институт
финансовых
исследований
тел.: +7 (095) 795–0366
факс: +7 (095) 795–0367
ifs@ifs.ru
http://www.ifs.ru

Григорий Выгон
+7 (095) 795–0366
gvygon@ifs.ru

Оценка налоговой нагрузки на российские нефтяные компании в 2000 году

- Объем налогов и сборов, уплаченных нефтяными компаниями в 2000 г., составляет около 11,5 млрд долл. США.
- Налоговая нагрузка, измеряемая как доля налогов и сборов в валовой выручке, колеблется от 13 до 21% для ВИНК и составляет около 37% для независимых производителей.
- Сумма налогов и сборов, уплаченных в 2000 г. с тонны добытой нефти, составляет 27–38 долл. для ВИНК и около 51 долл. США для независимых производителей.
- Бюджетные потери по четырем рассматриваемым в обзоре компаниям составили от 3 до 6,6 млрд долл. США.
- Сумма налогов и сборов с тонны реализации по всей технологической цепочке на внутреннем рынке составляла от 1 139 до 1 680 руб. для ВИНК и 2 610 руб., если бы внутренний рынок был конкурентным.
- Суммарные потери бюджетов от монополизации ВИНК внутреннего рынка и использования трансфертного ценообразования и давальческой переработки оцениваются от 4,6 до 7,3 млрд долл. США.

Москва — 2002

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ 3
1. НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ 4
1.1. Налог на добавленную стоимость 4
1.2. Экспортные пошлины 5
1.3. Плата при пользовании недрами 6
1.3.1. Платежи за пользование недрами 6
1.3.2. Отчисления на воспроизводство минерально–сырьевой базы 6
1.3.3. Акцизы 7
1.3.4. Скидки и льготы, устанавливаемые при платежах при пользовании недрами 7
1.3.5. Налог на добычу полезных ископаемых 8
1.4. Отчисления в дорожные фонды 9
1.5. Налог на содержание жилищного фонда 9
1.6. Налог на имущество организаций 10
1.7. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды 10
1.8. Подоходный налог 11
1.9. Налог на прибыль 12
2. ОЦЕНКА ОБЪЕМОВ НАЛОГОВЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ 14
2.1. Отражение налогов в финансовых отчетах по РСБУ 14
2.2. Налоги в отчетах по US GAAP 15
2.3. Методология оценки и результаты расчетов налоговых отчислений 16
2.4. Сравнительный анализ налогового бремени 22
2.5. Оценка распределения налогового бремени по технологической цепочке 24
ПРИЛОЖЕНИЕ 27

АННОТАЦИЯ

Проблема налогообложения нефтяной отрасли широко обсуждается на всех уровнях ветвей власти, промышленниками и экспертами. На сегодняшний день распространены две точки зрения. С одной стороны, считается, что налоговая нагрузка слишком велика – 40–42% от объема реализации – и не позволяет обеспечивать уровень инвестиций, необходимый для нормального развития производства. С другой стороны, есть информация о том, что вертикально интегрированные нефтяные компании (ВИНК) используют различные схемы, позволяющие существенно облегчить налоговое бремя, и, таким образом, "недоплачивают" государству.

Для оценки реальной налоговой нагрузки на ВИНК были произведены расчеты отчислений в бюджеты и внебюджетные фонды в 2000 г. крупнейшими российскими компаниями – ЛУКОЙЛом, ЮКОСом, "Татнефтью" и "Сибнефтью". Выбор отчетного периода объясняется тем, что 2000 г. был годом рекордных мировых и внутренних цен на нефть, т.е. максимальной налоговой базы. Выбор компаний обусловлен тем, что по ним также имеются консолидированные финансовые отчеты за 2000 г., составленные в соответствии с общепринятыми в США принципами бухгалтерского учета (US GAAP). В расчетах использовалась открытая информация, включающая финансовые отчеты компаний, данные Госкомстата, информационных агентств и т.п.

Для оценки налоговой нагрузки были сделаны аналогичные расчеты для независимой нефтедобывающей компании. Оценки основывались на финансовых отчетах этой компании, составленных в соответствии с US GAAP и с РСБУ. Методология расчетов тестировалась по объему налогов и сборов, фактически уплаченных компанией в 2000 г.

По результатам проведенных расчетов проводился сравнительный анализ налоговой нагрузки по рассматриваемым компаниям. В частности, сопоставлялись показатели отношения уровня налоговых отчислений к тонне добытой нефти и доли налогов в валовой выручке.

Кроме того, в исследовании проводился анализ влияния схем, используемых ВИНК для перераспределения налоговой нагрузки по технологической цепочке, на величину налоговых отчислений. Ситуация сравнивалась с той, какая была бы при наличии конкурентного рынка независимых производителей. Для этого были сделаны сравнительные расчеты налоговых и внебюджетных отчислений на тонну добытой и переработанной нефти и реализованных нефтепродуктов в России.

Подробная методология сделанных расчетов, их обоснование приведены ниже. Развернутые результаты представлены в Приложении.

1. НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

В Российской Федерации установлены федеральные, региональные и местные налоги и сборы. По уровню отчислений предприятиями нефтегазового комплекса, основными в 2000 г. являлись следующие налоги и сборы:

- налоги, вычитаемые из валовой выручки при расчете чистой выручки – НДС, акцизы, налог на реализацию ГСМ и экспортные пошлины;
- прочие налоги с оборота – налог на пользование недрами, отчисления на ВСМБ, налог на пользователей автодорог и налог на содержание жилищного фонда;
- налог на имущество организаций;
- взносы в государственные внебюджетные фонды;
- подоходный налог;
- налог на прибыль (доход) организаций.

1.1. Налог на добавленную стоимость

Правовые аспекты, связанные с НДС до 01.01.01 регулировались Законом РФ от 6 декабря 1991 г. # 1992–I "О налоге на добавленную стоимость". Налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Объектами налогообложения являются обороты по реализации на территории РФ товаров, выполненных работ и оказанных услуг, определяемые на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), исходя из применяемых цен и тарифов, без включения в них налога на добавленную стоимость.

От налога на добавленную стоимость освобождаются экспортируемые товары, как собственного производства, так и приобретенные, экспортируемые работы и услуги, а также услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров и по транзиту иностранных грузов через территорию Российской Федерации.

Ставка НДС устанавливается в размере 20 процентов по большинству товаров (работ, услугам), включая нефть, конденсат и нефтепродукты.

Закон "О налоге на добавленную стоимость" утратил силу с 1 января 2001 г., за исключением подпунктов пункта 1 статьи 5, которые утратили силу с 1 января 2002 г. В настоящий момент вступила в силу Глава 21 второй части Налогового кодекса РФ (НК), которая была принята Государственной Думой 19 июля 2000 года и одобрена Советом Федерации 26 июля 2000 года.

1.2. Экспортные пошлины

Основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности определяет Федеральный закон # 157 от 13 октября 1995 г. "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности". В соответствии со ст. 12 ФЗ, осуществляя внешнеторговую политику государства, правительство Российской Федерации принимает решение об определении величины ставок таможенного тарифа в пределах, установленных федеральными законами, вводит количественные ограничения экспорта и импорта в соответствии с федеральными законами. В частности, ставки ввозных таможенных пошлин и вывозных таможенных пошлин и порядок их установления определяет Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 года N 5003–I "О таможенном тарифе". Согласно п. 3 ст. 3 Закона РФ "О таможенном тарифе" ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и нефтепродукты устанавливаются правительством Российской Федерации специальными постановлениями и вступают в силу спустя месяц со дня своего официального опубликования. Ставки таможенных пошлин на сырую нефть устанавливаются в евро за тонну в зависимости от значения средней цены марки "Юралс" сложившейся за два последовательных календарных месяца на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском). Действовавшая в 2000 г. шкала устанавливала следующие ставки:

- 0 евро за тонну при цене нефти до 12,5 долл. / барр. (91,25 долл. / т);
- 2 евро за тонну при цене нефти до 15 долл. / барр. (109,5 долл. / т);
- 5 евро за тонну при цене нефти до 17,5 долл. / барр. (127,75 долл./ т);
- 9 евро за тонну при цене нефти до 20 долл./барр. (146 долл. / т);
- 14 евро за тонну при цене нефти до 22,5 долл./барр. (164,25 долл./ т);
- 20 евро за тонну при цене нефти до 25 долл./барр. (182,5 долл. / т);
- 27 евро за тонну при цене нефти до 27,5 долл./барр. (200,75 долл./ т);
- 34 евро за тонну при цене нефти до 30 долл./барр. (219 долл./т);
- 41 евро за тонну при цене нефти до 32,5 долл./барр. (237,25 долл./ т);
- 48 евро за тонну при цене нефти свыше 32,5 долл./барр. (237,25 долл./т).

В 2000 г. средние значения экспортных пошлин составили 22,3 евро за тонну для нефти и 17,5 евро за тонну для нефтепродуктов.

