



МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

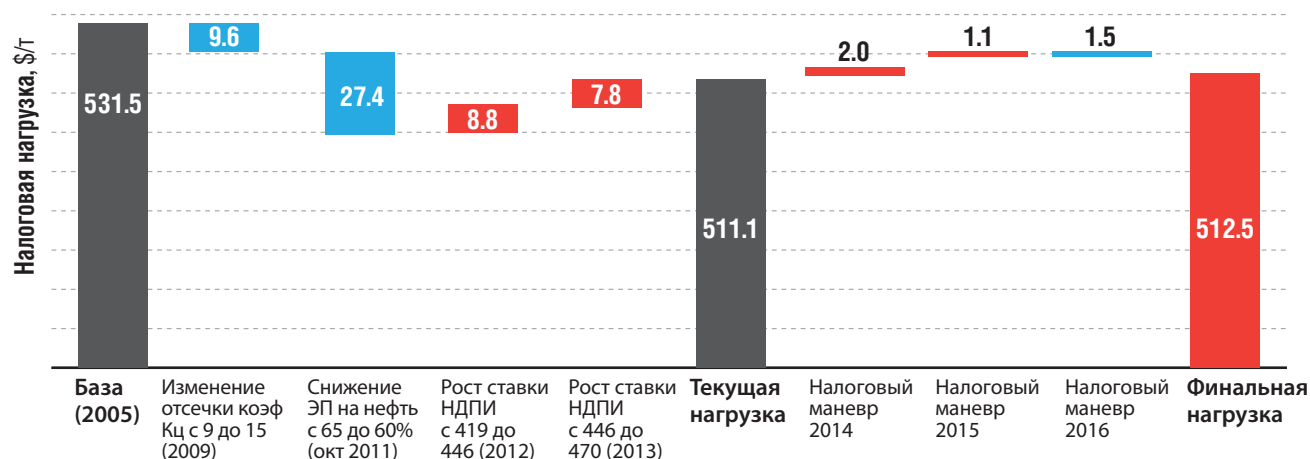
# **Введение налога на финансовый результат в нефтяной отрасли**

МОСКВА  
2015 г.

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ,  
ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИЕ  
ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ВВЕДЕНИЯ  
НАЛОГА НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ  
(НФР)**

## ПРОБЛЕМА 1

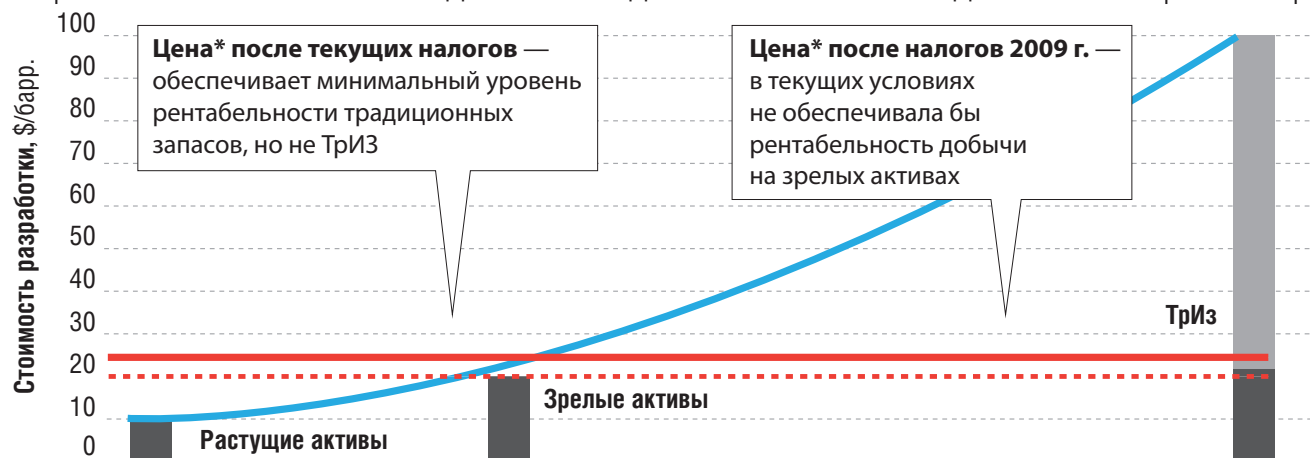
Взимается выручка, а не экономическая рента, что приводит к необходимости регулярных пересмотров параметров изъятий для учета объективно повышающегося уровня затрат на разработку месторождений и транспортировку нефти и субъективной «тонкой настройки системы» со стороны госорганов



