

НАЛОГОВЫЙ МАНЕВР ЗА ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА - ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ

Новикова Юлия Евгеньевна

Студент Института экономики и антикризисного управления

Email: auburn.julia@gmail.com

Аннотация: Данная статья рассказывает о понятии налоговый маневр, какие изменения принес данный маневр в Российской Федерации в 1 полугодии 2018 года. Также рассматриваются дальнейшие действия правительства Российской Федерации в части регулирования налогов в нефтяной сфере.

Ключевые слова: налог; налоговый маневр; акциз.

TAX MANEUVER FOR THE HALF-YEAR 2018 - WHAT CHANGED

Novikova Julia Evgenievna

Student of the Institute of Economics and Anti-Crisis Management

Email: auburn.julia@gmail.com

Abstract: This article tells about the concept of tax maneuver, what changes brought this maneuver in the Russian Federation in the first half of 2018. Also, further actions of the Government of the Russian Federation regarding the regulation of taxes in the oil sector are considered.

Keywords: tax; tax maneuver; excise tax.

Госдума приняла в окончательном, третьем, чтении законопроект о налоговом маневре для нефтяной отрасли, сообщается на сайте нижней палаты. Налоговый маневр предполагает поэтапное снижение экспортной пошлины с 30% до нуля и соответствующее поэтапное повышение налога на добычу полезных ископаемых на месторождениях. (НДПИ). На совершение этого налогового маневра отводится шесть лет — с 2019 по 2024 год. НДПИ будет расти до 2021 года. Когда закон будет одобрен Советом Федерации и подписан президентом, соответствующие поправки внесут в Налоговый кодекс и закон «О таможенном тарифе».

Последние несколько лет в России проводится реформа налогообложения в нефтяной сфере. В разные отрезки времени декларировались различные цели этой реформы, она имеет стратегические и тактические задачи, состоящие из множества составных частей. Однако ее основное среднесрочное направление - это снижение ставок экспортной пошлины на нефть, их постепенное выравнивание со ставками экспортной пошлины на темные и, в некоторой степени, светлые нефтепродукты, а также повышение

ставок налога на добычу полезных ископаемых. Реализация данного направления реформы в законах, принятых в 2013 - 2014 годах, получила название налогового маневра. При этом необходимо помнить, что принятые в 2014 году законодательные изменения - это уже четвертый нефтяной налоговый маневр в истории налогообложения нефтяного сектора.

Важно знать, что первые изменения были осуществлены в период 1995 - 1996 годов, когда экономическая ситуация в стране сильно отличалась от текущей. В то время было принято решение отказаться от экспортных пошлин, но при этом выпадающие доходы бюджета были частично компенсированы ростом акцизов на нефть.

Именно в середине 1999 года было решено вернуться к взиманию экспортных таможенных пошлин, причем такие пошлины были также введены и в отношении нефтепродуктов. В период с 1999 года по 2011 год экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты двигались разнонаправлено - иногда они выравнивались, иногда принимались решения об их дифференциации. При этом для некоторых нефтепродуктов ставки экспортных пошлин оказывались либо выше, либо ниже ставок пошлин на нефть.

В создании добавленной стоимости стоит нефтепереработка, но следует отметить, что на практике это происходит при подавляющей доле выпуска светлых нефтепродуктов и близости к рынкам сбыта. Не стоит забывать, что основная цель политики экспортных пошлин - максимальная загрузка перерабатывающих мощностей и создание стимулов для экспорта не нефти, а продуктов ее переработки.

Что интересно, в России большинство нефтеперерабатывающих мощностей удалены от рынков, поэтому при значительном объеме экспорта нефтепродуктов стоимость в основном не создается.

Однако созданная в течение 2000-х годов система экспортных пошлин привела к тому, что российская нефтепереработка вне зависимости от ее глубины получала значительную субсидию за счет федерального бюджета, которая образовывалась за счет разницы в ставках экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты. Таким образом, создавались стимулы к наращиванию первичной переработки нефти как наименее затратному способу получения такой субсидии. В результате, глубина переработки за период действия такой системы пошлин практически не менялась, а экспорт нефтепродуктов существенно увеличился.

