

## ПРИЛОЖЕНИЕ 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ

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

Показатель	12 месяцев		Δ, %
	2019	2018	
<b>ЭКСПОРТНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	<b>\$/т</b>		
Нефть	93,70	128,48	(27,1)
Светлые нефтепродукты	28,07	38,52	(27,1)
Дизельное топливо	28,07	38,52	(27,1)
Бензин	28,07	38,52	(27,1)
Нафта	51,48	70,62	(27,1)
Темные нефтепродукты	93,70	128,48	(27,1)
<b>НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ</b>			
Нефть, ₽/т	13 039	12 455	4,7

### 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:

а) 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:

Котировка цены 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	29,20 + 30 % × (P – 182,50) на 2018 г. K <sub>нефть</sub> × [29,20 + 30 % × (P – 182,50)] с 2019 г. <sup>1</sup>

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

/ 1 / K<sub>нефть</sub> = 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.

б) 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, рассчитываемую в следующем порядке:

Котировка цены 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 %;

в) 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:

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

г) 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 море, Охотском море (южнее 55° с. ш.), в российской части дна Каспийского моря;
- 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.;

д) 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 НДС, установлено освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины в течение срока применения коэффициента  $K_g$  менее 1 к ставке НДС на нефть.

### 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, Белоруссию, 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	0,3
Масла смазочные	
Нафта	0,55
Бензин	0,3

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, ₽/т:

Показатель	2018	2019		2020	2021
		01.01–31.05	01.06–31.12		
<b>БЕНЗИН</b>					
ниже класса 5	13 100	13 100	13 100	13 100	13 624
класс 5	11 213	8 213	12 314	12 752	13 262
прямогонный	13 100	13 100	13 912	14 720	15 533
<b>ДИЗЕЛЬНОЕ ТОПЛИВО</b>	<b>7 665</b>	<b>5 665</b>	<b>8 541</b>	<b>8 835</b>	<b>9 188</b>
<b>МОТОРНЫЕ МАСЛА</b>	<b>5 400</b>	<b>5 400</b>	<b>5 400</b>	<b>5 616</b>	<b>5 841</b>
<b>СРЕДНИЕ ДИСТИЛЛЯТЫ</b>	<b>8 662</b>	<b>6 665</b>	<b>9 241</b>	<b>9 535<sup>1</sup></b>	

В соответствии с п. 13.1 ст. 181 Налогового кодекса Российской Федерации, с 1 января 2019 г. введен новый под-акцизный 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:

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

/ 1 / На период с 1 января по 31 марта, с 1 апреля ставка акциза на средние дистилляты рассчитывается по формуле  $A_{\text{сдл}} = (A_{\text{дт}} + 750) - D_{\text{дт}} \times K_{\text{дт\_комп}}$ , где  $A_{\text{дт}}$  – ставка акциза, установленная для налогового периода в отношении дизельного топлива;  $D_{\text{дт}}$ ,  $K_{\text{дт\_комп}}$  – величины, определяемые в порядке, установленном п. 27 ст. 200 НК РФ. Если значение  $D_{\text{дт}}$ , определенное в порядке, установленном п. 27 ст. 200 НК РФ, окажется больше нуля, значение  $D_{\text{дт}}$  принимается равным нулю.

$C_{\text{нефть}}$  – средний уровень цен нефти Urals на мировых рынках, \$/т.

$P$  – средний курс доллара США к рублю Российской Федерации.

$C_{\text{пю}}$  – 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  $K_{\text{демп}}$ .

$K_{\text{демп}} = ((D_{\text{аб}} + \Phi_{\text{аб}}) \times V_{\text{аб}} + (D_{\text{дт}} + \Phi_{\text{дт}}) \times V_{\text{дт}}) \times K_{\text{комп}}$  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 цены 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 ₽ 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 нуля.

Согласно положениям Федерального закона от 29 сентября 2019 г. № 326-ФЗ, начиная с 1 апреля 2020 г. налоговая ставка для средних дистиллятов определяется по формуле:

$A_{\text{сдл}} = (A_{\text{дт}} + 750) - D_{\text{дт}} \times K_{\text{дт\_комп}}$ , 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 нулю.

## Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

### НДПИ на нефть

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

НДПИ на нефть

$919 \times K_{ц} - Дм$

$Дм = K_{ндпи} \times K_{ц} \times (1 - K_{в} \times K_{з} \times K_{д} \times K_{дв} \times K_{кан}) - Kк$  на 2018 г.