В условиях роста цены модель изъятия выручки работала, сейчас нет. В результате 4 глобальных изменения налогового режима, изменяющие порядок расчета налогов и сборов 7 раз с 2008 г.

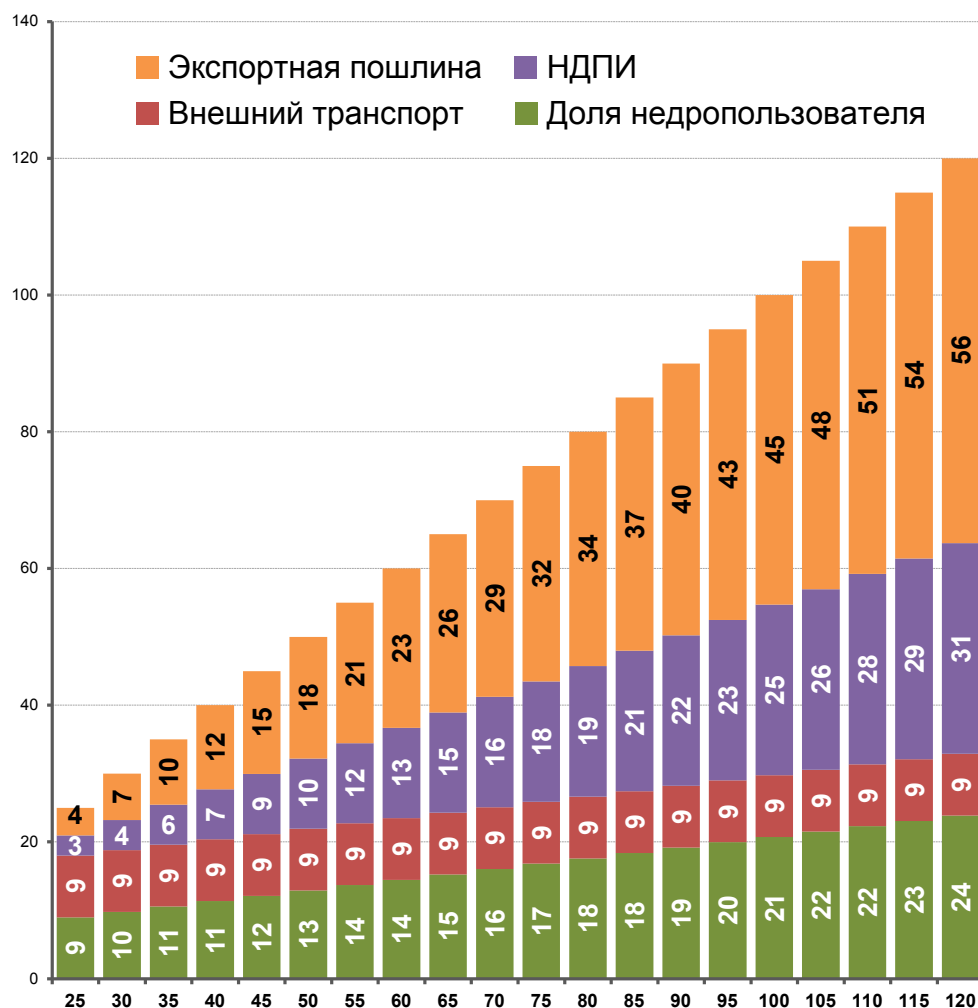
## ПРОБЛЕМА 2

Налоговая система учитывает некий средний уровень затрат в отрасли, что приводит к неполному изъятию ренты по части активов с одной стороны и постоянной необходимости введения точечных льгот для высокзатратных проектов с другой



