

Налогообложение нефтяной отрасли

Средние ставки налогов и сборов, действовавшие в отчетных периодах для налогообложения нефтегазовых компаний в России

	12 месяцев		
	2019	2020	Δ, %
ЭКСПОРТНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА	\$/Т		
Нефть	93,71	45,87	(51,1)
Светлые нефтепродукты	28,07	13,72	(51,1)
Дизельное топливо	28,07	13,72	(51,1)
Бензин	28,07	13,72	(51,1)
Нафта	51,48	25,18	(51,1)
Темные нефтепродукты	93,71	45,87	(51,1)
НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	Р/Т		
Нефть	13 039	8 720	(33,1)

Вывозные таможенные пошлины на нефть и нефтепродукты

Ставки вывозной таможенной пошлины на нефть и нефтепродукты рассчитываются Министерством экономического развития Российской Федерации в соответствии с Методикой расчета вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 276 от 29 марта 2013 г.

Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую

Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть определяется по одному из следующих порядков:

1. в соответствии с п. 4 ст. 3,1 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» ставки вывозных таможенных пошлин на нефть не должны превышать размер предельной ставки пошлины, рассчитываемой следующим образом:



Компания
сегодня



Стратегический
отчет



Обзор
результатов



Технологическое
развитие



Система
управления



Устойчивое
развитие



Приложения

Котировка цены нефти марки Urals (P), т	Максимальная ставка экспортной таможенной пошлины
≤109,50	0 %
109,50 < P ≤ 146,00	35 % × (P – 109,50)
146,00 < P ≤ 182,50	12,78 + 45 % × (P – 146,00)
>182,50	$K_{\text{нефть}} \times (29,20 + 30 \% \times (P - 182,50))$ с 2019 г. ¹

Нефть, экспортируемая в Казахстан, не облагается вывозной таможенной пошлиной на нефть. От вывозных таможенных пошлин освобождается нефть, экспортируемая в Киргизию и Беларусь в пределах индикативных балансов;

2. в соответствии с п. 6,2 ст. 3,1 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» Правительство Российской Федерации вправе принять решение об установлении заградительной ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, рассчитываемой в следующем порядке.

Котировка цены нефти марки Urals (P), т	Максимальная ставка экспортной таможенной пошлины
≤182,50	0 %
P > 182,50	29,20 + 45 % × (P – 182,50)

Указанный порядок применяется в течение шести месяцев начиная с месяца, следующего за изменением уровня цен на нефть сырую за три последовательных месяца более чем на 15 %;

3. в соответствии с подп. 4 п. 5 ст. 3,1 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» с 1 января 2019 г. установлен порядок применения особых формул расчета ставок вывозной таможенной пошлины на нефть с особыми физико-химическими характеристиками, добытой в границах указанных географических объектов. Льгота применяется до достижения установленных объемов нефти, вывезенной с применением особых формул расчета ставок вывозной таможенной пошлины, по каждому такому географическому объекту:

$$C_t = (P - 182,5) \times 30 \% - 56,57 - 0,14 \times P, \text{ где } P - \text{цена на нефть марки Urals } (\$/\text{т});$$

4. в соответствии с п. 1,1 ст. 35 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» для нефти, добытой на новом морском месторождении, установлено освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины на срок:
 - до 31 марта 2032 г. – для месторождений, расположенных полностью в Азовском море или на 50 % и более своей площади в Балтийском море, Черном море (глубина до 100 м), Печорском или Белом морях, Охотском море (южнее 55° с. ш.), в российской части дна Каспийского моря;
 - до 31 марта 2042 г. – для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Черном море (глубина более 100 м), Охотском море (севернее 55° с. ш.), Баренцевом море (южнее 72° с. ш.);
 - неограниченно – для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Карском море, Баренцевом море (севернее 72° с. ш.), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирское море, Чукотское море, Берингово море).

