

Принимайте эффективные решения
с демостендом

Налоговое планирование для нефтедобывающего предприятия

2024



СОДЕРЖАНИЕ

[Преимущества Optimacros](#) **03**

[Цели и задачи демостенда](#) **04**

[Схема системы Integrated Business Planning](#) **05**

[Импорт данных](#) **06**

[Расчёт налога на добычу полезных ископаемых \(НДПИ\)](#) **07**

[Выгрузка деклараций](#) **08**

[Расчёт налога на дополнительный доход \(НДД\)](#) **09**

[Расчёт прочих налогов](#) **10**

[Сценарный анализ](#) **11**

[План-факт и факторный анализ](#) **12**

[Выгоды от внедрения модели](#) **13**

[Итоги](#) **14**

[Контакты](#) **15**

ПРЕИМУЩЕСТВА OPTIMACROS



В облаке или on-premise

Платформу можно развернуть как в облачном сервисе, так и на собственных серверах



Низкий порог входа

Система обеспечивает полную свободу моделирования с широким встроенным функционалом



Скорость расчетов

Перерасчет моделей осуществляется в реальном времени



AI-инструментарий

Реализует систему поддержки принятия решений на основе визуального анализа данных и выявления в них трендов



Адаптивность

Платформа позволяет внедрять любой уровень детализации при построении аналитических моделей



Интеграции

Платформа обеспечивает различные инструменты импорта-экспорта данных любым удобным способом

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДЕМОСТЕНДА

01

Расчёт суммы налогов,
подлежащих к уплате в бюджет с учетом
текущих налоговых ставок и режимов,
применяемых в России

02

Планирование налоговой нагрузки
на основе сценарного анализа с учётом
данных, поступающих из связанных моделей
IBP и внешних источников

