

**Налог на
дополнительный
доход от добычи
углеводородного
сырья**



Введение налога

**С 01.01.2019 в НК РФ был введен
новый налог «Налог на
дополнительный доход от добычи
углеводородного сырья».**

**В связи с этим в НК РФ появилась
новая глава 25.4**



Углеводородное сырье

- ❖ Нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная
- ❖ Газовый конденсат, прошедший технологию промышленной подготовки
- ❖ Газ горючий природный из всех видов месторождений (попутный газ)
- ❖ Газ горючий природный, за исключением попутного газа

Налогоплательщики

Организации, осуществляющие деятельность по освоению недр и являющиеся пользователями недр на участках недр, права пользования которыми предоставлены им на основании лицензий и предусматривающих в том числе право таких организаций на разведку и добычу нефти на участках недр

К деятельности налогоплательщика по освоению участка недр относится:

- ❖ деятельность по поиску и оценке месторождений, разведке, добыче
- ❖ деятельность по транспортировке добытого углеводородного сырья
- ❖ деятельность по подготовке углеводородного сырья
- ❖ деятельность по хранению углеводородного сырья
- ❖ деятельность по созданию объектов утилизации попутного газа
- ❖ деятельность по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги налогоплательщику, связанные с осуществлением указанных видов деятельности



Объект налогообложения

Дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, отвечающем хотя бы одному из следующих требований:

- ❖ Участок недр расположен: в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской обл., Красноярского края, Ненецкого АО;
- ❖ Севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого ОА;
- ❖ В пределах российской части дна Каспийского моря.
- ❖ Участок недр расположен в РФ месторождения, включенных в соглашение Евразийского экономического союза по состоянию на 01.01.2018 года.
- ❖ Участок недр расположен в границах Тюменской обл., Ханты-Мансийского АО - Югры, Ямало-Ненецкого АО., Республики Коми.

Дополнительный доход

Расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, уменьшенная последовательно на величину фактических расходов и величину расчетных расходов



Не признается объектом налогообложения

Дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, включающем полностью или частично новое морское месторождение углеводородного сырья



Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

- ❖ Участки недр, у которых доля извлекаемых запасов газа всех категорий в совокупных запасах углеводородного сырья участка недр (ЧГ) превышает 50% в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых.

$$\text{ЧГ} = \frac{З_{\text{Г}} \times 35}{(З_{\text{Г}} + З_{\text{ПНГ}}) \times 35 + (З_{\text{Н}} + З_{\text{К}}) \times 42}$$

ЗГ - совокупные извлекаемые запасы газа всех категорий на участке недр, выраженные в тысячах кубических метров;

ЗПНГ - совокупные извлекаемые запасы попутного газа всех категорий на участке недр, выраженные в тысячах метров³;

ЗН - совокупные извлекаемые запасы нефти всех категорий на участке недр, выраженные в тоннах;

ЗК - совокупные извлекаемые запасы газового конденсата всех категорий на участке недр, выраженные в тоннах.



Налоговая база

Денежное выражение дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья.

- ❖ По каждому участку недр налоговая база рассчитывается отдельно.
- ❖ Убыток или дополнительный доход по одному участку недр не влияет на налоговую базу по другому участку недр.
 - ❖ Если в налоговом (отчетном) периоде налогоплательщиком получен убыток на конкретном участке недр, то по этому участку недр в этом налоговом (отчетном) периоде налоговая база признается равной нулю. При этом полученный убыток переносится.

Расчетная выручка

Сумма величин расчетной выручки от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за каждый календарный месяц налогового (отчетного) периода.

В эту величину включается доход от сдачи в аренду имущества, используемой в деятельности, подпадающей под налогообложение.



Расчетная выручка

$$V_{p\text{-месяц}} = C_{\text{нефть}} \times V_{\text{нк}} \times P \times K_{\text{н}} + C_{\text{газ}} \times V_{\text{газ}} + 0,95 \times C_{\text{пнг}} \times V_{\text{пнг}}$$

$C_{\text{нефть}}$ - средний за месяц уровень цен нефти сорта "Юралс" на мировых рынках, в долларах США за баррель

$V_{\text{нк}}$ - количество добытых за месяц на участке недр нефти и газового конденсата, в тоннах

P - среднее за месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации

$K_{\text{н}}$ - коэффициент перевода тонн в баррели, равный 7,3

$C_{\text{газ}}$ - цена на газ на календарный месяц, выраженная в рублях за тысячу кубических метров

$V_{\text{газ}}$ - количество газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением газа горючего природного, закачанного в пласт в соответствии с техническим проектом разработки месторождения для поддержания пластового давления при добыче, выраженное в тысячах кубических метров

$C_{\text{пнг}}$ - цена на попутный газ, определяемая как среднеарифметическое значение фактических цен реализации попутного газа за календарный месяц, выраженная в рублях за тысячу кубических метров, уменьшенное на среднеарифметическое значение затрат

$V_{\text{пнг}}$ - количество попутного газа, добытого за календарный месяц, выраженное в тысячах кубических метров.



Фактические расходы

Непосредственно связанные с деятельностью по освоению данного участка недр при условии, что они экономически обусловлены и документально подтверждены.

Сюда включаются расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества, доведение его до состояния, пригодного для использования, и фактические расходы, связанные с производством и реализацией.

