



**Нефть и газ, энергетика
и добывающая промышленность**
Обзор изменений, произошедших в 2016 году

Ключевые события в отрасли	03
Изменения в законодательстве	04
Правовое регулирование участников региональных инвестиционных проектов	05
Введение нового коэффициента в формуле расчета НДС	06
Учет расходов на освоение природных ресурсов	07
Повышение ставок акцизов на бензин и дизельное топливо	08
Применение вычетов при осуществлении операций с прямогонным бензином	08
Перспективы введения налога на добавленный доход (НДД) от добычи углеводородного сырья	09

Ключевые события в отрасли

Нестабильность цен на энергоресурсы

Высокая волатильность цен на энергоресурсы сохраняется. Это создает сложности как для участников рынка, так и для государственных органов в части планирования и пополнения бюджета. В начале 2016 года цена на нефть была рекордно низкой, и хотя к концу года она увеличилась вдвое по сравнению с показателями, действовавшими на начало года, тем не менее для привлечения значительных инвестиций в отрасль она еще недостаточно высока, но уже выглядит более оптимистично для текущих игроков рынка и формирования ими дальнейших планов.

Секторальные санкции

Секторальные санкции сохранены в полном объеме, что замедляет развитие нескольких значимых нефтегазоносных регионов.

Приватизация «Башнефти»

Крупнейшая за последние годы сделка по приватизации государственного актива и его последующая продажа «Роснефти», с одной стороны, приводит к укрупнению и без того крупных вертикально интегрированных холдингов и дальнейшей монополизации рынка природных ресурсов, а с другой — последовавшая за этим частичная приватизация «Роснефти» говорит о готовности государства привлекать миноритарных акционеров в нефтегазовую отрасль.



Андрей Панин Партнер

Нефть и газ,
энергетика и
добывающая
промышленность

«Что будет с налоговой нагрузкой на нефтегазовую отрасль, пока не совсем понятно. С одной стороны, подходит к концу налоговый маневр, нацеленный на предоставление более выгодных условий налогообложения для перерабатывающих предприятий отрасли, с другой — планируется введение налога на добавленный доход, который в свою очередь должен сделать более привлекательным для компаний освоение и разработку новых месторождений. Однако введение все новых и новых коэффициентов для расчета налоговых обязательств при добыче нефти и газа, безусловно, осложняет работу компаний в административном плане и повышает налоговую нагрузку для старых месторождений, добыча на которых при текущей цене на нефть близится к рентабельной».



Изменения в законодательстве

Правовое регулирование участников региональных инвестиционных проектов

Федеральным законом от 23 мая 2016 года № 144-ФЗ в НК РФ были внесены существенные изменения в части регулирования предоставления льгот участникам РИП: введен альтернативный – «заявительный» - порядок предоставления налоговых льгот.

Кроме того, поправками в налоговое законодательство было введено положение о том, что дополнительные требования, предъявляемые участникам РИП региональным законодательством, распространяются исключительно на организации, получающие статус участника РИП через реестр.

Для того чтобы получить статус участника РИП через заявительный порядок, организация и реализуемый ею региональный проект должны соответствовать следующим критериям:

- организация не применяет специальных налоговых режимов;
- местом нахождения организации либо ее обособленного подразделения является территория одного из дальневосточных российских регионов;
- организация не является участником консолидированной группы налогоплательщиков;
- организация не является резидентом особой экономической зоны любого типа или территории опережающего социально-экономического развития;
- организация не является участником (правопреемником участника) иного реализуемого регионального инвестиционного проекта;

- объем капитальных вложений должен составлять:

- 50 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня начала осуществления капитальных вложений в рамках реализации РИП, но не ранее 1 января 2013 года и не ранее трех лет, предшествующих дате обращения организации в налоговый орган с заявлением о применении налоговой льготы;
- 500 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий 5 лет со дня начала осуществления капитальных вложений в рамках реализации РИП, но не ранее 1 января 2013 года и не ранее пяти лет, предшествующих дате обращения организации в налоговый орган с заявлением о применении налоговой льготы.

Введение нового коэффициента в формуле расчета НДС



Предусмотрено увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль в период 2017—2019 годов посредством уточнения порядка расчета ставки НДС в отношении нефти.

Федеральным законом от 30 ноября 2016 года внесены изменения в формулу расчета НДС в части дополнения ее новым слагаемым K_k (определенным на 2017 год в размере 306 руб., на 2018 год — 357 руб., на 2019 год — 428 руб.).

НДС = (Налоговая ставка * Кц) - Дм,
где **Дм** – показатель, характеризующий особенности добычи нефти.

Формула расчета Дм:

$$\text{Дм} = \text{Кндпи} * \text{Кц} * (1 - \text{Кв} * \text{Кз} * \text{Кд} * \text{Кдв} * \text{Ккан}) - \text{Кк},$$

Также был изменен механизм налогообложения добычи многокомпонентных комплексных руд и установлена специфическая ставка НДС в размере **730 руб.** за 1 т (при добыче многокомпонентных руд на территории Красноярского края).