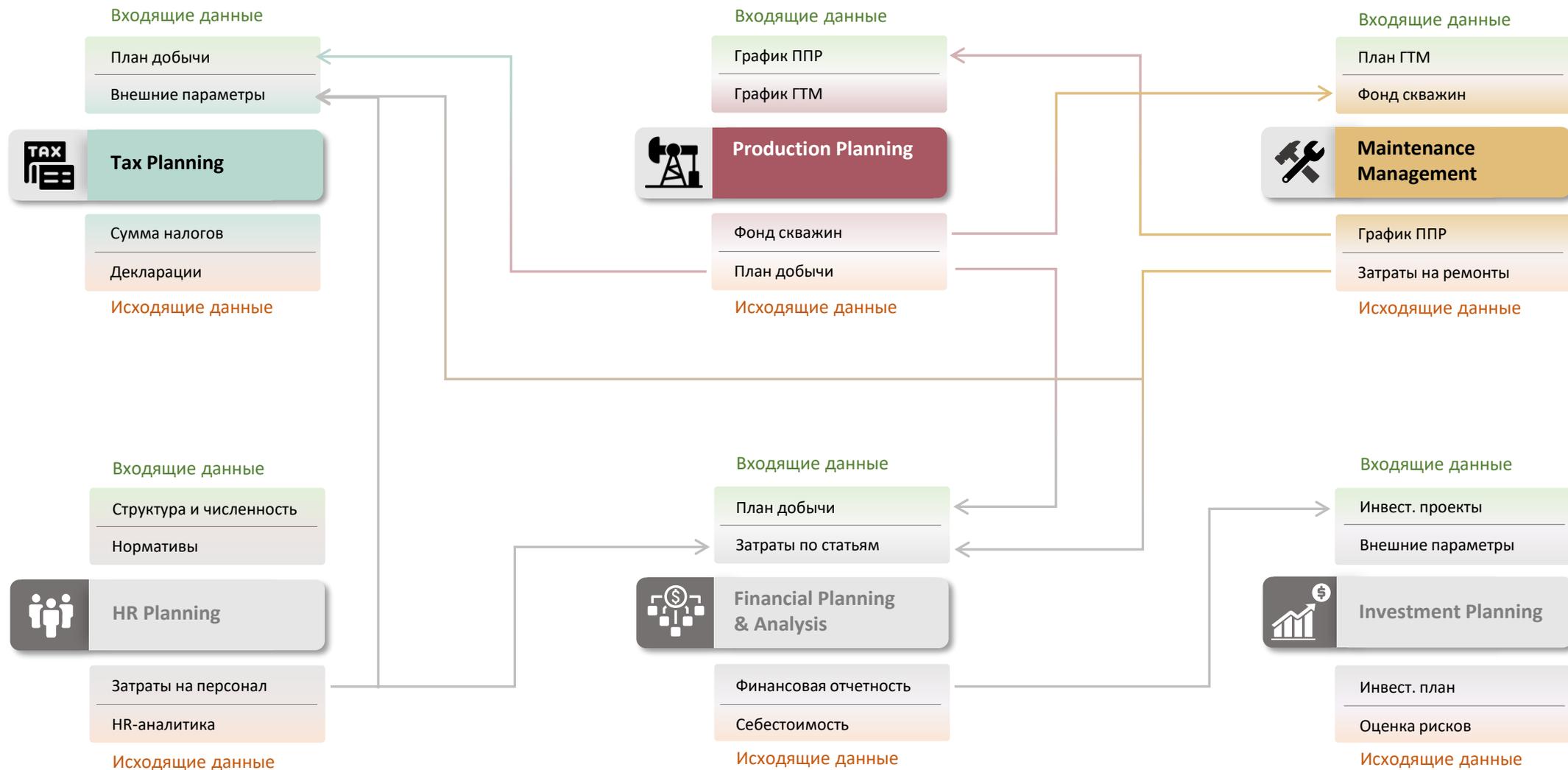
03

Анализ выполнения плановых
показателей на основании
план-факт и факторного анализа

04

Минимизация трудозатрат
на формирование налоговой отчётности
(налоговые декларации)

СХЕМА СИСТЕМЫ INTEGRATED BUSINESS PLANNING



ИМПОРТ ДАННЫХ

В модель Tax Planning нефтедобывающего предприятия данные поступают из различных источников: **внешних источников, баз данных, других моделей**. Например, справочники структуры предприятия и данные по добыче импортируются из OLTP, бюджет ремонтов – из модели ТОиР, данные по ценам на нефть, курсам валют – из внешних источников (сайты Министерства экономического развития, Федеральной антимонопольной службы, Центрального Банка Российской Федерации).

Помимо импорта есть возможность настроить **проверку данных**, а также их **актуализацию и автоматическое обновление**.

Платформа Optimacros позволяет получать данные из любых источников, что делает бизнес-модель универсальным центром планирования ремонтов на **базе единых данных**.

Экспорт и импорт

OLTP

Модель PPS

Импорт всех справочников

Импорт справочника "ЦДНГ"

Импорт справочника "Лицензионные участки"

Импорт справочника "Месторождения"

Импорт справочника "Залежи"

Статусы обновления справочников в модели

	Последняя версия в модели OPREC	
Импорт справочника "ЦДНГ"	30.05.2024 г., 10:32	
Импорт справочника "ЛУ"	30.05.2024 г., 10:33	02.04.2024 г., 11:11
Импорт справочника "Месторождения"	30.05.2024 г., 10:33	02.04.2024 г., 11:11
Импорт справочника "Залежи нефти"	30.05.2024 г., 10:33	02.04.2024 г., 11:13

Импорт курса валют

Импорт данных о курсе валют

Выбор периода для импорта

Дата начала	26.03.2024
Дата конца	27.03.2024

Выбор периода для показа на ДБ

Показать с:	13.03.2024
Показать по:	31.03.2024

Курсы валют ЦБ РФ

Дата	USD	EUR
13 Мар 24	90.88	99.36
14 Мар 24	91.54	100.19
15 Мар 24	91.64	100.26
16 Мар 24	91.87	99.97
17 Мар 24	91.87	99.97
18 Мар 24	91.87	99.97

РАСЧЁТ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (НДПИ)

НДПИ является основным налогом, уплачиваемым предприятиями нефтегазовой отрасли. В модели реализован механизм его расчёта, включающий в себя:

- **загрузку данных по добыче** из соответствующей модели IBP;
- **оперативное редактирование** коэффициентов и показателей, установленных Налоговым кодексом и другими правовыми документами, при изменении законодательства;
- **учёт всех характеристик залежей**, от которых зависит расчёт ставки НДПИ, включая уплату НДС по данной залежи.

