

УДК 33

Налоговый режим при добыче нефти и газа в северном море: опыт Великобритании

Зуев Антон Александрович

Аспирант,
Тюменский государственный университет,
625063, Российская Федерация, Тюмень, ул. Володарского, 6;
e-mail: azueff@gmail.com

Аннотация

В статье проведен анализ становления современной системы налогообложения нефтегазового сектора Великобритании, основанной на налогообложении финансового результата при добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе Северного моря. Исследованы основные налоги, взимаемые при добыче нефти и газа, начиная с момента промышленного освоения месторождений на континентальном шельфе Великобритании. Современная налоговая система Великобритании представляет собой совокупность специального корпоративного налога, дополнительный налог, а также для отдельных месторождений – налога на нефтяные доходы, то есть полностью основана на налогообложении финансового результата при добыче нефти и газа. Подводя итог исторического обзора, можно сделать вывод, что налоговая система Великобритании прошла долгий путь трансформации, надстройки с учетом меняющейся внешней конъюнктуры цен на энергоресурсы, а также изменения условий добычи нефти и газа. Британский налоговый режим развивался более сорока лет и изначально формировался в условиях, значительно отличающихся от сегодняшних. Вместе с тем, изучение опыта налогообложения в данной стране свидетельствует, что государство должно не только оптимальным образом извлекать и распределять природную ренту, но и играть центральную роль в освоении и развитии новых месторождений и создании благоприятных условий для разработки существующих. Несомненно, при введении в нашей стране нового режима налогообложения добычи углеводородного сырья в виде налога на дополнительный доход будет полезным использование опыта Великобритании по поэтапному переходу к налогообложению финансового результата добычи нефти и газа.

Для цитирования в научных исследованиях

Зуев А.А. Налоговый режим при добыче нефти и газа в северном море: опыт Великобритании // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2018. Том 8. № 1А. С. 185-193.

Ключевые слова

Налогообложение нефти и газа, континентальный шельф Великобритании, налог на нефтяные доходы, роялти, экономика.

Введение

Топливо-энергетический комплекс является важнейшим фактором социально-экономического развития государств, богатых сырьевыми ресурсами, и Россия в этом не исключение. Вместе с тем, построение оптимальной системы налогообложения данной отрасли народного хозяйства, учитывая необходимость соблюдения баланса государственных и частных интересов, является весьма сложной задачей.

В 2019 году в России планируется апробация на «пилотных» проектах нового режима налогообложения в виде налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Соответствующий проект федерального закона внесен Правительством Российской Федерации на рассмотрение Государственной Думы Российской Федерации в ноябре 2017 года.

Особенность нового налога заключается в его исчислении с учетом экономики разработки месторождений углеводородного сырья за весь инвестиционный период. При этом уровень налоговых изъятий будет зависеть от доходности каждого участка недр в отдельности, что позволит ввести в разработку низкорентабельные месторождения углеводородного сырья, содержащие в том числе трудноизвлекаемые запасы. По мнению разработчиков проекта, до окупаемости проекта разработки участка недр углеводородного сырья налоговая нагрузка будет существенно ниже, чем при действующей системе налогообложения, что позволит повысить рентабельность проектов, выйти на окупаемость за более короткие сроки, сократить объемы и сроки привлечения заемных средств, необходимых для реализации проекта, тем самым увеличить добычу углеводородного сырья на конкретном участке недр.¹

Это будет первый опыт в нашей стране по налогообложению не фактического объема добычи углеводородного сырья, а финансового результата, полученного в результате нефтегазодобычи.

Однако в мировой практике такой подход является распространенным, особенно в добывающих регионах с развитыми налоговыми системами, прошедшими долгий путь трансформации, настройки в изменяющихся условиях добычи нефти и газа.

Одной из таких нефтегазоносных провинций является Северное море, богатейшие месторождения которого стали активно разрабатываться в начале 70-х годов прошлого века.

Особое внимание стоит обратить на становление налогового режима в Великобритании, особенностью нефтедобычи в которой, равно как и во всей провинции Северного моря, является то, что все месторождения находятся на континентальном шельфе.

Современная налоговая система Великобритании представляет собой пример систем, полностью основанных на налогообложении доходов [Бобылев, 2013, 24]. При этом на начальных стадиях развития нефтегазового комплекса присутствовали и рентные платежи, такие как роялти. Однако после долгосрочного падения объемов добычи углеводородного сырья произошел постепенный сдвиг в сторону налогообложения именно финансового результата, а не физического объема добытых ресурсов.

