

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ

СРЕДНИЕ СТАВКИ НАЛОГОВ И СБОРОВ, ДЕЙСТВОВАВШИЕ В ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДАХ ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕГАЗОВЫХ КОМПАНИЙ В РОССИИ

Показатели	2016	2017	Δ, %
ЭКСПОРТНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА (ДОЛЛ. США / Т)			
Нефть	75,61	86,74	14,7
Светлые нефтепродукты	30,21	25,99	(14)
Дизельное топливо	30,21	25,99	(14)
Бензин	46,07	25,99	(43,6)
Нафта	53,63	47,67	(11,1)
Темные нефтепродукты	61,96	86,74	(40)
НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (РУБ/Т)			
Нефть	5 770	8 134	41

СТАВКИ ВЫВОЗНОЙ ТАМОЖЕННОЙ 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 СЫРУЮ НЕФТЬ

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) (долл. США / т)	Максимальная ставка экспортной таможенной пошлины
≤ 109,50	0 %
109,50 < P ≤ 146,00	35 % x (P – 109,50)
146,00 < P ≤ 182,50	12,78 + 45 % x (P – 146,00)
> 182,50	29,20 + 42 % x (P – 182,50) на 2016 г. 29,20 + 30 % x (P – 182,50) с 2017 г.

Нефть, экспортируемая в Республику Казахстан и Республику Беларусь, не облагается вывозной таможенной пошлиной на нефть. С 17 января 2017 г. от вывозных таможенных пошлин освобождается нефть, экспортируе-

мая в Киргизию для внутреннего потребления в объемах, предусмотренных индикативными балансами.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 239-ФЗ законодательно урегулирован вопрос установления Правительством Российской Федерации особых формул расчета пониженных ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую с особыми физико-химическими характеристиками, классифицируемую кодами ТН ВЭД ТС 2709 00 900 1 и 2709 00 900 3, размер которых, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2013 г. № 276, устанавливается в зависимости от сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть сырую марки Urals в следующем размере:

- Ст = (P – 182,5) x K – 56,57 – 0,14 x P, где P – цена на нефть Urals (долл. США / т), а K – приростной коэффициент, равный 36 % в 2016 г. и 30 % с 2017 г.

Постановлением Правительства Российской Федерации № 846 от 26 сентября 2013 г. утвержден порядок подготовки предложений о применении особых формул расчета ставок экспортных пошлин на нефть сырую и мониторинга обоснованности их применения, в том числе в отношении новых проектов, расположенных на территориях Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, севернее 65° с. ш. Ямало-Ненецкого автономного округа.

Приказом № 868 от 3 декабря 2013 г. Минэнерго России утвердило форму заявления и методические указания по проведению анализа обоснованности применения особых формул расчета ставок экспортных пошлин на нефть сырую.

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;

- 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.

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. Нефтепродукты, экспортируемые в Республику Казахстан, Республику Беларусь и Киргизию (до 31 декабря 2016 г.), не облагаются вывозной таможенной пошлиной. В соответствии со статьей 6.1 Соглашения с Республикой Казахстан с 1 января 2014 года запрещается вывоз из Российской Федерации в Республику Казахстан нефтепродуктов согласно перечню, являющемуся приложением № 2 к Соглашению. Также в объемах индикативных балан-

сов от вывозных таможенных пошлин освобождаются нефтепродукты, экспортируемые в Таджикистан, Армению и Киргизию, с 13 ноября 2013 г., 19 января 2015 г. и 17 января 2017 г. соответственно.

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

- $Стп = K \times Стн$, где Стн – ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, а К – расчетный коэффициент в отношении отдельной категории нефтепродуктов.

КОЭФФИЦИЕНТЫ ДЛЯ РАСЧЕТА СТАВОК ВЫВОЗНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН НА НЕФТЕПРОДУКТЫ

Нефтепродукты	2016	С 2017 г.
Легкие и средние дистилляты		
Дизельное топливо	0,4	0,3
Масла смазочные		
Нафта	0,71	0,55
Бензин	0,61	0,3

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.

