



**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ ПЕРЕХОДНОГО
ПЕРИОДА**

INSTITUTE FOR THE ECONOMY IN TRANSITION

*103918 Москва, Газетный пер., 5
5 Gazetny per., Moscow 103918,
Russian Federation*

*Tel. (095) 229-6413
Fax. (095) 203-8816
WWW.IET.RU*

**Налогообложение в минерально-сырьевом
Секторе экономики**

Автор:

Бобылев Ю.Н.

Москва

Март 2001 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Налогообложение минерально-сырьевого сектора Экономики: мировой опыт	7
2. Налогообложение минерально-сырьевого сектора Экономики россии: анализ существующей системы	22
3. Реформирование системы налогообложения Минерально-сырьевого сектора экономики	53
3.1. Платежи за пользование недрами (роялти).....	53
3.2. Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы	57
3.3. Акцизы и таможенные пошлины	62
3.4. Налог на дополнительный доход От добычи углеводородов	70
3.5. Специальные налоговые режимы	75
4. Выводы и предложения	79
5. Литература.....	87
6. Проекты глав налогового кодекса российской Федерации, регулирующих налогообложение Минерально-сырьевого сектора.....	92
Глава 2. Система налогов и сборов в российской федерации.....	92
Глава 7. Объекты налогообложения Статья 40. Принципы определения цены товаров, работ или услуг Для налогообложения	95
Глава 30. Налог на пользование недрами	101
Глава 32. Налог на дополнительный доход От добычи углеводородов	112
Глава 53. Система налогообложения при выполнении Соглашений о разделе продукции	118

Глава 54. Специальный налоговый режим при разработке Нефтяных скважин	130
Закон рф «о недрах».	
Раздел v. Плата при пользовании недрами	136
Приложения	
Приложение 1. Проекты глав налогового кодекса рф, Регулирующих налогообложение минерально-сырьевого Сектора, с поправками в режиме исправлений	143
Приложение 2. Поправки к проектам глав налогового Кодекса рф, регулирующих налогообложение минерально- Сырьевого сектора, в табличной форме	205

ВВЕДЕНИЕ

Для России, относящейся к числу крупнейших мировых производителей минерального сырья, чрезвычайно актуальной является проблема формирования эффективной системы налогообложения минерально-сырьевого сектора экономики. Такая система должна обеспечивать, с одной стороны, изъятие в пользу государства ресурсной ренты, генерируемой при добыче минеральных ресурсов, а следовательно – значительные и стабильные поступления в государственный бюджет, с другой стороны – сохранять достаточные стимулы для инвестиций в данный сектор экономики. Как показывает анализ, сформировавшаяся в России система налогообложения минерально-сырьевого сектора не является достаточно эффективной с точки зрения достижения указанных целей. Это обуславливает научную и практическую значимость решения данной проблемы применительно к условиям современной российской экономики.

Основной целью работы в связи с этим являлась разработка концептуальных и законодательных предложений, направленных на повышение эффективности системы налогообложения минерально-сырьевого сектора в условиях современной российской экономики, обеспечивающих изъятие в пользу государства ресурсной ренты, генерируемой при добыче минерального сырья, и улучшение условий для инвестиций. Основное внимание в работе уделено нефтегазовому сектору российской экономики, обеспечивающему подавляющую часть налоговых платежей при добыче минеральных ресурсов. Доля нефтегазового сектора в платежах за пользование недрами и отчислениях на воспроизводство минерально-сырьевой базы составляет 75-80%, в акцизах на минеральное сырье - 100%.

Проведенное исследование проблем налогообложения минерально-сырьевого сектора экономики основывалось на детальном анализе мирового опыта в этой области, включая сравнительный анализ систем налогообложения нефтегазового сектора экономики различных стран мира, в частности, стран ОПЕК и ведущих промышленно развитых стран. С позиций лучшего мирового опыта в области налогообложения минерально-сырьевого сектора была проанализирована действующая российская система налогообложения данного сектора, а также существующие предложения по ее совершенствованию. В ходе исследования были выявлены недостатки действующей налоговой системы и существующих предложений по ее совершенствованию, проанализированы возможные альтернативные схемы налогообложения, определены основные направления и разработаны практические рекомендации по реформированию налогообложения данного сектора экономики.