$Дм = K_{ндпи} \times K_{ц} \times (1 - K_{в} \times K_{з} \times K_{д} \times K_{дв} \times K_{кан}) - Kк - K_{ман} \times C_{вн} - K_{абдт}$  с 2019 г.

$K_{ндпи} = 559$ .

$K_{ц}$  – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, определяется по следующей формуле:

$K_{ц} = (Ц - 15) \times P / 261$ , где Ц – среднемесячная цена Urals на Роттердамской и Средиземноморской биржах (\$/барр) и P – среднемесячный курс рубля к доллару США.

$K_{в}$  – 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  $K_{в}$  рассчитывается по формуле:  $K_{в} = 3,8 - 3,5 \times N/V$ . В случае если степень выработанности запасов конкретного участка недр превышает 1, коэффициент  $K_{в}$  принимается равным 0,3. В иных случаях коэффициент  $K_{в}$  принимается равным 1. Для участка недр, содержащего в себе залежь (залежи) нефти, значение коэффициента  $K_{д}$  для которой составляет менее 1, коэффициент  $K_{в}$  принимается равным 1.

$K_{з}$  – 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  $K_{з}$  рассчитывается по формуле:  $K_{з} = 0,125 \times V_з + 0,375$ .

$K_{д}$  – 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  $2 \times 10^{-3}$  мкм<sup>2</sup> 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  $2 \times 10^{-3}$  мкм<sup>2</sup> 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.

$K_{дв}$  – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья.  $K_{дв}$  применяется для участков недр, на которых имеются залежи с коэффициентом  $K_{д} < 1$ . Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ на нефть для залежей с высокой степенью выработанности. Степень выработанности запасов для залежи с  $K_{д} < 1$  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 К<sub>дв</sub> 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 К<sub>дв</sub> принимается равным 0,3. В иных случаях коэффициент К<sub>дв</sub> принимается равным 1. Для иных залежей данного участка (коэффициент К<sub>д</sub> для которых равен 1) коэффициент К<sub>дв</sub> принимается равным значению коэффициента К<sub>в</sub>, определяемому для всего участка недр.

**К<sub>кан</sub>** – 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 К<sub>кан</sub> 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 К<sub>кан</sub> принимается равным 1.

**К<sub>к</sub>** устанавливается равным 357 Р на 2018 г. и 428 Р с 2019 г.

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

**ЭП** – коэффициент, рассчитываемый в следующем порядке:

Котировка цены Urals (P), \$/т	ЭП, %/т
≤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	29,20 + 30 % × (P – 182,50)

**P** – средний курс доллара США к рублю Российской Федерации.

**К<sub>корр</sub>** – 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»).

**Свн** – равен 0,1 при добыче нефти с вязкостью не менее 10 000 мПа•с (в пластовых условиях). В иных случаях Свн равен 1.

$$K_{АБДТ} = H_{АБ} \times I_{АБ} + H_{ДТ} \times I_{ДТ}$$

**H<sub>АБ</sub>, H<sub>ДТ</sub>** – коэффициент, характеризующий надбавку за автомобильный бензин (125 на период с января по сентябрь 2019 г., 200 на период с октября по декабрь 2019 г. и 105 с 2020 г.) или дизельное топливо (110 на период с января по сентябрь 2019 г., 185 на период с октября по декабрь 2019 г. и 92 с 2020 г.).

**I<sub>АБ</sub>** и **I<sub>ДТ</sub>** – бинарный коэффициент для автомобильного бензина (дизельного топлива), равный 0 при значении **D<sub>АБ</sub>** (**D<sub>ДТ</sub>**) не более 0. При **D<sub>АБ</sub>** (**D<sub>ДТ</sub>**) более 0 **I<sub>АБ</sub>** (**I<sub>ДТ</sub>**) принимает значение 1.

- б) 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, Печорском или Белом море, Охотском море (южнее 55° с. ш.), в российской части дна Каспийского моря;

- 10 % до истечения 10 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья – для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Охотском море (севернее 55° с. ш.), в Черном море (глубина более 100 м), 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-Сибирском море, Чукотском море, Беринговом море).

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  $K_{ман} \times V_{ЭН}$ , где  $V_{ЭН}$  – количество нефти сырой, добытой на участке недр и вывезенной за пределы территории Российской Федерации с применением особых ставок вывозной таможенной пошлины на нефть.

