



Необходимость налоговой реформы в недропользовании

Основные вызовы и зарубежный опыт

—

Ноябрь 2016 г.



Актуальность реформы налогообложения нефтегазового сектора России

Тенденции нефтяного сектора РФ

- **Истощение традиционных запасов нефти:** степень выработанности основных месторождений уже на 2008-2009 гг. превысила в среднем 60%*
- **Снижение объемов добычи:** Объем добычи на июнь 2016 г. составил 272,3 млн.т. Прогнозный показатель на 2030 г. – 196 млн.т.

Определенные негативные тенденции оказали существенное влияние на экономику и нефтегазовые проекты в России

- Нестабильность и резкое снижение цен на нефть до 40-50 долларов за баррель, как следствие, снижение рентабельности нефтегазовых проектов в РФ
- Сокращение дебита новых и действующих скважин, а также увеличение удельного веса трудноизвлекаемых запасов, требующие уникальных технологий
- Введение санкций против РФ и зависимость от иностранных технологий и оборудования, а также ограничение доступа к финансированию проектов

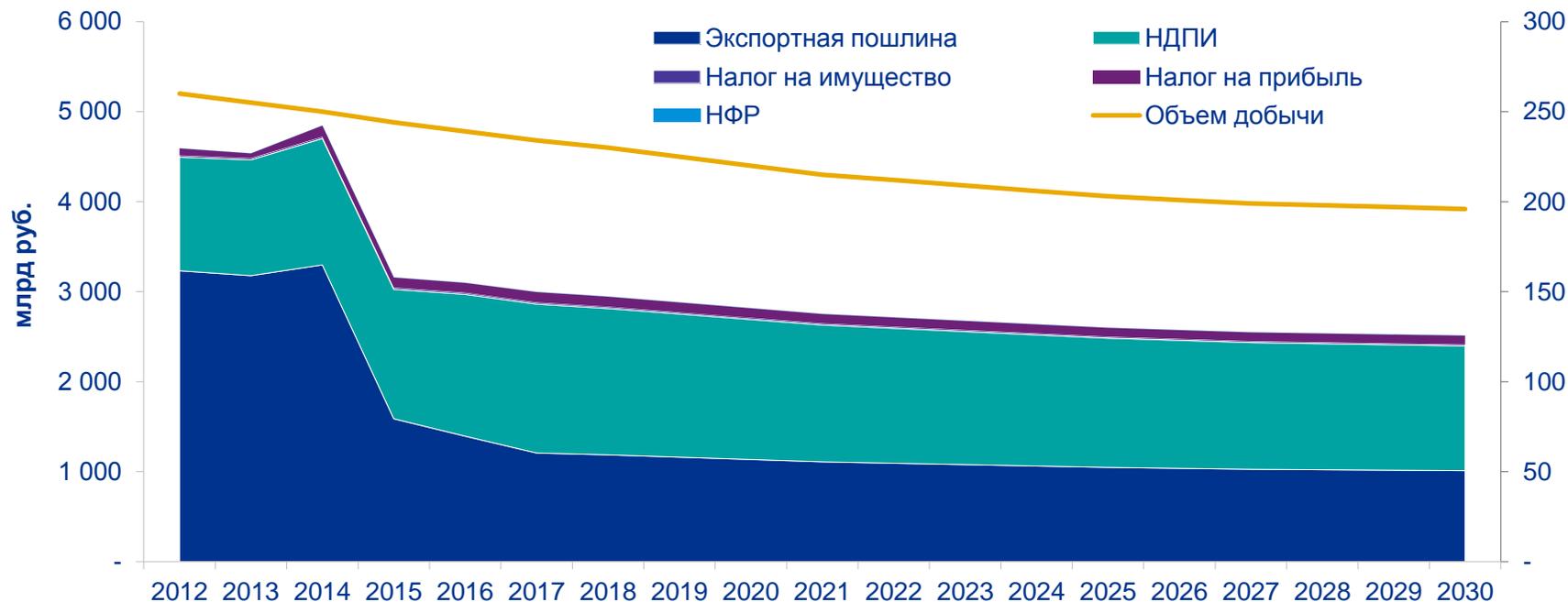
Актуальность перехода к новой системе налогообложения:



- Действующая система налогообложения (ДСН) УВС была разработана в начале 2000-х. На тот период у государственных органов отсутствовал опыт администрирования налогообложения добычи природных ресурсов и была необходимость в простом механизме изъятия доходов от добычи УВС.
- Действующая система налогообложения не учитывает уровень расходов на добычу, что не стимулирует капитальные вложения и геологоразведочные работы (ГРП), не способствует привлечению инвестиций в отрасль
- «Лоскутное одеяло» льгот для НДСПИ затрудняет администрирование
- Увеличение налоговой нагрузки на добывающие компании в условиях снижения мировых цен на энергоресурсы

* по данным Всероссийского Научно-исследовательского Геологического института им. А.П. Карпинского).