Первый раздел работы посвящен анализу мирового опыта налогообложения минерально-сырьевого сектора экономики. В нем рассматриваются основные принципы и элементы налогообложения добычи углеводородов, проводится сравнительный анализ систем налогообложения различных нефтедобывающих стран. Второй раздел работы посвящен анализу существующей системы налогообложения минерально-сырьевого сектора экономики России, а также предлагаемого к введению налога на дополнительный доход от добычи углеводородов. Третий раздел посвящен определению и обоснованию основных направлений реформирования системы налогообложения минерально-сырьевого сектора, включая платежи за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, акцизы, таможенные пошлины, налог на дополнительный доход от добычи углеводородов и специальные налоговые режимы.

По результатам исследования в четвертом разделе работы формулируются основные выводы и предложения по изменению налоговой системы и поправкам к Налоговому кодексу Российской Федерации и другим нормативно-правовым актам, регулирующим налогообложение минерально-сырьевого сектора экономики. В пятом разделе приводится список нормативно-правовых актов, регулирующих налогообложение минерально-сырьевого сектора, а также российских и зарубежных литературных источников, использованных в работе.

В шестом разделе работы приведены проекты глав Налогового кодекса РФ, регулирующих налогообложение минерально-сырьевого сектора, в предлагаемой авторами работы редакции, а также соответствующий раздел Закона РФ «О недрах» с предлагаемыми поправками (по главам второй части Налогового кодекса поправки внесены в проект, внесенный в Государственную Думу Федерального Собрания РФ депутатской фракцией «Единство» в марте 2000 г.). В приложении приведены тексты соответствующих глав Налогового кодекса с выделением предлагаемых поправок, а также перечень предлагаемых поправок в стандартной табличной форме.

Таким образом, результатом работы по теме является разработка предложений по реформированию российской системы налогообложения минерально-сырьевого сектора экономики и поправок к главам Налогового кодекса РФ, регулирующих налогообложение природных ресурсов. Практическое применение результатов работы позволяет увеличить налоговые поступления в государственный бюджет и привести российскую налоговую систему в соответствие с мировой практикой.

Результаты работы позволяют усовершенствовать законодательную базу налогообложения добычи природных ресурсов на основе внесения соответствующих поправок в Налого-

вый кодекс РФ и другие нормативно-правовые акты. Применение результатов работы позволяет повысить эффективность системы налогообложения добычи углеводородов, обеспечить дополнительные налоговые поступления в государственный бюджет и создать благоприятные условия для инвестиций.

Результаты работы могут быть использованы Правительством РФ, Государственной Думой Федерального Собрания РФ, Министерством финансов РФ, Министерством по налогам и сборам РФ, Министерством экономического развития и торговли РФ, Министерством природных ресурсов РФ, Министерством энергетики РФ, другими органами государственной власти и управления при подготовке и рассмотрении второй части Налогового кодекса РФ и внесении поправок в другие нормативно-правовые акты.

Работа выполнена в Институте экономики переходного периода при поддержке Агентства США по международному развитию (USAID).

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ: МИРОВОЙ ОПЫТ

Государство играет двойственную фискальную роль в отношении минерально-сырьевого сектора: оно является высшей налоговой властью и собственником природных ресурсов. Налоговая система, конструируемая так, чтобы отразить эту двойственность, должна сочетать получение государством соответствующих доходов и адекватные стимулы для потенциальных инвесторов, обеспечивающие экономическую эффективность проектов в минерально-сырьевом секторе. Главная фундаментальная цель налоговой системы для минерально-сырьевого сектора состоит в обеспечении того, чтобы государство получало соответствующую плату за свои природные ресурсы и распределяло доходы от их эксплуатации так, чтобы содействовать устойчивому экономическому росту и получению долгосрочной прибыли. Для достижения этой цели налоговая система и налоговое администрирование должны быть простыми и прозрачными, основанными на легко доступных данных и легко контролируемые. Для государства важно не подвергать бюджет чрезмерной изменчивости доходов в течение процесса реформирования и обеспечить стабильность налоговых поступлений. Соответствующее распределение доходов между федеральным и региональным уровнями власти и гармонизация с другими налогами должны сделать такую систему политически приемлемой. Наконец, налоговая реформа должна создавать режим, конкурентоспособный на международном уровне.

Очевидно, не может быть одной налоговой системы или одного набора налогов, которые доминировали бы над всеми остальными, т.е. были бы предпочтительнее всех остальных, для всех инвесторов и всех государств, обладающих природными ресурсами. Поэтому необходим систематический анализ существующих средств налогообложения производства минеральных ресурсов, который должен вести к созданию более эффективных фискальных структур.