В соответствии с п. 5 ст. 11.1 Налогового кодекса Российской Федерации новым морским месторождением признается морское месторождение, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на котором приходится на период с 1 января 2016 г.;

5. в соответствии с п. 7 ст. 35 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» с 1 января 2019 г. для нефти, добытой на участках недр, перешедших на уплату налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД), установлено освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины в течение срока применения коэффициента K_g менее 1 к ставке НДПИ на нефть.

¹ – $K_{\text{нефть}} = 0,833$ на 2019 г., 0,667 на 2020 г., 0,5 на 2021 г., 0,333 на 2022 г., 0,167 на 2023 г., 0 – с 2024 г.

Вывозная таможенная пошлина на нефтепродукты

В соответствии со ст. 3.1 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» ставка вывозной таможенной пошлины на отдельные категории товаров, выработанных из нефти, устанавливается Правительством Российской Федерации. При этом от вывозных таможенных пошлин освобождаются нефтепродукты, экспортируемые в Таджикистан, Беларусь, Армению и Киргизию в пределах индикативных балансов.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2013 г. № 276 установлен следующий порядок определения ставок вывозных таможенных пошлин на нефтепродукты:

$C_{\text{тнп}} = K \times C_{\text{тн}}$, где $C_{\text{тн}}$ – ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, а K – расчетный коэффициент в отношении отдельной категории нефтепродуктов.

Установлены следующие коэффициенты для расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефтепродукты:

Легкие и средние дистилляты

Дизельное топливо	0,30
Масла смазочные	0,30
Нафта	0,55
Бензин	0,30

В соответствии с п. 6.2 ст. 3.1 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» Правительство Российской Федерации вправе принять решение об установлении заградительной ставки вывозной таможенной пошлины на отдельные категории нефтепродуктов в размере, равном 60 % величины вывозной таможенной пошлины на нефть сырую. Указанный порядок применяется в течение шести месяцев начиная с месяца, следующего за изменением уровня цен на нефть сырую за три последовательных месяца более чем на 15 %.

Акциз на нефтепродукты

Налогоплательщиками по уплате акциза на нефтепродукты на территории Российской Федерации являются производители нефтепродуктов. Кроме того, налог уплачивается юридическими лицами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.

В соответствии со ст. 193 Налогового кодекса Российской Федерации установлены следующие ставки акцизов на нефтепродукты (Р/т).

Показатель	2019	2020	2021
Бензин			
Ниже класса 5	13 100	13 100	13 624
Класс 5	12 314	12 752	13 262
Прямогонный	13 912	14 720	15 533
Дизельное топливо	8 541	8 835	9 188
Моторные масла	5 400	5 616	5 841
Средние дистилляты	9 241	9 535¹	

¹ – На период с 1 января по 31 марта. С 1 апреля ставка акциза на средние дистилляты рассчитывается по формуле (см. описание ниже).



Компания
сегодня



Стратегический
отчет



Обзор
результатов



Технологическое
развитие



Система
управления



Устойчивое
развитие



Приложения

С 1 января 2019 г. введен новый подакцизный товар – нефтяное сырье. Налогоплательщиками акциза признаются организации – собственники нефтяного сырья, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья на собственных производственных мощностях либо производственных мощностях иной организации, оказывающей им услуги по переработке. Ставка акциза на нефтяное сырье определяется по следующей формуле:

$$A_{\text{НС}} = ((C_{\text{нефть}} \times 7,3 - 182,5) \times 0,3 + 29,2) \times P \times C_{\text{плю}} \times K_{\text{корр}} \times K_{\text{рег}}, \text{ где}$$

$C_{\text{нефть}}$ – средний уровень цен нефти Urals на мировых рынках (\$/т);

P – средний курс доллара США к рублю Российской Федерации;

$C_{\text{плю}}$ – удельный коэффициент, характеризующий корзину продуктов переработки нефтяного сырья;

$K_{\text{корр}}$ – равен 0 167 на 2019 г., 0 333 на 2020 г., 0,5 на 2021 г., 0 667 на 2022 г., 0 833 на 2023 г., 1 с 2024 г.;

$K_{\text{рег}}$ – коэффициент, характеризующий региональные особенности рынков продуктов переработки. В отношении производственных мощностей, расположенных в Омской области, $K_{\text{рег}}$ равен 1,05.