АКЦИЗЫ НА НЕФТЕПРОДУКТЫ (РУБ/Т)

Нефтепродукты	2016		2017	2018		2019	2020
	01.01–31.03	01.04–31.12		01.01–30.06	01.07–31.12		
Бензин							
Ниже класса 5	10 500	13 100	13 100	13 100	13 100	13 100	13 100
Класс 5	7 530	10 130	10 130	11 213	11 892	12 314	12 752
Прямогонный	10 500	13 100	13 100	13 100	13 100	13 100	13 100
Дизельное топливо	4 150	5 293	6 800	7 665	8 258	8 541	8 835
Моторные масла	6 000	6 000	5 400	5 400	5 400	5 400	5 400
Средние дистилляты	4 150	5 293	7 800	8 662	8 662	9 241	9 535

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В соответствии со ст. 342 Налогового кодекса Российской Федерации установлены следующие формулы для определения ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на нефть.

ИЗМЕНЕНИЕ НДПИ С 2016 ГОДА

Налог	2016	С 2017 г.
НДПИ на нефть	857 x Кц – Дм	919 x Кц – Дм

Дм = Кндпи x Кц x (1 – Кв x Кз x Кд x Кдв x Ккан) на 2016 г.

Дм = Кндпи x Кц x (1 – Кв x Кз x Кд x Кдв x Ккан) – Кк с 2017 г.

Кндпи = 559 с 2016 г.

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

Кц = (Ц – 15) x P / 261, где Ц – среднемесячная цена Urals на Роттердамской и Средиземноморской биржах (долл. США / барр.) и P – среднемесячный курс рубля к доллару США.

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

Кз – 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 (Vз – 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 меньше или равна 0,05, коэффициент Кз рассчитывается по формуле: $K_z = 0,125 \times V_z + 0,375$.

Кд – 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.

Кдв – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДС на нефть для залежей с высокой степенью выработанности. Степень выработанности запасов 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. Если участок недр содержит залежь (залежи) нефти, значение коэффициента $K_{д}$ для которой составляет менее 1, в отношении иных залежей данного участка (коэффициент $K_{д}$ для которых равен 1) коэффициент $K_{дв}$ принимается равным значению коэффициента $K_{в}$, определяемому для всего участка недр.

Ккан – 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, на полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, в Иркутской области, Республике 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.

Кк устанавливается равным 306 на 2017 г., 357 на 2018 г., 428 на 2019–2020 гг., 0 с 2021 г.

Кроме того, налоговым законодательством установлена нулевая ставка налога в отношении нефти, добытой из залежей, отнесенных к баженским продуктивным отложениям, при условии соблюдения требований Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с п. 2.1 ст. 342 и п. 6 ст. 338 Налогового кодекса Российской Федерации (с учетом положений Федерального закона от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ) для нефти, добытой на новом морском месторождении, установлены следующие адвалорные ставки НДС (в % от стоимости):

- 30 % до истечения 5 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья, но не позднее 31 марта 2022 г. – для месторождений, расположенных полностью в Азовском море или на 50 % и более своей площади в Балтийском море;
- 15 % до истечения 7 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья, но не позднее 31 марта 2032 г. – для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Черном море (глубина до 100 м), Японском, Печорском или Белом морях, Охотском море (южнее 55° с. ш.), в российской части дна Каспийского моря;
- 10 % до истечения 10 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья, но не позднее 31 марта 2037 г. – 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, но не позднее 31 марта 2042 г. – для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Карском море, Баренцевом море (севернее 72° с. ш.), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирское, Чукотское, Берингово моря).

ЭФФЕКТИВНАЯ СТАВКА НДС НА НЕФТЬ ПО ГРУППЕ

Ставки	2016	2017	Δ, %
Общественная ставка НДС на нефть (руб/т)	5 770	8 134	41
Эффективная ставка НДС на нефть (с учетом применения Кв, Кз, Кд, Кдв и Ккан) (руб/т)	5 149	6 825	32,6
Отклонение эффективной ставки НДС на нефть от общественной (руб/т)	621	1 309	
Отклонение эффективной ставки НДС на нефть от общественной (%)	10,8	16,1	

По итогам 12 месяцев 2017 г. эффективная ставка НДС на нефть составила 6 825 руб/т, что на 1 309 руб/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 $K_{кан}$.

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.