Необходимость применения специальных налоговых инструментов при налогообложении минерально-сырьевого сектора обусловлена ограниченностью и невозобновляемостью этих ресурсов. В той степени, в какой ресурс является ограниченным и незаменимым, его цена может включать некоторую сумму сверх минимальной цены, по которой этот ресурс будет произведен; эта минимальная цена включает в себя производственные затраты плюс некоторый уровень прибыли, который является достаточным, чтобы сделать инвестиции привлекательными. До-

полнительная стоимость ресурса сверх этой минимальной цены известна как экономическая, или ресурсная, рента. Эта рента может рассматриваться как стоимость самого ресурса, которая целиком принадлежит обществу. Если компания получила прибыль, которая достаточна, чтобы побудить ее инвестировать, то для государства является возможным изъять полученную производителем сверхприбыль, или ренту, без ограничения инвестиций. Такое изъятие обеспечит нации ее долю прибыли, получаемой от разработки принадлежащих ей природных ресурсов.

Основными видами платежей при производстве минеральных ресурсов являются бонусы, ренталис, роялти и налоги. Бонусы, являясь разовыми платежами, не служат значительным (по сравнению с налогами и роялти) источником финансовых поступлений для государства и поэтому могут рассматриваться лишь в качестве дополнительной статьи увеличения государственных доходов. В то же время они являются хронологически первым, хотя и несистематическим, видом платежа. Поэтому, оговаривая в соглашении систему бонусов, государство может изымать денежные средства у производителя не только до начала получения им чистого дохода (после чего поступления в бюджет начинают обеспечивать налоги) или до начала добычи (после чего начинает действовать система роялти), но даже и до начала его инвестиционной деятельности. Бонусы могут быть приурочены к различным этапам реализации проекта. В ряде стран выплата бонусов закреплена в законодательном порядке, но чаще и количество, и размер разовых платежей являются предметом переговоров.

Ренталис (арендная плата) является вторым видом платежей производителя, не зависящим от наличия добычи или прибыльности производства, т.е. дающим государству возможность получать систематический (в отличие от бонусов) доход с момента заключения соглашения. Размер арендной платы, как правило, невелик и может быть установлен как за всю законтрактованную территорию, так и за единицу ее площади. В целях побуждения производителя к скорейшему освоению законтрактованной территории государство может устанавливать прогрессивные ставки арендной платы, увеличивающиеся с течением времени, с размером этой территории, или же смешанного типа. В целях стимулирования быстреего начала добычи или экспорта нефти арендная плата может быть установлена в соглашении на ограниченный период (например, до начала добычи).

Роялти, рассчитываемые как процент валового дохода производителя, являются весьма распространенной формой выплат государству из-за ее административной простоты. Фиксированная доля стоимости произведенной продукции взимается государством-собственником природных ресурсов за право разработки запасов. Этот платеж легко администрируется и обеспечивает ранний и гарантированный доход государству. В нефтя-

ной промышленности величина роялти колеблется от 0 (например, в Великобритании) до 50-51% (Мьянма, Египет), но в большинстве стран равна 12,5-20% стоимости добытой нефти. По расчетам А.Конопляника, основанным на данных по 130 капиталистическим и развивающимся государствам, в середине восьмидесятых годов максимальная ставка роялти составляла: средневзвешенная по числу стран - 12,2%, средневзвешенная по объему добычи - 17,2%. Несмотря на то, что большую часть доходов государства, как правило, обеспечивают налоги, роялти может рассматриваться как базисный вид систематического платежа, обеспечивающий более ранние по времени и более стабильные финансовые поступления государству, чем платежи с доходов. Роялти фактически гарантируют государству определенный минимум доходов от эксплуатации месторождения, что не всегда обеспечивает система налогообложения: если минимальная величина роялти всегда больше нуля, то налоговые отчисления в течение нескольких первых лет эксплуатации месторождения могут вообще не поступать.

Налоговый режим, который основывается не только на подоходном налогообложении, но и на роялти, генерирует относительно более стабильные и более равномерно распределенные во времени налоговые поступления. При налоговом режиме, включающем налог на доход и роялти, доходы поступают государству в течение всего периода реализации проекта и вариация налоговых поступлений меньше, чем при налоговом режиме, основанном только на налоге на доход.

