

Налоги на нефть и газ: изменения в налогообложении нефтегазовых компаний в 2023 году

А. СИЛАКОВ – партнер практики Налогов и права Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»



Президент России Владимир Владимирович Путин подписал федеральный закон о внесении изменений в бюджет РФ. В частности, документ предполагает существенное увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль в 2023–2025 годах. Налоговые нововведения и их возможные последствия как для отрасли, так и для экономики в целом рассмотрел Александр Силаков, партнер практики Налогов и права Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ».

Согласно ранее сделанным прогнозам, налоговые поступления от нефтегазового сектора в текущем году должны были составить 9,5 трлн руб., однако высокие цены на нефть и газ смогли обеспечить порядка 10,4 трлн руб. поступлений от налогов, что на 15,5% выше показателей предыдущего года.

Рост налогов необходим для сбалансирования государственного бюджета, который, вместо запланированного профицита на сумму 1,4 трлн руб., из-за воздействия санкций демонстрирует дефицит. Последний по итогам 2022 г. составит 2,9 трлн руб. И в поисках дополнительных источников финансирования расходов наступающего 2023 г. правительство вновь обратило внимание на наиболее маргинальные сферы бизнеса. В 2022 г. в их числе оказались нефтегазовая, угольная отрасли и производство удобрений.

Производители удобрений столкнулись с повышением налогов в прошлом году, когда «рентный коэффициент», используемый в расчете НДС, вырос 3,5 раза. Угольные предприятия тоже будут в течение января–марта платить повышенные НДС.

Но налоговая нагрузка на нефтегазовую сферу всегда была одной из самых высоких, за последние 10 лет она возросла на 4,4 процентных пункта, а компании, работающие в нефтегазовой сфере, теперь отдают в бюджет 40,7% всех полученных доходов. Проводимое повышение налогов приведет к тому, что со следующего года на уплату налогов будет затрачиваться до 50% всех поступлений выручки компаний нефти и газа.

Изменение в налогообложении нефтедобычи и нефтепереработки

НДС для компаний, добывающих нефть, меняется уже 9 лет подряд в рамках проведения налогового маневра, который должен привести к отмене таможенных пошлин на нефть за счет увеличения НДС к 2024 г. Однако повышение НДС, запланированное на 2023–2025 гг., никак не связано с проведением налогового маневра и не затрагивает порядок расчета таможенных пошлин. Повышение налоговой нагрузки осуществляется с единственной целью – снизить маржинальность добычи нефти, повысив бюджетные доходы.

Так, с 1 января 2023 г. коэффициент N_k демп, характеризующий демпфер после 2020 г., нужно будет умножать на коэффициент $K_{нв}$ в размере 1,3. Данная мера позволит компенсировать через демпферный механизм потери нефтеперерабатывающих компаний от поставок нефтепродуктов на внутренний рынок по ценам ниже мировых и увеличит поступление НДС в бюджет в 2023 г. на 208 млрд руб., в 2024 г. – на 213 млрд руб. и в 2025 г. – на 208 млрд руб.

Кроме того, продлена на 2023–2025 гг. корректировка демпфирующего механизма, введенная в качестве временной меры с сентября по декабрь 2022 г. Связано это с тем, что российская нефть, находясь под давлением санкций, продавалась по цене ниже рыночной.

Дисконт после начала СВР достигал почти \$30, что составляло более 25% от цены Brent. Хотя с течением времени его величина сократилась, но в следующем году дисконт также будет присутствовать. Это следовало учесть при расчете демпфера на бензин. А достигнутое таким образом сокращение расходов на компенсационные выплаты нефтеперерабатывающим заводам позволят бюджету сэкономить 212 млрд руб. в 2023 г., 221 млрд руб. – в 2024 г., 229 млрд руб. – в 2025 г.

Последствия для отрасли

Понятно, что правительство, озабоченное ростом дефицита бюджета, стремится компенсировать его за счет наиболее рентабельных сфер бизнеса, в числе которых добыча и переработка нефти. Налоговые отчисления, полученные в результате повышения налоговой нагрузки, смогут увеличить доходы бюджета в следующем году на 420 млрд. руб. Совокупный эффект такой законодательной инициативы может достичь 1,29 трлн руб. за 3 года.

Однако не следует забывать, что основным фактором риска для нефтяников остаются санкции. С 5 декабря вместе с эмбарго на импорт российской нефти морским путем стал действовать «потолок цен», установленный западными странами на уровне \$60 за баррель.

С 5 февраля вступило в силу эмбарго на покупку нефтепродуктов, вдобавок к чему планируется введение двух новых «потолков» цен для темных и светлых нефтепродуктов. Установленные ценовые ограничения будут пересматриваться 1 раз в два месяца с учетом рыночной ситуации, а предельные цены будут определяться на уровне не менее чем на 5% ниже среднерыночной цены.

