

С КАКОГО ПЕРИОДА ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 02.07.2021 № 305-ФЗ УВЕЛИЧИЛ НДС НА НЕФТЬ

© ООО Юридическая компания «Шапалов Петров», 2021

О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- 2 июля 2021 года был официально опубликован Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ, который внес изменения в нормы, касающиеся «нефтяного» НДС.
- При этом п. 11 ст. 10 этого закона было установлено, что действие указанных выше измененных норм (в редакции Закона № 305-ФЗ) распространяется на правоотношения, возникшие с 1 мая 2021 года.
- Поскольку НДС в результате изменений вырос, то возник парадокс: положениям, ухудшающим положение налогоплательщиков, придана обратная сила.
- В этой брошюре будет объяснено, как на самом деле надо понимать указанные нормы Закона № 305-ФЗ.

ЗАЧЕМ БЫЛ УВЕЛИЧЕН НДС?

- Идея изменений была связана с желанием не допустить рост цен на бензин.
- Как известно, бензин делают из нефти. Поэтому цена на нефть определяет во многом цену на бензин. Когда растет цена на нефть, неизбежно подорожает бензин.
- Россия, не желая, чтобы бензин дорожал, использует механизм отрицательного акциза: компании, которые перерабатывают нефть, получают из бюджета дотацию в форме акцизного вычета.
- Одновременно, на добычной сектор частично перекладывается бремя финансирования расходов государства на выплату отрицательного акциза.



НЕ ВСЕ ДОБЫЧНИКИ ПОСТРАДАЛИ ОДИНАКОВО

- Все нефтяные компании платят НДС (или НДС), но не все нефтяные компании платят акцизы, поскольку не у всех есть нефтепереработка.
- Таким образом, все нефтяные компании можно разделить на две группы:
 - На тех, кто одновременно получил ухудшение своего положения (в виде увеличения НДС) и улучшение своего положения (в виде «акцизной» дотации).
 - На тех, кто получил только ухудшение своего положения.
- К первым следует отнести те компании, которые, не имея собственной переработки, продают нефть аффилированным нефтепереработчикам.



ОБРАТНАЯ СИЛА ЗАКОНА № 305-ФЗ

- В случае если у нефтяной компании нет нефтепереработки, то обратная сила Закона № 305-ФЗ в части, увеличивающей НДС, недопустима. Если налоговые органы доначислят НДС за май-август 2021 по правилам Закона № 305-ФЗ, то это доначисление можно, по нашему мнению, успешно оспорить.
- Для остальных нефтяных компаний обратная сила может быть признана допустимой, поскольку увеличение НДС будет адекватно скомпенсировано акцизными дотациями. Похожая ситуация была в свое время именно так оценена КС РФ в его определении от 12.04.2018 № 841-О.
- Мы пишем «может быть», так как есть веские основания рассчитывать на более выгодный исход (см. следующий слайд).



ПИСЬМА ФНС И МИНФИНА О ЗАКОНЕ № 305-ФЗ

- ФНС России издали письмо от 26.11.2021 № СД-4-3/16549@, которым обязали все налоговые инспекции руководствоваться письмом Минфина от 08.11.2021 № 03-13-12/90156, в котором был разъяснен вопрос обратной силы Закона № 305-ФЗ:
- «...изменения, внесенные Законом № 305-ФЗ непосредственно в статью 342.5 Кодекса, имеют обратную силу исключительно в части, которая направлена на уменьшение ставки НДС (а именно - введения нового понижающего коэффициента Кк_2021), что приводит к улучшению положения налогоплательщиков, исчисляющих НДС, а также носят технический характер в связи с исключением ряда ссылок».



КАК ПОНЯТЬ РАЗЪЯСНЕНИЕ МИНФИНА?

- Минфин фактически предлагает при расчете НДС за май-август 2021 года использовать выгодные изменения и не использовать невыгодные, то есть надо взять новую формулу показателя $H_{\text{буг}}$, но при этом показатель $H_{\text{к_демп}}$ надо определять без учета изменений Закона № 305-ФЗ.
- Этот вариант еще более выгодный, чем вариант, в котором Закон № 305-ФЗ совсем не применяется в мае-августе 2021 года.
- Кроме того, из письма Минфина вытекает, что он не делит нефтяные компании на 2 вида. Соответственно, воспользоваться этим подходом могут и те нефтяные компании, которые пользуются акцизными дотациями.