В восьмидесятые-девяностые годы наметилась тенденция к установлению прогрессивных ставок роялти, т.е. к их исчислению по скользящей шкале в зависимости от определенных факторов, например, уровня добычи или глубины воды над морскими месторождениями. Так, в нефтегазовом секторе Китая ставка роялти варьирует от 0 до 12,5% в зависимости от уровня добычи. В Нигерии для офшорных нефтяных месторождений, расположенных на глубине свыше 1000 м, ставка роялти равна 0 и увеличивается до 16,67% для месторождений, расположенных на глубине менее 200 м. Расчет роялти по скользящей шкале фактически служит целям изъятия у производителя части ресурсной ренты. С другой стороны, изменением ставки роялти государство создает для компаний финансовые стимулы для работы в нужном для страны направлении. Так, зависимость ставки роялти от уровня добычи в определенной степени может удержать компании от форсирования разработки запасов, зависимость ставки от глубины воды над морскими месторождениями побуждает компании к освоению глубоководных месторождений, зави-

симось ставки от плотности нефти стимулирует освоение месторождений тяжелой нефти и т.д.

В налогообложении добычи минеральных ресурсов применяются как обычный налог на прибыль корпораций, так и специальные виды налогов, такие как рентный налог на природные ресурсы. Ставки обычного налога на прибыль корпораций колеблются от 0 до почти 70%, ставки налога на прибыль нефтяных компаний, как правило, от 50% до 85% (в большинстве стран ОПЕК). Более высокие налоги на прибыль в нефтяном секторе фактически служат инструментом изъятия получаемой здесь ресурсной ренты. Так, чрезвычайно высокий уровень налогообложения нефтяных компаний в странах ОПЕК, очевидно, объясняется крайне низкими затратами на добычу нефти, и, соответственно, высоким уровнем экономической ренты.

Число фискальных систем, регулирующих отношения с нефтедобывающими компаниями, больше, чем число нефтедобывающих стран, так что в одной и той же стране подрядчики могут работать на совершенно разных условиях. А поскольку фискальные системы эволюционируют, в каждый данный момент во многих странах существует значительное разнообразие договорных условий. Некоторые страны в периоды перехода к новым фискальным режимам используют сразу несколько различных форм. Бывает, что одновременно применяются и концессионные соглашения, и сервисные контракты, и соглашения о разделе продукции (например, в Перу). Но независимо от используемой правовой схемы ведущими остаются финансовые аспекты соглашения, а именно порядок возмещения расходов и распределения прибыли. Ключевым понятием здесь является концепция экономической ренты.

В нефтедобывающей промышленности экономическая рента представляет собой разницу между стоимостью произведенной продукции и затратами на ее добычу. В состав затрат входят издержки добычи нефти, расходы на геологоразведку и освоение месторождений, а также отраслевая норма прибыли. Остальная часть валового дохода может быть определена как экономическая (ресурсная) рента, или сверхприбыль. Правительства стремятся присвоить себе как можно большую часть этой сверхприбыли, для чего используются различные налоги, сборы, роялти и бонусы. Доходы правительства от добычи нефти равны разнице между валовой выручкой и совокупными затратами. При этом прибыль, извлекаемая подрядчиком, для правительства является частью издержек на добычу. Точно так же рассматриваются издержки на разведку, освоение и эксплуатацию месторождений, поскольку подрядчик возмещает соответствующие затраты из валовых поступлений. Если

правительство эффективно организывает дело, оно получает все остальное, то есть экономическую ренту.

Цель правительства заключается в разработке такой фискальной системы, в которой права на разведку и освоение месторождений достаются тем подрядчикам, которые готовы за эти права больше заплатить. На эффективных рынках достижению этой цели способствуют конкурсные торги. При наличии конкуренции сам рынок помогает определить условия, приемлемые для отрасли, и тогда прибыль оказывается распределенной вполне разумно. При отсутствии конкуренции распределение прибыли зависит только от качества фискальных условий. И здесь не всегда удается достичь эффективного распределения.

В момент передачи прав на разработку месторождений правительства пытаются присвоить экономическую ренту с помощью разового платежа (бонуса) за подписание соглашения, а в ходе эксплуатации – через механизм налогов, раздела продукции и роялти. Предельным примером того, как государство присваивает экономическую ренту в момент передачи прав, является простой бонус за право разработки, не сопровождаемый взиманием налогов или роялти. Противоположностью простой разовой платы за право разработки запасов является простое налогообложение чистого дохода нефтяной компании. Это более реалистичный подход. Чистый доход все в большей степени является объектом налогообложения.

