Изменения в НК РФ, осень-2026: акцизы для организаций нефтяной индустрии

Вниманию руководителей компаний, финансовых директоров, налоговых менеджеров, бухгалтеров

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что Государственная Дума приняла правительственный законопроект № 617-9 с многочисленными поправками в НК РФ.

Рассмотрим принятые нормы об акцизах[1].

Вступление в силу

Для основной части акцизных поправок предусмотрено истечение одного месяца со дня официального опубликования и наступление 1-го числа очередного налогового периода. При опубликовании принятого закона в ноябре 2026 г. это 1 января 2027 г.

Специальные даты и правила вступления в силу отдельных изменений указаны в соответствующих пунктах алерта.

Один НПЗ с низким выходом бензинов создает риск для свидетельства организации (подп. 6 п. 15 ст. 179.7 НК РФ)

Одно из оснований аннулирования свидетельства переработчика – соотношение учитываемых объемов высокооктанового и прямогонного бензина к переработанному нефтяному сырью менее 0,1 по итогам квартала, полугодия, девяти месяцев или года. Прямого указания проверять этот критерий отдельно по каждому НПЗ в общей норме нет.

Поправками установлено, что соотношение должно определяться по каждому НПЗ в значении п. 27.1 ст. 200 НК РФ, на мощности которого направляется сырье по операциям из подп. 34 п. 1 ст. 182 Кодекса. Высокий выход продукции на одной площадке больше не компенсирует недостаточный выход на другой.

---

[1] Налоговые последствия поправок об акцизах для организаций алкогольной, табачной и фармацевтической отраслей рассмотрены в другом алерте.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Значение имеет право организации пользоваться механизмом обратного акциза на нефтяное сырье. При наличии свидетельства исчисленный акциз в соответствующих случаях принимается к вычету с коэффициентом 2 и корректируется на демпфер и другие составляющие. Поэтому утрата свидетельства – риск потери бюджетного возмещения, а не только изменение регистрационного статуса. Поскольку свидетельство выдается организации, нарушение на одной площадке создает риск для сохранения ее свидетельства.

До вступления поправки в силу нужно оценить соответствие критерию каждой площадки, а не только сводный показатель компании. Простое изменение распределения продаж в учете не заменит фактического производства и подтвержденного движения сырья и продукции. Месячное снижение показателя само по себе нельзя приравнивать к нарушению критерия, проверяемого за квартал и последующие установленные периоды.

Для отдельных НПЗ уменьшается масштаб ранее предусмотренного снижения обратного акциза (п. 11 ст. 194 и исключаемый абзац тридцатый п. 8 ст. 193 НК РФ)

Коэффициент КБ влияет на размер обратного акциза – суммы, которую переработчик может получить из бюджета: он уменьшает начисленный акциз, а поскольку вычет рассчитывается в двойном размере от начисленной суммы, одновременно сокращается и возмещение. Для определенных переработчиков, заключивших соглашение о модернизации по подп. 1 п. 5 ст. 179.7 НК РФ, при доле произведенного и реализованного высокооктанового бензина менее 10% КБ снижается с 0,85 в 2026 г. до 0,33 в 2027 г., сокращая соответствующую часть возмещения примерно на 61% при прочих равных. На 2028 г. при недостаточной доле бензина, рассчитываемой нарастающим итогом с начала года, предусмотрено обнуление ставки акциза на сырье и связанной с ней части вычета.

В 2027 г. вместо 0,33 сохранится КБ = 0,85; в 2028 г. вводится КБ = 0,66. Одновременно отменяется названное специальное основание полного обнуления ставки в 2028 г. Другие основания для нулевой ставки и условия сохранения свидетельства продолжают действовать.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Повышение КБ увеличивает начисленный акциз, но в механизме обратного акциза одновременно увеличивает вычет, рассчитываемый исходя из этого начисления с коэффициентом 2. При соблюдении условий вычета увеличение начисления может улучшать итоговый результат для НПЗ. Следовательно, более высокий КБ в данном случае нельзя автоматически считать повышением чистой налоговой нагрузки. Для НПЗ это существенное смягчение ранее запланированного сокращения поддержки. Но оно не гарантирует фактического возмещения: необходимо отдельно проверить свидетельство, основания обнуления ставки и право на вычет. Показатель выхода бензинов для КБ и показатель для аннулирования свидетельства имеют разные правила расчета и не должны подменять друг друга.

