

# Дифференция НДС: развитие системы налогообложения

**А.А. Гладков**, заместитель генерального директора консалтинговой фирмы «ЭРТА-консалт»

В последнее время достаточно широко освещаются и активно обсуждаются последние изменения в Налоговом кодексе Российской Федерации, в частности дифференция НДС. Посмотрим на этот вопрос с точки зрения развития системы налогообложения нефтепользователей и постараемся понять, что нас ожидает в ближайшем будущем.

Основной вопрос, который возникает после прочтения поправок к Налоговому кодексу, касающихся НДС: что же получил нефтепользователь — дифференцию НДС или льготу по НДС? Вопрос о необходимости дифференциации НДС в последнее время поднимался очень часто. Над этой проблемой работало несколько институтов, был предложен ряд параметров, по которым могла бы проводиться дифференция НДС. Однако в процессе рассмотрения этого вопроса министерствами и ведомствами от большей части параметров отказались и были оставлены два самых простых в налоговом администрировании показателя: выработанность месторождения и вязкость добываемой нефти.

Именно эти показатели нашли отражение в поправках к Налоговому кодексу, и в этой части можно говорить, что нефтепользователь получил все же дифференцию НДС. Если же мы перейдем к установленной Налоговым кодексом нулевой ставке НДС на начальном периоде эксплуатации месторождений Восточной Сибири, то, без сомнения, — это льгота, т.е. изъятие из действующего налогового режима. По этой причине можно говорить, что принятие поправок в Налоговый кодекс содержит в себе две сущности: дифференцию НДС и льготирование.

В Налоговом кодексе, а значит, и в налогообложении появились совершенно новые термины. Основными тремя параметрами получения дифференциации или льготы по НДС являются:

В настоящей статье рассматриваются изменения в Налоговом кодексе, направленные на дифференцию НДС, в рамках развития системы налогообложения нефтепользователей. Автор поднимает и дает ответы на следующие вопросы: что получил нефтепользователь в результате реформы — дифференция или льготу, насколько усложнилась система учета и каковы ее параметры. Более того, в статье представлен прогноз дальнейших изменений дифференциации НДС и перечисляются возможные направления проводимой реформы.

- обязательное использование прямого метода учета при добыче нефти;
- ведение учета по участкам недр;
- учет степени выработанности месторождений.

Бесспорно, система учета усложнилась. Вывод напрашивается сам собой: отход от «линейной» системы расчета НДСИ требует усложнения системы учета добываемых полезных ископаемых. Дальнейшее совершенствование системы расчета НДСИ потребует еще более совершенной системы учета. Хотелось бы сделать несколько замечаний, которые, возможно, остались без должного внимания.

Во-первых, предлагаемая дифференциация НДСИ и система предоставления льгот на разработку новых месторождений в Восточной Сибири не дают явных преимуществ какой-то одной конкретной компании.

Во-вторых, льготирование новых месторождений в Восточной Сибири направлено на стимулирование разработки малых месторождений, поскольку заявленные ограничители по объемам существенно выше добываемых на них. При этом стоит добавить, что интерес к разработке таких месторождений появится после освоения крупных месторождений и создания первоначальной инфраструктуры.

И последнее. Очень важно отметить, что последние изменения в Налоговом кодексе окончательно закрепили использование специфических ставок, применяемых при расчете НДСИ для углеводородов. Адвалорные ставки, несмотря на то что они предусматривались разработчиками Налогового кодекса, практически не использовались. Последние изменения в Налоговом кодексе поставили точку в продолжительном споре между сторонниками специфических и адвалорных ставок.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что фаза формирования общей налоговой системы налогообложения недропользователей фактически закончилась; началась фаза ее совершенствования. Совершенствование определения дифференци-

ации НДСИ потребует в качестве платы увеличения требований к учету. Платой является повышение требований к системе учета, а также повышение сложности системы администрирования, что мы и видим на примере внесенных в Налоговый кодекс поправок.

## Что в дальнейшем можно ожидать в области дифференциации НДСИ?

1. Расширение географии применения льготирования на шельф, возможно, на Ненецкий автономный округ и на какие-то другие выделенные сегменты, регионы.
2. Распространение дифференциации НДСИ на иные полезные ископаемые. Сейчас ведется работа по твердым полезным ископаемым, и вполне возможно, что и на них будет действовать через какое-то время дифференциация налога на добычу полезных ископаемых.
3. Определение в качестве критерия дифференциации размера месторождения. Как уже говорилось, малые месторождения Восточной Сибири автоматически получают более привилегированные условия, чем крупные. Не исключена возможность, что эта льгота может быть распространена на всю территорию Российской Федерации.
4. Учет при расчете НДСИ целевого рынка продаж.
5. Заключение СРП. Такой налоговый инструмент, как заключение СРП, не стоит сбрасывать со счетов. Как показывает практика, инвесторам интересен этот инструмент, поскольку он дает долгосрочные гарантии функционирования проекта при понятных налоговых условиях. □