

# Налогообложение

## ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ ОГРАНИЧЕНИЕ РАЗМЕРА СКИДКИ ЦЕНЫ НА НЕФТЬ МАРКИ URALS К МАРКЕ BRENT

А. С. КАУКИН  
Е. М. МИЛЛЕР

Приняты поправки к Налоговому кодексу РФ, которые с 1 апреля 2023 г. ограничат дисконт на российскую нефть марки Urals по отношению к North Sea Dated<sup>1</sup> для расчета нефтяных налогов. По нашим оценкам, изменение может принести в бюджет в 2023 г. дополнительно около 640 млрд руб. Однако механизм, заложенный в поправки, содержит риск возникновения «ручного» регулирования параметров налогообложения в нефтяной отрасли при резком изменении стоимости нефти на мировом рынке.

**Ключевые слова:** нефть марки Urals, нефть марки Brent, Налоговый кодекс РФ.

**JEL:** H24, L71, Q41.

Согласование «потолка цен» на нефть между странами ЕС в октябре 2022 г. привело к еще большему росту скидки цены на нефть марки Urals к марке Brent. (См. рисунок.) На рисунке видно, что до февраля 2022 г. скидка в среднем составляла 1,5–2,0 долл./барр., а к концу 2022 г. — 35 долл./барр.

Согласно действующей редакции Налогового кодекса РФ<sup>2</sup> для расчетов налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налога на дополнительный доход (НДД), акциза на нефтяное сырье, демпфера используется средний за налоговый период уровень цен нефти сорта Urals на мировых рынках нефтяного сырья, в частности на средиземноморском и роттердамском. С 2013 г. это котировки агентства Argus, которое рассматривает поставки до портов Аугусты (Италия) и Роттердама (Нидер-

ланды). Котировки включали издержки на транспортировку (фрахт, страхование, финансирование, т.е. базис CIF — Cost, Insurance, and Freight), которые закладывались в цену нефти для исчисления налогов. После 5 декабря 2022 г. агентство Argus изменило методику: сохранило котировку CIF, но сделало ее расчетной на основании стоимости Urals на базисах поставки FOB (Free On Board) через порты Приморск, Усть-Луга и Новороссийск, к которой прибавляются затраты на доставку в европейские порты (цена фрахта, портовых сборов, страховки груза). Этот показатель сейчас сильно искажен в связи с выстраиванием новых логистических цепочек и резким удлинением транспортного плеча для нефти Urals, поставляемой из портов на западе России до новых рынков сбыта в азиатском регионе<sup>3</sup>. Исполь-

Каукин Андрей Сергеевич, и.о. руководителя Научного направления «Реальный сектор» Института экономической политики имени Е.Т. Гайдара; заведующий лабораторией системного анализа отраслевых рынков РАНХиГС при Президенте Российской Федерации, канд. экон. наук (Москва), e-mail: kaukin@ranepa.ru; Миллер Евгения Михайловна, старший научный сотрудник РАНХиГС при Президенте Российской Федерации (Москва), e-mail: miller-em@ranepa.ru

<sup>1</sup> Argus North Sea Dated — бенчмарк легкой североморской нефти, который включает стоимость сортов Brent, Forties, Oseberg, Ekofisk, Troll.

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп. вступил в силу 01.02.2023).