Налоговый режим Великобритании представляет собой пример концессионной модели налогообложения нефтяного сектора, которая характерна для стран, имеющих опыт нефтедобычи и переработки [Львова, 2015, 65].

¹ Пояснительная записка к проекту федерального закона № 325651-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации» (режим доступа: <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/325651-7>).

Нефтегазовая отрасль Великобритании

Континентальный шельф Северного моря разделен между семью государствами, при этом на долю Великобритании приходится 46% всей площади шельфа, Норвегии – 27%, Нидерландов – 10%, Дании – 9%, Германии – 7%, Бельгии и Франции – по 0,5% [Максаковский, 2009, 56].

Наиболее активная разработка месторождений осуществляется в Великобритании и Норвегии, на них же приходится наибольший объем добычи углеводородного сырья.

Великобритания занимает одну из лидирующих позиций среди мировых производителей нефти и газа, являясь одним из крупных поставщиков нефти, не входящих в ОПЕК. В 2006 году доказанные запасы нефти составляли 4 млрд. баррелей, больше чем в любой из стран ЕС, а также от 16 до 27 млрд. баррелей нефтяного эквивалента потенциальных запасов нефти и газа [Nakhle, 2008, 37]. Сорт нефти Brent, добываемый на шельфе Великобритании, является базовым для определения цены на нефть в Европе.

Начиная с момента активной разработки месторождений континентального шельфа, добыча нефти и газа в Великобритании составила в общей сложности около 42 миллиардов баррелей в нефтяном эквиваленте на более чем 300 морских месторождениях. Помимо значительных налоговых поступлений, нефтегазовый сектор обеспечивает почти 40% потребностей страны в энергоресурсах, прямо или косвенно создает около 450 тысяч рабочих мест.²

Становление налогового режима при добыче нефти

Структура системы налогообложения нефтегазового сектора Великобритании была изложена в 1975 году в отраслевом Законе о налогообложении в нефтяной отрасли, который определил три основных инструмента для изъятия экономической ренты в нефтедобыче: роялти, налог на нефтяные доходы и специальный корпоративный налог [Nakhle, 2008, 53]. По сути, такая структура платежей схожа с действующей налоговой системой в Российской Федерации: физический объем добываемой нефти облагался посредством роялти, подобно налогу на добычу полезных ископаемых, а прибыль ресурсодобывающих компаний – через корпоративный налог и налог на нефтяные доходы.

При установлении подобного фискального режима британское правительство преследовало две основные цели: с одной стороны, обеспечить более справедливое распределение прибыли в пользу государства, а с другой стороны гарантировать нефтяным компаниям возврат их капиталовложений.

Роялти представляют собой рентные платежи, уплачиваемые недропользователями за право разработки месторождений, то есть платежи за право добычи углеводородов [Перчик, 2004, 372].

Ставка роялти в Великобритании была зафиксирована на уровне 12,5 процентов от валовой выручки за вычетом затрат на транспортировку нефти на берег и ее первичную переработку. При этом администрирование данного платежа осуществлялось Департаментом торговли и промышленности, а не Налоговым управлением, ответственным за иные налоговые инструменты.

² Обзор режима налогообложения нефтегазового сектора (англ.) Review of the oil and gas fiscal regime: call for evidence (режим доступа: <https://www.gov.uk/government/consultations/review-of-the-oil-and-gas-fiscal-regime-a-call-for-evidence/review-of-the-oil-and-gas-fiscal-regime-a-call-for-evidence>)

Благодаря взиманию роялти правительство Великобритании обеспечивало налоговые поступления от нефтяных компаний независимо от результатов их деятельности, не дожидаясь начала получения прибыли от разработки конкретного месторождения.

Однако по своей экономической природе эти платежи носили регрессивный характер, делая невыгодной разработку малорентабельных участков недр, а также месторождений с падающей добычей.

Налог на нефтяные доходы представляет собой специальный, основанный на прибыли платеж. Это один из примеров специального рентного налога на природные ресурсы [Бобылев, Турунцева, 2010, 41]. При этом он рассчитывался в отдельности по каждому месторождению, в связи с чем затраты, понесенные при добыче нефти на одном месторождении, не могли уменьшать прибыль, полученную на другом месторождении.