Экономический эффект при действующей системе налогообложения



- Прогнозные объемы добычи на период с 2015-2030 снижаются на 19,7% - с 249 до 196 млн. тонн.
- Снижение прогнозных объемов добычи ведет к снижению прибыли компаний и, следовательно, сумм налоговых поступлений. Прогнозные годовые налоговые поступления в консолидированный бюджет по месторождениям Югры снизятся в 2030 г. по сравнению с 2015 г. на 20,5% - с 3,2 до 2,5 трлн. руб. (снижение общих налоговых поступлений в основном вызвано снижением поступлений от экспортной пошлины и НДС).

Изменения с целью реализации ОННП



Законопроект «О внесении изменений в НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» предусматривающий повышение пени, акцизов, уточнение порядка уплаты налога на прибыль, НДС и другие изменения в НК РФ, прошел третье чтение в Государственной Думе РФ



Снижение налоговой нагрузки

- Освобождение от уплаты акциза при экспорте организаций, имеющих договор поручительства со взаимозависимым лицом, и выполнением следующих условий:
 - регистрация поручителя в качестве российского юридического лица
 - сумма уплаченных поручителем НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСИ составляет не менее 10 млрд. руб. за три календарных года, предшествующих году представления договора поручительства
- Сделки между российскими небанковскими организациями по предоставлению безвозмездных поручительств (гарантий) не будут признаваться контролируруемыми с точки зрения ТЦО

Увеличение налоговой нагрузки



- Ограничение суммы переносимого убытка в размере не более 50% от прибыли текущего периода
- Ограничение суммы признаваемого убытка, полученного убыточными участниками КГН, в размере не более 50% от прибыли прибыльных участников КГН
- Повышение размера ставки пени за неуплату налогов и сборов для компаний до 1/500 от ключевой ставки ЦБ, в случае просрочки более 30 дней
- Повышение ставок НПДИ
 - при добыче газа на 413 рублей за тыс.м3;
 - при добыче нефти на 306 рублей за тонну в 2017 году, на 357 и 428 рублей за тонну в 2018 и 2019 гг.
- Отмена на федеральном уровне льгот по налогу на движимое имущество и имущество, используемое в разработке морских месторождений углеводородов в Каспийском море
 - С 1 января 2018 года для применения льготы по налогу на такое имущество будет требоваться решение каждого регионального субъекта о введении льготы

Законодательные инициативы по стимулированию разработки нефтегазовых месторождений



Законопроекты



Законопроект «О внесении изменений в статью 261 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Предусматривает:

- использование повышающего коэффициента к расходам на геологическое изучение недр
- упрощение правил учета расходов на ОПР для новых морских месторождений



Законопроект «О внесении изменения в статью 35 Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе"»

Предусматривает освобождение от таможенных пошлин на топливо, масло и смазочные материалы для деятельности судов и буровых установок на шельфе



Законопроект о налоге на добавленный доход (НДД)

Налоговый режим по налогообложению добавочного дохода, возникающего при добыче УВС

Геологоразведочные и поисково-оценочные работы



Проект федерального закона «О внесении изменений в статью 261 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», предложенный Минприроды и Минэнерго, разработан в целях стимулирования ГРП

Законопроект предусматривает:

- Стимулирующий механизм учета расходов на освоение природных ресурсов (в части «работ по поискам, оценке и (или) разведке») для организаций, осуществляющих деятельность, связанную с геологическим изучением недр, разведкой месторождений и добычей углеводородного сырья
- Перенос расходов на поисково-оценочные и геологоразведочные работы между новыми морскими месторождениями на разных участках недр в случае прекращения права пользования недрами на одном участке без лимитирования



В качестве меры стимулирования поисково-оценочных работ предлагается применение к расходам на ГРП в целях н/о повышающего коэффициента Кпо:



коэффициент для
континентальной части РФ



коэффициент для
континентального шельфа РФ

Таможенные льготы для континентального шельфа

В качестве меры стимулирования рассматривается отмена вывозной пошлины, что позволит недروпользователям сократить издержки при освоении шельфа



От таможенных пошлин освобождаются топливо, масла и смазочные материалы, вывозимые из РФ для обеспечения деятельности на шельфе РФ или в российской части дна Каспийского моря для изучения, разведки и добычи углеводородов, при условии представления при таможенном декларировании обязательства о целевом использовании вывозимых товаров.