При исчислении акциза на нефтяное сырье предусмотрена возможность применения налогового вычета. Вычетам подлежат суммы акциза, умноженные на коэффициент 2, и увеличенные на величину $K_{\text{демп}}$.

$K_{\text{демп}}$ = $((D_{\text{АБ}} + \Phi_{\text{АБ}}) \times VA_{\text{Б}} + (D_{\text{ДТ}} + \Phi_{\text{ДТ}}) \times V_{\text{ДТ}}) \times K_{\text{комп}}$ на период с января по июнь 2019 г.

$K_{\text{демп}}$ = $D_{\text{АБ}} \times V_{\text{АБ}} \times K_{\text{АБ-комп}} + D_{\text{ДТ}} \times V_{\text{ДТ}} \times K_{\text{ДТ-комп}} + D_{\text{дв.АБ}} \times V_{\text{дв.АБ}} + D_{\text{дв.ДТ}} \times V_{\text{дв.ДТ}}$ с июля 2019 г.

$V_{\text{АБ}}, V_{\text{ДТ}}$ – объемы автомобильного бензина с октановым числом 92 и более (дизельного топлива) класса 5, реализованные или использованные на собственные нужды на территории Российской Федерации.

$K_{\text{комп}}$ – равен 0,6 на период с января по июнь 2019 г.

$K_{\text{АБ-комп}}$ – равен 0,75 на период с июля по декабрь 2019 г., 0,68 начиная с 1 января 2020 г.

$K_{\text{ДТ-комп}}$ – равен 0,7 на период с июля по декабрь 2019 г., 0,65 начиная с 1 января 2020 г.

$D_{\text{АБ}}, D_{\text{ДТ}}$ – разница между средней ценой экспортной альтернативы для автомобильного бензина АИ-92 (дизельного топлива) класса 5 и условной средней оптовой ценой реализации автомобильного бензина АИ-92 (дизельного топлива) класса 5 на территории Российской Федерации.

$V_{\text{дв.АБ}}, V_{\text{дв.ДТ}}$ – объемы автомобильного бензина с октановым числом 92 и более (дизельного топлива) класса 5, реализованные в базисах поставки, расположенных на территории Дальневосточного федерального округа.

$D_{\text{дв.АБ}}, D_{\text{дв.ДТ}}$ – дальневосточные надбавки, определяемые как сумма величин 2 000 Р и $D_{\text{АБ}}$ или $D_{\text{ДТ}}$. Если величина $D_{\text{дв.АБ}}$ или $D_{\text{дв.ДТ}}$ оказалась более 2 000 или менее 0, величина $D_{\text{дв.АБ}}$ или $D_{\text{дв.ДТ}}$ принимается равной 2 000 или 0 соответственно.

$\Phi_{\text{АБ}}, \Phi_{\text{ДТ}}$ – компенсационная надбавка для автомобильного бензина (дизельного топлива), равная:

- 0, если значение $D_{\text{АБ}}$ ($D_{\text{ДТ}}$) менее или равно 0 или
- $\Phi_{\text{АБ}} = 5\,600$ и $\Phi_{\text{ДТ}} = 5\,000$, если значение $D_{\text{АБ}}$ ($D_{\text{ДТ}}$) больше 0.

Начиная с 1 апреля 2020 г. налоговая ставка для средних дистиллятов определяется по формуле:

$$A_{\text{сдл}} = (A_{\text{дт}} + 750) - D_{\text{дт}} \times K_{\text{дт-комп}}, \text{ где}$$

$A_{\text{дт}}$ – ставка акциза, установленная в отношении дизельного топлива.