В целях ограничения предельных параметров совокупной налоговой нагрузки и предельного размера обязательных платежей в Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе" Федеральным законом от 8 августа 2001 г. # 126–ФЗ были внесены изменения и дополнения. В отношении товара, классифицируемого по товарной позиции 2709 по ТН ВЭД Российской Федерации (нефть сырая), предельные ставки вывозных таможенных пошлин устанавливаются в долларах США на срок, равный двум календарным месяцам:

- 0 % – при средней цене нефти сырой марки "Юралс" до 109,5 долл./т;
- 0,35 * (цена – 109,5 долл.), если цена не превышает 182,5 долл.;
- 25,53 долл. + 0,40 * (цена – 182,5 долл.).

Нетрудно видеть, что новая шкала реально привела к увеличению налоговой нагрузки, особенно с учетом падения курса евро относительно доллара.

1.3. Плата при пользовании недрами

Основные платежи, осуществлявшиеся нефтегазодобывающими компаниями при пользовании недрами до 01.01.02, были регламентированы в пятом разделе “Плата при пользовании недрами” Закона Российской Федерации "О недрах" от 21.02.92 # 2395–1.

Согласно Статье 39 ФЗ “О недрах”, при пользовании недрами производятся следующие виды платежей:

1) сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензий;

2) платежи за пользование недрами;

3) отчисления на воспроизводство минерально–сырьевой базы (ВМСБ);

4) акцизы.

Кроме того, пользователи недр уплачивают налоги, сборы и производят другие платежи, предусмотренные законодательством, включая плату за землю или за акваторию и участок дна территориального моря, а также плату за геологическую информацию о недрах.

1.3.1. Платежи за пользование недрами

Согласно Статье 41 ФЗ “О недрах”, “Платежи за пользование недрами”, с пользователей недр взимаются платежи за поиски, разведку месторождений полезных ископаемых, их добычу и пользование недрами в иных целях. Платежи за добычу полезных ископаемых взимаются в формах разового, а также последующих регулярных платежей после начала добычи. Их размеры включаются в себестоимость добычи полезных ископаемых.

Порядок и условия взимания платежей за пользование недрами, критерии определения ставок устанавливаются Правительством РФ. Плата за пользование недрами исчисляется в размере от 6,0% до 16,0% от стоимости добытой нефти и других углеводородов. Окончательные размеры платежей устанавливаются при предоставлении лицензии на пользование недрами.

Согласно Статье 42 “Распределение платежей за пользование недрами”, платежи за пользование недрами поступают в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, соответствующие местные бюджеты. Платежи за добычу углеводородного сырья распределяются в следующем порядке:

- местный бюджет – 30%;
- бюджет субъекта Российской Федерации – 30%;
- федеральный бюджет – 40%.

1.3.2. Отчисления на воспроизводство минерально–сырьевой базы

Отчисления на ВСМБ регламентируются Статьей 44 ФЗ “О недрах”. Согласно этой статье, пользователи недр, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, разведанных за счет государственных средств, производят отчисления на воспроизводство минерально–сырьевой базы. Суммы отчислений на ВМСБ поступают в федеральный

бюджет и в бюджеты субъектов РФ и используются для целевого финансирования работ, предусмотренных федеральными и территориальными программами геологического изучения недр.

Порядок использования отчислений на воспроизводство минерально–сырьевой базы, поступающих в бюджеты субъектов Российской Федерации, регламентируется законодательством субъектов Российской Федерации. Часть отчислений на ВСМБ, поступающих в бюджеты субъектов федерации по представлению территориальных органов федерального органа управления государственным фондом недр может передаваться добывающим предприятиям, самостоятельно проводящим работы по геологическому изучению недр.

Ставка отчислений на ВСМБ по нефти, газу и конденсату установлена Федеральным законом от 30 декабря 1995 г. # 224–ФЗ "О ставках отчислений на воспроизводство минерально–сырьевой базы" в размере 10 процентов от стоимости первого товарного продукта, полученного и реализованного из фактически добытых полезных ископаемых:

1.3.3. Акцизы

Согласно Статье 46 ФЗ “О недрах”, акцизы на отдельные виды минерального сырья, добываемого из месторождений с относительно лучшими горно–геологическими и экономико–географическими характеристиками, могут вводиться Правительством Российской Федерации в соответствии с Законом Российской Федерации "Об акцизах". Акцизные ставки на протяжении действия закона периодически менялись. Последнее время они определялись согласно Федеральному закону от 7 марта 1996 г. # 23–ФЗ "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "Об акцизах". Согласно этому закону, в 2000 г. нефть, включая стабилизированный газовый конденсат облагалась акцизом в размере 55 руб. за 1 тонну, бензин автомобильный с октановым числом до "80" включительно – 455 руб. за 1 тонну и бензин автомобильный с иными октановыми числами – 585 руб. за 1 тонну.

Федеральным законом от 5 августа 2000 г. # 118–ФЗ настоящий Федеральный закон признан утратившим силу с 1 января 2001 г., в настоящий момент действуют положения Главы 22 Налогового кодекса РФ.

1.3.4. Скидки и льготы, устанавливаемые при платежах при пользовании недрами

В соответствии со Статьей 48 ФЗ “О недрах”, скидка за истощение недр с платежей за пользование недрами может предоставляться:

- пользователю недр, осуществляющему добычу дефицитного полезного ископаемого при низкой экономической эффективности разработки месторождения, объективно обусловленной и не связанной с нарушениями условий рационального использования разведанных запасов;
- пользователю недр, осуществляющему добычу полезного ископаемого из остаточных запасов пониженного качества, за исключением случаев ухудшения качества запасов полезного ископаемого в результате выборочной отработки месторождения.

Решение об установлении скидки за истощение недр и о ее размере принимается органами, предоставляющими лицензии на пользование недрами.

Отчисления на ВМСБ не производятся при добыче трудноизвлекаемых, некондиционных, ранее списанных запасов полезных ископаемых. Решение об освобождении пользователей недр от отчислений принимается органами, предоставляющими лицензии на пользование недрами.

Пользователи недр, осуществившие за счет собственных средств поиски и разведку разрабатываемых ими месторождений, освобождаются от отчислений на воспроизводство минерально–сырьевой базы при разработке этих месторождений в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации. Если месторождение разведано полностью или частично за счет государственных источников финансирования, освобождение от уплаты отчислений производится после полного возмещения недропользователем соответствующему бюджету затрат на проведение поисковых и разведочных работ по данному месторождению за счет государственных средств.

По данным Минфина РФ и независимых экспертов, из отчислений на ВМСБ около 50% возвращалось компаниям, а оставшиеся 50% делились в пропорции примерно 45 на 55 процентов – соответственно в федеральный и региональные бюджеты.

1.3.5. Налог на добычу полезных ископаемых

Первоначально в проекте налогового кодекса предусматривался налог на дополнительный доход от добычи углеводородов. Однако пока от этой идеи временно отказались, и с первого января 2002 г. действуют положения Налогового Кодекса, в которых платежи за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально–сырьевой базы (ВМСБ) и акцизы заменены единым налогом на добычу полезных ископаемых.

В период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2004 года налоговая база при добыче нефти определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении, а налоговая ставка при добыче нефти составляет 340 рублей за одну тонну. При этом указанная налоговая ставка применяется с поправочным коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть.

С 1 января 2004 г. нефть, газ горючий природный из газовых месторождений и газовый конденсат из газоконденсатных и нефтегазоконденсатных месторождений облагаются налогом по ставке 16,5%.

Налогоплательщики, осуществившие за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку соответствующего количества запасов этих полезных ископаемых и освобожденные по состоянию на 1 июля 2001 года в соответствии с федеральным законодательством от отчислений на ВМСБ при разработке этих месторождений, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых, добытых на соответствующем лицензионном участке, с коэффициентом 0,7.

1.4. Отчисления в дорожные фонды

Закон РФ от 18 октября 1991 г. # 1759–I "О дорожных фондах в Российской Федерации" предусматривает образование финансовых ресурсов для содержания и устойчивого развития сети автомобильных дорог общего пользования (внегородских автомобильных дорог) и определяет общие правовые основы создания дорожных фондов соответствующих органов государственной власти, назначение и использование этих фондов, источники средств, поступающих в них.

На территории Российской Федерации финансирование затрат, связанных с содержанием, ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования, осуществляется за счет целевых внебюджетных средств (за исключением налогов, собираемых на территориях закрытых административно–территориальных образований), концентрируемых в Федеральном дорожном фонде Российской Федерации и в дорожных фондах субъектов Российской Федерации. Целевые внебюджетные средства территориальных дорожных фондов образуются в основном за счет налога на пользователей автомобильных дорог, Федерального дорожного фонда – за счет налога на реализацию горюче–смазочных материалов.

Налог на реализацию горюче–смазочных материалов (автобензина, дизельного топлива, масел, сжатого и сжиженного газов) уплачивают объединения, предприятия, организации и предприниматели независимо от форм собственности, ведомственной принадлежности и организационно–правовых форм, реализующие указанные материалы, в размере 25 процентов от сумм реализации (в денежном исчислении) без налога на добавленную стоимость. При перепродаже горюче–смазочных материалов объединениями, предприятиями, организациями и предпринимателями налог исчисляется по установленной ставке от размера разницы между выручкой от реализации горюче–смазочных материалов (без налога на добавленную стоимость) и стоимостью их приобретения (без налога на добавленную стоимость). С 1 января 2001 года налог на реализацию горюче–смазочных материалов был отменен и Федеральный дорожный фонд РФ упразднен.