Селектор

От	Янв 23
До	Дек 23

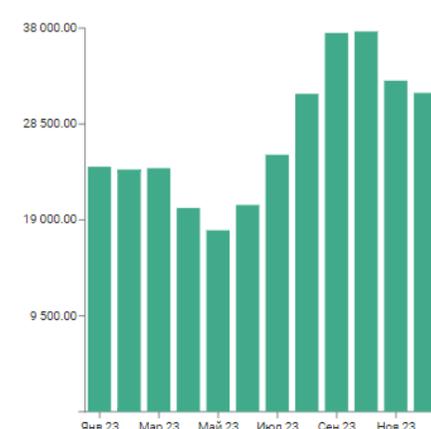
Расчёт суммы НДПИ

	Янв 23	Фев 23	Мар 23	Апр 23	Май 23	Июн 23	Июл 23	Авг 23	Сен 23	Окт 23	Ноя 23	Дек 23
Количество добытой нефти, тыс.т	100.20	100.20	109.20	99.60	104.40	112.80	108.00	102.00	92.40	83.40	75.00	90.60
Итоговая ставка НДПИ, руб./т	24 268.35	23 988.04	24 120.93	20 189.20	17 971.93	20 481.15	25 451.41	31 486.94	37 521.21	37 669.18	32 790.47	31 582.92
Сумма налога, тыс.руб.	2 431 688	2 403 602	2 634 006	2 010 844	1 876 269	2 310 273	2 748 753	3 211 668	3 466 959	3 141 610	2 459 286	2 861 412

Расчетные коэффициенты НДПИ

	Янв 23	Фев 23	Мар 23	Апр 23	Май 23	Июн 23	Июл 23	Авг 23	Сен 23	Окт 23	Ноя 23	Дек 23
Ки	18.0	19.0	18.4	13.6	11.6	12.9	17.0	21.4	25.2	24.8	19.9	18.1
Дм (показатель, характеризующий особенности добычи нефти)	-7 694	-5 503	-7 243	-7 665	-7 269	-8 637	-9 784	-11 783	-14 318	-14 882	-14 491	-14 964
Ка	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Кю	17 171	17 939	16 291	0	0	0	0	0	0	0	0	2 286
КАБДТ	1 475	1 387	1 424	1 459	1 151	1 487	2 272	3 291	3 542	2 883	2 216	2 299
Иа6 (автомобильное топливо)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Идт (дизельное топливо)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
НБУГ	1 255	1 166	1 203	1 239	931	1 266	2 052	3 070	3 321	2 663	1 995	2 078
НК_ДЕМП	39 646	36 730	37 854	38 575	29 021	39 327	63 301	94 494	102 393	82 457	61 918	64 446
ДАБ	12 737	14 928	15 625	22 859	19 409	24 829	39 972	57 782	58 275	42 752	32 889	34 664
ДДТ	33 594	27 850	28 451	21 737	14 040	20 566	33 096	51 378	60 210	52 857	38 869	40 004
СК_ДЕМП	19 419	17 643	18 292	18 552	12 978	18 951	32 788	50 834	55 496	44 058	32 133	33 588
ДАВ_С	1 569	3 760	4 457	11 691	8 241	13 661	28 804	46 614	47 107	31 584	21 721	23 496
ФАБ (фиксированная компонента по бензину)	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600
ДДТ_С	26 669	20 925	21 526	14 812	7 115	13 641	26 171	44 453	53 285	45 932	31 944	33 079
ФДТ (фиксированная компонента по ДТ)	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
КК2021	4 866	4 866	4 866	4 866	4 866	4 866	4 866	4 866	4 866	4 866	4 866	4 866
Дав_а6	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Дав_дт	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
НДФО	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
КМАН	5 791	4 688	5 391	5 777	5 690	6 722	7 084	8 064	10 349	11 571	11 847	12 237
ЭП	100	77	85	86	86	97	94	102	128	143	157	160
ФМ	-4	-4	-0	-1	-3	-0	-8	-5	-5	-0	-1	-176

Ставка НДПИ, руб./т.



ВЫГРУЗКА ДЕКЛАРАЦИЙ

После расчёта сумм налогов необходимо перенести эту информацию в утверждённую законодательством форму декларации и передать декларацию в налоговую службу.

В модели реализована **выгрузка расчётов НДС в Excel** с соблюдением всех требований к форме налоговой декларации, установленных законодательством.

Выгруженная декларация может быть подписана ЭЦП ответственного лица и отправлена в налоговую службу **без необходимости каких-либо доработок в Excel**, что значительно сокращает время подготовки документов.