Конец 2000 годов положило начало реформе системы пошлин и НДС на нефть. Рост цен на нефть повлиял на рост регулирующей роли пошлин, характер их влияния на потребителей, а также добычу и переработку стали весьма заметными. Решение о переходе на систему ставок экспортной пошлины «60-66-90» принято в 2011 году. Эта система вводит пошлины на темные нефтепродукты (равную ставке пошлины на нефть с 2015 года).

В 2013 году был предпринят очередной шаг в направлении реформы – ставки НДС на нефть увеличились одновременно со ставками пошлины на период 2014-2016 годов.

Оценки бюджетного эффекта от налогового маневра нужно проводить ориентируясь на условия 2015 года, т.е. введением 100 % экспортной пошлины на темные нефтепродукты. Отказ от повышения пошлины на темные нефтепродукты приведет к росту

бюджетного дефицита на соответствующую величину, либо необходимость поиска источников замещения выпадающих доходов.

Начало 2014 года показало, что комплексная модернизация отрасли, итоги которой выравнивание пошлин на темные нефтепродукты и нефть вывело бы к уменьшению объемов неэффективной нефтепереработки. В итоге к началу 2015 завершить не удастся. Несомненно, в данных условиях рост пошлины на темные нефтепродукты привел бы к неминусовому сокращению объемов переработки нефти на немодернизированных заводах.

Важно, что данная мера повысила бы цены на нефтепродукты и привела бы к их локальным дефицитам. 3-х летние законы о федеральном бюджете в течение нескольких лет предусматривают дополнительные доходы от роста ставок пошлины (более 340 млрд. рублей в условиях цен на нефть и курса рубля к доллару, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития 2014 года).

«Налоговый маневр» 2014 года состоял в снижении предельной ставки экспортной пошлины на нефть с 59% в 2014 году до 30% в 2017 году при одновременном увеличении базовой ставки НДС на нефть с 493 рублей за тонну в 2014 году до 919 рублей в 2017 году. Также были увеличены ставки экспортных пошлин на нефтепродукты и снижены ставки акцизов на моторные топлива.

В 2014 году приняты решения о «налоговом маневре», которые:

- привели к возрастанию периода повышения пошлины на темные нефтепродукты (выравнивание ставок теперь предстоит с 2017 года);
- приведут к понижению размера выпадающих доходов от этого шага: в соответствии с бюджетным прогнозом, составленным до падения цен на нефть.

Цена отказа от 100 % пошлины на мазут, оценивалась Министерством финансов России в размере около 140 млрд. рублей в 2015 году

Важно понять, что остаток (а это около 200 млрд. рублей) будет распределен между потребителями нефти и нефтепродуктов в России и странах Евросоюза за счет роста цен на них, а нефтяная отрасль даже получит дополнительные доходы в виде роста доходности от добычи нефти и отсрочку, необходимую для завершения модернизации НПЗ.

Анализируя итоги 1 квартала 2015 года, в рамках реализации «налогового маневра» можно заметить, что хотя такие последствия несколько отличаются от тех ожиданий, которые формировались в условиях иного уровня цен на нефть и курсов иностранных валют к рублю, проведение маневра не привело к негативным последствиям для секторов нефтедобычи и нефтепереработки и не повлекло за собой дополнительных бюджетных потерь. Более того, принятые решения в условиях падения цен и роста курса иностранных валют к рублю позволили сдержать рост цен на моторное топливо в начале года.

В итоге, в течение прошедших месяцев 2015 года денежный поток и «доналоговая прибыль» (другими словами EBITDA - аналитический показатель, равный объёму прибыли до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа и начисленной амортизации.) интегрированных нефтяных компаний, исчисленные в рублях, превышали соответствующие величины, которые прогнозировались при разработке и принятии решений «налогового маневра» (то есть при цене нефти 100 долларов за баррель и курсе 38 рублей за доллар), примерно на 10%. При этом доходы федерального бюджета от налогов на нефтяной сектор уменьшились за 1 квартал 2015 года в среднем на 28% по сравнению с плановыми, рассчитанными при цене нефти 100 долларов за баррель (исчисляются в рублях).

Госдума 24 июля 2018 приняла в третьем, окончательном, чтении пакет законов о налоговом маневре в нефтяной отрасли.

Экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты будут снижены от действующих 30% до нуля от цены нефти в течение шести лет. Снижение будет происходить постепенно, начиная с января 2019 года. При этом увеличится налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Поправки внесут в ст. 3.1 федерального закона «О таможенном тарифе» и в Налоговый кодекс. Инициатива реформы принадлежит Минфину РФ.

