

ПРОЕКТ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ



Асоціація  
газовидобувних  
компаній України

## Дорожня карта для нафтогазовидобувної промисловості

липень 2016 р.





- Ми переконані, що Україна має усі необхідні передумови для зменшення залежності від імпорتنих енергоносіїв до 2020 року за рахунок динамічного збільшення видобутку власного природного газу
- Ми усвідомлюємо, що енергетична незалежність має стати національним пріоритетом, а практична реалізація цієї мети вимагає залучення великих внутрішніх та зовнішніх інвестицій, а також широкого трансферу сучасних технологій
- Україна не є “нафтовою економікою”, частка ресурсних податків не перевищує 7% надходжень бюджету, тому Уряд має гарні позиції для впровадження структурних змін в нафтогазовидобувному секторі шляхом проведення реформ за трьома напрямками:
  - **стабілізація та модернізація податкової системи**, яка сьогодні слугує винятково джерелом поповнення держбюджету та не стимулює використання капіталомістких інновацій в галузі, через перехід до зваженого оподаткування, що мінімізує усі спотворення та сприяє симетричному розподілу прибутків та ризиків між державою та інвестором;
  - **кардинальна зміна моделі управління надрокористуванням**, а саме остаточна відмова від підходу планової економіки та впровадження дружньої для інвестора організаційної структури доступу до ресурсів (через єдине вікно) з метою забезпечення їх динамічної та комплексної розробки;
  - **мінімізація можливості зловживань** через скасування штучних бюрократичних перепон виходу на ринок та становлення конкуренції на базі ліберальних цінностей, вільного ціноутворення та ефективного держрегулювання за принципами ЄС.



- **Поточна ситуації та ключові пріоритети**
  - Оподаткування галузі
  - Правила надрокористування
  - Регуляторне середовище на ринку газу



## Бачення поточної ситуації

- Україна володіє значними покладами природного газу в традиційних та нетрадиційних колекторах та може вагомо наростити власний видобуток
- Ринкові тарифи на газ, місткий внутрішній попит, розгалужена інфраструктура та інтеграція з ринком ЄС дозволяють швидко монетизувати видобуток
- Водночас, більшість запасів є важковидобувними та ризикованими: значна виснаженість, глибоке залягання та дрібний розмір нових родовищ
- Майбутнє видобутку залежить від застосування капіталомістких сучасних технологій в сейсміці, бурінні, підготовці свердловин, інтенсифікації
- Отже, зростання виробництва напряду пов'язане з інвестиційною привабливістю галузі, на яку суттєвий вплив здійснюють:
  - **Податки** (фіскальна система є складною та неконкурентною за залучення інвестиц. капіталу)
  - **Доступ до ресурсів** (зловживання з наданням прав на надрокористування, обтяжливий процес отримання дозвільної документації)
  - **Регулювання ринку газу** (негармонізоване вторинне законодавство, ризик зновживання монополії)

## Ключові пріоритети

- Збільшення видобутку шляхом стимулювання приватних інвестицій та залучення ноу-хау технологій у галузь
- 👉 **Зменшення податкового навантаження та спрощення фіскальної системи** має стати міцним фундаментом реформи
  - введення єдиної ренти 12% на газ та нафту/конденсат
  - мотивація місцевих громад через децентралізацію ренти (відрахування 2% ренти в регіони)
  - індексація бази нарахування ренти до прозорого європейського бенчмарку цін на NCG хабі
- 👉 **Спрощення доступу до надр та забезпечення прозорості**
  - дерегуляція дозвільно-погоджувальних процедур, оновлення та кодифікація законодавчої бази з надрокористування
  - спрощення порядку і скорочення строків оформлення прав на землю і введення нафтогазових об'єктів в експлуатацію
  - створення онлайн централізованої бази геологічних даних
- 👉 **Унормування регуляторного середовища на ринку**
  - нормалізування питання щодо страхового запасу газу, стандартів якості газу та переходу на тарифи вхід-вихід
  - гармонізація експортно-імпортних діяльності
  - забезпечення незалежності регулятора та оператора ГТС