Важно, как именно правительство изымает экономическую ренту. Нефтяные компании особенно чувствительны к платежам, не привязанным к прибыли, таким как роялти и бонусы. Особое внимание уделяется роялти, поскольку их ставку обычно привязывают к валовому доходу компаний. Сборы, не привязанные к величине прибыли, такие как роялти и бонусы, регрессивны, то есть чем ниже прибыльность проекта, тем относительно выше уровень этих выплат. Чем в меньшей степени сборы привязаны к валовому доходу компаний, тем прогрессивней система. И такая ситуация становится все более типичной. Правительства повышают налог на чистый доход и отказываются от взимания роялти. В этом случае в выигрыше оказываются и правительства, и нефтяная промышленность. Однако всегда будут существовать страны, предпочитающие взимать роялти. Взимание роялти дает правительству гарантию, что оно получит доходы уже на ранних стадиях добычи. Кроме того, данный платеж, в отличие от налогов на доход, достаточно легко администрируется.

Правительство стремится максимизировать доход от использования природных ресурсов посредством стимулирования работ по разведке и освоению месторождений. Для достижения этих целей нужна фискальная система, которая обеспечивала бы: приемлемый доход для государства и для нефтяных компаний, предотвращение чрезмерных спекуляций, сокращение излишнего административного давления, достаточную гибкость, здоровую конкуренцию и рыночную эффективность.

Правительства и компании проводят переговоры в рамках одной из двух основных систем – концессионной и контрактной. Главным различием между ними является отношение к вопросу о собственности на минеральные ресурсы. Концессии предполагают частную собственность на минеральные ресурсы. Эта концепция собственности рассматривается некоторыми экспертами как порождение англосаксонской правовой традиции. США являются примером системы, в которой отдельные лица могут обладать правом собственности на минеральные ресурсы. В большинстве стран все минеральные ресурсы принадлежат государству, но в рамках концессионных договоров права на месторождения передаются добывающим компаниям. В этом случае компания должна платить роялти и налоги.

В рамках контрактной системы право собственности на месторождения минеральных ресурсов сохраняется за государством. Нефтяные компании в соответствии с договором о разделе продукции или сервисным контрактом получают право только на часть добываемого сырья или доходов от продажи углеводородов. Контрактные соглашения делятся на сервисные контракты и соглашения о разделе продукции. Различие между ними определяется способом оплаты услуг подрядчика: получает ли он возмещение деньгами или частью продукции (сырой нефтью). Это различие не слишком значительно, а потому оба вида контрактов обычно обозначают как соглашения о разделе продукции или контракты о разделе продукции.

Различие между сервисными контрактами с риском и без риска (чистыми) связано с тем, зависит ли вознаграждение от прибыли. Чистые контракты достаточно редки. В этом случае подрядчик выполняет работы по разведке и (или) освоению месторождений за определенное вознаграждение. Весь риск принимает на себя государство. Такие контракты характерны для стран Среднего Востока, где государства располагают значительными капиталами и нуждаются только в привлечении знаний и (или) технологий. Число соглашений о разделе продукции значительно больше, чем число сервисных контрактов. Так, в

1994 г. 44 страны использовали соглашения о разделе продукции и только 9 стран – сервисные контракты.

Стандартными становятся контракты с гибкими условиями. Такие контракты создают немало преимуществ как для принимающих государств, так и для подрядчиков. Чаще всего для обеспечения гибкости используют скользящие шкалы. Большинство систем со скользящими шкалами реагируют на уровень добычи. С ростом уровня добычи доля правительства тем или иным образом растет. Теоретически это создает равные условия для разработки как крупных, так и мелких месторождений. В некоторых контрактах гибкость достигается за счет использования прогрессивной шкалы налоговых ставок. В других могут использоваться несколько переменных со скользящими шкалами, например, роялти, предел возмещения затрат, раздел прибыльной нефти. В таблице 1.1.1 приведены элементы контрактов, которые бывают привязаны к скользящим шкалам, и факторы, которые обуславливают изменение этих элементов по скользящей шкале.