Если $D_{\text{дт}}$ больше 0, то для целей расчета ставки акциза на средние дистилляты она принимается равной 0.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

НДПИ на нефть

1. В соответствии со ст. 342 Налогового кодекса Российской Федерации установлены следующие формулы для определения ставки НДПИ на нефть:

НДПИ на нефть

919 × К_ц – Дм

$$Д_{\text{м}} = К_{\text{ндпи}} \times К_{\text{ц}} \times Д_{\text{м}} \times (1 - К_{\text{в}} \times К_{\text{з}} \times К_{\text{д}} \times К_{\text{дв}} \times К_{\text{кан}}) - К_{\text{к}} - К_{\text{ман}} \times С_{\text{вн}} - К_{\text{абдт}} \text{ с 2019 г.}$$

$$К_{\text{ндпи}} = 559.$$

К_ц – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, определяется по следующей формуле:

$К_{\text{ц}} = (\text{Ц} - 15) \times P / 261$, где Ц – среднемесячная цена нефти Urals на Роттердамской и Средиземноморской биржах (\$/барр) и P – среднемесячный курс доллара США к рублю Российской Федерации.

К_в – коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ на нефть для участков недр с высокой степенью выработанности. Степень выработанности запасов определяется как N / V , где N – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр, а V – начальные извлекаемые запасы нефти всех категорий по конкретному участку недр на 1 января 2006 г. В случае если степень выработанности запасов конкретного участка недр больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент К_в рассчитывается по формуле: $К_{\text{в}} = 3,8 - 3,5 \times N / V$. В случае если степень выработанности запасов конкретного участка недр превышает 1, коэффициент К_в принимается равным 0,3. В иных случаях коэффициент К_в принимается равным 1. Для участка недр, содержащего в себе залежь (залежи) нефти, значение коэффициента К_д для которой составляет менее 1, коэффициент К_в принимается равным 1.

К_з – коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ для малых участков недр. В случае если величина начальных извлекаемых запасов нефти (V_з – начальные извлекаемые запасы нефти всех категорий по конкретному участку недр на 1 января года, предшествующего году налогового периода) меньше 5 млн т и степень выработанности его запасов на 1 января 2012 г. (либо на 1 января года выдачи лицензии, если лицензия выдана после 1 января 2012 г.) меньше или равна 0,05, коэффициент К_з рассчитывается по формуле: $К_{\text{з}} = 0,125 \times V_{\text{з}} + 0,375$.

К_д – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти. Его значение варьируется от 0,2 до 1 в зависимости от сложности добычи нефти из конкретной залежи:

- 0,2 – при добыче нефти из конкретной залежи углеводородного сырья с утвержденным показателем проницаемости не более 2×10^{-3} мкм² и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи не более 10 м;
- 0,4 – при добыче нефти из конкретной залежи углеводородного сырья с утвержденным показателем проницаемости не более 2×10^{-3} мкм² и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи более 10 м;
- 0,8 – при добыче нефти из конкретной залежи углеводородного сырья, отнесенной к продуктивным отложениям тюменской свиты в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых;
- 1 – при добыче нефти из прочих залежей углеводородного сырья.