0101 3023

ИНН 7203080666--
КПП 720301002 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код бюджетной классификации	010	18210701011011000000
Код по ОКТМО	020	71000000--
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	--21273141425

Экспорт декларации НДС

Раздел 1

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

	Все ЦДНГ	ЛУ 1	ЛУ 2	ЛУ 3	ЛУ 4	ЛУ 5
Код бюджетной классификации	18210701011011000000	18210701011011000000	18210701011011000000	18210701011011000000	18210701011011000000	18210701011011000000
Код по ОКТМО	71000000	71000000	71000000	71000000	71000000	71000000
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, руб.	21273141425	2704322679	3648750036	3884488132	1334759066	9700821512

РАСЧЁТ НАЛОГА НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД (НДД)

По лицензионным участкам, удовлетворяющим требованиям Главы 25.4. Налогового кодекса, возможен переход на **уплату НДД**.

В модели предусмотрен следующий механизм расчёта:

- **выручка, расчётные расходы и минимальный налог** рассчитываются на основе данных, поступающих из других моделей ИВР (например, объём добычи) и данных из внешних источников (например, курс доллара, расходы на транспортировку нефти);
- **фактические расходы** рассчитываются на основе данных из других моделей ИВР (например, расходы на оплату труда, ТОиР, НИОКР и другие). В модели эти расходы распределяются между лицензионными участками пропорционально объёмам добычи в разрезе месяцев

Расчет налога

☰ Селектор НДД

От	Янв 23
До	Дек 23

☰ Перечень ЛУ

Все ЦДНГ
ЦДНГ 1
ЛУ 1

☰ Расчет налога, тыс.руб.

	Янв 23	Фев 23	Мар 23	Апр 23	Май 23	Июн 23	Июл 23	Авг 23	Сен 23	Окт 23	Ноя 23	Дек 23	2023
Выручка за месяц	4 585 506	4 585 506	4 640 753	3 625 478	3 447 316	3 835 202	4 895 544	5 368 160	5 484 859	4 705 083	4 119 242	4 131 385	53 424 033
Итого расходы за месяц, в т.ч.	1 557 656	1 332 496	1 357 325	1 467 444	1 624 300	1 336 373	1 373 326	1 738 117	1 355 843	1 404 714	1 397 121	1 550 859	17 495 574
Фактические расходы	1 013 054	817 410	791 206	937 620	1 068 122	722 319	783 729	1 162 112	793 530	847 812	828 837	947 889	10 713 639
Расчетные расходы	544 602	515 087	566 119	529 824	556 179	614 054	589 597	576 005	562 312	556 902	568 284	602 970	6 781 935
Налоговая база (Выручка-расходы)	3 027 849	3 253 009	3 283 428	2 158 034	1 823 016	2 498 829	3 522 218	3 630 043	4 129 016	3 300 370	2 722 122	2 580 526	35 928 459
Рассчитанный налог (налоговая база * ставка НДД 50%)	1 513 925	1 626 505	1 641 714	1 079 017	911 508	1 249 415	1 761 109	1 815 021	2 064 508	1 650 185	1 361 061	1 290 263	17 964 230
Минимальный налог	1 637 429	1 652 762	1 625 477	1 164 876	1 045 461	1 181 721	1 745 718	2 005 905	2 106 918	1 764 739	1 469 470	1 433 546	18 834 021
Итого сумма налога	1 637 429	1 652 762	1 641 714	1 164 876	1 045 461	1 249 415	1 761 109	2 005 905	2 106 918	1 764 739	1 469 470	1 433 546	18 933 343

РАСЧЁТ ПРОЧИХ НАЛОГОВ

Кроме специфичных налогов нефтегазовой отрасли в модели реализован расчёт налога на имущество и страховых взносов.

Гибкость платформы Optimasros позволяет реализовать в модели расчёт именно тех налогов, которые необходимы предприятию.

Страховые взносы

Тарифы страховых взносов

	Ставка, %	Месяц применения
Доходы в пределах величины базы страховых взносов	30.0%	Янв 23
Доходы сверх величины базы страховых взносов	15.1%	Янв 23

Предельная величина базы страховых взносов

	2023
Предельная величина базы для исчисления страховых взносов, руб.	917 000

Сумма страховых взносов, тыс. руб.



Страховые взносы, тыс. руб.