Налоговая база равнялась доходам от добычи углеводородного сырья, уменьшенным на величину расходов, понесенных на разработку и эксплуатацию месторождений, налоговым периодом признавалось полугодие. Изначально ставка налога на нефтяные доходы была установлена на уровне 45 процентов. Налог на нефтяные доходы был введен для того, чтобы изъять экономическую ренту от наиболее прибыльных месторождений. При этом, менее прибыльных проектов была предусмотрена система льготы, включающая такие инструменты как аплифт и налоговый вычет.

Аплифт представляет собой дополнительную льготу в размере 75 процентов капитальных затрат. Таким образом, компания не начинала платить налог до тех пор, пока не возместит 175 процентов капитальных затрат по проекту.

Налоговый вычет предполагает освобождение от уплаты налога на нефтяные доходы 1 млн тонн нефти ежегодно до достижения накопленного объема добычи в 10 млн тонн. Как следствие, налог не уплачивался на месторождениях с запасами менее 100 млн баррелей. Налоговые вычеты были введены для стимулирования разработки малорентабельных месторождений.

Помимо роялти и налога на нефтяные доходы нефтегазовые компании Великобритании уплачивали и продолжают уплачивать специальный корпоративный налог, который был первоначально установлен в размере 52 процентов, а затем постепенно уменьшен в течение нескольких лет до 28 процентов прибыли компании.

Корпоративный налог является стандартным налогом на прибыль, уплачиваемым всеми компаниями, работающими в Великобритании. Однако в отличие от налогоплательщиков в иных отраслях, в нефтегазовом секторе существует понятие «кольцевой ограды», которое запрещает учет убытков от другой деятельности в целях уменьшения прибыли, создаваемой в рамках нефтедобычи. Применение такого механизма позволяет избегать искусственного занижения прибыли, генерируемой в результате добычи углеводородного сырья, за счет убытков по другим направлениям, например, переработке нефтепродуктов [Nakhle, 2008, 55].

Созданный в 1975 году налоговый режим просуществовал в Великобритании без изменения только 3 года. По мере изменения нефтяных цен британское правительство множество раз предпринимало меры, направленные на увеличение уровня налоговых изъятий от деятельности по нефтедобыче на континентальном шельфе.

Эволюция налогового режима Великобритании

В истории становления современной системы налогообложения нефтегазового сектора Великобритании, с момента ее создания в середине 1970-х годов, можно выделить несколько основных этапов.

1). Реформы, направленные на изъятие дополнительной ренты в нефтегазовом секторе (конец 1970-х – середина 1980-х годов).

Следствием роста нефтяных цен стало решение Правительства Великобритании повысить налоговую нагрузку в нефтегазовом секторе. Для этих целей было произведено повышение ставки налога на нефтяные доходы с 45 % в 1975 году до 60% начиная с 1978 года.

Одновременно с этим размера апплифта был снижен с 75 до 35%, а также сокращен налоговый вычет до 500 тыс. тонн в год и максимальный накопленный объема добычи, при котором применяются вычеты в целях исчисления налога на нефтяные доходы, до 5 млн. тонн.

В 1980 году произошло очередное повышение налога на нефтяные доходы до уровня 70%. Кроме того, был введен новый налог – дополнительный нефтяной сбор по ставке 20% от валовых поступлений за минусом налогового вычета в размере 1 млн тонн нефти в год. Данный платеж взимался на ранних стадиях жизненного цикла месторождений.

На рубеже 1981-1982 годов снижение нефтяных цен, в совокупности с продолжающимся давлением со стороны бизнеса, вынудили правительство Великобритании рассмотреть некоторые поправки в налоговый режим. В 1983 году были представлены первые послабления, в основном для увеличения геологоразведочной деятельности и стимулирования разработки новых месторождений.

В 1983 году дополнительный нефтяной сбор был заменен на предварительный налог на нефтяные доходы, который фактически не был новым налоговым платежом, а сроке выступал дополнительным инструментом для ускорения уплаты основного налога на нефтяные доходы. Ставка налога также была установлена в размере 20% валовых поступлений.

Важным шагом в реформировании налоговой системы Великобритании стала отмена в 1983 году роялти для месторождений, разрешение на разработку которых получено после марта 1982 года. При этом одновременно была увеличена ставка налога на нефтяные доходы до 75%.

2). Смягчение налогового режима в целях стимулирования разработки новых месторождений (конец 1980-х годов – начало 1990-х годов).