- Поточна ситуації та ключові пріоритети

- **Оподаткування галузі**

- Правила надрокористування

- Регуляторне середовище на ринку газ

Заходи	Проблема	Вирішення	Результат
Зниження рентного податку	<ul style="list-style-type: none"> <li>Рента є несистемною величиною та залежить від потреб бюджету, аніж зміни ринкових факторів</li> <li>Режим є регресивним та складним, а розмір рентного податку – неконкурентний</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Введення єдиної ренти 12% на газ та нафту</li> <li>Стабілізаційне застереження на 3 роки від несприятливих змін</li> <li>Підготовка до оподаткування прибутку замість доходу з 2020 р</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Стабілізація системи</li> <li>Введення прогресивної системи, що мінімізує усі спотворення</li> </ul>
Децентралізація рентних платежів	<ul style="list-style-type: none"> <li>Землевласники і органи місцевого управління не мають стимулів для того, щоб на їхній території здійснювалось нафтогазове виробництво</li> <li>72% поданих заявок не погоджено обласними, 40% проектів зупинені через земельні питання</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Мотивація громад через відрахування 2% ренти до місцевих бюджетів</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Розблокування та активізація нових проектів</li> </ul>
Відновлення режиму УРП	<ul style="list-style-type: none"> <li>Відсутність окремих ставок ренти робить УРП непривабливим для інвестування через подвійне оподаткування</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Зниження ренти для проектів УРП до рівня, який діяв до серпня 2014 року (1,25 на газ, 2% на нафту)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Відновлення механізму реалізації спільних проектів держави та приватних компаній</li> </ul>
Зміна бази нарахування ренти	<ul style="list-style-type: none"> <li>Середня митна вартість для визначення бази ренти не є оптимальним інструментом в умовах браку конкуренції на ринку</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Індексація бази для нарахування ренти до котирувань цін на ліквідному європейському хабі NCG</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Прозорість та незаангажованість у визначенні плати</li> </ul>
Відтермінування сплати ренти	<ul style="list-style-type: none"> <li>За існуючої оплати ренти за фактом видобутку, закачування газу в ПХГ є економічно недоцільним</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Стягування сплати рентних платежів в момент реалізації газу</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Балансування сезонності попиту на газ</li> </ul>



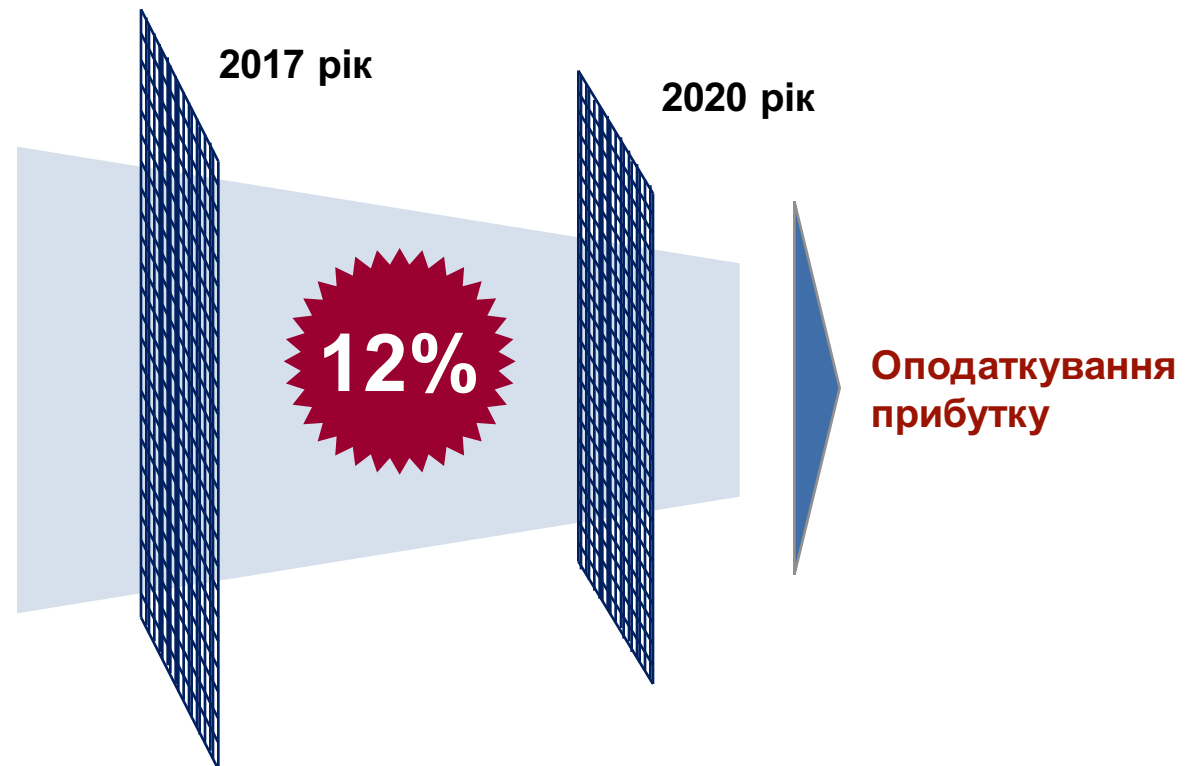
## Зараз потрібне просте та стабільне податкове законодавство, яке б давало змогу розвиватися