Так, в 2019 году предельные ставки пошлины (выше которых не может быть установлена пошлина, рассчитываемая по формулам правительства) предлагается умножать на корректирующий коэффициент 0,833, в 2020 году - 0,667, в 2021 году - 0,5, в 2022 году - 0,333, в 2023 году - 0,167, в 2024 году - 0. Таким образом, с 2024 года экспортная пошлина на нефть в РФ будет отменена.

Несмотря на риски роста цен на нефтепродукты на внутреннем рынке, поправки сохраняют рост акцизов на топливо. В 2019 году акцизы на бензин должны вырасти с нынешних 8,2 тыс. рублей за тонну до 12,3 тыс. рублей на тонну, в 2020 году - до 12,75 тыс. руб./т, в 2021 году - до 13,26 тыс. руб./т. Акцизы на дизельное топливо должны вырасти с нынешних 5,67 тыс. руб./т до 8,54 тыс. руб./т в 2019 году, затем до 8,83 тыс. руб./т в 2020 году и до 9,19 тыс. руб./т в 2021 году.

Решать проблему подорожания топлива правительство планирует за счет введения плавающего акциза. Налоговая нагрузка на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) будет уменьшаться в периоды дорогой нефти, и наоборот.

Кроме того, правительство собирается смягчить последствия реформы с помощью обратного акциза. Речь идет о возврате акциза с нефти, идущей на переработку. Его размер зависит от производимых нефтепродуктов. Максимальная экономия получается, если НПЗ выпускает исключительно светлые нефтепродукты.

Минфин хотел обнулить экспортную пошлину с начала 2018 года, но этому воспротивилось Минэнерго. В ведомстве подсчитали, что подорожание сырья для внутреннего потребления приведет к закрытию ряда НПЗ, и объемы нефтепереработки уменьшатся на

20%.

По словам эксперта Фонда национальной энергетической безопасности Игоря Юшкова, нефтяной налоговый маневр был придуман ради пополнения бюджета. В отрасли существуют два варианта изымания денег: НДС и экспортная пошлина. Если основной доход бюджет получает от экспортной пошлины, то на внутренний рынок поступает дешевая нефть. Совсем другое дело – отмена пошлины для экспортеров. В этом случае повышается НДС и наши НПЗ покупают нефть по такой же цене, как и внешние потребители. Бюджет получает больше денег, но люди и компании заправляют машины подорожавшим бензином.

Неожиданной «добавкой» к пакету законопроектов о завершении нефтегазового налогового маневра оказалась индексация акцизов на 2021 год. Обычно правительство делает расчеты акцизов вместе с подготовкой федерального бюджета на предстоящую трехлетку и представляет их отдельной поправкой в Налоговый кодекс осенью. Индексация проводится после того как правительства определится с макроэкономическим прогнозом и основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политикой.

Обычной процедуры на этот раз не было. Объяснение, приведенное в сопроводительных документах такое: подакцизные товары в 2021 году, индексируются «на уровень инфляции, которая, по прогнозам [Минэкономразвития России](#), составит 4%».

Одновременно будет продолжено плановое постепенное повышение НДС. Для этого еще в 2017 году в одну из формул, лежащих в основе расчета НДС, был введен повышающий коэффициент, который плавно повышался в 2017-2021 годах. Одобренные Госдумой в третьем чтении поправки сохраняют все ранее принятые размеры повышающих коэффициентов, однако увеличивают срок их действия на год - до конца 2021 года. Так, в 2018 году он достигает 357, в 2019-2021 годах - 428. С 2022 года этот повышающий коэффициент будет равен нулю.

Каким будет НДС на нефть после 2021 года, Минфин и Минэнерго пока ведут споры. Повышающие коэффициенты вводились в 2015 году для наполнения бюджета. Тогда правительство обещало нефтяным компаниям, что это будет временная мера.

Чтобы избежать резкого роста цен на нефтепродукты на внутреннем рынке, поправки предполагают введение принципиально нового для нефтяной отрасли РФ механизма - акциза на нефть с так называемой демпфирующей составляющей. Он будет выплачиваться компаниям, перерабатывающим нефть на российских НПЗ, в том случае, если мировые цены на нефтепродукты превышают стоимость топлива на внутреннем рынке. Этот механизм позволит компаниям компенсировать рост выплат по акцизам на нефтепродукты с 2019 года, избежать резких колебаний цен на внутреннем рынке вслед за мировыми и сделать поставки топлива на внутренний рынок такими же привлекательными, как и на

экспорт.