НДПИ НА ПРИРОДНЫЙ ГАЗ И ГАЗОВЫЙ КОНДЕНСАТ

Природный газ (руб. / тыс. м ³)	35 x Еут x Кс + Тг
Газовый конденсат (руб/т)	42 x Еут x Кс x Ккм

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 НДПИ и принимается

равным минимальному значению из пяти понижающих коэффициентов – Кр (льгота по территориальному признаку), Квг (льгота для выработанных участков недр), Кгз (льгота для залежей с глубиной залегания более 1,7 км), Кас (льгота для участков недр региональной системы газоснабжения) и Корз (льгота для залежей, отнесенных к туронским продуктивным отложениям).

Тг – показатель, характеризующий расходы на транспортировку природного газа (согласно информации ФСТ и ФАС России, на 2016–2017 гг. принимается равным 0).

Ккм – корректирующий коэффициент, равный 5,5 на 2016 г. и 6,5/Кг с 2017 г., где Кг — коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива.

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 НДПИ на нефть и природный газ).

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Налоговые льготы, применявшиеся в течение 2017 г.	Применимость к Группе
НДПИ НА ПРИРОДНЫЙ ГАЗ	
Понижающий коэффициент Кс к ставке НДПИ	АО «Газпромнефть – ННГ» ООО «Газпромнефть-Ямал» ООО «Газпромнефть-Оренбург»
НДПИ НА НЕФТЬ	
Понижающий коэффициент Кз к ставке НДПИ	АО «Газпромнефть – ННГ» ООО «Газпромнефть-Оренбург»
Понижающий коэффициент Кв к ставке НДПИ	АО «Газпромнефть – ННГ» ООО «Газпромнефть-Восток» АО «ЮУНГ»
Понижающий коэффициент Кд к ставке НДПИ	АО «Газпромнефть – ННГ» ООО «Газпромнефть-Восток» ООО «Заполярье» ООО «Газпромнефть-Хантос»
Понижающий коэффициент Кдв к ставке НДПИ	АО «Газпромнефть – ННГ» ООО «Газпромнефть-Восток»
Понижающий коэффициент Ккан к ставке НДПИ	ПАО «Газпром нефть» ООО «Газпромнефть-Ангара» ООО «Газпромнефть-Ямал»
Ставка 0 руб. при добыче нефти из залежей баженовских продуктивных отложений	ООО «Газпромнефть-Хантос» АО «Газпромнефть – ННГ»

Налоговые льготы, применявшиеся в течение 2017 г.	Применимость к Группе
Пониженная ставка НДС при добыче на новом морском месторождении, расположенном в Печорском море	ООО «Газпром нефть шельф»
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	
Применение пониженной ставки в размере 16 % (льгота 4 % в соответствии с региональным законодательством ХМАО)	ООО «Газпромнефть-Хантос»
Применение пониженной ставки в размере 17 % (льгота 3 % в соответствии с региональным законодательством ХМАО)	АО «Газпромнефть – ННГ»
Применение пониженной ставки в размере 17 % (льгота 3 % в соответствии с региональным законодательством Оренбургской области)	АО «ЮУНГ»
Применение пониженной ставки в размере 16,5 % (льгота 3,5 % в соответствии с региональным законодательством ЯНАО)	АО «Газпромнефть – ННГ» ООО «Заполярье»
Применение пониженной ставки в размере 19,475 % (льгота 0,525 % в соответствии с региональным законодательством Тюменской области)	ООО «Газпромнефть-Хантос»
Применение пониженной ставки в размере 16,5 % (льгота 3,5 % в соответствии с региональным законодательством г. Санкт-Петербурга)	ПАО «Газпром нефть» АО «Газпромнефть-Аэро» ООО «Газпромнефть НТЦ» ООО «Газпромнефть-Развитие» ООО «Газпромнефть Бизнес-сервис» ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» ООО «Газпромнефть Марин Бункер» ООО «Газпром нефть шельф» ¹
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	
Освобождение от налога на имущество в отношении месторождений, введенных в разработку после 1 января 2011 г. (в соответствии с региональным законодательством ХМАО)	ООО «Газпромнефть-Хантос»
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» ООО «Заполярье»
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»

1 — В части прочей деятельности, относящейся к КГН ПАО «Газпром».