### Поточний режим

- **Складний** – розподіл податкового навантаження за глибинами покладу, видом ресурсу та формою власності
- **Неконкурентний** – високий податок на рівні 29% для газу та 45% для нафти від доходу
- **Нестабільний** – важко передбачуваний, адже рента залежить від потреб бюджету, аніж зміни ринкових факторів

- Падіння видобутку, скорочення бази оподаткування

### Новий режим



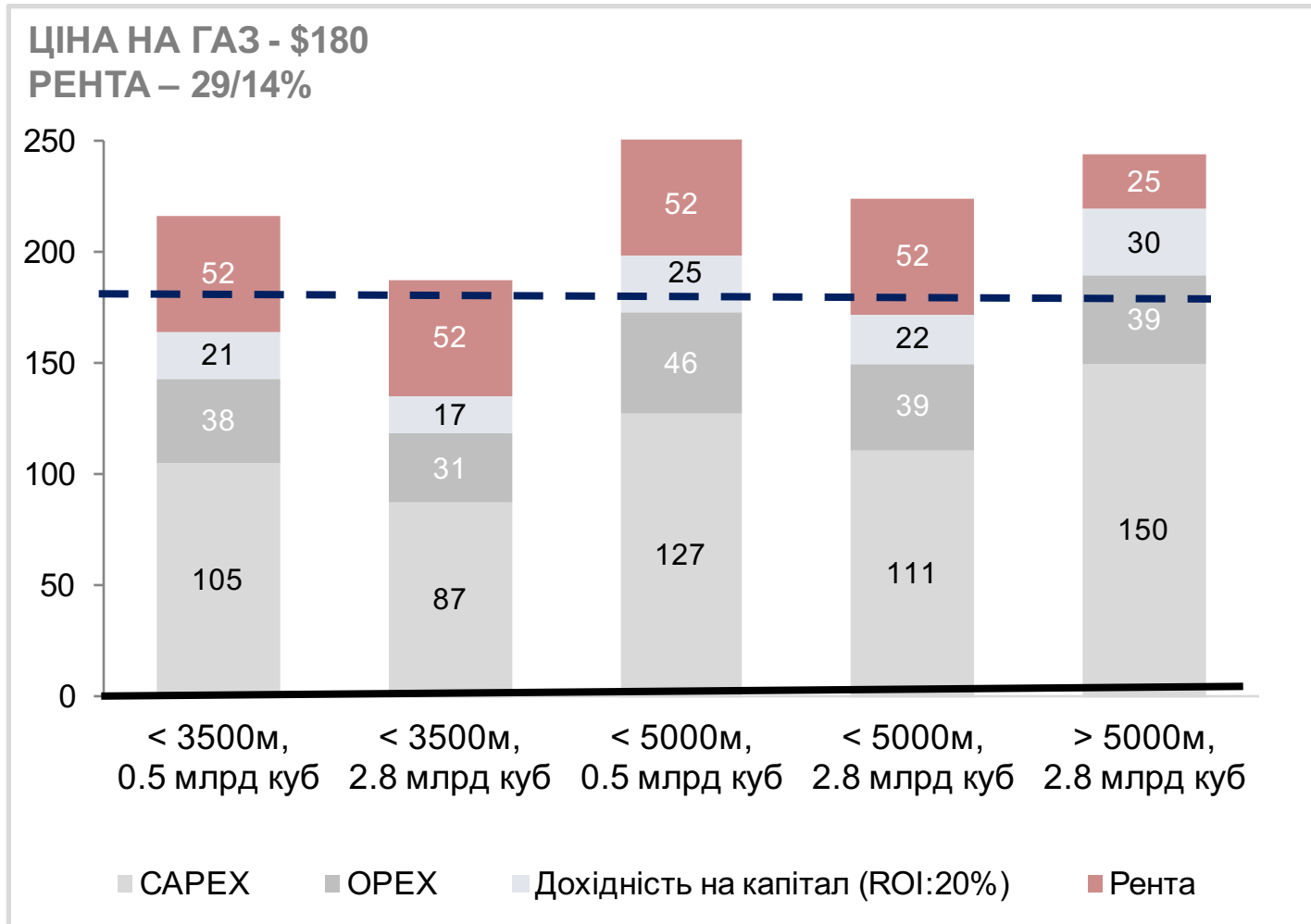
- Скорочення імпорту, зростання видобутку та розширення бази оподаткування



