

Применение НДСПИ при добыче газа в Российской Федерации

К.э.н., доц. Назаров М.А.

Нормативное регулирование НДС на газ

В Налоговом Кодексе РФ отсутствует отдельная глава, посвященная налогообложению НДС углеводородного сырья, к которому относятся нефть и газ. Но главные аспекты законодательства по НДС на эти ископаемые можно выделить в общей [главе 26](#), посвященной этому налогу.

Стоит отдельно отметить статью 342 в этой главе, отдельные пункты которой посвящены специфическим налоговым ставкам на добычу углеводородного сырья.



Налогоплательщики

Налогоплательщиками НДС на газ признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели.



На основании
полученной лицензии
и иных
разрешительных
документов

При совместной деятельности двух компаний по добыче газа налогоплательщиком признаётся та компания, на которую была оформлена лицензия.

То же самое касается нескольких предприятий, чья деятельность лицензирована, каждое из них обязано отчитываться и платить налог.

Объекты налогообложения

Все виды газа облагаются НДС. Наиболее часто добываемыми видами газового сырья являются:

- газовый конденсат;
- природный горючий газ;
- растворённый газ, сопутствующий нефтедобычи.

Согласно ст. 336 НК РФ газ, добыча которого произошла в результате эксплуатации общественно ценного охраняемого геологического объекта, не признается объектом налогообложения.

Налоговые ставки

Рассмотрим, как за последние годы менялись ставки налога при добыче природного газа и газового конденсата (рисунок 1,2).