Заявление правительственных чиновников, о том, что Россия не будет поставлять нефть странам, установившим «потолок цен», ограничивает возможности для ее экспорта. По прогнозам Минэкономразвития РФ в 2023 г. нефтедобыча может снизиться до 490 млн т, что на 4,85% меньше показателя 2022 г., при этом экспорт должен составить 250 млн тонн.

Влияние антироссийских санкций не следует недооценивать, экспорт нефти по итогам 2023 года может просесть почти на четверть, что приведет к заполнению нефтехранилищ и вынудит российские нефтедобывающие компании сократить добычу.

Другим фактором риска является возможное снижение цен на нефть на мировом рынке. Согласно тем же прогнозам Минэкономразвития РФ, средняя цена Urals в 2023 г. должна составить \$70,1 за баррель. Однако здесь не учитывается отложенное воздействие энергетического кризиса, разразившегося в Европе, способное привести к рецессии и падению спроса на нефть, а также возможное снижение деловой активности в Китае. Поэтому не исключен сценарий, по которому цены на нефть могут вернуться к отметке \$50, что сократит рентабельность нефтедобычи, а вместе с повышением налоговой нагрузки способно привести к кризису в отрасли.

Изменение налогообложения добычи и реализации природного газа

Ст. 342 НК РФ устанавливает базовую ставку НДС при добыче горючего природного газа в размере 35 руб. за 1 тыс. куб. м. Изменения, внесенные в НК РФ, предусматривают, что с 1 января 2023 г. повышается ставка НДС, и для расчета налога вводится поправочный коэффициент К_{кг} (п. 2.11 ст.342 НК РФ):

- с 1 января 2023 г. по 30 июня 2024 г. – 134;
- с 1 июля 2024 г. по 30 июня 2025 г. – 285;
- с 1 июля 2025 г. – 305.

Эти поправки должны увеличить сумму налоговых поступлений в бюджет на 2 трлн руб. за три года.

Особые условия предусмотрены для «Газпрома», как крупнейшего производителя природного газа. По итогам 2022 года «Газпром» выплатит рекордные налоги – более 5 трлн руб., став вдобавок еще и крупнейшим налогоплательщиком в России. Для сравнения, в прошлом году выплаты налогов и таможенных пошлин составили 3,8 трлн руб.

С 1 сентября по 30 ноября 2022 г. Газпром уплачивал дополнительно по 416 млрд руб. в месяц через НДС, о чем теперь указано в п. 14.1. ст. 343 НК РФ. И после того, как правительство изъяло 1 248 млн руб., т.е. сумму, которая сопоставима с полугодовыми дивидендами Газпрома за 2022 г., было принято решение продлить ежемесячное изъятие на следующие 3 года, увеличив его на сумму в размере 50 млрд руб. (п. 14.2. ст. 343 НК РФ).

С нового года также увеличится ставка экспортной пошлины на природный газ, она составит 30% при цене на газ ниже уровня \$300 за 1 тыс. куб. м. и 50% – при цене на газ выше \$300 за 1 тыс. куб. м. Указанное изменение законодательства должно привлечь в бюджет еще 462 млрд руб.

Повышая налоги для одних компаний нефтегазовой сферы, Правительство не забывает о льготах для других. Так, в декабре 2022 г. в Госдуме на обсуждение был внесен законопроект, в котором предлагается освободить от НДС при добыче газа для производства водорода и аммиака на проектах, реализуемых на Ямале и Гыдане, которые будут введены в эксплуатацию после 2024 г. Принятие закона приведет к тому, что с 2025 г. российский бюджет будет недополучать около 2 млрд руб. ежегодно, но позволит монетизировать запасы газа в этих труднодоступных регионах и будет способствовать развитию отечественной газохимии.

Последствия для отрасли

Показанная в 2022 г. высокая рентабельность производства газа обеспечивалась, прежде всего, беспрецедентными ценами на газ, которые на европейских хабах превышали \$3 тыс. за 1 тыс. куб. м.

По текущим оценкам среднеконтрактная цена экспорта газа в 2022 г. окажется на уровне \$691,2 за 1 тыс. куб. м – это в 1,5 раза больше, чем в прошлом году. Однако в следующем году ситуация может измениться.

Из-за аварии на Северных потоках Газпром потерял возможность прокачки в Европу 167 млн куб. м. газа в сутки. Прокачка по газопроводу через Украину сокращена до 42–43 млн куб. м в сутки, а по Турецкому потоку составляет всего 29–30 млн куб. м в сутки. С конца прошлого года остановилась работа газопровода «Ямал – Европа» (мощность – 32,9 млрд куб. м в год).