Компания
сегодня



Стратегический
отчет



Обзор
результатов



Технологическое
развитие



Система
управления



Устойчивое
развитие



Приложения

$K_{дв}$ – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья. $K_{дв}$ применяется для участков недр, на которых имеются залежи с коэффициентом $K_{дв} < 1$. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДС на нефть для залежей с высокой степенью выработанности. Степень выработанности запасов для залежи с $K_{дв} < 1$ определяется как $N_{дв} / V_{дв}$, где $N_{дв}$ – сумма накопленной добычи нефти на конкретной залежи, а $V_{дв}$ – начальные извлекаемые запасы нефти всех категорий по конкретной залежи на 1 января года, предшествующего году налогового периода. В случае если степень выработанности запасов конкретной залежи больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент $K_{дв}$ рассчитывается по формуле: $K_{дв} = 3,8 - 3,5 \times N_{дв} / V_{дв}$. В случае если степень выработанности запасов конкретной залежи превышает 1, коэффициент $K_{дв}$ принимается равным 0,3. В иных случаях коэффициент $K_{дв}$ принимается равным 1. Для иных залежей данного участка (коэффициент $K_{дв}$ для которых равен 1) коэффициент $K_{дв}$ принимается равным значению коэффициента $K_{дв}$ определяемому для всего участка недр.

$K_{кан}$ – коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДС на нефть на участках недр, расположенных полностью или частично в регионах со сложными природно-климатическими и геологическими условиями (в частности, полуостров Ямал в ЯНАО, Иркутская область, Республика Саха (Якутия)). Коэффициент $K_{кан}$ принимается равным 0 до первого числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих условий: достижение предельного объема накопленной добычи нефти на участке недр (1) или истечение предельно установленного срока (2). По истечении срока применения налоговой льготы $K_{кан}$ принимается равным 1.

$K_{к}$ устанавливается равным 428 руб с 2019 г.

$$K_{ман} = ЭП \times P \times K_{корр} - ФМ$$

ЭП – коэффициент, рассчитываемый в следующем порядке:

Котировка цены нефти марки Urals (P), т	Экспортная пошлина, т
$\leq 109,50$	0 %
$109,50 < P \leq 146,00$	$35 \% \times (P - 109,50)$
$146,00 < P \leq 182,50$	$12,78 + 45 \% \times (P - 146,00)$
$> 182,50$	$29,20 + 30 \% \times (P - 182,50)$

P – средний курс доллара США к рублю Российской Федерации.

$K_{корр}$ – равен 0,167 на 2019 г., 0,333 на 2020 г., 0,5 на 2021 г., 0,667 на 2022 г., 0,833 на 2023 г., 1 с 2024 г.

Фм – коэффициент, характеризующий введение Правительством Российской Федерации заградительной ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую (подробнее в пункте «б») раздела «Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую»).

$C_{вн}$ – равен 0,1 при добыче нефти с вязкостью не менее 10 000 мПа · с (в пластовых условиях). В иных случаях СВН равен 1.

$$K_{\text{АБДТ}} = H_{\text{АБ}} \times I_{\text{АБ}} + H_{\text{ДТ}} \times I_{\text{ДТ}} \text{ на 2019 г.}$$

$$K_{\text{АБДТ}} = H_{\text{АБ}} \times I_{\text{АБ}} + H_{\text{ДТ}} \times I_{\text{ДТ}} + \text{Нбуг на период с 2020 г.}$$

$H_{\text{АБ}}, H_{\text{ДТ}}$ – коэффициент, характеризующий надбавку за автомобильный бензин (125 на январь – сентябрь 2019 г., 200 на октябрь – декабрь 2019 г. и 105 с 2020 г.) или дизельное топливо (110 на январь – сентябрь 2019 г., 185 на октябрь – декабрь 2019 г. и 92 с 2020 г.).

$I_{\text{АБ}}$ и $I_{\text{ДТ}}$ – бинарный коэффициент для автомобильного бензина (дизельного топлива), равный 0 при значении $D_{\text{АБ}} (D_{\text{ДТ}})$ не более 0. При $D_{\text{АБ}} (D_{\text{ДТ}})$ более 0 $I_{\text{АБ}} (I_{\text{ДТ}})$ принимает значение 1.