в) В соответствии со ст. 342.6 Налогового кодекса Российской Федерации, для нефти, добытой на участках недр, перешедших на уплату  $H_{дд}$ , установлена следующая формула для определения ставки НДС на нефть:

$$\text{НДС на нефть} = (50 \% \times (\text{Ц} - 15) \times 7,3 \times K_{г} - \text{ЭП}) \times P$$

**Ц** – среднемесячная цена Urals на Роттердамской и Средиземноморской биржах, \$/барр.

**P** – среднемесячный курс рубля к доллару США.

**ЭП** – ставка вывозной таможенной пошлины на нефть, \$/т.

**$K_{г}$**  – 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-Югре, ЯНАО) и Восточной Сибири (в частности, Иркутской области, Республике Саха (Якутия)). Коэффициент  $K_{г}$  применяется до истечения предельно установленного срока с года, следующего за превышением степени выработанности запасов нефти 1 % по участку недр. Для действующих участков коэффициент  $K_{г}$  принимается равным 1.

#### Эффективная ставка НДС на нефть по Группе

Показатель	12 месяцев		
	2019	2018	Δ, %
Общественная ставка НДС на нефть	13 039	12 455	4,7
Эффективная ставка НДС на нефть (с учетом применения $K_{в}$ , $K_{з}$ , $K_{д}$ , $K_{дв}$ и $K_{кан}$ )	9 873	10 301	(4,2)
Отклонение эффективной ставки НДС на нефть от общественной, ₽/т	3 166	2 154	
Отклонение эффективной ставки НДС на нефть от общественной, %	24,3	17,3	

По итогам 12 месяцев 2019 г. эффективная ставка НДС на нефть составила 9 873 ₽/т, что на 3 166 ₽/т ниже средней общественной ставки в соответствии с налоговым законодательством. Данное отклонение обусловлено влиянием установленных налоговым законодательством льгот по НДС на нефть, в том числе понижающих коэффициентов  $K_{в}$ ,  $K_{з}$ ,  $K_{д}$ ,  $K_{дв}$  и  $K_{г}$ .

#### НДС на природный газ и газовый конденсат

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

Показатель	2018 г.	с 2019 г.
Природный газ, ₽/тыс. м <sup>3</sup>	$35 \times \text{Еут} \times \text{Кс} + \text{Тг}$	$35 \times \text{Еут} \times \text{Кс} + \text{Тг}$
Газовый конденсат, ₽/т	$42 \times \text{Еут} \times \text{Кс} \times \text{Ккм}$	$42 \times \text{Еут} \times \text{Кс} \times \text{Ккм} + 0,75 \times \text{Кман}$

**Еут** – базовое значение единицы условного топлива, рассчитываемое налогоплательщиком в зависимости от цены природного газа и газового конденсата, а также соотношения объемов добычи указанных углеводородов.

**Кс** – коэффициент, характеризующий сложность добычи полезного ископаемого из залежи. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДС и принимается равным минимальному значению из пяти понижающих коэффициентов: К<sub>р</sub> (льгота по территориальному признаку), К<sub>вг</sub> (льгота для выработанных участков недр), К<sub>гз</sub> (льгота для залежей с глубиной залегания более 1,7 км), К<sub>ас</sub> (льгота для участков недр региональной системы газоснабжения) и К<sub>орз</sub> (льгота для залежей, отнесенных к туронским продуктивным отложениям).

**Тг** – показатель, характеризующий расходы на транспортировку природного газа (согласно информации ФАС России на 2017–2019 гг., принимается равным 0).

**Ккм** – корректирующий коэффициент, равный  $6,5/\text{Кг}$ , где К<sub>г</sub> – коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива.

Эффективная ставка НДС на природный газ по итогам 12 месяцев 2019 г. составила 620 ₽ за тыс. м<sup>3</sup>, что на 38 ₽ за тыс. м<sup>3</sup> ниже средней общеустановленной ставки в соответствии с налоговым законодательством. Данное отклонение обусловлено влиянием установленных налоговым законодательством льгот по НДС на природный газ, в частности, понижающего коэффициента К<sub>с</sub>.

## Налог на дополнительный доход (НДД)

Федеральным законом от 19 июля 2018 г. № 199-ФЗ с 1 января 2019 г. введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. НДД будет взиматься по ставке 50 % с дохода от добычи углеводородного сырья за вычетом расчетной экспортной пошлины и расходов на транспортировку, а также фактических капитальных и операционных расходов, связанных с разработкой участка недр.