В настоящее время введен льготный режим налогообложения шельфа, 2 льготы по экспортной пошлине, 11 региональных льгот по НДС, 9 льгот по НДС для определенных типов коллекторов и по качеству нефти

Распределение выручки от реализации нефти, \$/барр



## Действующая система налогообложения добычи нефти:

- сформирована в 2002 г. в условиях отсутствия действенных механизмов администрирования доходов и расходов налогоплательщиков на тот период;
- состоит из налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и экспортной пошлины на нефть, изымающие в сумме около 85% (с 2015 г. 29,3% и 55% соответственно) от прироста цены на нефть;
- ориентирована на изъятие дополнительной выручки, а не финансового результата, который, как правило, хуже;
- учитывает некий среднеотраслевой уровень затрат, который соответствует лишь части имеющихся запасов;
- до введения и начала применения льгот чрезвычайно просто администрировалась;
- не используется нигде в мире и была введена как временная мера до перехода к налогообложению добычи нефти с помощью налога на финансовый результат и адвалорного роялти.





## Председатель Правительства Российской Федерации Д.А.Медведев

### **ПОРУЧЕНИЕ ПРОТОКОЛА ЗАСЕДАНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ № 26 ОТ 10.07.2014:**

«Минэнерго России, Минфину России, Минэкономразвития России, Минприроды России подготовить предложения по внедрению системы налогообложения добавленного дохода недропользователей и представить их в Правительство РФ в установленном порядке»

## Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации А.В.Дворкович

### **ПОРУЧЕНИЕ ПРОТОКОЛА СОВЕЩАНИЯ У ЗАМЕСТИТЕЛЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ № АД-П9-105ПР ОТ 23.07.2014:**

«4. Рекомендовать ОАО «Газпромнефть», ОАО «ЛУКОЙЛ», ОАО «Сургутнефтегаз» представить в Минэнерго России параметры основных элементов налогообложения применительно к предложенным компаниями пилотным проектам по разработке месторождений углеводородного сырья с применением налога на дополнительные доходы как в отношении новых месторождений, так и объектов, находящихся на стадии падающей добычи (поздняя стадия разработки).

5. Минэнерго России, Минэкономразвития России, Минфину России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и организациями подготовить и представить в Правительство РФ финансово-экономические обоснования и модели реализации пилотных проектов по разработке месторождений углеводородного сырья с применением налога на дополнительные доходы в отношении объектов указанных в п.4 настоящего Протокола»

### **ПОРУЧЕНИЕ ПРОТОКОЛА СОВЕЩАНИЯ У ЗАМЕСТИТЕЛЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ № АД-П9-177ПР ОТ 11.11.2014:**

«2. Минфину России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и организациями подготовить проект федерального закона, предусматривающего возможность апробации налога на финансовый результат на месторождениях углеводородного сырья с различной степенью выработанности, и внести его в установленном порядке в Правительство Российской Федерации в 1 квартале 2015 года.»