Снижение выпуска продукции за один месяц перестает автоматически обнулять ставку акциза (п. 8 ст. 193 НК РФ)

Если за налоговый период отношение суммы VПБ, VСВ, VКС и VТ к направленному на переработку сырью VНС менее 0,75, ставка акциза на нефтяное сырье признается нулевой. Учитываются определенные законом объемы реализованной или переданной продукции, поэтому показатель чувствителен не только к технологии, но и к графику отгрузок.

Законом порог 0,75 сохраняется, но соотношение рассчитывается совокупно за текущий и два непосредственно предшествующих налоговых периода. Это скользящее трехмесячное окно, а не среднее арифметическое трех месячных процентов. Таким образом, низкая отгрузка в одном месяце может быть компенсирована показателями двух предыдущих месяцев. Это уменьшает вероятность нулевой ставки, при которой исчезает и связанная с начисленным акцизом базовая составляющая удвоенного вычета. Однако трехмесячное окно работает в обе стороны: слабые предыдущие месяцы способны ухудшить результат текущего месяца с хорошим выходом продукции.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Изменение сглаживает помесячные колебания и меняет прогноз возмещения. В налоговом регистре нужен расчет по абсолютным объемам за три периода. Соблюдение 75% не отменяет других оснований обнуления ставки.

Реализация после остановки переработки и возвраты требуют перерасчета прежних периодов (п. 8 ст. 193 НК РФ)

Показатели корзины продукции используются для расчета ставки в соответствующем налоговом периоде. Действующая общая норма о возвратах предусматривает исключение ранее отгруженных объемов из показателей периода возврата без пересчета прошлых периодов.

Законом предусмотрено, что, если продукция реализуется позднее ее производства и в месяце реализации у налогоплательщика нет объекта по направлению сырья на переработку, объемы учитываются при пересчете

показателей за месяцы производства. При давальческой переработке аналогично учитывается последующая передача продукции собственнику или указанным им лицам. Для возврата покупателем сохраняется корректировка периода возврата; для иных возвратов показатели пересчитываются за периоды прежней отгрузки или передачи.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Продажа складских остатков после прекращения переработки больше не должна выпадать из расчета только потому, что в месяце продажи отсутствует объект по сырью. Сам факт поздней продажи не гарантирует дополнительного возврата денег.

Возникает необходимость проверить уточнение деклараций за соответствующие периоды и связанные расчеты, а также восстановить учет партий. Для давальческих схем существенна дата акта передачи, а не только дата продажи продукции конечному покупателю. Новая норма о поздней реализации применяется при прямо указанном отсутствии объекта в месяце реализации, а не при любом разрыве между производством и продажей.

Признание тяжелых компонентов нефтяным сырьем связано с их учетом у производителя (подп. 13.1 п. 1 ст. 181, п. 8 ст. 193 и подп. 10 п. 28 ст. 201 НК РФ)

Новые нормы касаются производителей и покупателей вакуумного газойля, гудрона и мазута, в том числе участников давальческих цепочек, использующих эти компоненты как нефтяное сырье.

Если производитель соответствующего компонента или собственник давальческого сырья имеет свидетельство переработчика, для признания компонента нефтяным сырьем требуется его отнесение у такого производителя или собственника к VT. В расчете VCB прямо исключаются продукты, признанные нефтяным сырьем по подп. 13.1; они включаются в VT. Для вычета по сырью предусматриваются реестры паспортов качества соответствующих нефтепродуктов. Физико-химические критерии вакуумного газойля и гудрона сохраняют самостоятельное значение.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Для покупателя одного названия товара в договоре и подходящей плотности может оказаться недостаточно: квалификация зависит и от учета компонента у предыдущего участника цепочки. Ошибка влияет на признание объекта по нефтяному сырью и применение специального вычета; это не сводится к формальному уточнению паспорта качества. Если компонент не отвечает новому условию, нельзя автоматически продолжать облагать и вычитать его как нефтяное сырье, необходимо определить его фактическую налоговую категорию.