	Янв 23	Фев 23	Мар 23	Апр 23	Май 23	Июн 23	Июл 23	Авг 23	Сен 23	Окт 23	Ноя 23	Дек 23	2023
Факт Расходы на оплату труда	204 000	194 000	210 000	202 000	190 000	194 000	192 000	204 000	202 000	206 000	202 000	204 000	2 404 000
Сверх базы?													
Сумма вноса	61 200	58 200	63 000	60 600	57 000	58 200	57 600	61 200	60 600	31 106	30 502	30 804	630 012

Налог на имущество

Планируемые ставки по налогам на имущество

	2023		2024		2025	
	Ставка, %	Месяц применения	Ставка, %	Месяц применения	Ставка, %	Месяц применения
По остаточной стоимости	2.2%	Янв 23	2.2%	Июн 24	2.2%	Янв 25
По кадастровой стоимости	2.0%	Янв 23	2.0%	Янв 24	2.0%	Янв 25

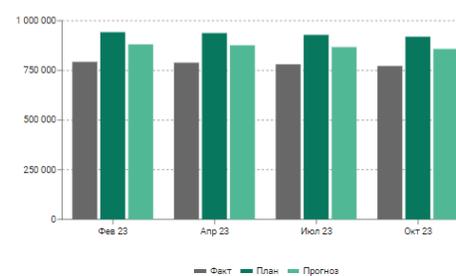
Информация по ОС

	Персональная стоимость, руб.	Кадастровая стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полного использования, лет	Коэффициент ускоренной амортизации	Платится по кадастровой?
Все ЦДНГ						
ЦДНГ 1						
Административное здан.	17 400 000	15 000 000	24.02.2011	30	1.0	<input checked="" type="checkbox"/>
Диспетчерская 1	2 500 000	1 500 000	10.03.2011	30	1.0	<input checked="" type="checkbox"/>
Склада 1	8 500 000	2 000 000	07.04.2011	30	1.0	<input checked="" type="checkbox"/>
Цех 1	11 000 000	500 000	03.02.2011	30	1.0	<input type="checkbox"/>
ЦДНГ 2						
Диспетчерская 2	2 750 000	1 000 000	10.06.2012	30	1.0	<input checked="" type="checkbox"/>
Склада 2	8 500 000	2 000 000	27.07.2012	30	1.0	<input checked="" type="checkbox"/>
Цех 2	9 500 000	500 000	05.07.2012	30	1.0	<input type="checkbox"/>
Цех 3	9 500 000	500 000	05.07.2012	30	1.0	<input type="checkbox"/>
ЦДНГ 3						
Диспетчерская 3	2 500 000	1 000 000	05.07.2016	30	1.0	<input checked="" type="checkbox"/>
Склада 3	9 000 000	2 000 000	05.07.2016	30	1.0	<input checked="" type="checkbox"/>
Цех 4	10 000 000	500 000	05.07.2016	30	1.0	<input type="checkbox"/>
Цех 5	10 000 000	500 000	05.07.2016	30	1.0	<input type="checkbox"/>