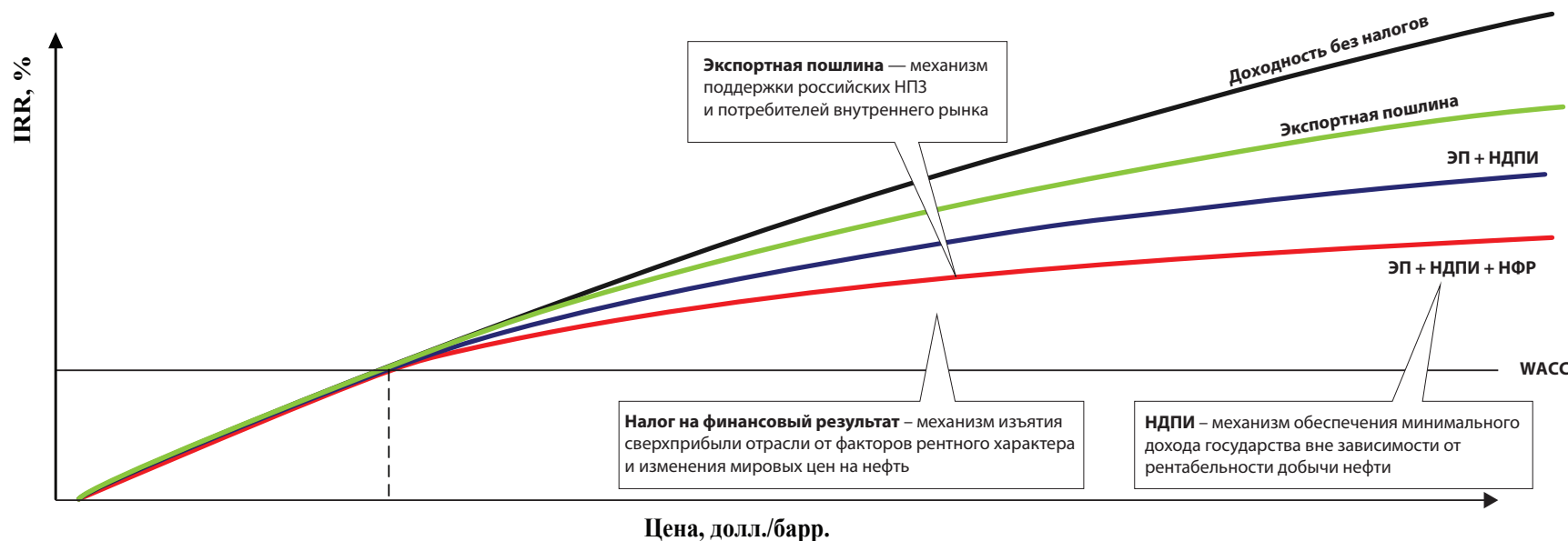
## Для чего нужен НФР?

- Изымать в доход государства сверхприбыль от разработки высококорентабельных запасов, которые в действующей налоговой системе имеют относительно низкую налоговую нагрузку
- Обеспечивать рентабельность разработки как традиционных, так и более затратных трудноизвлекаемых запасов/запасов не обеспеченных инфраструктурой
- Учитывать изменение не только цены на нефть, но и других макроэкономических показателей

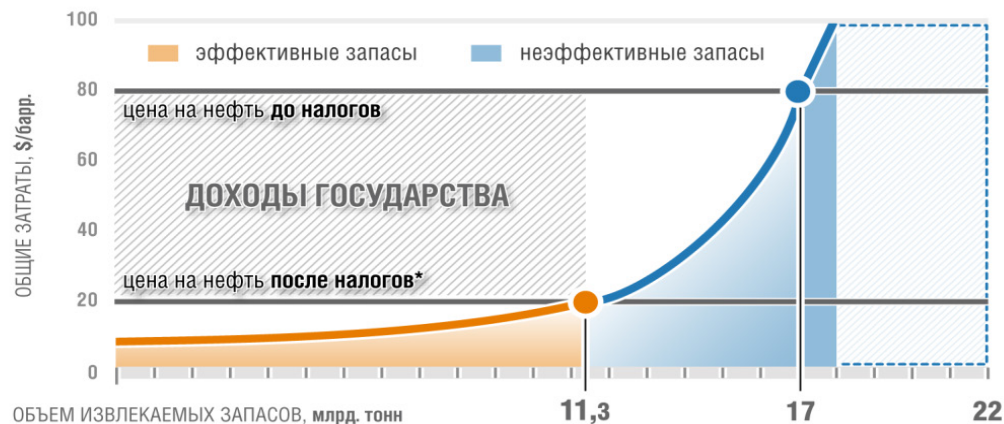
## Какие требования к сценариям введения НФР?