## Чинне податкове навантаження не дозволяє розвивати нові проекти, майже всі вони є нерентабельними

### Економіка проектів з пошуку та розробки газових родовищ\*

\$ за 1 тис.куб.м, традиційні колектори ДДВ



- Витрати на розвідку та видобуток українського газу коливаються в межах \$118–190 за 1 тис.м3
- Чинне податкове навантаження не дозволяє розвивати нові проекти, майже всі вони є нерентабельними

\*Дані приватних компаній. Без урахування податку на прибуток (18%)



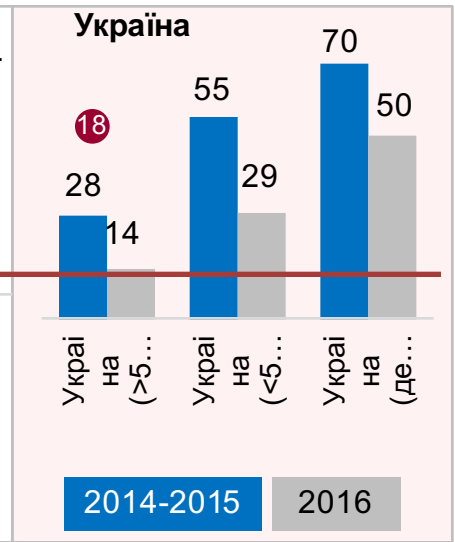
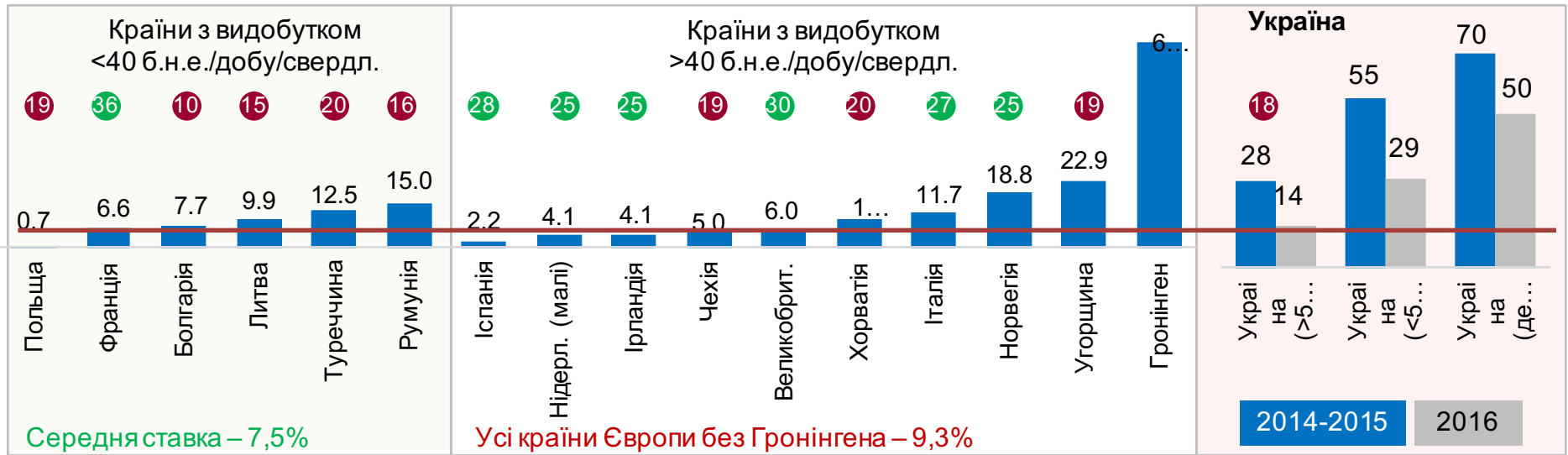


