

LT in Focus

Госдума РФ приняла во втором чтении законопроект о НДД

Сегодня Госдума РФ приняла во втором чтении законопроект (№ 325651-7) о введении налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД), положения которого принципиально изменят подход к налогообложению компаний нефтегазового сектора.

С 1 января 2019 года планируется ввести новую главу в НК РФ – «Глава 25⁴. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья».

Предлагается перераспределить налоговую нагрузку на более поздний этап жизненного цикла месторождения и закрепить обязательство по уплате налога после выхода проекта разработки участка недр углеводородного сырья на окупаемость.

Кроме того, в законопроект также внесены соотнесенные с правилами трансфертного ценообразования правки для налогоплательщиков, получающих от сделок доходы (расходы), которые учитываются при определении налоговой базы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья; расширен перечень расходов, относимых к расходам на освоение природных ресурсов, а именно: к расходам на выполнение работ по освоению природных ресурсов также относятся расходы налогоплательщика, предоставившего заем на финансирование зарубежного геолого-разведочного проекта по договору займа, удовлетворяющему определенным условиям, а также определен порядок их признания.

[Кто является плательщиком НДД](#)

[Что и каким образом облагается НДД](#)

[Кто может быть освобожден от НДД](#)

[НДПИ для плательщиков НДД](#)

[Рекомендации для плательщиков](#)

Кто является плательщиком НДД

Предполагается, что новый режим налогообложения будет распространяться на пользователей четырех групп участков недр, права пользования которыми предоставлены на основании лицензий, выданных в соответствии с законодательством РФ о недрах и предусматривающих в том числе право на разведку и добычу нефти на указанных участках. При этом по состоянию на 1 января года применения НДД на таких участках должны иметься извлекаемые запасы нефти, подтвержденные сведениями государственного баланса запасов полезных ископаемых либо заключением государственной экспертизы запасов по состоянию на предшествующий год.

В соответствии с законопроектом под освоением недр понимаются следующие виды деятельности:

1. деятельность по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья, разведке и добыче углеводородного сырья;
2. деятельность по транспортировке углеводородного сырья от мест его добычи до мест подготовки либо сдачи третьим лицам для его транспортировки и/или подготовки;
3. деятельность по подготовке углеводородного сырья;
4. деятельность по хранению углеводородного сырья;
5. деятельность по созданию объектов утилизации попутного газа, предусмотренных техническими проектами разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документацией на выполнение работ, связанных с использованием участком недр;
6. деятельность по сдаче в аренду лицу, оказывающему налогоплательщику услуги/выполняющему работы, связанные с осуществлением одного или нескольких из вышеуказанных видов деятельности, имущества, используемого при осуществлении этих видов деятельности.

Что и каким образом облагается НДД

Объектом обложения НДД будет признаваться дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участках, соответствующих установленным требованиям (отвечающим хотя бы одному из установленных требований).

Участки недр могут быть разделены на четыре группы, схематично представленные следующим образом:

№ группы	Требования к географическому расположению	Иные требования
Группа № 1	Участок расположен: 1. в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края или Ненецкого автономного округа; 2. севернее 65° северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа; 3. в пределах российского сектора дна Каспийского моря.	Степень выработанности запасов нефти $\leq 0,05$ по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2017 года, либо запасы нефти по такому участку недр впервые поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых после 1 января 2017 года.
Группа № 2	Участок расположен на территории РФ и включает запасы углеводородного сырья месторождения, указанного в примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза по состоянию на 1 января 2018 года.	В отношении указанных участков НДД будет применяться по заявлению самого налогоплательщика, которое должно быть представлено до 1 января года, следующего за годом вступления в силу новой главы.
Группа № 3	Участок расположен в границах Тюменской области, ХМАО — Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа или Республики Коми. В законопроекте указаны конкретные географические координаты.	<ul style="list-style-type: none"> Степень выработанности на 1 января 2017 $\geq 0,2$ либо $\geq 0,1$, если на 1 января 2017 участок находился в разработке не менее шести лет. Степень выработанности $\leq 0,8$.
Группа № 4	Участок расположен в границах Тюменской области, ХМАО — Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа или Республики Коми. В законопроекте указаны конкретные географические координаты.	Степень выработанности $\leq 0,05$. Начальные извлекаемые запасы нефти по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2017 года составляют менее 10 млн т.

Не признается объектом налогообложения дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, включающем в себя полностью или частично новое морское месторождение углеводородного сырья.

Налогооблагаемая база будет рассчитываться как разница между расчетными доходами от добычи и суммой фактических и расчетных расходов по добыче.

Схематично это может быть представлено следующим образом:



Налоговая база определяется обособленно в отношении каждого участка недр.

Законопроектом утверждены специальные правила переноса убытков прошлых периодов, в том числе исторических (полученных в ретроспективных периодах до перехода на НДС).

Налоговая ставка устанавливается в размере 50%. В законопроекте предусмотрены особенности порядка исчисления и уплаты налога и авансовых платежей и впервые введено понятие «минимальный налог». Для целей применения НДС минимальный налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля минимальной налоговой базы, определяемой в установленном порядке.

Кто может быть освобожден от НДС

Организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС в отношении следующих участков недр:

- 1) участков недр, относящихся к Группе № 1;
- 2) участков недр, у которых доля извлекаемых запасов газа всех категорий в совокупных запасах углеводородного сырья участка недр (ЧГ) превышает

50% по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых на первое число года подачи уведомления об освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу в отношении соответствующего участка недр.

Освобождение предоставляется на основании уведомления, которое должно быть представлено налогоплательщиком в установленные НК РФ сроки.

НДПИ для плательщиков НДС

Компании, применяющие НДС, будут рассчитывать НДПИ на нефть по следующей формуле: ставка НДПИ (1 руб. на 1 т нефти) x коэффициент НДС (формула его расчета приведена в законопроекте).

Рекомендации для плательщиков

Налогоплательщикам следует рассмотреть возможность детально проработать порядок раздельного учета расходов, относящихся к разным участкам недр углеводородного сырья (в частности, к тем, по которым планируется применение НДС), а кроме того, дополнить план счетов, учетную политику для целей налогообложения и налоговые регистры, а также настройки автоматизированных систем.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Департамент консультирования по налогообложению и праву

Нефть и газ, энергетика и добывающая промышленность



Андрей Панин
Партнер
apanin@deloitte.ru



Александра Конова
Директор
akonova@deloitte.ru



Юлия Урбан
Старший менеджер
yurban@deloitte.ru

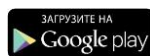


Юлия Меньшикова
Директор
ymenshikova@deloitte.ru



Екатерина Кондратьева
Менеджер
ekondratyeva@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.