- Максимально короткие сроки начала тестирования и получения его результатов
- Сроки распространения на всю на всю отрасль
- Стимулирующий эффект после введения даже для небольшого числа объектов инвестиций нерентабельных в действующей налоговой системе

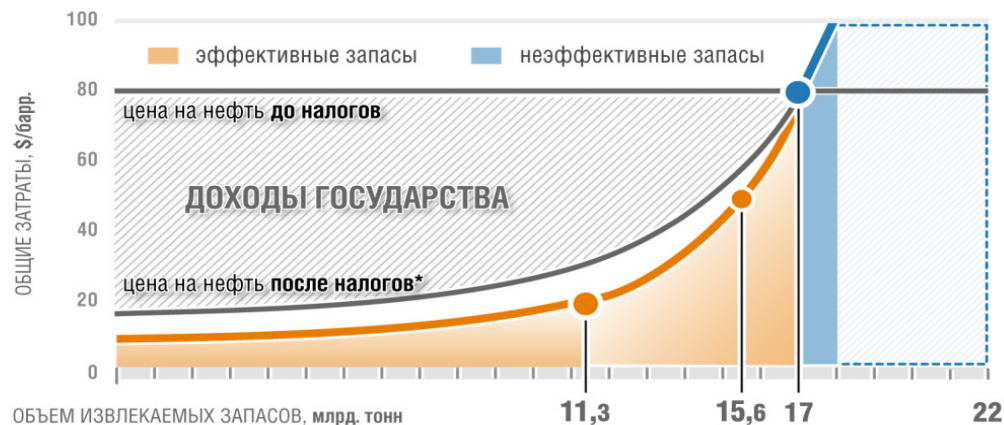
### Идеальная схема налогообложения добычи нефти



## ■ ДЕЙСТВУЮЩАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА



## ■ «ИДЕАЛЬНАЯ» НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА



\* – за вычетом транспортных расходов

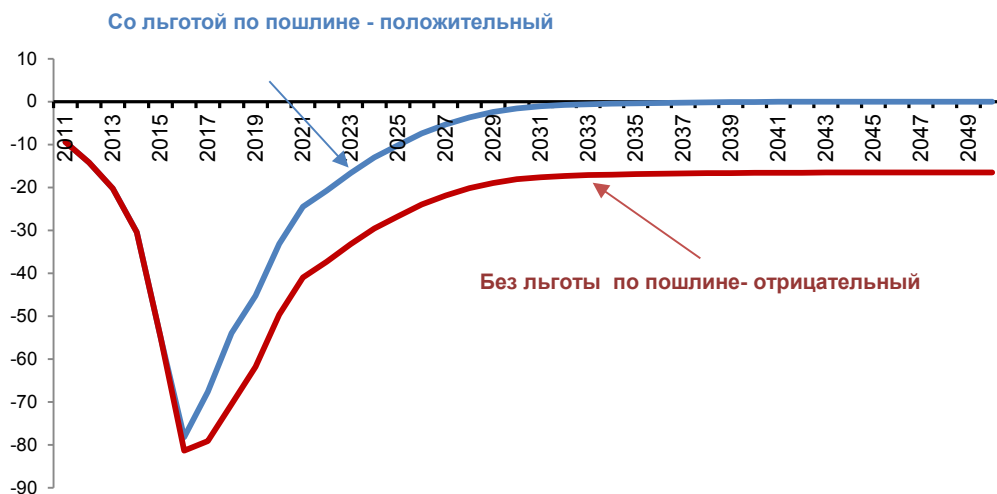
## По данным Генеральной схемы развития нефтяной отрасли до 2020 года

- Общий объем запасов ABC+C<sub>2</sub> в Российской Федерации – 22 млрд т
- При действующей налоговой системе экономически извлекаемыми считается только 11,3 млрд т
- При идеальной налоговой системе на основе финансового результата может быть дополнительной добыто до 17 млрд т (+6 млрд т)
- Около 4–5 млрд т не будет добыто при текущих ценах на нефть и уровне развития технологий

Средний дебит скважин в новых регионах значительно превышает среднероссийский, т/сутки



NPV проект освоения нового месторождения, млрд руб.