- Поставки топлива из российских портов для заправки судов на шельфе облагаются пошлиной как на экспорт;
- При бурении на шельфе более 30% затрат приходится на вспомогательные, аварийно-спасательные суда и суда обеспечения, включая затраты на топливо и ГСМ;
- Административные издержки на таможенное декларирование топлива.



- повышение рентабельности добычи
- привлечение новых партнеров за счет облегчения добычи
- снижение издержек: не требуется декларирование топлива на таможне



- выпадение доходов бюджета РФ
- создание «лазейки» для беспошлинного экспорта нефтепродуктов (бункеровка)

Законодательные инициативы: НДД

Месторождения, которые подпадают под НДД

- 1** Новые месторождения (степень выработанности <5%)
- 2** Месторождения ТРИЗ
- 3** Зрелые месторождения (степень выработанности от 25% до 80%)



Экономический эффект

Переход на НДД без учета налогового маневра:

- Рост объемов добычи нефти за счет разработки более сложных месторождений или участков месторождений составляет около 30%-55%.
- Рост бюджетных поступлений от выплаты налогов составляет 25%-45%.
- Дополнительные инвестиции со стороны нефтяных компаний составляют 40%-100% (в зависимости от условий разработки месторождений).

Переход на НДД с учетом налогового маневра:

- Рост объемов добычи нефти за счет разработки более сложных месторождений или участков месторождений составляет до 100%.
- Рост поступлений от выплаты налогов составляет до 90%.
- Дополнительные инвестиции со стороны нефтяных компаний составляют 100%-300%

Плюсы:

- + Расходы на капитальные вложения могут быть приняты в полном объеме
- + Понижение налогового бремени для новых месторождений

Минусы:

- Возможно двойное налогообложение: налоговая база НДД схожа с налоговой базой НДС
- Государство с помощью регулирования тарифов для расчетных расходов получает возможность регулировать пополняемость бюджета
- Выручка при расчете налоговой базы определяется расчетным путем, т.о. факт реализации УВС в расчет не принимается

Международный опыт налогообложения нефтедобывающего сектора

В большинстве стран, где долгое время осуществляется добыча УВС, применяется система налогообложения, основанная на налогообложении финансового результата

налог на прибыль 30%



дополнительный налог 32%



нефтяной налог 50% и налог на прибыль 27%



дополнительный налог 51%



Сочетания налога на прибыль и НФР - применяется в Великобритании и Норвегии



1

Опыт Великобритании



2

Опыт Норвегии



После прохождения пика добычи УВС и падения уровня добычи обычно происходит уход от рентной системы налогообложения, что позволяет увеличить налоговые поступления в бюджет за счет увеличения объема добычи сырья:

- пик добычи 1999 г. (поступления в бюджет : 2 464 млн. фунтов)
- отмена роялти 2004 г. (поступления в бюджет : 5 115 млн. фунтов)

Налоговый режим для нефтяной отрасли:

- Для новых месторождений – налог на прибыль + дополнительный налог = 62%
- Для месторождений, подтвержденных к разработке до 16.03.1993 – налог на прибыль + дополнительный доход + налог на доходы от продажи углеводородов = 81%

Меры стимулирования:

- **Field allowance** – уменьшение налоговой базы дополнительного налога на вычет в сумме от 75 млн. фунтов до 3 млрд. фунтов
- **Убытки от деятельности**, связанной с добычей УВС, перенесенные на будущие налоговые периоды, могут быть увеличены на 10% для каждого следующего налогового периода (максимальный срок действия такого увеличения – 6 лет).

- пик добычи 2004 г. (поступления в бюджет : 119 639 млн. крон)
- отмена роялти 2006 г. (поступления в бюджет : 217 225 млн. крон)

Налоговый режим для нефтяной отрасли:

налог на прибыль + специальный налог = 78%

Меры стимулирования:

- В случае если налогоплательщик понес **убытки при проведении ГРП**, такой убыток компенсируется из бюджета в размере 78% суммы убытков, понесенного в связи с проведением геологоразведки



Спасибо

за

внимание!



kpmg.ru



kpmg.com/app

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2016 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.