Налог на пользователей автомобильных дорог уплачивают предприятия, организации, учреждения, предприниматели, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. Ставка налога на пользователей автомобильных дорог варьировалась в зависимости от региона, но в 2000 году, как правило, не превышала 2,5% от объема продаж в соответствующем регионе.

Согласно Федеральному закону от 5 августа 2000 г. # 118–ФЗ настоящий Закон утратит силу с 1 января 2003 г.

1.5. Налог на содержание жилищного фонда

Согласно Статье 21 Закон РФ от 27 декабря 1991 г. # 2118–1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" налог на содержание жилищного фонда и объектов социально–культурной сферы относится к местным налогам. Ставка налога установлена в размере, не превышающем 1,5 процента от объема реализации продукции (работ, услуг), произведенной юридическими лицами, расположенными на соответствующей

территории. Конкретные ставки налога и порядок его взимания устанавливаются представительными органами власти.

Федеральным законом от 5 августа 2000 г. # 118–ФЗ налог на содержание жилищного фонда и объектов социально–культурной сферы исключен. Изменения вступили в силу с 1 января 2001 г.

1.6. Налог на имущество организаций

В соответствии с законом РФ от 13 декабря 1991 г. # 2030–1 "О налоге на имущество предприятий", основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика, облагаются налогом на имущество. Основные средства, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы учитываются по остаточной стоимости.

Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не может превышать 2 процентов от налогооблагаемой базы. Конкретные ставки налога на имущество предприятий, определяемые в зависимости от видов деятельности предприятий, устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

Сумма платежей по налогу на имущество предприятий зачисляется равными долями в республиканский бюджет республики в составе Российской Федерации, краевой, областной бюджеты края, области, областной бюджет автономной области, окружной бюджет автономного округа, в районный бюджет района или городской бюджет города по месту нахождения предприятия.

Исчисленная сумма налога вносится в виде обязательного платежа в бюджет в первоочередном порядке и относится на финансовые результаты деятельности предприятия.

1.7. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды

Помимо федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в России образуется специальный фонд денежных средств, т.н. государственный внебюджетный фонд, предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь. Расходы и доходы государственного внебюджетного фонда формируются в порядке, установленном федеральным законом, либо в ином порядке, предусмотренном настоящим Кодексом. Доходы государственного внебюджетного фонда распределяются между Пенсионным фондом Российской Федерации (ПФ), Фондом социального страхования Российской Федерации (ФСС), Государственным фондом занятости населения Российской Федерации (ГФЗН) и фондами обязательного медицинского страхования (ФОМС). Поступления в эти фонды осуществляются в виде тарифов страховых взносов с фондов оплаты труда предприятий.

Тарифы страховых взносов в ПФ, ФСС, ГФЗН и в ФОМС устанавливаются на каждый год отдельными Федеральными законами. На 2000 г. тариф

страховых взносов для работодателей–организаций был установлен в размере 39,5% от фонда оплаты труда (ФОТ), включая:

- 28 процентов в ПФ с работодателя и 1 процент с доходов работника;
- 5,4 процента в ФСС;
- 1,5 процента ГФЗН;
- 3,6 процента в ФОМС (из них 0,2 процента в Федеральный ФОМС).

С 1 января 2001 года взамен страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды в рамках 24 главы второй части Налогового Кодекса введен единый социальный налог. Средства, поступающие по этому налогу зачисляются ПФ, ФСС и ФОМС. Налоговая база налогоплательщиков определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных работодателями за налоговый период в пользу работников.

Законом предусмотрены следующие ставки в зависимости от налоговой базы:

- До 100 тыс. руб. – 35,6%, включая 28% в ПФ, 4% в ФСС и 3,6% в ФОМС;
- До 300 тыс. руб. – 35000 + 0,2 * (НБ – 100 000), включая 28000 + 0,158 * (НБ – 100 000) в ПФ, 4 000 + 0,022 * (НБ – 100 000) в ФСС и 3600 + 0,02 * (НБ – 100 000) в ФОМС;
- До 600 тыс. руб. – 75600 + 0,1 * (НБ – 300 000), включая 59600 + 0,079 * (НБ – 300 000) в ПФ, 8 400 + 0,011 * (НБ – 300 000) в ФСС и 7600 + 0,01 * (НБ – 100 000) в ФОМС;
- Свыше 600 тыс. руб. – 105600 + 0,02 * (НБ – 300 000), включая 83300 + 0,02 * (НБ – 600 000) в ПФ, 11700 в ФСС и 10600 в ФОМС.

Сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

1.8. Подоходный налог

Налогообложение доходов, получаемых физическими лицами за выполнение ими трудовых и иных приравненных к ним обязанностей по месту основной работы осуществляется в соответствии с Законом РФ от 7 декабря 1991 г. N 1998–I "О подоходном налоге с физических лиц".

Согласно Статье 6 ФЗ, подоходный налог с облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году, взимается по следующим ставкам:

- 12 процентов при размере облагаемого совокупного дохода до 50 000 руб.;
- 6 000 руб. + 0,20 * (доход – 50 000 руб.) при размере облагаемого совокупного дохода от 50 001 руб. до 150 000 руб.;
- 26 000 руб. + 0,30 * (доход – 150 000 руб.) при размере облагаемого совокупного дохода от 150 001 руб. и выше;

Согласно Статье 9, “Порядок перечисления налога в бюджет”, подоходный налог с начисленных физическим лицам доходов перечисляется в бюджет непосредственно из доходов этих лиц.

В 2000 г. размер подоходного налога, перечисленного нефтяными компаниями в бюджет не превышал 20% от фонда оплаты труда.

Настоящий Закон признан утратившим силу с 1 января 2001 г., за исключением части третьей статьи 12 в части продажи ценных бумаг, которая утрачивает силу с 1 января 2002 г.

1.9. Налог на прибыль

Налогообложение прибыли предприятий нефтегазового комплекса до 1 января 2002 г. регламентировалось Законом РФ от 27 декабря 1991 г. # 2116–I "О налоге на прибыль предприятий и организаций".

Объектом обложения налогом является валовая прибыль предприятия, уменьшенная (увеличенная) в соответствии с положениями, предусмотренными ФЗ. Валовая прибыль представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

В целях налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы:

- доходов в виде дивидендов, процентного дохода, полученного владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг,
- доходов от долевого участия в деятельности других предприятий, кроме доходов, полученных за пределами Российской Федерации;
- прибыли от посреднических операций и сделок, если ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации, отличается от установленной по основному виду деятельности ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации.

Согласно Статье 9 ФЗ, с доходов в виде дивидендов, в виде процентного дохода, полученного владельцами государственных и муниципальных ценных бумаг и доходов от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории РФ, предприятия уплачивают налоги на доход.

Статьей 5 ФЗ ставка налога на прибыль предприятий и организаций устанавливается в размере;

- 11 процентов в федеральный бюджет;
- не более 19 процентов в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- не более 5 процентов в местные бюджеты (с 1 января 2001 г.).

Статьей 6 ФЗ предусмотрены следующие льготы по налогу на прибыль. С 1 апреля 1999 г. при исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль уменьшается на суммы направленные:

- предприятиями отраслей сферы материального производства на финансирование капитальных вложений производственного назначения (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам;

- предприятиями всех отраслей народного хозяйства на финансирование жилищного строительства (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам.
- предприятиями на проведение НИОКР, а также в Российский фонд фундаментальных исследований и Российский фонд технологического развития, но не более 10 процентов в общей сложности от суммы налогооблагаемой прибыли;

Для предприятий и организаций, получивших в предыдущем году убыток, в течение последующих пяти лет часть прибыли, направленная на его покрытие освобождается от уплаты налога.

Налоговые льготы в совокупности не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета данных налоговых льгот, более чем на 50 процентов.

Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации и представительные органы местного самоуправления помимо льгот, предусмотренных настоящей статьей, вправе устанавливать для отдельных категорий налогоплательщиков дополнительные льготы по налогу в пределах сумм налога, подлежащих зачислению в их бюджеты.

С 1 января 2002 года вступила в силу 25 глава Налогового кодекса "Налог на прибыль организаций". Согласно Статье 284 НК налоговая ставка налога на прибыль устанавливается в размере 24 процентов. При этом налог распределяется следующим образом:

- 7,5 процентов зачисляется в федеральный бюджет;
- 14,5 процентов зачисляется в бюджеты субъектов РФ;
- 2 процента зачисляется в местные бюджеты.

Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе снижать для отдельных категорий налогоплательщиков налоговую ставку в части сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом указанная ставка не может быть ниже 10,5 процента.