На фоне снижения объемов добычи углеводородного сырья, начавшегося в середине 1980-х годов, правительство Великобритании было вынуждено продолжить налоговые реформы, направленные на развитие нефтегазового сектора. В конце 1986 года был отменен прогрессивный налог на нефтяные доходы. Одновременно с этим была снижена ставка корпоративного налога, взимаемого в нефтегазовом секторе, с 52 до 35%. Кроме того, был увеличен до 1 млн тонн нефти ежегодный налоговый вычет при исчислении налога на нефтяные доходы, который мог применяться в течение 10 лет.

Дополнительно, в целях исчисления налога на нефтяные доходы был введен перекрестный вычет между месторождениями, позволяющий до 10 процентов затрат на разработку нового месторождения учитывать при исчислении налога, подлежащего уплате на другом месторождении.

В 1993 году ставка налога на нефтяные доходы была уменьшена до 50% для месторождений, разрешение на разработку которых получено до апреля 1993 года, а для новых месторождений налог был отменен.

Указанные меры позволили к 1989 году остановить падение добычи нефтересурсов, объем которой вернулся к показателям начала 1980-х годов, составив около 135 миллионов тонн в нефтяном эквиваленте при добыче в 1986 году на уровне 175 миллионов тонн.

При этом благодаря начавшемуся в 1991 году росту цен и налоговым послаблениям добыча нефти и газа в Великобритании росла вплоть до 1999 года, достигнув почти 240 миллионов тонн

в нефтяном эквиваленте.³

4) Реформы, направленные на изъятие большей части природной ренты в условиях роста нефтяных цен (2000-е годы).

Значительный рост нефтяных цен в начале XXI века побудил британское правительство принять пакет налоговых реформ в целях изъятия дополнительных сверхдоходов добывающих компаний. Для этих целей в 2002 году был введен дополнительный налог в нефть в размере 10% прибыли.

Дополнительный налог исчисляется на той же основе, что и специальный корпоративный налог, однако без вычитания финансовых затрат.

В 2006 году ставка дополнительного налога была увеличена вдвое – до 20% от прибыли от нефтедобычи. В 2011 году в условиях высоких цен на нефть произошло очередное повышение ставки дополнительного сбора до 32%.

Одновременно с этим была снижена до 30% ставка корпоративного налога, а также отменены роялти для месторождений, разрешение на разработку которых получено до 1983 года.

Начиная с 01 января 2015 года ставка дополнительного налога была уменьшена до 20%, а с 01 января 2016 года вернулась к своему первоначальному размеру 10%.⁴ Таким образом, начиная с 2002 года размер дополнительного налога многократно изменялся, отражая текущую ситуацию в нефтегазовой отрасли.

В рассматриваемый период также произошли изменения в отношении налога на нефтяные доходы. С 01 января 2016 года его ставка в отношении месторождений, разрешение на разработку которых получено до 16 марта 1993 года, была снижена с 50 до 0%.⁵ Сохранение налога по ставке 0%, а не его полная отмена, позволяет компаниям получать возврат налога на нефтяные доходы, уплаченного за прошлые периоды.

Обнуление налога на нефтяные доходы наряду со снижением ставки дополнительного налога должно способствовать увеличению прибыли после налогообложения, сделав инвестиции в нефтегазовые проекты в Великобритании более привлекательными.⁶

Заключение

На сегодняшний день в Великобритании, после многочисленных реформ системы налогообложения, применительно к добыче нефти и газа действует 3 налоговых инструмента:

- специальный корпоративный налог по ставке 30%, с применением принципа «кольцевой ограды», который препятствует сокращению налогооблагаемой прибыли от добычи нефти и

³ Обзор режима налогообложения нефтегазового сектора (англ.) Review of the oil and gas fiscal regime: call for evidence (режим доступа: <https://www.gov.uk/government/consultations/review-of-the-oil-and-gas-fiscal-regime-a-call-for-evidence/review-of-the-oil-and-gas-fiscal-regime-a-call-for-evidence>)

⁴ Путеводитель по мировой системе налогообложения нефти и газа в 2016 году (Global oil and gas tax guide 2016). EY - (режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide/\\$FILE/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide/$FILE/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide.pdf))

⁵ Путеводитель по мировой системе налогообложения нефти и газа в 2017 году (Global oil and gas tax guide 2017). EY - (режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-oil-and-gas-tax-pdf/\\$File/ey-oil-and-gas-tax-pdf.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-oil-and-gas-tax-pdf/$File/ey-oil-and-gas-tax-pdf.pdf))