$$H_{\text{БУГ}} = (H_{\text{К_ДЕМП}} - C_{\text{К_ДЕМП}}) \times 37,5/484 + D_{\text{ДВ-АБ}} \times 2/484 + D_{\text{ДВ-ДТ}} \times 3,7/484 - 124.$$

$$H_{\text{К_ДЕМП}} = D_{\text{АБ}} \times K_{\text{АБ_КОМП}} + D_{\text{ДТ}} \times K_{\text{ДТ_КОМП}} \text{ (характеризует демпфер после 2020 г.)}$$

$$C_{\text{К_ДЕМП}} = (D_{\text{АБ_С}} + \Phi_{\text{АБ}} + D_{\text{ДТ_С}} + \Phi_{\text{ДТ}}) \times 0,5 \text{ (характеризует демпфер до 2020 г.)}$$

$D_{\text{АБ_С}}, D_{\text{ДТ_С}}$ – разница между средней ценой экспортной альтернативы и ценой отсечения для автомобильного бензина АИ-92 (дизельного топлива) класса 5.

- В соответствии с п. 2.1 ст. 342 и п. 6 ст. 338 Налогового кодекса Российской Федерации для нефти, добытой на новом морском месторождении, установлены следующие адвалорные ставки НДС (в % от стоимости):
 - 30 % до истечения пяти лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья – для месторождений, расположенных полностью в Азовском море или на 50 % и более своей площади в Балтийском море;
 - 15 % до истечения семи лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья – для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Черном море (глубина до 100 м), Японском море, в российской части дна Каспийского моря, а также для месторождений, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на которых приходится на период до 1 января 2020 г. и расположенных на 50 % и более своей площади в Белом, Печорском, Охотском морях (южнее 55° с. ш.);
 - 10 % до истечения десяти лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья – для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Черном море (глубина более 100 м), а также для месторождений, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на которых приходится на период до 1 января 2020 г. и расположенных на 50 % и более своей площади в Охотском море (севернее 55° с. ш.), Баренцевом море (южнее 72° с. ш.);
 - 5 % до истечения 15 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья – для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Карском море, Баренцевом море (севернее 72° с. ш.), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирское море, Чукотское море, Берингово море), а также для месторождений, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на которых приходится на период после 1 января 2020 г. и расположенных на 50 % и более своей площади в Белом, Печорском, Охотском, Баренцевом морях (южнее 72° с. ш.).

Кроме того, налоговым законодательством установлена льготная ставка налога в отношении нефти, добытой из залежей, отнесенных к баженовским продуктивным отложениям, при условии соблюдения требований Налогового кодекса Российской Федерации. В соответствии с п. 3.2 ст. 343.2 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2019 г. установлена возможность применения налогового вычета на участках недр, указанных в подп. 4 п. 5 ст. 3.1 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе», в размере $K_{\text{ман}} \times V_{\text{ЭН}}$, где $V_{\text{ЭН}}$ – количество нефти сырой, добытой на участке недр и вывезенной за пределы территории Российской Федерации с применением особых ставок вывозной таможенной пошлины на нефть.

- В соответствии со ст. 342.6 Налогового кодекса Российской Федерации для нефти, добытой на участках недр, перешедших на уплату НДС, установлена следующая формула для определения ставки НДС на нефть:

НДС на нефть

$$(50 \% \times (Ц - 15) \times 7,3 \times K_{\text{Г}} - ЭП) \times P$$



Компания
сегодня



Стратегический
отчет



Обзор
результатов



Технологическое
развитие



Система
управления



Устойчивое
развитие



Приложения

Ц – среднемесячная цена нефти Urals на Роттердамской и Средиземноморской биржах (\$/барр).

Р – среднемесячный курс доллара США к рублю Российской Федерации.

ЭП – ставка вывозной таможенной пошлины на нефть (\$/т).

K_f – коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДС на нефть на новых участках недр, расположенных полностью или частично в Западной (в частности, ХМАО-Югра, ЯНАО) и Восточной Сибири (в частности, Иркутская область, Республика Саха (Якутия)). Коэффициент K_f применяется до истечения предельно установленного срока с года, следующего за превышением степени выработанности запасов нефти 1 % по участку недр. Для действующих участков коэффициент K_f принимается равным 1.