2. ОЦЕНКА ОБЪЕМОВ НАЛОГОВЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

2.1. Отражение налогов в финансовых отчетах по РСБУ

Начисление и уплата налогов производится на основании законодательства Российской Федерации, нормативных актов, инструкций Министерства по налогам и сборам, а также разработанных Порядков исчисления налогов и сборов по каждой компании в отдельности. Для оценки налоговой нагрузки использовались финансовые отчеты, составленные в соответствии с РСБУ.

При ведении бухгалтерского учета компании придерживаются т.н. Положений об “Учетной политике”. Эти Положения утверждаются на каждый год и призваны обеспечить единство методики ведения бухгалтерского учета в компаниях и достоверность оперативной бухгалтерской отчетности. В каждом Приложении должны быть последовательно раскрыты все основные аспекты учетной политики – организационно–структурный, нормативно–методический, технический. Положения разрабатываются в соответствии с требованиями бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации на основании нормативных документов Минфина, Госналогслужбы, Госкомстата, Центрального банка РФ, включая:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129–ФЗ (в редакции Федерального закона от 23.07.98 № 123–ФЗ);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ), утвержденные приказами Министерства финансов РФ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов СССР № 56 от 01.11.91, с учетом изменений, утвержденных приказами Министерства финансов РФ.

Для оценки финансовой деятельности компаний основными являются следующие три вида финансовых отчетов с примечаниями к ним:

- бухгалтерский баланс (Форма #1);
- отчет о прибылях и убытках (Форма #2);
- отчет о движении денежных средств (Форма #4).

Однако для оценки налоговых отчислений российских ВИНК эти отчеты оказываются не вполне пригодными. Например, доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках, как и изменения активов и пассивов в бухгалтерском балансе, отражаются по мере начисления, а налоговая база изменяется по мере оплаты. Выручка, себестоимость и прибыль учитываются по отгрузке, а для целей налогообложения – по оплате. Фактически в отчете о прибылях и убытках показан единственный налог – на прибыль, да и то туда включаются штрафы, пени и начисленные проценты по задолженности по всем налогам и сборам.

Далее, хотя в отчете о движении денежных средств компаний указаны суммы, направленные на расчеты с бюджетами и во внебюджетные фонды, в них нет подробной разбивки по статьям. Кроме того, поскольку по

российскому законодательству компании не обязаны предоставлять консолидированную отчетность, они этого, как правило, и не делают. В результате оценить фактические налоговые отчисления нефтяных компаний, имеющих в своей структуре множество дочерних и зависимых предприятий, по российским финансовым отчетам невозможно.

2.2. Налоги в отчетах по US GAAP

С учетом недостатков, присущих отчетам по РСБУ, для оценки налоговой нагрузки нефтяных компаний использовались также консолидированные отчеты, составленные в соответствии с US GAAP. В этих отчетах многие основные налоги и сборы, начисленные за отчетный период, указаны явно. Остальные налоги вычислялись по информации, содержащейся в отчетах по РСБУ и US GAAP.

Аудитором ЛУКОЙЛа является KPMG, ЮКОСа и "Татнефти" – PricewaterhouseCoopers, "Сибнефти" – Arthur Andersen. Ясно, что при определенной схожести принципов составления финансовых отчетов этими аудиторами в каждом конкретном случае есть свои специфические особенности. Так, интерпретация финансовых отчетов зависит от правил ведения внутреннего учета каждой компанией и принципов перевода российских показателей в US GAAP ее аудитором. Для оценки налоговых отчислений особенности составления финансовой отчетности чрезвычайно важны. Эти особенности рассматриваются ниже, а также в других разделах.

Принципы консолидации

Базовые принципы консолидации всех рассматриваемых компаний одинаковы. В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции крупных дочерних предприятий. К ним относятся предприятия, финансово–хозяйственная деятельность которых прямо или косвенно контролируется (как правило, при доле голосующих акций выше 50%). Финансовые вложения в совместные и зависимые предприятия, которые компании не контролируют, но на которые они могут оказывать существенное влияние (как правило, при доле голосующих акций от 20 до 50%), учитываются по методу долевого участия. Прочие финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости и корректируются на оценочную сумму снижения их стоимости.

Однако особенность российского бизнеса заключается в активном использовании посредников, аффилированных с менеджерами–владельцами и не включаемых в консолидированную отчетность. Так, "Сибнефть" не консолидировала в 2000 г. финансовые результаты двух нефтетрейдеров, зарегистрированных в Калмыкии и аффилированных с основными акционерами. После включения их в отчетность 2001 г. произошел двукратный рост чистой прибыли, несмотря на падение мировых цен на нефть.

Выручка

Под выручкой разные компании понимают различные величины. Так, ЛУКОЙЛ приводит значение чистой выручки (за вычетом НДС, акцизов, экспортных пошлин). ЮКОС приводит валовую и чистую выручку, причем

в валовую вместе с НДС, акцизами и экспортными пошлинами включаются налоги на реализацию ГСМ и транспортные расходы по экспорту. "Татнефть" показывает выручку с акцизами, экспортными пошлинами и налогами на реализацию ГСМ, но без НДС.

Расходы

Все компании учитывают расходы на разведку и добычу нефти и газа по методу результативных затрат (successful efforts), в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр, бурением результативных разведочных скважин, а также все затраты на бурение и эксплуатацию скважин (включая затраты на бурение эксплутационных скважин, оказавшихся нерезультативными) и затраты на вспомогательное оборудование и промысловые сооружения капитализируются. Стоимость бурения нерезультативных разведочных скважин сначала капитализируется, а в тот момент, когда констатируется их нерезультативность, относится на расходы.

Информация по сегментам

Информация по географическим и операционным сегментам необходима для расчета НДС, поскольку налог к уплате возникает как разница между налогом, предъявленным российским покупателям, и налогом, уплаченным поставщикам. Наиболее подробная информация по географическим и операционным сегментам содержится в отчете ЮКОСа. У "Сибнефти" информация по географическим сегментам отсутствует.

Прочие налоги, кроме налога на прибыль

В числе прочих могут упоминаться самые неожиданные налоги, например акцизы, которые обычно вычитаются из валовой выручки. Некоторые налоги, наоборот, могут не включаться в число прочих, а учитываться в операционных, общих, коммерческих или административных расходах. Все эти моменты важны.

В заключение отметим, что отчетность "Сибнефти" по US GAAP представлена настолько сжато, что в принципе не позволяет достоверно оценить объем начисленных налогов по компании. В частности, показатель "прочие налоги, кроме налога на прибыль" не разбит по статьям, отсутствуют данные о реализации по географическим сегментам и т.п. Оценка, сделанная для "Сибнефти" по имеющимся данным, представляет собой "оценку сверху", поскольку известно, что реальный уровень налоговых отчислений по компании значительно ниже, чем у других ВИНК.

2.3. Методология оценки и результаты расчетов налоговых отчислений

Приведение к сопоставимым показателям

PricewaterhouseCoopers ведет отчетность ЮКОСа и "Татнефти" в рублях, приведенных к рублям 31 декабря 2000 г. по паритету покупательной способности. За 2000 г. индекс потребительских цен увеличился примерно на 20%, что соответствует приведению рублей 31.12.99 к рублям 31.12.00 с коэффициентом 1,2. Поскольку все денежные доходы и расхо–

ды, включая затраты на выплату налогов и сборов, производятся в номинальных рублях, все показатели отчетов должны быть приведены к "средним" рублям 2000 г. Приближенно этого можно добиться делением текущих показателей отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств на 1,1, а показателей 1999 г. в бухгалтерском балансе – на 1,2. Отчетность ЛУКОЙЛа и "Сибнефти" представлена в долларах США, поэтому для перевода в рубли статей доходов, расходов, а также статей отчета о движении денежных средств необходимо использовать среднегодовой обменный курс 28,12 руб./долл. В бухгалтерском балансе используются курсы на конец года, составлявшие соответственно 28,16 руб. на 31.12.00 и 27 руб. на 31.12.99.

Акцизы, налог на реализацию ГСМ

Акциз на нефть для ЮКОСа, ЛУКОЙЛа и "Сибнефти" рассчитывался по ставке 55 руб. с добытой тонны нефти, на нефтепродукты – по средней ставке (455 + 585) / 2 с тонны произведенного бензина. У "Татнефти" ставка акциза по данным отчета составила 59 руб. Для "Сибнефти" расчетные акцизы на добытую тонну составили 144 руб. За счет самой высокой доли выхода светлых нефтепродуктов при переработке на Омском НПЗ этот показатель гораздо выше, чем у остальных компаний.