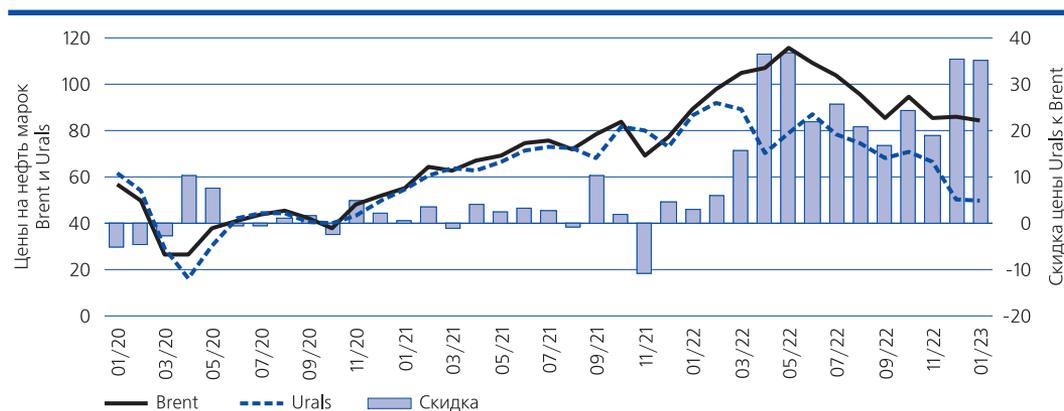
<sup>3</sup> Стоимость физических партий нефти определяется по котировкам ценовых агентств (Platts, Argus и Reuters) на соответствующих базисах (пунктах отгрузки) на основе открытых данных, итогов тендеров, а также закрытых опросов участников сделок (сотрудников трейдинговых подразделений нефтяных компаний и самостоятельных трейдеров). Сделки с Urals в результате санкций стали почти полностью закрытыми — тендеры больше не проводятся, спотовый рынок этого сорта исчез, европейские трейдеры в операциях участвуют мало, а российские компании не раскрывают условия продажи своей нефти в Азию.

зование таких котировок приводило к выпадению значительной части доходов бюджета: по оценкам Минфина России, за январь 2023 г. потери составили 160 млрд руб., поэтому 23 февраля 2023 г. были приняты поправки к Налоговому кодексу РФ<sup>4</sup>, которые с 1 апреля 2023 г. ограничат дисконт на российскую нефть марки Urals по отношению к North Sea Dated для расчета нефтяных налогов.

Закон предусматривает уточнение значения среднего уровня цены на нефть сорта Urals на мировых рынках в целях расчета НДС при добыче нефти, НДС от добычи углеводородного сырья и акциза на нефтяное сырье<sup>5</sup>, а также уточнение средней цены экспортной альтернативы для автомобильного бензина клас-

са 5 и дизельного топлива класса 5 в целях расчета демпфирующей составляющей налогового вычета сумм акциза на нефтяное сырье<sup>6</sup>. По оценкам Минфина, применение нового порядка расчета цены на нефть для целей налогообложения принесет бюджету в 2023 г. около 600 млрд руб. (за счет дополнительных поступлений от НДС, НДС) [1]. Фиксация скидки Urals к Brent скажется и на поступлениях в бюджет от экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты, которые в рамках завершающегося налогового маневра продолжают действовать до конца 2023 г. (имеют в формуле расчета среднюю цену на нефть марки Urals)<sup>7</sup>. По нашим оценкам, фиксация скидки Urals к Brent при расчете экспортных пошлин на нефть

**Динамика среднемесячных цен на нефть марок Brent и Urals и скидки цены Urals к Brent, долл./барр.**



Источник: Минфин России, «Финам».

<sup>4</sup> Федеральный закон от 23.02.2023 г. № 36-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон).

<sup>5</sup> Изменения касаются расчета коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть, –  $K_d$  (см.: НК, ч. 2, ст. 342, п. 3).

<sup>6</sup> Законом предусмотрена корректировка формулы расчета демпфирующих надбавок за поставку на внутренний рынок бензина и дизельного топлива. Ценовой дифференциал для расчета демпфера на бензин увеличивается, а также вводится ценовой дифференциал при расчете демпфера по дизельному топливу, что должно привести к уменьшению бюджетных трат на выплату нефтяным компаниям по демпферу. Согласно новой формуле:

1) с 1 апреля 2023 г. будет повышено максимальное значение понижательного коэффициента (дисконта в цене Urals относительно Brent), используемого для расчета индикативной экспортной цены бензина, со 146 до 182,5 долл./т (или с 20 до 25 долл./барр.);

2) также будет введен аналогичный понижательный коэффициент для расчета индикативной экспортной цены дизельного топлива при ограничении его на уровне 73 долл./т (или 10 долл./барр.).

Стоит отметить, что данная составляющая изменяет расчет НДС и НДС, так как включена в расчет вычета, связанного с изменением параметров демпфирующей надбавки.

<sup>7</sup> Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 (ред. от 19.12.2022) «О таможенном тарифе».