ТАБЛИЦА 1.1.1

Условия и критерии контрактов с гибкими условиями

Показатели, в отношении которых используются гибкие шкалы	Факторы и условия, приводящие в движение скользящие шкалы
(1) Раздел прибыльной нефти (1) Роялти (1) Бонусы (2) Пределы возмещения затрат (2) Налоговые ставки (3) Аплифт	(1) Уровень добычи (2) Глубина шельфа (2) Накопленная добыча (объем нефти, извлеченной с начала добычи) (2) Цены на нефть (2) Возраст или глубина резервуаров (2) Суша или шельф (2) Р-факторы (2) Местоположение (отдаленность) (3) Нефть или газ (3) Качество (плотность) нефти (3) Период времени (история) (3) Расстояние от берега (3) Норма прибыли

Обозначения: (1) – наиболее распространенные; (2) – менее распространенные; (3) – редко используемые.

Системы со скользящими шкалами используют для того, чтобы при росте прибыльности доля государства росла. Большинство фискальных систем таковы, что прибыльность там прямо зависит от доли государства. В то же время, как правило, для обеих

сторон выгоднее, если, наоборот, доля государства является функцией прибыльности, то есть с ростом прибыльности доля государства растет. Это и есть главная цель систем, ориентированных на внутреннюю доходность. Негибкие системы с высокими ставками роялти могут действовать прямо в противоположном направлении. Заранее зафиксированная, не подлежащая согласованию величина роялти есть прямая противоположность гибкости. Даже прогрессивная шкала значений роялти может оказаться регрессивной. Именно потому, что ставка роялти растет параллельно с ростом какого-либо псевдоизмерителя прибыльности, такого, как уровень добычи, величина роялти оказывается настолько регрессивной, что на большинстве небольших месторождений доля государства оказывается неизменно завышенной. Это свойство извращенной гибкости демонстрируют многие фискальные системы.

Многие страны разработали прогрессивные шкалы налогов или правила раздела продукции, основанные на уровне доходности проекта. Получаемая государством доля растет по мере того как растет внутренняя доходность проекта. Чтобы обеспечить прогрессивность скользящим шкалам налогов и другим инструментам повышения гибкости, они должны быть ориентированы на показатель прибыльности, а не на уровень добычи. Большинство контрактов содержит прогрессивные элементы, но обычно они бывают ориентированы на уровень добычи, а не на показатели прибыльности. Прибыльность связана с уровнем добычи, но на прибыльность проектов влияют и многие другие факторы, например, цены на продукцию, издержки, время добычи.

Системы, ориентированные на внутреннюю доходность, характеризуются умеренными ставками роялти и других налогов. Государство не получает доходов, пока нефтяная компания не возместит свои первоначальные вложения и не обеспечит некоторую прибыльность. Теоретически норма прибыли подрядчика определяет минимальный уровень этой прибыльности, который нужен для привлечения инвестиций. Для расчета доли государства складывают чистые результаты подрядчика за каждый год (на этапе разведки и освоения, когда осуществляются капиталовложения и нет поступлений от реализации нефти, эти результаты отрицательны), начисляя каждый год сложные проценты по ставке, соответствующей нормативной величине внутренней доходности. Когда сумма результатов за несколько лет делается положительной (то есть расходы подрядчика возмещены и достигнут нормативный уровень прибыли), его доходы облагаются дополнительными налогами, но при этом подрядчик все еще продолжает получать некоторую прибыль сверх установленного контрактом нормативного уровня. Эти дополнительные налоги, с помо-

щью которых изымается часть ресурсной ренты, обычно называют ресурсными рентными налогами (resource rent taxes).

В некоторых странах, например, в Венесуэле, Колумбии, Перу, Тунисе и Малайзии, в качестве показателя доходности используется так называемый Р-фактор (R-factor). В частности, в Тунисе и Перу используют практически идентичные определения Р-фактора, который исчисляется как отношение накопленного чистого дохода к накопленным суммарным затратам. В Тунисе величины роялти для нефти и газа, налогов и государственного участия основаны на значении Р-фактора, который определяется следующим образом:

$$R = X / Y ,$$

где:

X – накопленный чистый доход, полученный подрядчиком, равный валовому доходу за все годы, когда выплачивались налоги, минус сумма выплаченных налогов;

Y – суммарные накопленные затраты на разведку, освоение и разработку месторождения, понесенные подрядчиком с момента подписания контракта.