Налог на реализацию ГСМ для ЮКОСа и ЛУКОЙЛа определяется как разность между данными статьи отчетов "Акцизы, налог на ГСМ" (у ЛУКОЙЛа по данным консолидированного отчета по РСБУ). По "Сибнефти" данных о продажах по географическим сегментам нет. При этом известно, что компания экспортирует меньшую долю нефти и нефтепродуктов (45%), чем ЮКОС (64%) и ЛУКОЙЛ (48%). Доля реализации в РФ от полной у ЮКОСа составляет около 30%, причем большая часть приходится на нефтепродукты – 28%. У ЛУКОЙЛа эти цифры составляют соответственно 35% и 18%, у "Татнефти" – 30% и 12%. Столь низкую долю объема реализации нефтепродуктов в российских продажах у ЛУКОЙЛа и "Татнефти" по сравнению с ЮКОСом можно объяснить тем, что ЮКОС, используя для минимизации налоговых отчислений трансфертное ценообразование и давальческую переработку, консолидирует посредников-офшоров в свою отчетность. Это следует из того факта, что у ЮКОСа цены реализации нефти и нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках очень близки к рыночным. Для нефти это 2706 руб./т и 28,4 долл./барр., для нефтепродуктов – 4580 руб./т и 208,9 долл./т. Что касается "Сибнефти", то она в 2000 г. не включала аффилированных с акционерами посредников в консолидированные отчеты. Мы предполагаем, что ее налоговые отчисления по ГСМ на тонну нефти не превышают соответствующий показатель ЮКОСа и ЛУКОЙЛа, т.е. находятся на уровне 50 руб.

Таблица 1. Акцизы и налог на реализацию ГСМ, млн руб.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть
Акцизы на нефть	2 725*	3 732*	1 339*	946*
Акцизы на нефтепродукты	1 967*	1 730*	н.д.	1 530*
Акцизы, всего	4 692*	5 462*	1 435	2 476*
Налог на ГСМ	2 096*	4 180*	608	860*
Акцизы и налог на ГСМ	6 788	9 642	2 044	3 336*

* – расчетные величины

Экспортные пошлины

Экспортные пошлины для "Сибнефти" рассчитывались по средним ставкам 21,5 евро на тонну нефти и 17 евро на тонну нефтепродуктов. По остальным компаниям брались данные отчетов, причем для ЛУКОЙЛа – из консолидированного отчета по РСБУ. Расчетные пошлины оказались несколько выше начисленных для ЮКОСа и ЛУКОЙЛа и ниже для "Татнефти". Отклонение величины рассчитанных экспортных пошлин для "Сибнефти" от начисленных вряд ли превысит 5%.

Таблица 2. Экспортные пошлины, млн руб.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть
Нефть	13 611	13 840	5 348	3 121
Нефтепродукты	3 315	3 445	2 403	933
Всего	16 926	17 285	7 752	4 054
Скорректированные данные отчетов	16 208	16 592	9 192	н.д.

Налог на добавленную стоимость

Для расчета НДС к уплате необходимо вычесть из НДС, уплаченного покупателями при реализации товаров и продукции (в основном нефти и нефтепродуктов), возмещаемый НДС поставщиков по текущим расходам и введенным в эксплуатацию основным средствам.

НДС покупателей вычисляется по данным сегментированной отчетности. Для ЮКОСа по географическим сегментам приводятся валовые продажи, поэтому из внутренних продаж необходимо вычесть акцизы и налог на реализацию ГСМ, а полученный результат умножить на 16,67%. Для "Татнефти" также необходимо вычесть акцизы и налог на реализацию ГСМ, но полученный результат умножается на 20%, поскольку в продажи НДС не входит. Продажи ЛУКОЙЛа чистые, поэтому умножаются на 20%. У "Сибнефти" данных по внутреннему рынку нет. Однако у трех других компаний доля внутренних продаж составляет 30–36%, несмотря на различия структуры добычи, переработки и экспорта. Поэтому НДС покупателей "Сибнефти" оценивался исходя из средней цифры 32,3%.

При оценке возмещаемого НДС поставщиков следует учитывать тот факт, что правила списания и капитализации затрат, а также учета и переоценки основных средств по РСБУ и для целей налогообложения отличаются от правил капитализации по US GAAP. Однако проведенные расчеты показали, что для оценки возмещаемого НДС эти различия не очень существенны.

Чтобы оценить НДС поставщиков по текущим расходам для всех компаний (кроме ЛУКОЙЛа), складывались операционные, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, а также затраты на ГРР. У ЛУКОЙЛа расходы на ГРР, показанные в отчете о прибылях и убытках, прибавляются к чистой прибыли при определении косвенным методом денежных потоков от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств. Это означает, что эти расходы являются неденежными, поэтому при расчете возмещаемого НДС поставщиков они не учитывались.

Из полных денежных расходов вычитались затраты по оплате труда. У ЮКОСа из текущих затрат вычитались также региональные и местные расходы, не включенные в статью “Налоги, кроме налога на прибыль”. Полученная сумма умножалась на 20%.

Для оценки возмещаемого НДС поставщиков по капиталовложениям необходимо учитывать только те инвестиции, по которым объекты основных средств были полностью введены в эксплуатацию за отчетный период. Для ЛУКОЙЛа из–за отсутствия данных по незавершенному строительству в отчетах по US GAAP использовались данные консолидированного отчета по РСБУ. Для прочих компаний из объема капитальных затрат за 2000 г. вычитались изменения балансовой стоимости по незавершенному строительству.

Таблица 3. НДС к уплате, млн руб.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть
Покупатели	11 314	25 803	8 093	4 359
Поставщики по текущим расходам	8 240	36 060	13 076	6 281
Поставщики по капиталовложениям	2 225	5 851	1 480	1 306
Налог к уплате	850	–16 108	–6 463	–3 227

То, что для большинства ВИНК НДС к уплате оказался отрицательным не должно вызывать удивления – это следствие высокой доли экспорта. Так, в 2000–м году в России было добыто 323,2 млн тонн нефти, экспортировано в дальнее зарубежье около 120 млн тонн нефти и 60 млн тонн нефтепродуктов. Внутреннее потребление, таким образом, составило не более 143 млн тонн нефтепродуктов (44% производства), а доля внутренней выручки в полных продажах и того меньше из–за разницы внутренних и мировых цен. Такое положение вещей сохранится и в ближайшие годы, в основном из–за того, что внутреннее потребление будет увеличиваться медленнее, чем экспорт.

Прочие налоги, кроме налога на прибыль

В прочие налоги при оценке налоговой нагрузки включаются налог на пользование недрами, отчисления на ВМСБ, налог на пользователей автодорог, налог на содержание жилищного фонда, налог на имущество организаций, взносы в государственные внебюджетные фонды, подоходный налог. Не все эти налоги попадают в отчеты компаний по статье “Прочие налоги, кроме налога на прибыль”.

У ЮКОСа в отчете представлены отчисления на ВМСБ и плата за недра (без разделения), налоги на имущество и на пользователей автодорог, а также штрафы, пени и проценты по просроченным налогам и сборам. Местные и региональные налоги включены в операционные, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.

У ЛУКОЙЛа по сравнению с ЮКОСом добавляются социальные налоги, разделяются отчисления на ВМСБ и плата за недра. По–видимому, ЛУКОЙЛ в статью ”Прочие налоги” включает все налоги и сборы, рассматриваемые нами в контексте оценки налоговой нагрузки.

“Татнефть” включает в ”прочие налоги” отчисления на ВМСБ, плату за недра, налог на содержание жилищного фонда, налоги на имущество и

на пользователей автодорог, а также экспортные тарифы, акцизы, налог на реализацию ГСМ и даже отчисления на НИОКР.

“Сибнефть” свой список ”прочих налогов” не расшифровывает, расчеты по ним не проводились.

Отчисления на ВМСБ

Как уже упоминалось в разделе “Скидки и льготы, устанавливаемые при платежах при пользовании недрами”, предприятия оставляют себе в среднем около 50% отчислений на ВМСБ. У ЛУКОЙЛа по данным консолидированных отчетов по РСБУ и GAAP эта цифра достигает 95%. Для ЮКОСа и “Татнефти” возмещение ВМСБ оценивалось из расчета 50% отчислений. При этом для ЮКОСа сам размер отчислений предполагался на уровне 50% от приведенной в отчете суммарной величины платы за пользование недрами и отчислений на ВМСБ.

Таблица 4. Отчисления на ВМСБ, млн руб.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть
Начисленный налог	3 005*	4 218	4 682
Возмещение налога	1 502*	3 953	2 341*
ВМСБ к уплате	1 502*	265	2 341*

* – расчетные величины

Налоги на содержание жилищного фонда и пользователей автодорог

База налога на содержание жилищного фонда совпадает с базой налога на пользователей автодорог, поэтому для ЛУКОЙЛа и ЮКОСа он вычислялся как 3/5 от последнего (по отношению ставок 1,5%:2,5%). У “Татнефти” соотношение налогов оказалось на уровне 0,82.

Таблица 5. Налоги на содержание жилфонда и пользователей автодорог, млн руб

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть
Налог на пользователей автодорог	2 784	5 033	1 356
Налог на содержание жилищного фонда	1 670*	3 020*	1 111

* – расчетные величины

Социальные платежи, подоходный налог

У ЮКОСа и “Татнефти” отчисления во внебюджетные фонды не указаны в статье “Налоги, кроме налогов на прибыль” отчета о прибылях и убытках. Скорее всего, они отнесены на операционные или коммерческие, общехозяйственные и административные расходы. Социальные платежи в 2000 г. составляли 39,5% от ФОТ. Подавляющее большинство предприятий в целях минимизации налогообложения использовало для оплаты труда кредитно–депозитные и страховые схемы. Предполагая, что уровень зарплаты одного работника в среднем одинаков по рассматриваемым предприятиям, ФОТ ЮКОСа равен 0,85 ФОТ ЛУКОЙЛа (по числу сотрудников). Для “Татнефти” размер отчислений во внебюджетные фонды был взят из годового неконсолидированного отчета о движениях денежных средств.