При определении фактических расходов на участке недр не учитываются следующие виды затрат:

- ❖ Расходы на услуги по транспортировке добытого на участке недр углеводородного сырья
- ❖ Сумма налога на прибыль организаций
- ❖ Сумма налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья



Уплата НДС при НДС

Компании, перешедшие на НДС, рассчитывают НДС на нефть по следующей формуле: **ставка НДС** x $K_{\text{ндс}}$

Ставка НДС – 1 руб. за 1 тонну нефти,

$K_{\text{ндс}} = 0,5 \times (\text{Ц}_{\text{нефть}} - 15) \times \text{P} \times 7,3 \times K_{\text{г}} - \text{ЭП} \times \text{P}$, где:

$\text{Ц}_{\text{нефть}}$ - средний за месяц уровень цен нефти сорта «Юралс», в долл. США за баррель;

P - среднее значение за месяц курса долл. США к рублю РФ;

$K_{\text{г}}$ – коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участках недр.

ЭП – ставка вывозной таможенной пошлины на нефть, добытую на участке недр, установленная в соответствующем месяце и выраженная в долл. США за тонну.



Уплата НДС при НДС

Коэффициент K_r принимает следующие значения:

Для 1 и 2 групп участков недр:

- ❖ 0,4 – начиная с месяца расчета НДС на добытую нефть на участке недр и по истечении 5 лет, следующих за годом начала промышленной добычи нефти на участке недр
- ❖ 0,6 – начиная с шестого года, следующего за годом начала промышленной добычи нефти на участке недр
- ❖ 0,8 – начиная с седьмого года, следующего за годом начала промышленной добычи нефти на участке недр
- ❖ 1 – начиная с восьмого года, следующего за годом начала промышленной добычи нефти на участке недр.

Для 3 группы участков недр коэффициент K_r равен 1.

Для 4 группы участков недр:

- ❖ 0,5 – начиная с месяца расчета НДС на добытую нефть на участке недр и по истечении 1 года, следующего за годом начала промышленной добычи нефти на участке недр
- ❖ 0,75 – начиная со второго года, следующего за годом начала промышленной добычи нефти на участке недр
- ❖ 1 – начиная с третьего года, следующего за годом начала промышленной добычи нефти на участке недр.

В случае, когда коэффициент K_r принимает значение менее 1, то для целей расчета НДС значение экспортной пошлины принимается равным нулю.

При этом датой начала промышленной добычи нефти на участке недр является дата, на которую составлен государственный баланс запасов полезных ископаемых, согласно которому степень выработанности запасов нефти, добываемой на участке недр, впервые превысила 1%.



Расчетные расходы

❖ Расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат

$$П_p = ЭП_{\text{нефть}} \times P \times (V_{\text{нефть}} + V_{\text{ГК}}),$$

где $ЭП_{\text{нефть}}$ - ставка вывозной таможенной пошлины на нефть, выраженная в долларах США за тонну

P - среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации

$V_{\text{нефть}}$ и $V_{\text{ГК}}$ - количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр за календарный месяц.

❖ Расчетные расходы на транспортировку нефти, газового конденсата

$$T_z = T_{\text{ИНГК}} \times V_{\text{НК}}$$

где $T_{\text{ИНГК}}$ - индикативный тариф на транспортировку нефти, определяемый для соответствующего района добычи

$V_{\text{НК}}$ - количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр в календарном месяце.



Порядок и условия переноса убытков на будущее

Налогоплательщик, понесший убыток в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее)

В случае, если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены. Налогоплательщик вправе перенести на будущее сумму понесенного в предыдущем налоговом периоде убытка с учетом коэффициента индексации убытка в размере 1,163.



Порядок определения и признания исторических убытков

Историческим убытком признается отрицательный расчетный финансовый результат, определенный для календарного года ретроспективного периода.

В целях определения расчетного финансового результата для отдельного календарного года ретроспективного периода налогоплательщик определяет расчетную выручку от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, и расчетные расходы на участке недр применительно к соответствующему календарному месяцу ретроспективного периода с учетом следующих особенностей

- ❖ значения индикативного тарифа на транспортировку нефти для соответствующих календарных месяцев ретроспективного периода
- ❖ в случае, если в течение ретроспективного периода налогоплательщик в отношении нефти, добытой на участке недр применял особые формулы расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую

В случае, если налогоплательщик определил исторический убыток более чем для одного календарного года ретроспективного периода, перенос таких исторических убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.



Налоговый период Отчетный период

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетным периодом признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.



Налоговая ставка

Налоговая ставка устанавливается в размере 50%

Налог рассчитывается по формуле:
налоговая база * 50%

При этом налог не может быть меньше минимального налога



Минимальный налог

Минимальный налог рассчитывается: минимальная налоговая база * 50%.

Для участков недр, указанных в объекте налогообложения, минимальная налоговая база принимается равной нулю для всех налоговых периодов, в течение которых в отношении нефти, добытой на таких участках недр, по налогу на добычу полезных ископаемых применяется коэффициент кг в размере менее 1

В иных случаях минимальная налоговая база определяется как величина расчетной выручки от реализации углеводородного сырья на участке недр за налоговый (отчетный) период, последовательно уменьшенная на:

- ❖ Расчетные расходы на участке недр за налоговый (отчетный) период
- ❖ Фактические расходы на участке недр за налоговый (отчетный) период в части сумм налогов
- ❖ Сумму предельных расходов на добычу углеводородного сырья
- ❖ Если рассчитанная таким образом величина получается отрицательная, то минимальная налоговая база принимается равной нулю.



Авансовый платеж

Налогоплательщики по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу исходя из налоговой ставки и фактически полученного дополнительного дохода от добычи углеводородного, рассчитанного нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода.

Авансовые платежи по уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.



Налоговая декларация

Налогоплательщики по истечении налогового (отчетного) периода представляют в налоговые органы налоговые декларации по месту своего нахождения.

Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