В 2023 г. следует ожидать сокращения европейского экспорта до 65 млрд куб. м по сравнению с 85 млрд куб. м, поставленными в 2022 г., и 175 млрд куб. м – в 2021 г. Выпадающие объемы прокачки газа перенаправить в Китай возможно лишь частично и поставки по газопроводу «Сила Сибири» в следующем году могут увеличиться почти на 50%.

Увеличение налоговой нагрузки на газовые компании не дает возможности адаптироваться к изменяющимся условиям. Введение ЕС «потолка» цен на природный газ на уровне около \$2 тыс. за 1 тыс. куб. м не позволит увидеть новых ценовых максимумов, а цены на уровне выше \$1 тыс. за 1 тыс. куб. м все равно будут сохраняться недолго. Энергетический кризис в Европе постепенно будет преодолен, цены на газ вернуться к экономически обоснованным уровням, в то время как полноценно восстановить трубопроводный экспорт газа в Европу уже не получится. К 2030 г. ЕС намерен полностью отказаться от российского газа.

Поэтому повышение налоговой нагрузки в таких условиях не позволит Газпрому выстраивать новые трубопроводные маршруты для экспорта газа, что сократит его присутствие на рынке и приведет к утрате Россией позиций ведущего экспортера газа.

Изменение в налогообложении производителей СПГ

Поправки, внесенные в НК РФ, предусматривают повышенную ставку налога на прибыль для производителей СПГ, которые на основании исключительной лицензии в 2022 г. отправили его на экспорт хотя бы раз. Ставка налога на прибыль для них в 2023–2025 гг. будет составлять 34% (п. 117 ст. 284 НК РФ).

Ранее обсуждался вопрос о введении экспортной пошлины на СПГ, которая могла бы дать бюджету около 200 млрд руб. в год. Однако Ямал СПГ (Новатэк) и Сахалин-2 (Газпром) в настоящий момент освобождены от уплаты НДС и экспортной пошлины. Далее рассматривался вариант повышения ставки налога на прибыль до 32%, что могло бы обеспечить те же 200 млрд руб. дополнительных доходов бюджета. Но в итоге было решено установить новую ставку на уровне 34%, из которых 17% будет направлено в федеральный бюджет, а еще 17% – в бюджет субъекта РФ.

Впрочем, не совсем ясно, зачем повышать ставку налога в условиях, когда крупнейшие проекты Ямал СПГ и Сахалин-2, обеспечивающие более 92,5% объемов российского производства СПГ, защищены от повышения налогов соглашениями о разделе продукции.

Последствия для отрасли

Производство СПГ в России только начинает набирать обороты. В прошлом году российские производители выпустили всего 30 млн тонн СПГ, в то время как Австралия производит 78,5 млн тонн, Катар – 77 млн тонн, США – 67 млн тонн.

В текущем году, несмотря на санкции, производство СПГ в России выросло почти на 8,5%, а к 2035 г. планируется выпускать 140 млн тонн. Сегодня строятся заводы, которые смогут дополнительно к существующим объемам поставлять на рынок еще 52 млн куб. м. СПГ ежегодно. Но ввод в эксплуатацию новых производственных мощностей возможен не ранее 2025 г., а существенный рост налоговой нагрузки может отодвинуть планы по запуску новых производств на неопределенный срок.

ВЫВОДЫ

- **Налоговые доходы бюджета в 2023 г. на 34,2% формируются за счет отчислений нефтегазовых компаний, которые должны в виде налогов и пошлин уплатить 8,9 трлн руб. Из этой суммы за счет повышения налоговой нагрузки будет получено почти 1 трлн руб.**
- **Однако формируя бюджет на будущий год, Правительство вряд ли рассчитывало на сверхдоходы нефтегазовых компаний, получение которых в условиях санкций весьма сомнительно. Основным фактором, который позволит получить суммы налогов на уровне запланированных, будет являться девальвация рубля. Федеральный бюджет на следующие три года предусматривает постепенное снижение курса рубля от 68,3 руб/\$ в 2023-м до 72,2 руб/\$ в 2025 г. Но, если цены на нефть упадут значительно, то курс может вернуться к отметке выше 100 руб/\$.**
- **Таким образом, пополнение бюджета нефтедолларами в тяжелых для развития отрасли условиях создает риски очередного скачка инфляции. В итоге вырастут цены и расходы, а эффект от очередной девальвации может стать коротким и не позволит сформировать условия для развития нефтегазовой отрасли, как это было в предыдущие годы.**

delprof.ru