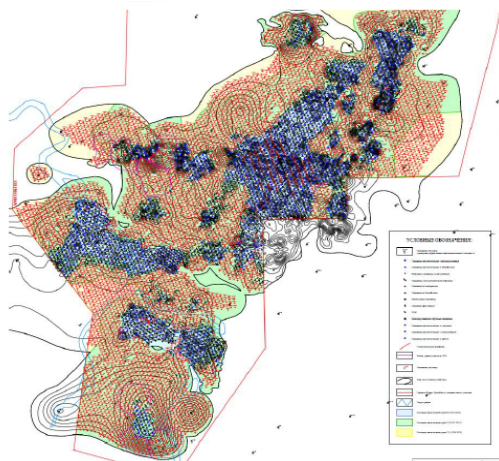
**ОСНОВНАЯ ПРОБЛЕМА НОВЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЙ** — значительные затраты на ГРП и создание объектов транспорта, и подготовки нефти при существенном временном разрыве между началом полномасштабных инвестиций и промышленной добычи (4–7 лет)

**ПРОБЛЕМА НОВЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЙ** частично **РЕШАЕТСЯ В РАМКАХ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЛЬГОТ** по НДС и льготы по экспортной пошлине, являющейся, по сути, квазианалогом на финансовый результат.

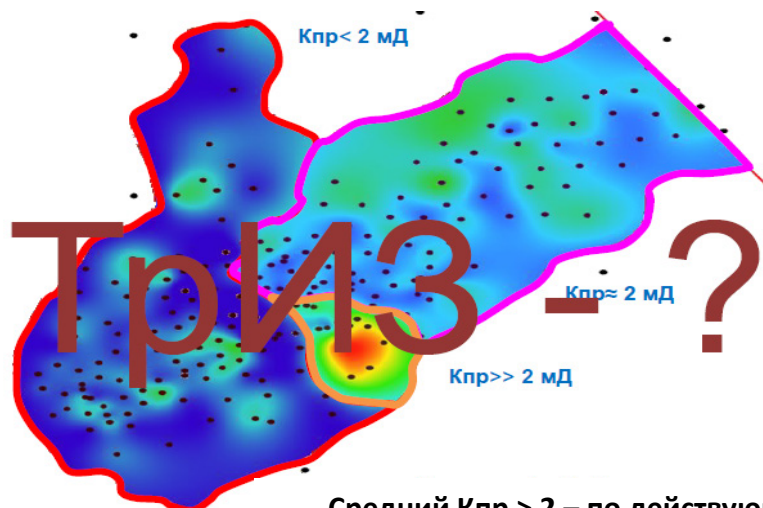
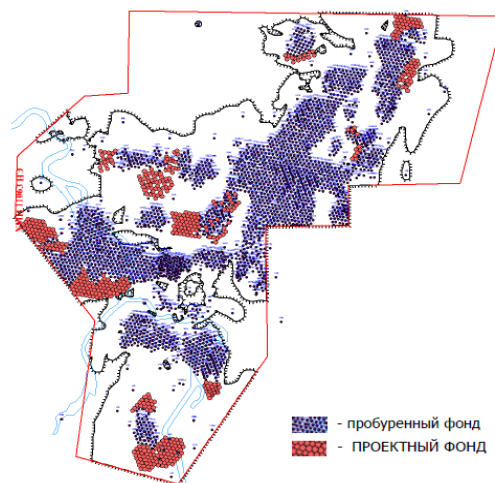
**ЦЕЛЕСООБРАЗНО РАССМОТРЕТЬ ВНЕДРЕНИЕ НФР** для новых месторождений



Технологически доступно  
4920 скважин



Рентабельно  
1143 скважины



Средний Кпр > 2 – по действующей  
классификации не ТриЗ

В отличие от новых, **ОСНОВНОЙ ПРОБЛЕМОЙ** для полномасштабной разработки действующих месторождений **ЯВЛЯЕТСЯ НЕРЕНТАБЕЛЬНОСТЬ** значительного **ЧИСЛА КОНКРЕТНЫХ НОВЫХ СКВАЖИН** на участках залежей со сложными горно-геологическими характеристиками

**В РЕЗУЛЬТАТЕ** на месторождении, залежи которого в среднем имеют хорошие ФЕС, **ФАКТИЧЕСКИЙ КИН МОЖЕТ БЫТЬ НИЖЕ ПРОЕКТНОГО НА 10–15%** — т. е. в разработку не будет вовлечено 30–40% от поставленных на баланс извлекаемых запасов нефти