За рассматриваемый период подоходный налог ненамного превышал минимальную 12%–ную ставку и для расчетов был принят в размере 1/3 от отчислений во внебюджетные фонды.

Таблица 6. Социальные и подоходный налоги, млн руб.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть
Отчисления во внебюджетные фонды	4 733	5 568	1 149
Подоходный налог	1 578	1 856	383

Налог на имущество

Налог на имущество явно указан в статье “Налоги, кроме налогов на прибыль” отчетов о прибылях и убытках ЮКОСа, ЛУКОЙЛа и “Татнефти”.

Таблица 7. Налог на имущество, млн руб.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть
Налог на имущество	1 095	1 406	455

Налог на прибыль

Налог на прибыль всегда явно приводится в финансовых отчетах по GAAP. При этом общая сумма начисленного налога, которая показывается в отчете о прибылях и убытках, состоит из налога на прибыль текущего периода (current income taxes) и отсроченного налога (deferred income taxes). Отсроченные налоги представляют собой неденежный показатель, связанный с появлением будущих налоговых обязательств или требований вследствие различия величины и темпов изменения налоговой и балансовой базы. Величина этих налоговых обязательств или требований может сказаться на размере уплачиваемых налогов на прибыль в следующих периодах, как в большую, так и в меньшую сторону, в зависимости от многих факторов, включая размер капиталовложений, изменение ставок налога и т.д. К текущим налогам на прибыль отсроченные налоги отношения не имеют и для оценки налоговой нагрузки компаний приниматься во внимание не должны.

Таблица 8. Налог на прибыль, млн руб.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть
Текущий налог	17 205	16 000	7 192	2 204
Отсроченные налоги	24 086	–506	5 912	0
Расходы по налогу на прибыль	41 291	15 494	13 104	2 204
Уплаченный налог	12 572	18 109	5 970	2 080

Реально уплаченные налоги на прибыль появляются в отчете о движении денежных средств, либо примечаниях к нему, либо в комментариях к финансовым отчетам. Уплаченные налоги заметно отличаются от начисленных текущих в отчете о прибылях и убытках. Для оценки налоговой нагрузки компаний использовались уплаченные налоги на прибыль из отчета о движении денежных средств.

Итоговые результаты по всем вычисленным налогам по компаниям приведены в Таблице 1 Приложения. Общая налоговая нагрузка оценивает–

ся для ЮКОСа в 52,8 млрд руб., для ЛУКОЙЛа – в 53,8 млрд руб., для "Татнефти" – 21,8 млрд руб. и для "Сибнефти" – 12,9 млрд руб.

К полученным результатам можно добавить несколько замечаний. Во–первых, большинство налогов – начисленные, а налог на прибыль – уплаченный. Однако величина уплаченных налогов может быть как больше, так и меньше начисленных. Так, у ОАО "Татнефть" размер уплаченных налогов и сборов в 2000 г. по данным неконсолидированного отчета о движении денежных средств составил 14 401 млн руб., что гораздо меньше рассчитанных 21762 млн руб. Далее, расчет НДС к возмещению существенно зависит от учетной политики, и US GAAP здесь подходит еще меньше РСБУ. Наконец, рассмотрены не все налоги, уплачиваемые нефтегазовыми компаниями.

Для оценки правдоподобности расчетов налоговой нагрузки подобные вычисления были проведены для независимой нефтедобывающей компании. Полученные оценки с высокой степенью точности совпали с фактически уплаченными налогами и сборами. Из этого был сделан вывод, что оценки налоговых отчислений, сделанные для ВИНК, достаточно достоверны в отношении уровня реальной налоговой нагрузки рассматриваемых компаний в 2000 г.

2.4. Сравнительный анализ налогового бремени

В технологической цепочке современных нефтегазовых ВИНК обычно выделяют четыре основных производственных звена, которые в отчетах показывают в виде двух сегментов – разведка и добыча (upstream), а также переработка, транспортировка и сбыт (downstream). В России транспортировка нефти и нефтепродуктов осуществляется по магистральным трубопроводам "Транснефти" и "Транснефтепродукта" и по железной дороге. Таким образом, производственная цепочка российских ВИНК состоит в основном из трех звеньев – добычи, переработки и сбыта. Из рассматриваемых компаний только "Татнефть" в 2000 г. не обладала собственными мощностями по переработке. Кроме предприятий основных секторов деятельности, российские нефтяные холдинги владеют крупными пакетами нефтехимических, финансовых и прочих компаний, которые также включаются в консолидированную финансовую отчетность.

Различия в масштабах и структуре производства компаний, затрагивающие уровень добычи, объем и глубину переработки, выход нефтепродуктов, возможности по сбыту, а также соотношение продаж нефти и нефтепродуктов в России и экспорта, затрудняют объективное сравнение налоговой нагрузки по компаниям. Сегментная отчетность и неаудированная дополнительная информация по сектору upstream в принципе позволяют оценить долю налоговых отчислений, приходящихся отдельно на разведку и нефтедобычу. Но здесь следует учесть следующее обстоятельство. Во всем мире, в том числе и в России, самым рискованным и прибыльным звеном технологической цепочки является как раз upstream. Именно поэтому на добычу вводят дополнительные рентные налоги. Однако отечественные ВИНК используют интеграцию как раз для того, чтобы перераспределить прибыль из нефтедобычи в сектор сбыта, снизив тем самым налоговое бремя. В результате сравнение налоговых отчислений по нефтедобыче у ВИНК и независимых добывающих компаний лишено смысла – последние платят с тонны в 2–3 раза больше. Таким образом,

сравнительные расчеты для ВИНК и независимых производителей были сделаны по суммарным налоговым отчислениям.

Учитывая различия в масштабах компаний, для ЮКОСа, ЛУКОЙЛа, "Татнефти", "Сибнефти" и независимого производителя были рассчитаны отношение суммарной величины налогов и сборов к уровню добычи нефти, а также доля налогов в валовой выручке. При этом очевидно, что величина налогов, уплаченных с тонны нефти, у интегрированных компаний должна заведомо быть выше, чем у нефтедобывающих. Следовательно, этот показатель дает оценку сверху для реальной удельной налоговой нагрузки ВИНК. Что касается доли налогов в валовой выручке, то ее можно рассматривать как некий интегральный показатель, учитывающий переработку, сбыт, долю экспорта и прочие структурные различия.

Таблица 9. Сравнительная налоговая нагрузка

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть	Независимый производитель
Налоги из валовой выручки, руб./т	692	767	794	683	599
Прочие налоги, кроме налога на прибыль, руб./т	361	435	549	415	824
Налог на прибыль, руб./т	254	267	245	121	255
Возмещение НДС поставщиков, руб./т	211	618	598	441	133
Возмещение ВМСБ, руб./т	30	58	96	30	111
Налоги, всего, руб./т	**1 065**	**793**	**894**	**748**	**1 435**
Добыча, тыс. т	49 547	67 857	24 337	17 199	840,8
Налоги, долл./т	**37,9**	**28,2**	**31,8**	**26,6**	**51,0**
Валовая выручка, млн руб.	251 743	424 346	141 880	79 178	3 282
Доля налогов в валовой выручке, %	**21,0**	**12,7**	**15,3**	**16,2**	**36,8**

Как видно из Таблицы 9, ВИНК (кроме ЮКОСа) платят с тонны добытой нефти около 30 долл., ЮКОС – 37,9 долл., тогда как независимая компания – 51 долл. Налоговая нагрузка, измеряемая в процентном отношении уплаченных налогов к валовой выручке, для ВИНК составляет 13–21%, а у независимого производителя – 36,8%. Таким образом, интегрированные компании за счет переноса прибыли в сектор сбыта имеют возможность снизить налоговое бремя в 1,5–2,5 раза. При этом снижение налоговой нагрузки происходит в основном по НДС, оборотным налогам и налогу на прибыль.

НДС к уплате у ВИНК (кроме ЮКОСа) оказывается отрицательным из–за большого возмещения НДС поставщиков (см. Таблицу 3). Это означает, что бюджет возмещает нефтяным компаниям больше, чем они платят. ЮКОСу бюджет возмещает меньше других ВИНК. Это связано с относительно низкой себестоимостью (как следствие, более высокой рентабельностью) и низким уровнем капитальных вложений компании. У независимого производителя НДС к уплате оказывается положительным, несмотря на экспорт. По сути, это означает более высокую эффективность производства независимой компании по сравнению с ВИНК (низкую себестоимость и высокую рентабельность). Другим объяснением может быть намеренное завышение вертикально интегрированными компаниями затрат для уменьшения НДС.