Изменение ставок, руб./ тыс. м³

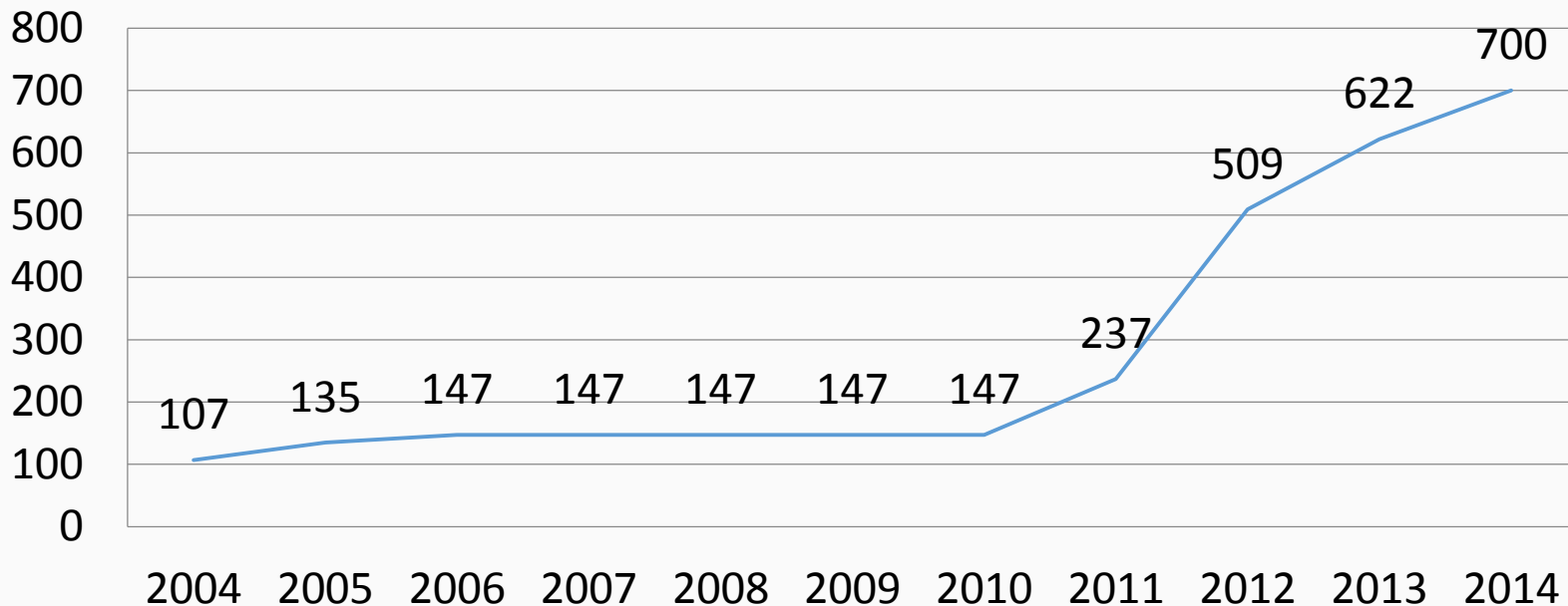


Рисунок 1 - Изменение ставок НДС при добыче природного газа за период

Изменение ставок, руб./т

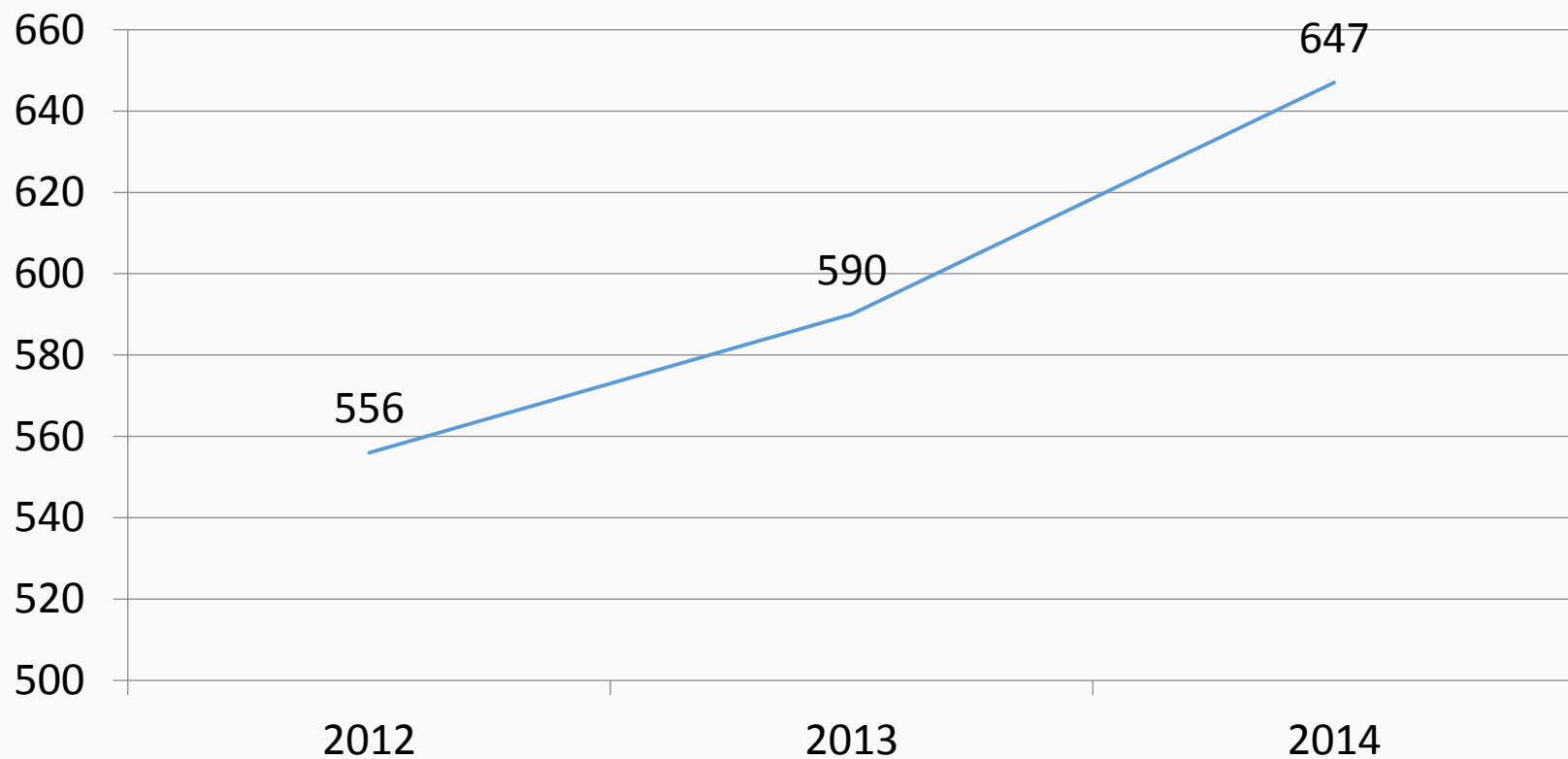


Рисунок 2 - Изменение ставок НДС при добыче
газового конденсата за период

Пояснения к рисункам

Природный газ

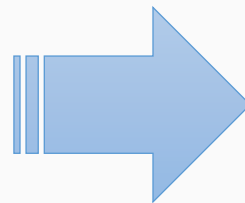
- До 2004 года использовалась плоская шкала налогообложения природного газа и применялась ставка 16,5 %.
- Прослеживая тенденцию к изменению ставки на добычу природного газа, следует обратить внимание, что ее постепенный рост начался с 2011 года, и к 2014 году налоговая нагрузка на газодобытчиков, в частности ПАО «Газпром», возросла в 4,8 раза.

Газовый конденсат

- До 2012 года использовалась плоская шкала налогообложения газового конденсата и применялись ставки 16,5% (2002-2003 гг.) и 17,5% (2004-2011 гг.)
- Самая высокая ставка наблюдалась в 2014 году. Она составила 647 руб./т.

Причинами введения с 01.07.2014 г. новой схемы налогообложения газодобывающих компаний в части НДС стали:

- чрезмерная налоговая нагрузка на газодобывающие компании (например, к 2014 году налоговая нагрузка ПАО «Газпром» возросла в 4,8 раза);
- не были учтены:
 - изменения цен на газ;
 - стадии жизненного цикла освоения недр;
 - условия разработки и прочие факторы.