**РЕШИТЬ ЭТУ ПРОБЛЕМУ ТОЧЕЧНЫМИ ЛЬГОТАМИ ПРОБЛЕМАТИЧНО** из-за того что трудноизвлекаемые запасы «соседствуют» (имеют гидродинамическую связь) с эффективными запасами и администрировать границу между ними можно только по экономике

**НФР НЕОБХОДИМО ВНЕДРЯТЬ ДЛЯ ДЕЙСТВУЮЩИХ МЕСТОРОЖДЕНИЙ**



	<b>ФИКСИРОВАННАЯ НА ВСЕ ВРЕМЯ РАЗРАБОТКИ</b>	<b>ПРОГРЕССИРУЮЩАЯ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ</b>
<b>Возможность реализации в рамках налога на финансовый результат</b>	Есть	Нет, не имеет экономического смысла при расчете по юридическому лицу
<b>Возможность реализации в рамках налога на добавленный доход</b>	Есть	Есть
<b>Стимулирование добычи на новых месторождениях</b>	Есть	Есть
<b>Стимулирование добычи на старых месторождениях</b>	Есть	Нет, поскольку изначально положительный денежный поток в целом по месторождению приводят к установлению максимальной ставки не стимулируя ГТМ
<b>Где применяется</b>	В большинстве стран	<ul style="list-style-type: none"> <li>В нескольких странах (например, Алжир) в рамках общей системы налогообложения</li> <li>В системах СРП при определении доли прибыльной продукции государства (например, Россия) одновременно с сохранением налога на прибыль с фиксированной ставкой</li> </ul>

**ВАРИАНТ КОНФИГУРАЦИИ НОВОГО НАЛОГА:  
ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ НФР**

## ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИЗНАЕТСЯ ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ (ПЕРЕДАЧИ) ДОБЫТОЙ НЕФТИ, ПОЛУЧЕННАЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОМ

### ДОХОДЫ

МИНУС

### РАСХОДЫ

#### УЧИТЫВАЮТСЯ

- доходы от реализации нефти внутренним на рынок и экспорт, при том что цена не должна быть ниже нетбэка
- доходы от реализации попутно залегающих полезных ископаемых
- доходы при передаче нефти и попутно залегаемых полезных ископаемых на безвозмездной основе, на переработку на давальческой основе, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из рыночных цен, но не ниже нетбэка

#### НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ

- доходы, полученные от иных видов деятельности
- внереализационные доходы
- доходы организации в виде дивидендов и процентов по долговым обязательствам
- доходы, не учитываемые для целей налогообложения налогом на прибыль организаций

#### УЧИТЫВАЮТСЯ

- расходы (кроме капитальных), связанные с производством и реализацией нефти и попутно залегающих полезных ископаемых
- суммы налогов и сборов
- амортизация
- аплифт
- понесенные в прошлых налоговых периодах убытки

#### НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ

- не связанные с деятельностью по добыче и реализации (передаче) нефти и совместно залегающих полезных ископаемых
- внереализационные расходы
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения налогом на прибыль организаций
- суммы процентов, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями





**60%**

**ЕДИНАЯ СТАВКА ДЛЯ НОВЫХ И СТАРЫХ ПИЛОТНЫХ ПРОЕКТОВ**

**10%**

**ЕЖЕГОДНЫЙ АПЛИФТ ОТ СУММЫ КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В ТЕЧЕНИЕ 4 ЛЕТ С МОМЕНТА ПОНЕСЕНИЯ ЗАТРАТ**

**0**

**НДПИ НА НЕФТЬ ДЛЯ ВСЕХ ПИЛОТНЫХ ПРОЕКТОВ**

**30%**

**СТАНДАРТНАЯ СТАВКА ЭКСПОРТНОЙ ПОШЛИНЫ НА НЕФТЬ  
В РАМКАХ «БОЛЬШОГО НАЛОГОВОГО МАНЕВРА» С 2017 Г.**



МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Материал подготовлен ГП «ЦДУ ТЭК»  
2015