При этом полностью отказываться от механизма заградительной экспортной пошлины на нефтепродукты правительство не намерено. Закон предусматривает возможность экстренного введения повышенной ставки пошлины на топливо в случае, если в течение месяца мировые цены на нефть выросли на 15%. Ее размер составит 90% от принятой на 2018 год ставки пошлины на нефть.

Главная цель налогового маневра — более эффективное распределение таможенной субсидии, которая сейчас предоставляется в виде экспортной пошлины, и дифференциации ее относительно нефти и нефтепродуктов.

Акциз на нефть вводится для НПЗ, имеющих свидетельство о регистрации, или для компаний, перерабатывающих нефть по давальческой схеме. Акциз на нефть рассчитывается по формуле в зависимости от цен на нефть, объемов переработки нефти и производства разных видов нефтепродуктов, курса рубля и логистического коэффициента в зависимости от удаленности НПЗ.

Логистический коэффициент вводится в формулу расчета непосредственно акциза на нефть. Всего было выделено шесть региональных групп, к которым будет применяться данный коэффициент. НПЗ, подпадающие под логистические коэффициенты, удалены от рынков сбыта, в первую очередь, экспортных, и не могут в случае необходимости быстро компенсировать выпадающие объемы производства за счет других НПЗ.

В формулу возврата акциза на нефть нефтеперерабатывающим компаниям вводится демпфирующий коэффициент. Он рассчитывается как разница цен экспортной альтернативы и цен на внутреннем рынке. При этом цена экспортной альтернативы рассчитывается по формуле в зависимости от цен на бензин и дизельное топливо на роттердамском рынке, затрат на транспортировку, размера экспортной пошлины и акциза на нефтепродукты, курса рубля и налога на добавленную стоимость. А внутренняя цена на бензин и дизельное топливо устанавливается нормативно.

Если внутренние оптовые цены на бензин и дизельное топливо отклоняются от установленных в законопроекте цен на 10% или более, то демпфирующий коэффициент обнуляется. Такой подход позволит компаниям компенсировать со следующего года до 60% роста экспортных цен на нефтепродукты.

На первый взгляд рост стоимости сырой нефти и продуктов ее переработки на внутреннем рынке должен привести к дополнительному росту стоимости топлива и ГСМ для конечного потребителя (согласно «Роснефти» повышение цен может достигать 50%), что недопустимо, так как остановить бесконтрольное удорожание бензина в рознице удалось лишь пару месяцев назад. В связи с этим Госдума ввела два дополнительных механизма, с помощью которых роста цен на отечественном рынке удастся

избежать.

Первая мера – снижение акциза на сырую нефть. Благодаря ему отечественные нефтеперерабатывающие заводы, занимающиеся выпуском высококачественного топлива, соответствующего актуальному экологическому стандарту «Евро-5», смогут сэкономить порядка 3000 рублей с каждой тонны перерабатываемого сырья. Воспользоваться данным преимуществом смогут исключительно те компании, что занимаются поставками топлива на отечественный рынок.

Министром финансов также были предложены аналогичные послабления для компаний, которые еще не успели произвести модернизацию оборудования и не выпускают топливо класса «Евро-5», но планируют начать производство в течение ближайших 3 лет. Также они будут действовать для санкционных компаний.

Второй механизм – введение демпфирующего акциза, учитывающего выгоду экспорта для отдельно взятых компаний. Проще говоря, НПЗ, расположенные на значительном удалении от границ, смогут не только вернуть часть выплаченных акцизов, но и получить дополнительную прибавку за счет повышающего коэффициента, призванного компенсировать расходы на транспортировку нефтепродуктов за границу.

Не стоит забывать, что налоговый маневр отразится на экономике других стран, например как Беларусь.

В свою очередь, переработка российской нефти и экспорт нефтепродуктов — это важная статья экспорта и доходов бюджета Белоруссии, куда Россия в рамках согласованного баланса между странами поставляет около 18 млн. т. нефти каждый год. Вся эта нефть отправляется на переработку, и далее более 70% нефтепродуктов Белоруссия экспортирует в Европу.