Эффективная ставка НДС на нефть по Группе «Газпром нефть»

	12 месяцев		
	2019	2020	Δ, %
Общеустановленная ставка НДС на нефть	13 039	8 720	(33,1)
Эффективная ставка НДС на нефть (с учетом применения K_b , K_3 , K_d , $K_{дв}$ и K_f)	9 873	6 316	(36,0)
Отклонение эффективной ставки НДС на нефть от общеустановленной, т	3 166	2 404	
Отклонение эффективной ставки НДС на нефть от общеустановленной, %	24,3 %	27,6 %	

По итогам 12 месяцев 2020 г. эффективная ставка НДС на нефть составила 6 316 руб. за т, что на 2 404 руб. за т ниже средней общеустановленной ставки в соответствии с налоговым законодательством. Данное отклонение обусловлено влиянием установленных налоговым законодательством льгот по НДС на нефть, в том числе понижающих коэффициентов K_b , K_3 , K_d , $K_{дв}$ и K_f .

НДПИ на природный газ и газовый конденсат

В соответствии со ст. 342 Налогового кодекса Российской Федерации установлены следующие ставки НДПИ на газ горючий природный и газовый конденсат:

	с 2019 г.
Природный газ, ₽ / тыс. м ³	$35 \times E_{ут} \cdot K_c + T_r$
Газовый конденсат, т	$42 \times E_{ут} \cdot K_c \cdot K_{км} + 0,75 \times K_{ман}$

$E_{ут}$ – базовое значение единицы условного топлива, рассчитываемое налогоплательщиком в зависимости от цены природного газа и газового конденсата, а также соотношения объемов добычи указанных углеводородов.

K_c – коэффициент, характеризующий сложность добычи полезного ископаемого из залежи. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ и принимается равным минимальному значению из пяти понижающих коэффициентов – K_p (льгота по территориальному признаку), $K_{вр}$ (льгота для выработанных участков недр), $K_{гз}$ (льгота для залежей с глубиной залегания более 1,7 км), $K_{ас}$ (льгота для участков недр региональной системы газоснабжения) и $K_{орз}$ (льгота для залежей, отнесенных к туронским продуктивным отложениям).

T_r – показатель, характеризующий расходы на транспортировку природного газа (по информации ФАС России, на 2019–2020 гг. принимается равным 0).

$K_{км}$ – корректирующий коэффициент, равный $6,5 / K_r$, где K_r – коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива.

Эффективная ставка НДПИ на природный газ по итогам 12 месяцев 2020 г. составила 625 ₽ / тыс. м³, что на 45 ₽ / тыс. м³ ниже средней общеустановленной ставки в соответствии с налоговым законодательством. Данное отклонение обусловлено влиянием установленных налоговым законодательством льгот по НДПИ на природный газ, в частности понижающего коэффициента K_c .

Налог на дополнительный доход (НДД)

С 1 января 2019 г. введен НДД от добычи углеводородного сырья. НДД взимается по ставке 50 % с дохода от добычи углеводородного сырья за вычетом расчетных экспортной пошлины и расходов на транспортировку, а также фактических капитальных и операционных расходов, связанных с разработкой участка недр.

НДД предполагает снижение суммарной величины фискальных платежей, зависящих от валовых показателей (НДПИ и вывозной таможенной пошлины на нефть), при этом происходит повышение размера фискальных платежей, которые зависят от прибыльности разработки запасов.

На период апробации нового фискального режима установлен закрытый перечень групп пилотных участков Западной и Восточной Сибири, в отношении которых возможно применение НДД. В портфеле «Газпром нефти» представлены участки всех групп.



Компания
сегодня



Стратегический
отчет



Обзор
результатов



Технологическое
развитие



Система
управления



Устойчивое
развитие



Приложения