Уменьшение налоговой нагрузки у ВИНК происходит также за счет занижения рентных (акцизов, налога за пользование недрами и отчислений на ВМСБ) и прочих оборотных налогов. Так, ЮКОС платит с тонны всего 216 руб., ЛУКОЙЛ – 250 руб., "Татнефть" – 404 руб., а нефтедобывающая нехависимая компания – 484 руб. При этом у первых двух компаний в эти цифры входят акцизы по нефтепродуктам. По оценкам Минфина, рентные платежи в 2000 г. должны были составлять около 425 руб.

Наконец, "Сибнефть" платит более чем в два раза меньший налог на прибыль, чем все остальные рассматриваемые компании.

Таблица 10. Основные налоговые потери для бюджетов, руб./т

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть	Независимый производитель
НДС к уплате	17	–237	–266	–188	165
Рентные платежи	216	250	404	н.д.	484
Налог на пользователей автодорог	56	74	56	н.д.	111
Налог на прибыль	254	267	245	121	255

В Таблице 11 представлены суммарные налоговые потери по рассматриваемым четырем компаниям из–за того, что их налоговая нагрузка ниже, чем у независимых производителей. По четырем рассматриваемым компаниям они составили 3 млрд. долл. США, если считать справедливой налоговой нагрузкой 51,0 долл. с тонны. Далее, на долю этих компаний в 2000 г. приходилось 49,2% всей добычи, а налогов они заплатили около 5 млрд. долл. Учитывая, что из российских нефтяных компаний только "Сургутнефтегаз" и независимые производители не используют схемы минимизации налогообложения, то всего в 2000 г. государство получило от нефтегазовых компаний в виде налогов и сборов не более 11,5 млрд. долл. При этом уклонение от уплаты налогов составило как минимум 4,9 млрд. долл.

Таблица 11. Оценка суммарных налоговых потерь, млн долл.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть	Всего
долл./т	599	1 495	578	320	2 992
% выручки	1 362	3 580	1 192	478	6 611

Если исходить из того факта, что справедливая налоговая нагрузка составляет 36,8% валовой выручки, то потери государства только по четырем рассматриваемым компаниям в 2000 г. составляли 6,6 млрд. долл. США.

2.5. Оценка распределения налогового бремени по технологической цепочке ВИНК

Для уменьшения налогооблагаемой базы ВИНК используют различные "белые" и "серые" схемы. К "белым", т.е. вполне законным схемам относятся в первую очередь использование трансфертного ценообразования и давальческой переработки через офшорных посредников. К "серым" относятся фиктивный экспорт, реализация нефти и нефтепродуктов че–

рез фирмы–однодневки, зарегистрированные по утерянным паспортам или через подставные физические лица. Ниже будут приведены оценки бюджетных потерь от использования одних только "белых" схем.

Минимизация налоговых отчислений ВИНКами обычно происходит при помощи следующей стандартной схемы. Добывающее предприятие в составе ВИНК продает нефть аффилированному офшору по трансфертной цене. Офшор может включаться в консолидированную отчетность компании, а может принадлежать ее основным акционерам. На этом этапе уменьшаются все оборотные налоги, включая отчисления на ВМСБ, налог на недра, налог на содержание жилищного фонда и налог на пользователей дорог. Для сравнения, в 2000 г. средняя цена тонны нефти в России, по данным Госкомстата, составила 1279,6 руб./т (без НДС и акциза). Эта цена даже несколько выше трансфертной, поскольку в нее включаются цены независимых производителей и "Сургутнефтегаза", которая в 2000 г. оценивается в 2323 руб.

Далее, офшор либо экспортирует нефть, либо перерабатывает ее по давальческой схеме на НПЗ ВИНК. При этом плата за переработку составляет 300–400 руб., т.е. ровно столько, сколько нужно для покрытия эксплуатационных расходов.

В конце цепочки офшор реализует нефтепродукты на розничном рынке или экспортирует. При этом известно, что из–за непрозрачности операций на розничном рынке, в первую очередь на АЗС, удается существенно занижать реальный оборот и, следовательно, налоговую базу. Поскольку налоги с АЗС собрать очень сложно, поэтому в некоторых регионах был введен т.н. вмененный налог. Однако он гораздо ниже того, что могли бы платить бензоколонки при полной прозрачности своих операций. Так, известно, что АЗС стоимостью до 2 млн долл. полностью окупается за 1,5–2 года, в зависимости от местоположения. Таким образом, ежемесячная прибыль может составлять около 100 тыс. долл., тогда как вмененный налог – 1 тыс. долл. с пистолета. На больших АЗС может быть порядка 24 пистолетов, т.е. вмененный налог не превысит 24 тыс. долл. в месяц.

Офшорная компания обычно зарегистрирована в регионе с льготным налогообложением (например, в Калмыкии). По этому она облагается налогом на прибыль по ставке 11%, освобождается от уплаты налога на пользователей автодорог и некоторых других региональных и местных налогов. Поскольку именно на этой компании концентрируется основной оборот и прибыль, то ясно, что рассмотренная простейшая схема позволяет в рамках действующих законов существенно снизить налоговое бремя.

Результаты расчетов приведены в Таблицах 4.а и 4.б Приложения. Как видно, прибыль перераспределяется из сектора нефтедобычи в сектор сбыта и концентрируется на офшорах.

Конкурентный рынок

Рассмотрим схему "от скважины до бензоколонки" в условиях конкурентного рынка. В этом случае нефтедобывающая компания продает нефть на НПЗ по рыночным ценам, завод ее перерабатывает и продает нефтепродукты по оптовым ценам сбытовому предприятию, которое реализует их на розничном рынке. Рыночная цена на нефть оценивалась по независимым источникам и в 2000 г. составила около 2843 руб. за тонну

висимым источникам и в 2000 г. составила около 2843 руб. за тонну (с НДС, акцизами и транспортными расходами). Средние оптовая и розничная цены реализации тонны нефтепродуктов оценивались по данным ИАЦ "Кортес" с учетом цен отдельных видов нефтепродуктов и их процентного выхода при переработке тонны нефти. Расчетные отпускные цены составили 4100 руб., розничные – 5957 руб. за тонну.

Все налоги рассчитывались исходя из действовавших в 2000 г. ставок.

По налогам из валовой выручки: НДС – 20% с чистой выручки, акциз на нефть – 55 руб., акциз на нефтепродукты – 122 руб. (расчет по выходу нефтепродуктов). Налог на реализацию ГСМ – 25% с чистой выручки. При этом акциз на нефтепродукты уплачивает НПЗ, а налог на реализацию ГСМ – НПЗ и сбытовое предприятие.

Оборотные налоги: отчисления на ВМСБ – 10%, плата за недра – 8%, налог на содержание жилищного фонда – 1,5% и налог на пользователей дорог – 2,5%.

Налог на прибыль на нефтедобывающем и нефтеперерабатывающем предприятиях брался в размере 15% от прибыли (с учетом налоговых льгот по инвестициям). Сбытовое предприятие платило налог по ставке 30% с налогооблагаемой прибыли.

Результаты расчетов представлены в Таблице 3 Приложения. Как видно, основное налоговое бремя в действовавшей фискальной системе несли нефтедобывающие и нефтеперерабатывающие предприятия. Очевидно, что требовался перенос нагрузки с нефтепереработки на сбыт. Частично это произошло с отменой налога на реализацию ГСМ. В целом суммарный объем предприятий нефтяного комплекса в 2000 г. не превышал 2 610 руб. на тонну реализованной продукции.

Потери бюджетов и внебюджетных фондов от монополизации рынка

Для оценки налоговых потерь государства от использования ВИНКами подобных схем, были сделаны сравнительные расчеты налоговых и внебюджетных отчислений на тонну добытой и переработанной нефти и реализованных нефтепродуктов в России.

На внутреннем рынке в 2000 г. конечным потребителям было реализовано порядка 140 млн тонн нефтепродуктов. При нормальной конкуренции, без использования трансфертного ценообразования, давальческой переработки и офшорных компаний, предприятия нефтяного комплекса платили бы 2 610 руб. с тонны добытой и переработанной нефти и реализованных нефтепродуктов. В сегодняшней ситуации ВИНК платят от 1 139 до 1 680 руб. с тонны. При этом по сравнению с конкурентным рынком бюджет теряет в налоговых и внебюджетных отчислениях с нефтедобычи и нефтепереработки. Таким образом, потери составляют от 4,6 до 7,3 млрд долларов.

Таблица 12. Налоги по секторам, руб./т

	Нефтедобыча	НПЗ	Сбыт	Всего
ВИНК, без сокрытия	502	89	1088	1 680
ВИНК, с сокрытием	502	89	548	1 139
Конкурентный рынок	1 050	1 042	517	2 610

ПРИЛОЖЕНИЕ

Таблица 1. Сравнительная налоговая нагрузка, млн руб.