При поставках российской нефти в Беларусь вывозные таможенные пошлины не платятся, то есть цена нефти в Беларуси равна внутрироссийской цене с прибавкой затрат на транспортировку. Данная схема очень выгодна белорусской стороне, так как они получают нефть по ценам ниже мировых, перерабатывают ее и продают нефтепродукты в Европу по мировым рыночным ценам. С учетом того, что белорусские НПЗ имеют сравнительно высокий уровень глубины переработки нефти и выхода светлых нефтепродуктов (бензина, дизтоплива и прочего), существующая конфигурация обеспечивает высокую рентабельность всем участникам в Беларуси.

Завершение налогового маневра в нефтяной отрасли в России повысит цену на нефть на внутреннем рынке. Это, в свою очередь, увеличит цену на нефть для белорусской стороны. К тому же на белорусские НПЗ не планируют распространять меры поддержки российских НПЗ (в виде отрицательного акциза на нефть).

По словам эксперта, в связи с этим в результате завершения «налогового маневра» стоит ожидать снижения рентабельности переработки нефти на нефтеперерабатывающих заводах Белоруссии из-за повышения цен на сырье.

Однозначно оценить удачность принятых решений пока не представляется возможным, так как оба законопроекта, входящие в пакет налогового маневра, были одобрены лишь 28 июля и вступят в силу с началом нового года. Однако по прогнозам Правительства РФ к 2024 году они помогут государству получить порядка 1,3-1,6 триллиона рублей дополнительных доходов. Впрочем, ряд аналитиков отмечает, что итоговая прибыль с учетом введения демпфирующих акцизов для отдельных компаний может оказаться существенно меньшей.

Список использованных источников и литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть II от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть II от 24.11.2014 N 366-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
3. Закон РФ от 21.05.1993 №5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. от 28.12.2016).
4. Закон РФ от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах» (ред. от 03.08.2018).
5. Распоряжение Правительства РФ «Об Энергетической стратегии России на период до 2030 года» N 1715-р от 13.11.2009.
6. Зачем нужен налоговый маневр в нефтяной отрасли. // Информационное агентство ТАСС. – Режим доступа URL: <http://tass.ru/ekonomika/5315335>. (дата обращения: 20.08.2018)
7. ГД приняла законы о налоговом маневре в нефтегазовой отрасли // Государственная Дума Федерального собрания Российской Федерации.- Режим доступа URL: <http://duma.gov.ru/news/27694/> (дата обращения 24.09.2018)
8. Дума приняла закон о завершении налогового маневра в нефтяной отрасли // Агентство Интерфакс. – Режим доступа URL: <http://www.interfax.ru/business/622283>. (дата обращения: 23.09.2018)
9. Как «налоговый манёвр» России отразится на Белоруссии? \ REGNUM - Режим доступа URL: <https://regnum.ru/news/2455436.html> (дата обращения 24.09.2018)
10. Маневр на нефтяном поле: что будет с ценами на бензин // Газета.ru – Режим доступа URL: <https://www.gazeta.ru/business/2018/06/22/11811187.shtml?updated>. (дата обращения: 25.08.2018)
11. Налоговый маневр 2018: суть и последствия для нефтяной отрасли / Газпом-нефть. - Режим доступа URL: <https://gpn-trade.ru/about/articles/nalogovuj-manevr-2018-sut-i-posledstviya-dlya-neftyanoj-otrasli/> (дата обращения: 23.09.2018)
12. Итоги большого налогового маневра в нефтегазовом секторе экономики России / Зорин И.С., Каницкая Л.В // Экономические науки ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» Иркутск, 2018. С. 59-65
13. «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» // Консультант плюс. - Режим доступа URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/5874d8502b29bc57dc0b8fac9f33921eac804e26/. (дата обращения: 20.08.2018)
14. Что такое налоговый маневр в нефтяной отрасли и зачем он нужен?

// Курсы валют в банках Москвы – Режим доступа URL:
<https://www.exocur.ru/что-такое-nalogovyy-manevr-v-neftyanoy-otrasli-i-zachem-on-nuzhen/>. (дата обращения: 20.08.2018)

15. «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» // Консультант плюс. - Режим доступа URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/5874d8502b29bc57dc0b8fac9f33921eac804e26/. (дата обращения: 20.08.2018)