Новый налоговый режим предполагает снижение суммарной величины фискальных платежей, зависящих от валовых показателей (НДС и вывозной таможенной пошлины на нефть), за счет изменения формулы расчета НДС и введения системы фискальных льгот по НДС и вывозной таможенной пошлины для определенных категорий пилотных проектов.

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 пилотных групп.

## Налоговые льготы

Действующим законодательством о налогах и сборах предусмотрены следующие виды налоговых льгот, применяемых дочерними обществами Группы (включая пониженные налоговые ставки и понижающие коэффициенты к ставке НДС на нефть и природный газ):

Налоговые льготы, применяемые в течение 2019 г.	Применимость к Группе
<b>НДС НА ПРИРОДНЫЙ ГАЗ</b>	
Понижающий коэффициент К <sub>с</sub> к ставке НДС	АО «Газпромнефть-ННГ» ООО «Газпромнефть - Ямал» ООО «Газпромнефть-Оренбург»
<b>НДС НА НЕФТЬ</b>	



Налоговые льготы, применяемые в течение 2019 г.	Применимость к Группе
Понижающий коэффициент $K_z$ к ставке НДС	АО «Газпромнефть-ННГ» ООО «Газпромнефть-Оренбург»
Понижающий коэффициент $K_v$ к ставке НДС	АО «Газпромнефть-ННГ» ООО «Газпромнефть-Восток» АО «ЮУНГ» ООО «Газпромнефть-Хантос»
Понижающий коэффициент $K_d$ к ставке НДС	АО «Газпромнефть-ННГ» ООО «Газпромнефть-Восток» ООО «Газпромнефть-Хантос» ООО «Газпромнефть-Оренбург»
Понижающий коэффициент $K_{дв}$ к ставке НДС	АО «Газпромнефть-ННГ»
Понижающий коэффициент $K_g$ к ставке НДС	ПАО «Газпром нефть» ООО «Газпромнефть-Ангара» ООО «Газпромнефть - Ямал» ООО «Газпромнефть-Хантос» ООО «Меретояханефтегаз»
Пониженная ставка при добыче нефти из залежей баженовских продуктивных отложений	ООО «Технологический центр «Бажен»
Пониженная ставка НДС при добыче на новом морском месторождении, расположенном в Печорском море	ООО «Газпром нефть шельф»
<b>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ</b>	
Применение пониженной ставки в размере 16 % (льгота 4 % в соответствии с региональным законодательством ХМАО-Югры)	АО «Газпромнефть-ННГ»
Применение пониженной ставки в размере 17 % (льгота 3 % в соответствии с региональным законодательством ХМАО-Югры)	ООО «Газпромнефть-Хантос»
Применение пониженной ставки в размере 16,5 % (льгота 3,5 % в соответствии с региональным законодательством ЯНАО)	АО «Газпромнефть-ННГ» ООО «Газпромнефть - Ямал»
<b>НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</b>	
Освобождение от налога на имущество в отношении месторождений, введенных в разработку после 1 января 2011 г. (в соответствии с региональным законодательством ХМАО-Югры)	ООО «Газпромнефть-Хантос» АО «Газпромнефть-ННГ»
Освобождение от налога на имущество в отношении национального проекта «Создание комплекса отечественных технологий и высокотехнологичного оборудования разработки запасов баженовской свиты» (в соответствии с региональным законодательством ХМАО-Югры)	ООО «Технологический центр «Бажен»
Применение пониженной ставки в размере 1,1 % в отношении имущества, созданного/приобретенного при реализации инвестиционных проектов в ЯНАО (в соответствии с региональным законодательством ЯНАО)	АО «Газпромнефть-ННГ»
Освобождение от налога на имущество в отношении имущества, созданного/приобретенного при реализации инвестиционных проектов в Оренбургской области (в соответствии с региональным законодательством Оренбургской области)	ООО «Газпромнефть-Оренбург»
Освобождение от уплаты налога на имущество в отношении имущества, созданного/приобретенного, а также введенного в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционных проектов в размере 50 % от суммы налога, зачисляемой в бюджет Томской области (в соответствии с региональным законодательством Томской области)	ООО «Газпромнефть-Восток»
Освобождение от уплаты налога на имущество в отношении имущества, созданного/приобретенного, а также введенного в эксплуатацию в рамках разработки технологий поиска и разведки запасов доюрского комплекса Томской области (в соответствии с региональным законодательством Томской области)	ООО «Газпромнефть-Восток»