Для производителя перемещение объема из VCB в VT меняет коэффициент корзины продукции СПЮ и ставку на переработанное сырье: в формуле СПЮ эти

категории имеют разный вес. При прочих равных перенос соответствующего объема из VCB в VT уменьшает СПЮ. В системе обратного акциза снижение начисления одновременно уменьшает связанный с ним удвоенный вычет, поэтому оно может сократить чистое возмещение. Конечный результат нужно считать по всей корзине и с учетом условий нулевой ставки.

Ключевой риск – несогласованность квалификации у продавца и покупателя. Договорная документация и сведения от производителя должны позволять проверить не только характеристики компонента, но и применимость условия о VT. Новый реестр паспортов качества является способом подтверждения, а не заменяет материальные условия признания сырья.

Давальческое производство бензина охватывается специальными вычетами (п. 13.1 и 27 ст. 200, п. 11 и 13.1 ст. 201, подп. 10 п. 3.1 ст. 204 НК РФ)

Действующие правила уже допускают отдельные операции с прямогонным бензином и производство автомобильного бензина другим лицом. Однако некоторые формулировки о документах и производителе ограничены смешением или неполностью описывают производство через привлеченного переработчика.

Новыми нормами прямо учитывается производство высокооктанового бензина по договорам оказания услуг другому лицу; из отдельных положений исключается ограничение «путем смешения». В объемах VAБ уточняется учет бензина, изготовленного привлеченной организацией из приобретенного прямогонного бензина. Подтверждение реализации дополняется подтверждением передачи бензина собственнику давальческого сырья либо третьим лицам по его указанию.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Договор переработки становится прямо описанным вариантом подтверждения специального режима, что снижает риск отказа в вычете из-за отсутствия продажи готового бензина переработчиком. Для собственника сырья уточняется возможность учитывать соответствующее производство в объеме, участвующем в расчете демпфера. При положительной демпферной составляющей признание объема может увеличить вычет; при отрицательной – повлиять на него в противоположную сторону.

Но правило не делает вычет безусловным для любой переработки: сохраняются требования к свидетельствам, происхождению сырья, виду произведенного топлива и его реализации.

Прочее:

- уточняются и продлеваются на 2027–2029 гг. условные внутренние цены авиакеросина, бензина и дизтоплива для расчета демпферов (п. 21 и 27 ст. 200 НК РФ);
- срок обнуления показателя ВСПР в расчете демпфера переносится с 2029 на 2030 г. (п. 27 ст. 200 НК РФ);
- из формул ДАБ и ДДТ исключается множитель Квр, уже равный 1 для текущего регулирования;

- для уполномоченной организации согласуются нулевая сумма акциза на нефтяное сырье, вычеты по импортному моторному топливу и порядок их возмещения без введения универсальной льготы всем импортерам (ст. 194, 200, 203 и 203.1 НК РФ).

О чем подумать, что сделать

Компаниям следует оценить совокупное влияние поправок в НК РФ на налоговую нагрузку и ожидаемое возмещение акциза, скорректировать финансовые планы. Кроме того, проверить готовность учетных систем и документов к новым требованиям, возможно – необходимость изменения договоров и порядка обмена сведениями с контрагентами.

Помощь консультанта

Специалисты «Пепеляев Групп» готовы проконсультировать вас по любым вопросам, возникающим в связи с поправками в НК РФ.

Контактные данные



Сергей Савсерис

Старший партнер

s.savseris@pgplaw.ru

Тел.: +7 (495) 767-00-07

Приложение

Сравнительная таблица основных ставок акцизов

В колонке «НК РФ 2027» указаны ставки на 2027 г. до рассматриваемого закона. Последующие колонки отражают редакцию принятого закона.

Краткие наименования товаров применяются с учетом исключений ст. 193 НК РФ.

Подакцизный товар	Единица	НК РФ 2027	Проект 2027	Проект 2028	Проект 2029
Бензин класса 5	Руб./т	18 677	19 126	19 891	20 687
Бензин, не соответствующий классу 5	Руб./т	19 148	19 608	20 392	21 208
Дизельное топливо	Руб./т	13 248	13 566	14 109	14 673
Моторные масла для дизельных и карбюраторных либо инжекторных двигателей	Руб./т	8843	9056	9418	9795
Прямогонный бензин	Руб./т	21 093	21 600	22 464	23 363