Изменения вступили в силу 1 января 2017 года.

Учет расходов на освоение природных ресурсов



Федеральным законом от 28 декабря 2016 года № 463-ФЗ внесены изменения в ст. 261 НК РФ «Расходы на освоение природных ресурсов». В частности,

- **исключено** требование о возможности вычета расходов на освоение природных ресурсов на участке недр при осуществлении деятельности, связанной с поиском, оценкой и (или) разведкой нового морского месторождения углеводородного сырья не ранее даты выделения первого нового морского месторождения углеводородного сырья, расположенного в границах указанного участка недр, либо даты принятия налогоплательщиком

решения о прекращении работ на участке недр в связи с экономической нецелесообразностью, геологической бесперспективностью или по иным причинам;

- **исключено** ограничение на вычет расходов на освоение природных ресурсов в случае прекращения права пользования недрами на участке недр (в соответствии с действующей редакцией в указанной ситуации сумма расходов не может превышать одну треть общей суммы расходов на освоение природных ресурсов, понесенных на участке недр, в отношении которого было прекращено право пользования недрами);

- **введен** повышающий коэффициент в размере **1,5** в отношении расходов на освоение природных ресурсов для налогоплательщиков, несущих расходы на поиски и оценку новых морских месторождений углеводородного сырья на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями на пользование недрами.

Изменения вступили в силу 1 января 2017 года.

Повышение ставок акцизов на бензин и дизельное топливо

Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ внесены изменения в ст. 193 НК РФ «Налоговые ставки». В соответствии с ними налогообложение подакцизных товаров с 1 января 2017 года осуществляется по нижеследующим налоговым ставкам.

Виды подакцизных товаров					
	2016 (1 января - 31 марта)	2016 (1 апреля - 31 декабря)	2017 (после изменений)	2018	2019
Автомобильный бензин:					
Класса 5	7 530	10 130	10 130	10 535	10 957
Не соответствующий классу 5	10 500	13 100	13 100	13 100	13 100
Дизельное топливо	4 150	5 293	6 800	7 072	7 355
Моторные масла	6 000	6 000	5 400	5 400	5 400
Прямогонный бензин	10 500	13 100	13 100	13 100	13 100
Бензол, параксилон, ортоксилол, авиационный керосин	3 000	3 000	2 800	2 800	2 800

Применение вычетов при осуществлении операций с прямогонным бензином

Федеральными законами от 30 июня 2016 года № 225-ФЗ и от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ внесены изменения в ст. 200 НК РФ «Налоговые вычеты». Суммы акциза, исчисленные по операциям с прямогонным бензином, подлежат вычету у налогоплательщика, имеющего свидетельство на совершение таких операций. В случае использования полученного (оприходованного) прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии при использовании налогового вычета применяются нижеследующие коэффициенты.

Виды подакцизных товаров			
	2016		Начиная с 2017
	2016 (1 января - 31 июля)	2016 (1 августа - 31 декабря)	
Прямогонный бензин	1,60	1,40	1,70



Перспективы введения налога на добавленный доход (НДД) от добычи углеводородного сырья

Разработан проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации», направленный на введение налога на добавленный доход от добычи углеводородного сырья.

Данная налоговая система разработана с учетом бюджета разработки месторождений углеводородного сырья за весь инвестиционный период. Уровень налоговых изъятий зависит от доходности каждого месторождения в отдельности, что позволяет ввести в разработку низкорентабельные месторождения, содержащие, в том числе, трудноизвлекаемые запасы углеводородного сырья.

Срок внесения проекта федерального закона в Правительство РФ — 1 октября 2017 года.

Также обсуждается возможность снижения НДС для Самотлорского месторождения или включения данного месторождения в пилотные проекты по НДС.

В том случае, если Правительством РФ будет принято решение о снижении ставок НДС для Самотлорского месторождения, то Минфин России не станет включать старые месторождения (браунфилды) в пилотные проекты по НДС.

Напомним, что НДС в пилотном режиме планировалось распространить на участки, расположенные на шельфе Каспийского моря, где добыча началась до 2016 года, гринфилды Восточной и Западной Сибири (выработанность не более 5%), а также браунфилды Западной Сибири (выработанность не менее 80%).

Сейчас НДС взимается с объемов добываемых нефти и конденсата, тогда как по замыслу Минфина России НДС будет рассчитываться по ставке 50% от разницы между расчетной выручкой от реализации нефти и расходами на добычу, транспортировку и уплату НДС (в меньшем размере, чем на текущий момент).

Контактная информация



Андрей Панин
Партнер

Департамент консультирования
по налогообложению и праву
Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 2121
apanin@deloitte.ru



Александр Нарыцын
Директор

Департамент консультирования
по налогообложению и праву
Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 5338
anaritsyn@deloitte.ru



Александра Калинина
Менеджер

Департамент консультирования
по налогообложению и праву
Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 1880
akalinina@deloitte.ru



Юлия Меньшикова
Менеджер

Департамент консалтинга
Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 8101
ymenshikova@deloitte.ru

deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в Facebook, LinkedIn или Twitter.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.