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть	Независимый производитель
Налоги из выручки	**34 310**	**52 037**	**19 328**	**11 749**	**503,4**
НДС с реализации товаров	11 314	25 803	8 093	4 359	250,0
Акцизы, всего	4 692	5 462	1 435	2 476	40,7
Налог на реализацию ГСМ	2 096	4 180	608	860	
Экспортные пошлины, всего	16 208	16 592	9 192	4 054	212,7
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	**17 868**	**29 526**	**13 360**	**7 135**	**623,9**
Отчисления на ВМСБ	3 005	4 218	4 682	n/a	221,8
Плата за недра	3 005	7 283	3 723	n/a	144,5
Налог на содержание жилфонда	1 670	3 020	1 111	n/a	40,0
Налог на пользователей автодорог	2 784	5 033	1 356	n/a	93,1
Социальные платежи	4 733	5 568	1 149	n/a	72,9
Подоходный налог	1 578	1 856	383	n/a	24,9
Налог на имущество	1 095	1 406	455	n/a	26,6
Прочие		1 142	501	n/a	69,3
Налог на прибыль	**12 572**	**18109**	**5970**	**2 080**	**214,8**
Возмещение НДС поставщиков	10 464	41 911	14 556	7 586	111,6
Возмещение ВМСБ	1 502	3 953	2 341	516	93,0
Налоги, всего	**52 783**	**53 809**	**21 762**	**12 862**	**1 206,8**

Таблица 2. Оценка сравнительной налоговой нагрузки, руб./т

	ЮКОС	ЛУКОЙЛ	Татнефть	Сибнефть	Независимый производитель
Налоги из валовой выручки	**692**	**767**	**794**	**683**	**599**
НДС с реализации товаров	228	380	333	253	297
Акцизы, всего	95	80	59	144	48
Налог на реализацию ГСМ	42	62	25	50	0
Экспортные пошлины, всего	327	245	378	236	253
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	**361**	**435**	**549**	**415**	**742**
Отчисления на ВМСБ	61	62	192	n/a	264
Плата за недра	61	107	153	n/a	172
Налог на содержание жилищного фон–да	34	45	46	n/a	48
Налог на пользователей автодорог	56	74	56	n/a	111
Социальные платежи	96	82	47	n/a	87
Подоходный налог	32	27	16	n/a	30
Налог на имущество	22	21	19	n/a	32
Прочие	0	17	21	n/a	82
Налог на прибыль	**254**	**267**	**245**	**121**	**255**
Возмещение НДС поставщиков	211	618	598	441	133
Возмещение ВМСБ	30	58	96	30	111
Налоги, всего	**1 065**	**793**	**894**	**748**	**1 435**
Налоги, долл./т	**37,9**	**28,2**	**31,8**	**26,6**	**51,0**
Валовая выручка	251 743	424 346	141 880	79 178	3 282
Доля налогов в выручке, %	**21,0**	**12,7**	**15,3**	**16,2**	**36,8**

Таблица 3. Конкурентный рынок, руб./т

Нефтедобывающее предприятие		НПЗ		АЗС	
Стоимость сырой нефти	**2 963**	**Выручка от переработки и продажи нефтепродуктов**	**4 100**	**Выручка от продажи нефтепродуктов**	**4 957**
Акциз	55	Акциз	122	Акциз	0
НДС начисленный	465	НДС начисленный	549	НДС начисленный	675
Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.	**1 514**	ГСМ	686	ГСМ	844
Отчисления на ВМСБ	232	**Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.**	**2 735**	**Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.**	**3 166**
Недра	186	Стоимость сырой нефти	2 498	Стоимость нефтепродуктов	2 866
Пользователи а/д	58	Пользователи а/д	86	Пользователи а/д	106
ЖКХ	35	ЖКХ	51	ЖКХ	63
Социальные платежи	69	Социальные платежи	12	Социальные платежи	2
ФОТ, в т.ч.	174	ФОТ, в т.ч.	30	ФОТ, в т.ч.	5
Подоходный налог	23	Подоходный налог	4	Подоходный налог	1
Налог на имущество	34	Налог на имущество	6	Налог на имущество	
Транспортные расходы	120	Транспортные расходы	0	Транспортные расходы	60
Прибыль	929	Прибыль	8	Прибыль	271
Налог на прибыль	139	Налог на прибыль	1	Налог на прибыль	81
Чистая прибыль	**789**	**Чистая прибыль**	**7**	**Чистая прибыль**	**190**
НДС поставщиков и ВМСБ к возмещению	245	НДС поставщиков к возмещению	475	НДС и ГСМ поставщиков к возмещению	1 255
Налоги всего	**1 050**	**Налоги всего**	**1 042**	**Налоги всего**	**517**

Таблица 4.а. Монополия ВИНК, платятся все налоги, руб./т

Нефтедобывающее предприятие		НПЗ		АЗС	
Стоимость сырой нефти	**1 711**	**Выручка от переработки**	**300**	**Выручка от продажи нефтепродуктов**	**4 957**
Акциз	22	Акциз	0	Акциз	122
НДС начисленный	261	НДС начисленный	50	НДС начисленный	659
Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.	**1 291**	ГСМ	0	ГСМ	823
Отчисления на ВМСБ	131	**Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.**	**110**	**Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.**	**2 100**
Недра	105	Стоимость сырой нефти	0	Стоимость сырой нефти + расходы на переработку	1 699
Пользователи а/д	33	Пользователи а/д	6	Пользователи а/д	0
ЖКХ	20	ЖКХ	4	ЖКХ	62
Социальные платежи	69	Социальные платежи	12	Социальные платежи	2
ФОТ, в т.ч.	174	ФОТ, в т.ч.	30	ФОТ, в т.ч.	5
Подоходный налог	23	Подоходный налог	4	Подоходный налог	1
Налог на имущество	34	Налог на имущество	6	Налог на имущество	0
Транспортные расходы	120	Транспортные расходы	0	Транспортные расходы	60
Прибыль	136	Прибыль	140	Прибыль	1 253
Налог на прибыль	20	Налог на прибыль	21	Налог на прибыль	138
Чистая прибыль	**116**	**Чистая прибыль**	**119**	**Чистая прибыль**	**1 115**
НДС поставщиков и ВМСБ к возмещению	183	НДС поставщиков к возмещению	14	НДС и ГСМ поставщиков к возмещению	718
Налоги всего	**502**	**Налоги всего**	**89**	**Налоги всего**	**1 088**

Таблица 4.6. Монополия ВИНК, скрывается половина оборота, руб./т

Нефтедобывающее предприятие		НПЗ		АЗС	
Стоимость сырой нефти	**1 711**	**Выручка от переработки**	**300**	**Выручка от продажи нефтепродуктов**	**4 957**
Акциз	22	Акциз	0	Акциз	61
НДС начисленный	261	НДС начисленный	50	НДС начисленный	329
Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.	**1 291**	ГСМ	0	ГСМ	412
Отчисления на ВМСБ	131	**Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.**	**110**	**Себестоимость и пр. расходы, в т.ч.**	**2 065**
Недра	105	Стоимость сырой нефти	0	Стоимость сырой нефти + расходы на переработку	1 699
Пользователи а/д	33	Пользователи а/д	6	Пользователи а/д	0
ЖКХ	20	ЖКХ	4	ЖКХ	31
Социальные платежи	69	Социальные платежи	12	Социальные платежи	1
ФОТ, в т.ч.	174	ФОТ, в т.ч.	30	ФОТ, в т.ч.	3
Подоходный налог	23	Подоходный налог	4	Подоходный налог	0
Налог на имущество	34	Налог на имущество	6	Налог на имущество	0
Транспортные расходы	120	Транспортные расходы	0	Транспортные расходы	60
Прибыль	136	Прибыль	140	Прибыль	2 089
Налог на прибыль	20	Налог на прибыль	21	Налог на прибыль	69
Чистая прибыль	**116**	**Чистая прибыль**	**119**	**Чистая прибыль**	**2 020**
НДС поставщиков и ВМСБ к возмещению	183	НДС поставщиков к возмещению	14	НДС и ГСМ поставщиков к возмещению	355
Налоги всего	**502**	**Налоги всего**	**89**	**Налоги всего**	**548**

Григорий Выгон
+7 (095) 795–0366
gvygon@ifs.ru

ЗАО "Институт финансовых исследований"
Россия, Москва, 109004
Воронцовская улица, 17
Тел.: +7 (095) 795–0366
Факс: +7 (095) 795–0367
e–mail: ifs@ifs.ru
URL: http://www.ifs.ru

Данная публикация подготовлена ЗАО "Институт финансовых исследований" на основе открытой информации, которая на наш взгляд является достоверной и адекватной сложившимся на момент публикации условиям. Между тем ИФИ не может гарантировать полноту или достоверность использованных данных. Мнения и оценки, представленные в исследовании, являются нашими суждениями и могут быть пересмотрены без специального уведомления. Данное исследование также не имеет под собой цели выработки конкретных рекомендаций по совершению тех или иных сделок, в том числе на рынке ценных бумаг. Предлагаемое исследование является интеллектуальной собственностью ЗАО "Институт финансовых исследований" и оно не может быть воспроизведено или опубликовано полностью или частично без предварительного согласия ЗАО "Институт финансовых исследований". Все права защищены.