid.org/0000-0001-6733-007X>, yuachugaeva@mail.ru

Yulia A. Chugaeva, PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Foreign Economic Activity, I.T. Trublin Kuban State Agrarian University.

Статья поступила в редакцию / The article was submitted 21.06.2026;

Одобрена после рецензирования / Approved after reviewing 10.07.2026;

Принята к публикации / Accepted for publication 20.07.2026.

Автором окончательный вариант рукописи одобрен.