и нефтепродукты принесет дополнительно в государственный бюджет около 40 млрд руб.<sup>8</sup>. Кроме того, в расчетах не учитывается возможный рост цен на розничном рынке в связи с перечисленными изменениями. По нашим расчетам, он составит в апреле 2023 г., сразу после вступления поправок в силу, 5% к январю 2023 г., а в июле 2023 г. — 8%, когда скидка составит 25 долл./барр. и перестанет сокращаться.

Несмотря на ожидаемые дополнительные поступления в бюджет, поправки, внесенные в Закон, содержат ряд рисков, которые могут сказаться, в том числе, и на фактических налоговых сборах:

- во-первых, скидка на цену нефти марки Urals к Brent является фиксированной величиной, что может привести к перекосам при резком изменении стоимости нефти; это, в свою очередь, станет причиной перехода к «ручной» донастройке парамет-

ров нового механизма, т.е. изменению условий ведения бизнеса в нефтяной отрасли. Подобные прецеденты уже имели место при неоднократном пересмотре параметров демпфирующего механизма в обратном акцизе на нефтяное сырье;

- во-вторых, изменения, увеличивающие налоговую нагрузку, могут привести к сокращению объемов добычи и, соответственно, к выпадению доходов из бюджетов регионов, на территории которых осуществляется операционная деятельность нефтяных компаний (через снижение выплат по налогу на прибыль, который зачисляется, в том числе, и в региональные бюджеты);
- в-третьих, рост налогов приведет к увеличению издержек нефтяных компаний, что может сказаться на розничных ценах на моторное топливо и возможной корректировке демпфирующего механизма [2]. ■

### Литература

1. Деготькова И., Дзядко Т. Минфин оценил выигрыш бюджета от новой формулы цены на нефть // РБК. 14.02.2023. URL: <https://www.rbc.ru/economics/14/02/2023/63eba83b9a794725db7b718d/>
2. Каукин А.С., Миллер Е.М. Налоговый маневр в нефтяной отрасли: риски «ручного регулирования» // Экономическое развитие России. 2019. Т. 26. № 7. С. 87–92.

### References

1. Degotkova I., Dzyadko T. The Ministry of Finance estimated the budget gain from the new formula for oil prices // RBC. 14.02.2023. URL: <https://www.rbc.ru/economics/14/02/2023/63eba83b9a794725db7b718d/>
2. Kaukin A.S., Miller E.M. Tax Maneuver in the Oil Sector: Risks of «Manual Control» // Russian Economic Development. 2019. Vol. 26. No. 7. Pp. 87–92.

### Legislative Cap on Urals Oil Price Discount to Brent Oil

**Andrey S. Kaukin** — Acting Head of the Scientific Direction «Real sector» of the Gaidar Institute for Economic Policy; Head of Department for System Analysis of Sectorial Markets of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Candidate of Economic Sciences (Moscow, Russia). E-mail: [kaukin@ranepa.ru](mailto:kaukin@ranepa.ru)

**Eugenia M. Miller** — Senior Researcher of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (Moscow, Russia). E-mail: [miller-em@ranepa.ru](mailto:miller-em@ranepa.ru)

<sup>8</sup> В качестве прогнозных показателей объема экспорта нефти и нефтепродуктов по типам моторного топлива на 2023 г. брались фактические данные за 2022 г.

Средняя цена на нефть марки Brent в 2023 г. предполагается равной значению за январь 2023 г. — 84,49 долл./барр., Urals — 49,8 долл./барр. Средний валютный курс в 2023 г. предполагается равным значению за январь 2023 г. — 69,23 руб./долл.

*The approved tax code amendments will cap a discount on Urals oil price to North Sea Dated<sup>9</sup> for the calculation of oil taxes. By our estimates, amendments may bring an additional of around Rb640bn into the budget in 2023. However, the mechanism incorporated in the amendments entails the risk of a «manual» regulation of taxation parameters in the oil industry in case of a dramatic change in prices for oil on the global market.*

**Key words:** Urals crude oil, Brent crude oil, Tax Code of the Russian Federation.

**JEL-codes:** H24, L71, Q41.

---

<sup>9</sup> Argus North Sea Dated is a benchmark of light North Sea oil which includes the following sorts: Brent, Forties, Oseberg, Ekofisk and Troll.