⁶ Налогообложение нефти и газа: снижение налога на нефтяные доходы и дополнительного налога (Oil and gas taxation: reduction in Petroleum Revenue Tax and supplementary charge) (режим доступа: <https://www.gov.uk/government/publications/oil-and-gas-taxation-reduction-in-petroleum-revenue-tax-and-supplementary-charge/oil-and-gas-taxation-reductionin-petroleum-revenue-tax-and-supplementary-charge>)

газа за счет убытков от другой деятельности;⁷

- налог на нефтяные доходы, взимаемый по ставке 0% в отношении месторождений, разрешение на разработку которых получено до 16 марта 1993 года;

- дополнительный налог по ставке 10%.

Подводя итог исторического обзора, можно сделать вывод, что налоговая система Великобритании прошла долгий путь трансформации, надстройки с учетом меняющейся внешней конъюнктуры цен на энергоресурсы, а также изменения условий добычи нефти и газа.

Британский налоговый режим развивался более сорока лет и изначально формировался в условиях, значительно отличающихся от сегодняшних, как с точки зрения уровня промышленного развития, так с учетом экономической и политической конъюнктуры.

Вместе с тем, изучение опыта налогообложения в данной стране свидетельствует, что государство должно не только оптимальным образом извлекать и распределять природную ренту, но и играть центральную роль в освоении и развитии новых месторождений и создании благоприятных условий для наиболее эффективной разработки существующих.

Несомненно, при введении в нашей стране нового режима налогообложения добычи углеводородного сырья в виде налога на дополнительный доход будет полезным использование опыта Великобритании по поэтапному переходу к налогообложению финансового результата добычи нефти и газа.

Библиография

1. Бобылев Ю.Н. Мировой опыт налогообложения добывающей промышленности. М., 2013. 67 с.
2. Бобылев Ю.Н., Турунцева М.Ю. Налогообложение минерально-сырьевого сектора экономики. М.: Издательство Института Гайдара, 2010. 198 с.
3. Львова О.А. Баланс интересов государства и бизнеса в современных системах налогообложения нефтяного сектора // Государственное управление. Электронный вестник. 2015. Выпуск № 50. С. 65-84.
4. Максаковский В.П. Географическая картина мира. Региональная характеристика мира. М.: Дрофа, 2009. 495 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. ст. 3340.
6. Перчик А.И. Налогообложение нефтегазодобычи. Право. Экономика. М.: Нестор Академик Паблишерз, 2004. 464 с.
7. Проект федерального закона № 325651-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации».
8. Driving investment – a plan to reform the oil and gas fiscal regime URL: https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/382785/PU1721_Driving_investment_a_plan_to_reform_the_oil_and_gas_fiscal_regime
9. Global oil and gas tax guide 2016. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide/\\$FILE/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide/$FILE/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide.pdf)
10. Global oil and gas tax guide 2017. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-oil-and-gas-tax-pdf/\\$File/ey-oil-and-gas-tax-pdf.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-oil-and-gas-tax-pdf/$File/ey-oil-and-gas-tax-pdf.pdf)
11. Nakhle C. Petroleum taxation: sharing the oil wealth: a study of petroleum taxation yesterday, today and tomorrow. Taylor & Francis e-Library, 2008.
12. Review of the oil and gas fiscal regime: call for evidence. URL: <https://www.gov.uk/government/consultations/review-of-the-oil-and-gas-fiscal-regime-a-call-for-evidence/review-of-the-oil-and-gas-fiscal-regime-a-call-for-evidence>

⁷ Привлечение инвестиций - план по реформированию системы налогообложения нефти и газа (англ.) Driving investment – a plan to reform the oil and gas fiscal regime (режим доступа: https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/382785/PU1721_Driving_investment_a_plan_to_reform_the_oil_and_gas_fiscal_regime.pdf)

Oil and gas taxation in the North Sea: Great Britain's experience

Anton A. Zuev

Postgraduate,
Tyumen State University,
625063, 6, Volodarskogo st., Tumen, Russian Federation;
e-mail: azueff@gmail.com

