Актуальные вопросы налогообложения и других платежей в сфере недропользования*

И.К. Золотарева,
советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса

Автор рассматривает такие проблемы, как расчет налога на добычу полезных ископаемых с углеводородного сырья, применение льготных ставок налогообложения и определение ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Автор анализирует реально возникающие ситуации, опыт разрешения которых может быть использован для предотвращения возникновения аналогичных проблем.

Автор ссылается на конкретные нормативные правовые акты и обосновывает ответы как с точки зрения закона, так и целесообразности.

Ключевые слова: *недропользование, налогообложение, НДПИ, плата за негативное воздействие на окружающую среду.*

Current taxation issues and other payments in the area of subsoil use

Zolotareva I.K.

The author considers such issues as calculation of the minerals extraction tax (MET) for hydrocarbons, application of preferential tax rates and determining the rate of payments for negative environment impact.

The author analyzes the actual arising situations, which solving practice can be used to prevent the occurrence of similar problems.

The author refers to specific regulations and justifies responses both in terms of the law and expediency.

Ключевые слова: *subsoil use, taxation, MET, payment for negative environment impact.*

Вопрос: Организация на основании лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых, выданной и, соответственно, зарегистрированной 15 мая 2009 г., осуществляет добычу углеводородного сырья на участке недр, расположенном в Азовском море, и на основании соответствующих положений статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) вправе применять нулевую ставку налога на добычу полезных ископаемых (далее — НДПИ) либо до достижения накопленного объема добычи нефти на данном участке недр, равного 10 млн т, либо до истечения семи лет с даты государственной регистрации лицензии.

15 февраля 2015 г. объем накопленной добычи нефти на разрабатываемом участке недр достиг величины 10 млн т. С какого периода организация утрачивает право применять нулевую ставку НДПИ при добыче нефти на участке недр, расположенном в Азовском море, — с 16 февраля 2015 г. или со следующего налогового периода — 1 марта 2015 г.?

Ответ: В соответствии с положениями пункта 9 статьи 342 НК РФ в редакции Федерального закона от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ с 1 января 2015 г. ставка НДПИ при добыче нефти умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть ($К_ц$), и полученное произведение уменьшается на величину показателя, характеризующего особенности добычи нефти ($Д_м$), определяемого по формуле в порядке, установленном статьей 342.5 НК РФ.

В формуле определения величины показателя $Д_м$ применяется коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти ($К_{кан}$), принимаемый равным 0 при добыче, в частности, нефти на участках, расположенных полностью или частично в Азовском и Каспийском морях, до первого числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств:

* В данной статье автор отвечает на конкретные вопросы, возникающие в сфере налогообложения и осуществления других платежей при добыче полезных ископаемых.

- достижение накопленного объема добычи нефти 10 млн т на участке недр;
- наступление 31 декабря 2015 г. для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2009 г. и степень выработанности запасов которых на 1 января 2009 г. меньше или равна 0,05;
- истечение семи лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых или истечение 12 лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых для участков недр, не указанных выше.

Таким образом, при достижении определенного объема накопленной добычи нефти на конкретном участке недр 15 февраля 2015 г. право применения коэффициента $K_{кан}$ прекращается с 1 марта 2015 г.

Однако необходимо иметь в виду, что введенный с 1 января 2015 г. механизм расчета НДПИ при добыче нефти предоставляет право на применение пониженной ставки НДПИ, а не ее нулевого значения при добыче нефти на определенных территориях. В связи с этим организация, осуществляющая добычу нефти на участках недр, расположенных в Азовском море, с 1 января 2015 г. до достижения накопленного объема добычи нефти в 10 млн т, производит налогообложение добытой нефти не по нулевой ставке НДПИ, а по пониженной, рассчитываемой с учетом положений статьи 342.5 НК РФ.

Необходимо иметь в виду, что введенный с 1 января 2015 г. механизм расчета НДПИ при добыче нефти предоставляет право на применение пониженной ставки НДПИ, а не ее нулевого значения при добыче нефти на определенных территориях.

Вопрос: Организация в результате своей деятельности осуществляет выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ и, следовательно, является плательщиком за негативное воздействие на окружающую среду. Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июня 2003 г. № 344, на основании соответствующих статей Федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период применяются с повышающими коэффициентами.

Однако в Федеральном законе «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» указанные коэффициенты не установлены.

Означает ли это, что ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июня 2003 г. № 344, в 2015 г. применяются без повышающих коэффициентов?