Селектор прогноза

Выбор прогноза: Базовый прогноз Сценарный анализ

Налог на имущество факт/план/прогноз

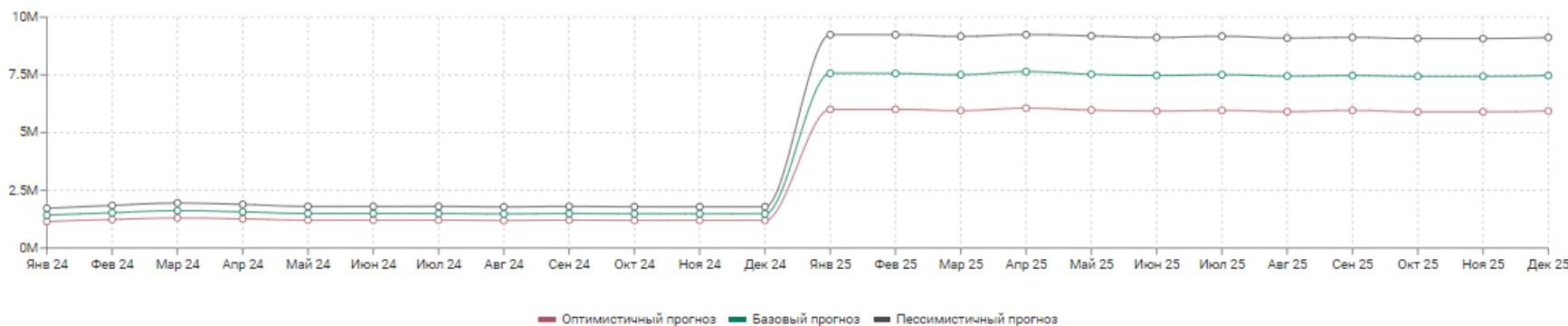


СЦЕНАРНЫЙ АНАЛИЗ

Итоги сценарного анализа

		Янв 24	Фев 24	Мар 24	Апр 24	Май 24	Июн 24	Июл 24	Авг 24	Сен 24	Окт 24	Ноя 24	Дек 24	2024	Янв 25	Фев 25	Мар 25
НДПИ	Оптимистичный прогноз	19 804 926	20 797 090	20 991 449	20 831 367	20 814 942	20 683 159	20 656 067	20 614 729	20 683 159	20 510 093	20 461 154	20 434 603	247 282 737	18 678 245	18 759 787	18 622 427
	Базовый прогноз	21 008 294	22 063 940	22 277 286	22 103 196	22 079 631	21 940 504	21 911 792	21 866 939	21 940 504	21 756 589	21 705 488	21 677 428	262 331 589	20 752 580	20 840 007	20 687 345
	Пессимистичный прогноз	22 279 521	23 402 406	23 636 198	23 447 085	23 415 630	23 268 787	23 238 370	23 189 738	23 268 787	23 073 390	23 020 035	22 990 389	278 230 337	22 988 652	23 082 319	22 913 160
НДД	Оптимистичный прогноз	1 149 613	1 235 453	1 302 335	1 263 335	1 206 381	1 207 043	1 207 181	1 189 382	1 206 175	1 195 576	1 195 950	1 196 750	14 555 176	6 004 386	6 004 916	5 948 555
	Базовый прогноз	1 424 333	1 528 110	1 617 912	1 566 110	1 495 302	1 495 863	1 494 503	1 475 967	1 493 515	1 482 052	1 481 679	1 481 493	18 036 838	7 567 833	7 560 125	7 505 960
	Пессимистичный прогноз	1 718 384	1 845 169	1 951 280	1 888 525	1 802 422	1 802 116	1 803 957	1 780 933	1 803 992	1 787 123	1 786 421	1 786 098	21 756 419	9 240 146	9 237 219	9 167 840
Налог на имущество	Оптимистичный прогноз	0	451 306	0	448 528	0	444 361	0	440 194	0	440 194	0	0	1 784 389	0	434 639	0
	Базовый прогноз	0	845 872	0	839 761	0	830 594	0	821 428	0	821 428	0	0	3 337 656	0	809 206	0
	Пессимистичный прогноз	0	1 353 917	0	1 345 583	0	1 333 083	0	1 320 583	0	1 320 583	0	0	5 353 167	0	1 303 917	0
Страховые взносы	Оптимистичный прогноз	100 000	110 592	104 112	106 704	108 216	105 192	109 728	106 488	111 456	109 080	109 512	109 944	1 291 024	81 000	89 580	84 331
	Базовый прогноз	150 000	165 888	156 168	160 056	162 324	157 788	164 592	159 732	167 184	163 620	164 268	164 916	1 936 536	162 000	179 159	168 661
	Пессимистичный прогноз	200 000	221 184	208 224	213 408	216 432	210 384	219 456	212 976	222 912	218 160	219 024	219 888	2 582 048	216 000	238 879	224 882

Сравнение итогов сценарного анализа НДД



Одним из основных блоков модели является анализ ПДДС.

В рамках этого блока проводится сценарный анализ, который позволяет компании:

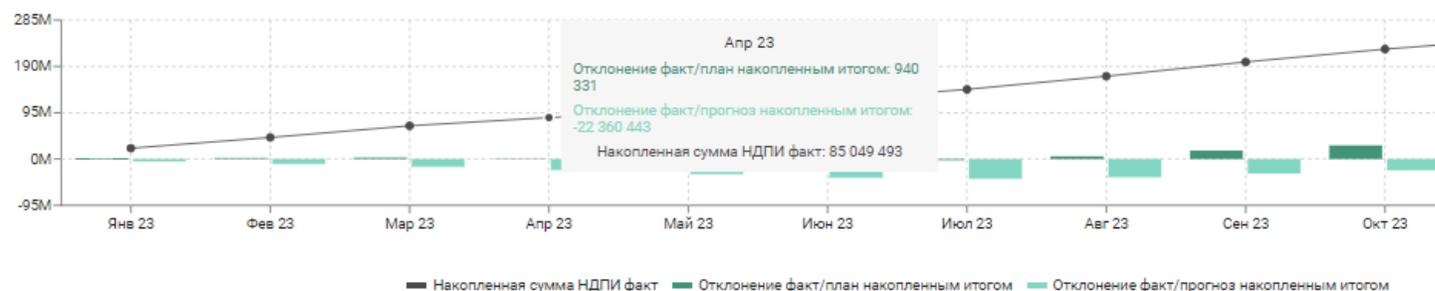
- моделировать различные варианты развития событий в будущем;
- пересматривать параметры сценариев в режиме реального времени при необходимости;
- утвердить один из рассчитанных сценариев в качестве плана, выполнение параметров которого будет отслеживаться.

ПЛАН-ФАКТ И ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ

В модели Tax planning реализованы два вида анализа выполнения плана:

- план-факт анализ показывает **отклонение фактических значений** сумм налогов по сравнению с утверждённым планом;
- факторный анализ позволяет оценить **влияние отдельных факторов** (объём добычи, цена на нефть, курс доллара) на отклонение фактических показателей от плановых.

■ НДПИ - отклонения накопленным итогом, тыс.руб.



НДД

Факторный анализ НДД, тыс.руб.

	Янв 23	Фев 23	Мар 23	Апр 23	Май 23	Июн 23	Июл 23
Сумма НДД факт	4 881 808	4 920 839	4 952 354	3 635 446	3 353 066	3 837 346	5 252 417
Сумма НДД план	4 942 447	4 988 366	5 494 087	5 016 627	5 230 140	5 638 353	5 426 424
НДД фактор объема добычи	4 732 383	4 776 360	5 168 116	4 751 961	4 983 070	5 348 868	5 122 210
НДД фактор курса доллара	4 189 590	4 235 509	4 640 279	4 866 920	5 074 129	5 410 287	6 290 014
НДД фактор цены нефти	5 950 161	5 996 080	6 103 953	3 956 695	3 633 410	4 055 557	4 750 088
Отклонение факт/план, %	-1%	-1%	-10%	-28%	-36%	-32%	-3%
в т.ч.:							
Отклонение за счёт объема добычи, %	-4%	-4%	-6%	-5%	-5%	-5%	-6%
Отклонение за счёт курса \$, %	-15%	-15%	-16%	-3%	-3%	-4%	16%
Отклонение за счёт цены нефти, %	20%	20%	11%	-21%	-31%	-28%	-12%

ВЫГОДЫ ОТ ВНЕДРЕНИЯ МОДЕЛИ

01

Реализация интегрированного процесса
налогового планирования

02

Автоматизация рутинных задач
по формированию налоговой декларации

03

Возможность оперативного анализа
влияния изменения внешней конъюнктуры
на плановые значения налогов

04

Сокращение временных затрат
на занесение всех данных, необходимых
для расчёта налогов, в том числе
при изменениях законодательства

05

Контроль всех этапов расчёта налогов
и возможность проверить все данные,
используемые для расчёта

06

Оценка результатов выбора стратегии
предприятия в финансовом выражении

ИТОГИ

Автоматизация налогового планирования на платформе Optimacros для нефтедобывающего предприятия поможет вам повысить качество расчётов, планирования и контроля налогов.

Модель Tax planning нефтедобывающего предприятия позволяет автоматизировать процесс загрузки необходимых данных, а также формирования налоговой декларации для отправки в налоговые органы.

Модель не функционирует изолированно, а интегрируется с другими моделями, такими как модели планирования производства и планирования технического обслуживания и ремонтов. Это позволяет создать комплексный подход к планированию налоговой нагрузки, включая анализ планируемых объёмов добычи и внешних показателей.

Внедрите Optimacros уже сейчас, чтобы:

- сократить время расчёта налогов
- синхронизировать работу разных отделов
- автоматизировать процесс формирования деклараций
- минимизировать время реакции на изменения внешних обстоятельств



Запросите демо, чтобы улучшить
эффективность вашей компании

[ПЕРЕЙТИ НА САЙТ](#)

Адрес: 125504, г. Москва,
Дмитровское шоссе, д. 81,
помещение 35/2

Info@optimacros.com
+ 7 495 108 68 58

2024