Abstract

The article analyzes the evolution of the UK oil taxation since 1975. It proceeds by describing the five main evolutionary phases. The oil and gas industry is characterized by cyclicity, with returns heavily dependent on commodity prices and input costs, both of which are highly variable; therefore since the 1970s the regime has been subjected to numerous shifts and alterations. Initially the regime consisted of three main instruments, royalty, Petroleum Revenue Tax and Corporation Tax. The royalty rate on the gross revenues of each field. Royalty was abolished in 1983 on fields that had received development consent after 1983, and then abolished on all fields in 2002. Petroleum Revenue Tax is a special petroleum profits tax assessed on a field-by-field basis with all fields treated equally irrespective of ownership. In 1993, Petroleum Revenue Tax was and abolished on all fields receiving development consent after April 1993. Corporation Tax is the standard company tax on profits that applies to all companies operating in the UK. However, in the case of petroleum activity, there is a ring fence that prohibits the use of losses from other activities outside the ring fence to reduce the profits originating from within the UK continental shelf ring fence. Supplementary charge on profits subject to Corporation Tax was introduced in 2002. Now profits arising from the extraction of oil and gas in the UK continental shelf are assessed with three tax instruments: Petroleum Revenue Tax, Ring Fence Corporation Tax which also incorporates a Supplementary Charge.

For citation

Zuev A.A. (2018) *Nalogovyi rezhim pri dobyche nefi i gaza v severnom more: opyt Velikobritanii* [Oil and gas taxation in the North Sea: Great Britain's experience]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 8 (1A), pp. 185-193.

Keywords

Oil and gas taxation, UK continental shelf, Petroleum Revenue Tax, Ring Fence Corporation Tax, royalty, economics.

References

1. Bobylev Yu.N. (2013) *Mirovoi opyt nalogooblozheniya dobyvayushchei promyshlennosti* [World experience in taxation of the extractive industry]. Moscow.
2. Bobylev Yu.N., Turuntseva M.Yu. (2010) *Nalogooblozhenie mineral'no-syr'evogo sektora ekonomiki* [Taxation of the mineral and raw materials sector of the economy]. Moscow: Izdatel'stvo Instituta Gaidara Publ.
3. *Driving investment – a plan to reform the oil and gas fiscal regime*. Available at: https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/382785/PU1721_Driving_investment__a_plan_to_reform_the_oil_and_gas_fiscal_regime [Accessed 10/10/2017]

4. *Global oil and gas tax guide 2016*. Available at: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide/\\$FILE/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide/$FILE/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide.pdf) [Accessed 10/10/2017]
5. *Global oil and gas tax guide 2017*. Available at: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-oil-and-gas-tax-pdf/\\$File/ey-oil-and-gas-tax-pdf.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-oil-and-gas-tax-pdf/$File/ey-oil-and-gas-tax-pdf.pdf) [Accessed 10/10/2017]
6. L'vova O.A. (2015) Balans interesov gosudarstva i biznesa v sovremennykh sistemakh nalogooblozheniya neftyanogo sektora [The balance of interests of the state and business in modern systems of taxation of the oil sector]. *Gosudarstvennoe upravlenie. Elektronnyi vestnik* [Public administration. Electronic bulletin], 50, pp. 65-84.
7. Maksakovskii V.P. (2009) *Geograficheskaya kartina mira. Regional'naya kharakteristika mira* [Geographical picture of the world. Regional characteristics of the world]. Moscow: Drofa Publ.
8. Nakhle C. (2008) *Petroleum taxation: sharing the oil wealth: a study of petroleum taxation yesterday, today and tomorrow*. Taylor & Francis e-Library.
9. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii. Chast' vtoraya ot 05.08.2000 № 117-FZ. Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii. 2000. № 32. st. 3340* [The Tax Code of the Russian Federation. Part two of 05.08.2000 No. 117-FZ. Collection of legislation of the Russian Federation. 2000. № 32. Art. 3340].
10. Perchik A.I. (2004) *Nalogooblozhenie neftegazodobychi. Pravo. Ekonomika* [Taxation of oil and gas production. Right. Economy]. Moscow: Nestor Akademik Pablishez Publ.
11. *Proekt federal'nogo zakona № 325651-7 «O vnesenii izmenenii v Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii»* [Draft federal law No. 325651-7 "On Amendments to the Tax Code of the Russian Federation"].
12. *Review of the oil and gas fiscal regime: call for evidence*. Available at: <https://www.gov.uk/government/consultations/review-of-the-oil-and-gas-fiscal-regime-a-call-for-evidence/review-of-the-oil-and-gas-fiscal-regime-a-call-for-evidence> [Accessed 10/10/2017]