# Середня ефективна ставка ресурсного податку в Європі становить менше 10%, тенденція – послаблення навантаження

## Ефективна ставка ренти та аналогічних платежів

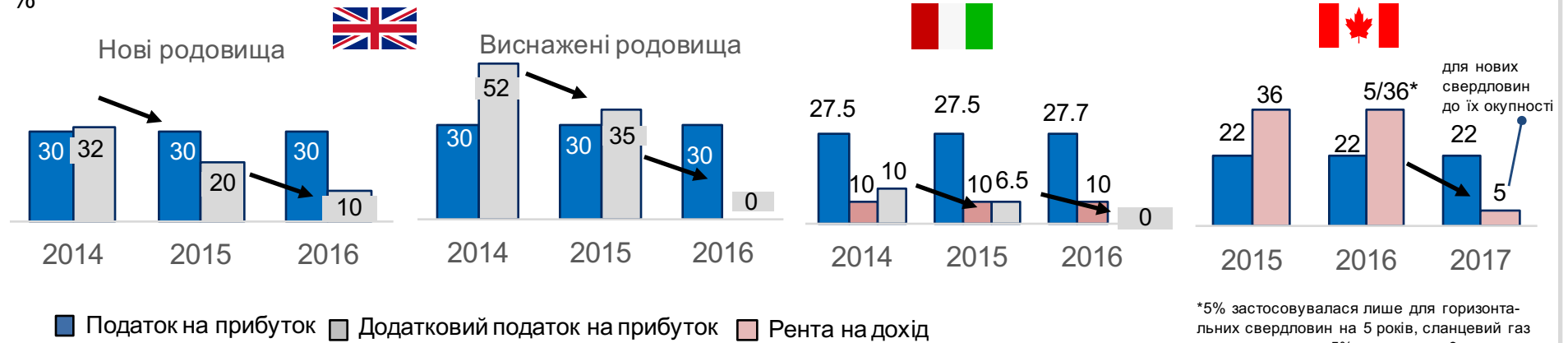
% від доходу

Корпоративний податок ● Розвиваються ● Розвинені країни



## Тренд в оподаткуванні

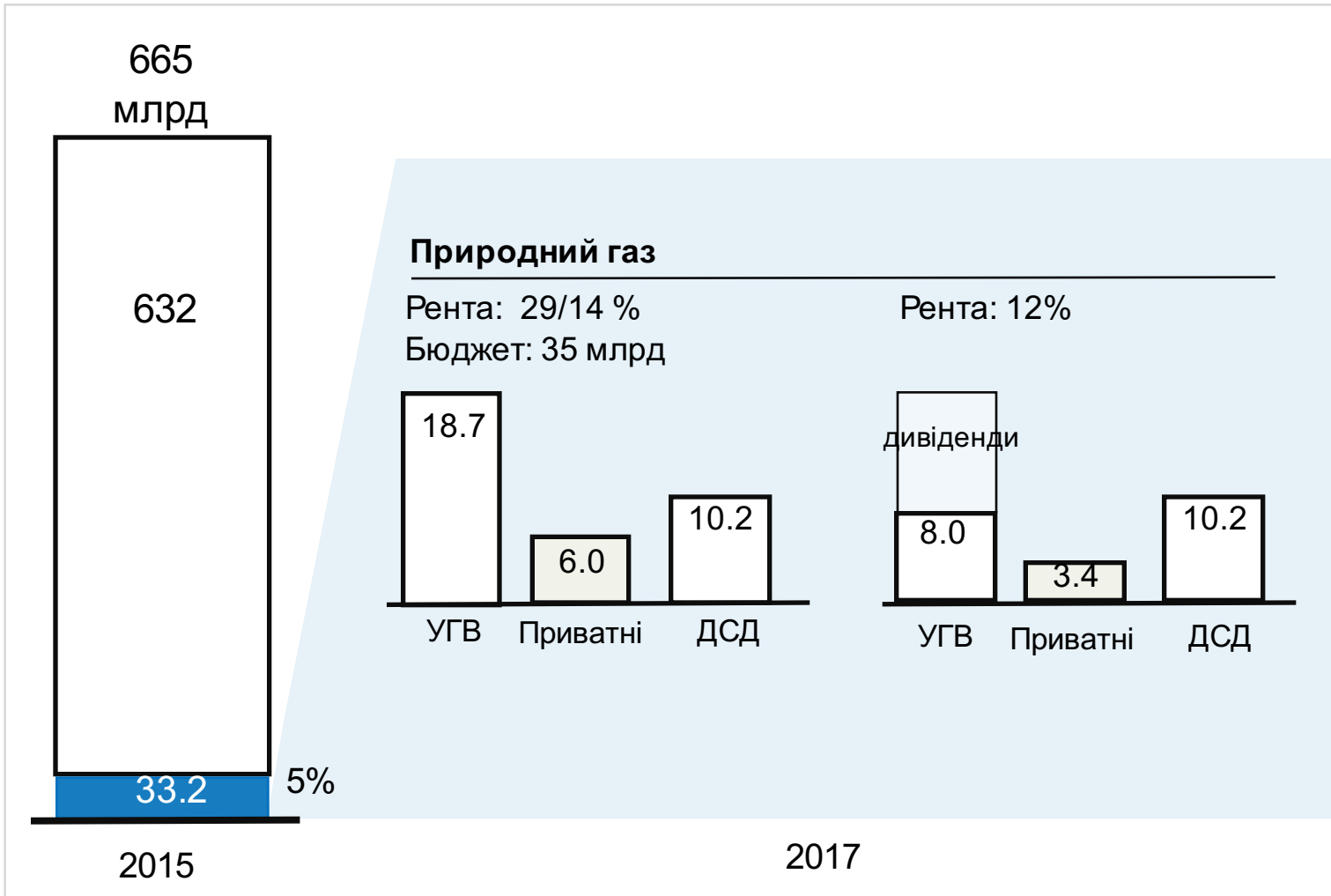
%





## Зниження ставок ренти на газ може бути повністю компенсоване за рахунок виплати дивідендів УГВ

### Значення ренти з природного газу для бюджету



- Доходи держбюджету не залежать від газу
- Уряд має вибрати оптимальну модель стягування ресурсної плати з державного сегменту сектора для покриття програм житлових субсидій
- Дивіденди Укргазвидобування можуть стати таким прозорим інструментом
- Бюджет та економіка виграють за рахунок розширення бази оподаткування та скорочення імпорту (сукупно на \$5-6 млрд)