Введены новые ставки НДС на газ и газовый конденсат:

- природный газ - **35 руб./тыс. м³** ;
- газовый конденсат – **42 руб./т.**

Расчет НДС

Сегодня, согласно Федеральному закону от 03.08.2018 N 301-ФЗ, НДС на газ и газовый конденсат рассчитывается следующим образом:

$$\text{НДС}_{\text{газ}} = \text{НБ} * 35 * E_{\text{ут}} * K_{\text{с}} + T_{\text{г}},$$

$$\text{НДС}_{\text{конд}} = \text{НБ} * 42 * E_{\text{ут}} * K_{\text{с}} * K_{\text{км}} + K_{\text{ман}} * 0,75,$$

Где НБ – налоговая база, за которую принимается количество добытого природного газа/газового конденсата;

$E_{\text{ут}}$ - базовое значение единицы условного топлива;

$K_{\text{с}}$ - коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (ст. 342 НК РФ);

$T_{\text{г}}$ - расходы на транспортировку газа горючего природного;

$K_{\text{км}}$ - корректирующий коэффициент (ст. 342.4 НК РФ);

$K_{\text{ман}}$ – коэффициент, определяемый в порядке, установленном пунктом 7 статьи 342.5 НК РФ.

Срок уплаты

Налоговый
период

календарный месяц



Срок
уплаты

не позднее 25-го
числа месяца,
следующего за
истекшим налоговым
периодом



Льготы

Льготные условия по расчёту НДС на газ выражаются в нулевой налоговой ставке. В ст. 342 НК установлена такая ставка для следующих видов газового сырья:

- потери, не превышающие нормативы;
- газ, сопутствующий нефтедобыче;
- газ, используемый при извлечении конденсата, для поддержания постоянного давления.

В части применения льгот играет большую роль и географическое расположение месторождений. Имеется в виду, в частности, добыча голубого топлива для последующего сжижения, пока уровень запасов не достигнет определённых значений. Участки добычи должны располагаться в Ямало-Ненецком АО.

Ещё одним участком льготной добычи углеводородного сырья считаются совокупности залежей, расположенных в пределах морских границ нашей страны. Для применения льготы установлены ещё дополнительные условия. Если степень выработанности запаса составляет очень малый процент, и если эти запасы не значились на государственном балансе, тогда возможно применение нулевой ставки при расчёте НДС.

Важная информация

1. При определении объекта налогообложения НДС не играет роли дальнейшее использование подученного газа, который может быть реализован, либо использован для своих целей (отопление здания, газификация сооружений предприятия).

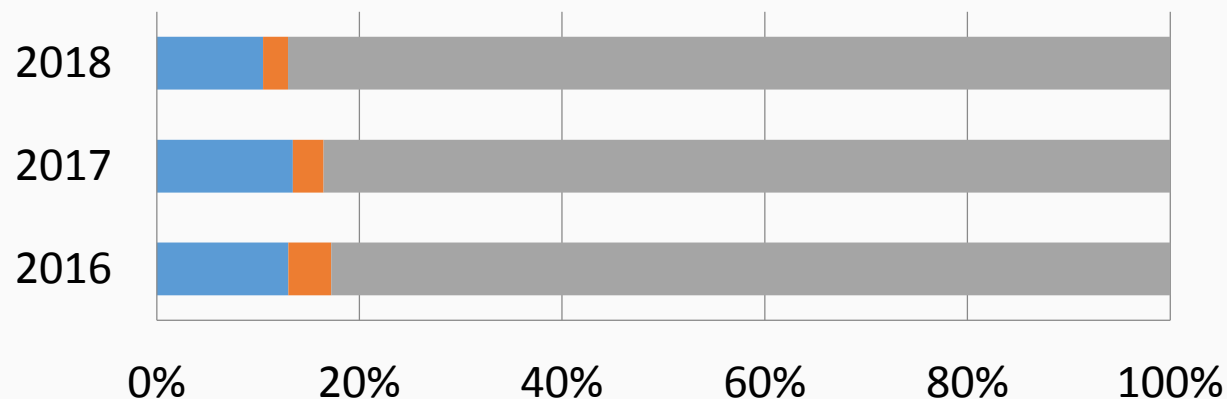
2. Отсутствие лицензии на добычу газа у предприятия с одной стороны освобождает его от уплаты НДС, но с другой стороны является незаконной деятельностью, участники которой преследуются по закону.



Поступление НДС в бюджет



Удельный вес НДПИ по газу и газовому конденсату в общей структуре НДПИ



	2016	2017	2018
■ НДПИ по природному газу	13,00%	13,43%	10,50%
■ НДПИ по газовому конденсату	4,23%	3,05%	2,45%
■ НДПИ по иным видам полезных ископаемых	82,77%	83,52%	87,05%