Ответ: До 2015 г. нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду ежегодно индексировались в соответствии с уровнем изменения потребительских цен и в Федеральном законе о федеральном бюджете на очередной финансовый год определялись показатели указанной индексации.

В Федеральном законе «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» указанные положения отсутствуют. Основанием для исключения данных норм из Федерального закона о федеральном бюджете явилось то, что указанные нормативы утверждены постановлением Правительства Российской Федерации, а законодательного основания для включения положений об их индексации в Федеральный закон о федеральном бюджете отсутствуют. Из изложенного следует, что индексацию указанных нормативов платы следует осуществлять не в рамках Федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год, а в рамках соответствующего постановления Правительства Российской Федерации.

Постановление Правительства Российской Федерации № 1219, устанавливающее применение к нормативам платы за негативное воздействие на окружающую среду соответствующих коэффициентов, принято 19 ноября 2014 г. В соответствии с указанным постановлением Правительства Российской Федерации нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные Правительством Российской Федерации в 2003 г. и в 2005 г., применяются в 2015 г. с коэффициентами 2,45 и 1,98 соответственно. В 2016 г. нормативы платы будут применяться с коэффициентами 2,56 и 2,07 соответственно, а в 2017 г. — 2,67 и 2,16.

Вопрос: Организация с 2008 г. разрабатывает месторождение нефти, содержащее запасы нефти вязкостью более 200 мПа × с. Объемы указанной нефти до 1 января 2015 г. на основании соот-

ветствующих положений главы 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых» облагались по ставке налога на добычу полезных ископаемых в размере 0 руб.

С 1 января 2015 г. в главу 26 НК РФ внесены структурные изменения, затрагивающие положения о налогообложении добытых полезных ископаемых по ставке указанного налога в размере 0 руб. (процентов).

Изменился ли с 1 января 2015 г. порядок налогообложения нефти вязкостью более 200 мПа × с?

Ответ: Согласно изменениям, внесенным в главу 26 НК РФ Федеральным законом от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», ставка НДПИ при добыче нефти на период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно установлена в размере 766 руб., на период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно ставка установлена в размере 857 руб., а на период с 1 января 2017 г. — в размере 919 руб. за 1 т добытой нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть ($К_ц$), а полученное произведение уменьшается на величину показателя $Д_м$, характеризующего особенности добычи нефти, величина которого определяется в порядке, установленном новой статьей 342.5 НК РФ.

Показатель, характеризующий особенности добычи нефти ($Д^м$), рассчитывается по следующей формуле:

$$Д_м = К_{ндпи} \times К_ц \times (1 - К_в \times К_з \times К_д \times К_{дв} \times К_{кан}),$$

где

$К_{ндпи}$ равно 530 — с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно, 559 — на период с 1 января 2016 г.;

$К_ц$ — коэффициент, который определяется в порядке, установленном пунктом 3 статьи 342 НК РФ;

$К_д$ и $К_{дв}$ — коэффициенты, которые определяются в соответствии со статьей 342.2 НК РФ;

$К_в$, $К_з$ и $К_{кан}$ — коэффициенты, которые определяются в порядке, установленном соответственно пунктами 2, 3 и 4 статьи 342.5 НК РФ.

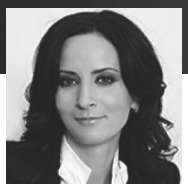
Несмотря на то, что согласно пункту 4 статьи 342.5 НК РФ коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти (Ккан), в отношении сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа × с и менее 10 000 мПа × с (в пластовых условиях), принимается равным 0 итоговый результат расчета ставки НДПИ в соответствии с положениями подпункта 9 пункта 2 статьи 342 и статьи 342.НК РФ принимает значение, отличное от нуля. □

© Золотарева И.К., 2015, e-mail: ikzolotareva@mail.ru

13-й Всероссийский ежегодный семинар

Налоги и ТЭК – 2016

Москва, гостиница «Золотое Кольцо» 18–20 ноября 2015 г.



Налогообложение и бухгалтерский учет в нефтегазовых компаниях

20 лет 1995–2015 вносим ясность в правовые проблемы www.Jawtek.ru Право ТЭК

ОРГКОМИТЕТ

Тел.: (499) 235-4788, (499) 235-2549, (499) 787-7022, (499) 787-7685.
Факс: (499) 235-2361. E-mail: order@lawtek.ru. http://conference.lawtek.ru/

РЕКЛАМА