Ставка налога на доход определяется значением Р-фактора и изменяется по скользящей шкале следующим образом:

Р-фактор	Ставка налога на доход, %
Менее 1,5	50
1,5 – 2,0	55
2,0 – 2,5	60
2,5 – 3,0	65
3,0 – 3,5	70
Более 3,5	75

В таком контракте Р-фактор основан на доходе на капиталовложения. После того как подрядчик возместил свои затраты и получил прибыль в размере 50%, ставка налога увеличивается с 50 до 55%. В определенном отношении это похоже на то, как устроен контракт, ориентированный на норму прибыли.

В Колумбии в 1994 г. был внедрен другой вариант Р-фактора. Его формула похожа на другие за одним исключением. Колумбийский Р-фактор определяется следующим образом:

$$R = X / (ID + A - B + (a * C) + GO) ,$$

где:

X – накопленный доход подрядчика;

$(ID + A - B + (a * C) + GO)$ – сумма накопленных капитальных затрат и издержек подрядчика;

ID – 50% накопленных валовых затрат на освоение месторождения;

A – накопленные валовые затраты на успешные поисковые работы;

B – накопленные затраты на успешные поисковые работы, возмещенные национальной компанией ECOPEPETROL (участие 50%);

C – накопленные затраты на безуспешные поисковые работы;

a – возмещаемая компанией ECOPEPETROL доля затрат на “сухие” скважины (предмет переговоров, максимум 50%);

GO – накопленные чистые эксплуатационные затраты подрядчика, включая выплаты военного налога и импортных пошлин.

Доля подрядчика определяется значением R-фактора и изменяется следующим образом:

R-фактор	Участие подрядчика, %
Менее 1,0	50
1,0 – 2,0	50/R
Более 2,0	25

Доля подрядчика после выплаты роялти равна 50% до тех пор, пока он не возместит затраты. Если $R = 1,5$, то доля подрядчика становится равной 33,3% и продолжает понижаться до тех пор, пока вложения не будут возмещены в двойном размере и его доля не сократится до 25%.

Таким образом, R-фактор связан со всеми переменными, влияющими на экономику проекта. Цены и затраты являются самыми существенными влияющими факторами. При наличии R-фактора их изменения учитываются одновременно. При росте цен на продукцию норма прибыли подрядчика ограничивается, но точно так же ограничиваются его потери при падении цен. Аналогичная ситуация с затратами. Если они оказываются сравнительно более высокими, R-фактор смягчает их отрицательное воздействие на эффективность проекта. Если же издержки ниже, выигрывают и подрядчик, и государство.

Общий уровень налоговой нагрузки (уровень налоговых изъятий) в нефтяном секторе экономики страны характеризуется долей государства в доходах от добычи нефти. Этот показатель рассчитывается как отношение всех поступлений государству (от роялти, налогов, бонусов, раздела продукции, государственного участия) к доходу от основной деятельности, который определяется как совокупный валовой доход за вычетом совокуп-

ных валовых издержек за весь период реализации проекта (период эксплуатации месторождения). Как правило, доля государства выше в странах с лучшими условиями добычи (более высокой доходностью проектов). Данные по доле государства в доходах от добычи нефти в различных странах представлены в таблице 1.1.2.

ТАБЛИЦА 1.1.2

Доля государства в доходах от добычи нефти в различных странах

	Доля государства, %	Среднее значение
Азия		
Объединенные Арабские Эмираты – Абу-Даби (условия ОПЕК)	88-91	89,5
Индонезия	87-89	88,0
Малайзия	81-86	83,5
Китай	59-62	60,5
Африка		
Нигерия	82-90	86,0
Ангола	82-88	85,0
Габон	75-80	77,5
Америка		
Колумбия	63-70	66,5
США	47-58	52,5
Европа		
Норвегия	82	82,0
Великобритания	33*	33,0*

* Для месторождений с добычей до 1 млн. т в год. В противном случае применяется специальный налог на нефтяные доходы, взимаемый с чистого дохода по ставке 75% после возмещения капитальных затрат (в этом случае доля государства в доходах превышает 80%).

Источник: Daniel Johnston & Co. Inc.

Относительная налоговая нагрузка на нефтяной сектор экономики может быть охарактеризована отношением доли сектора в суммарных государственных доходах к доле сектора в ВВП. Значения данного показателя для различных стран приведены в таблице 1.1.3.

ТАБЛИЦА 1.1.3

Относительная налоговая нагрузка в нефтяном секторе экономики различных стран

	Налоговая нагрузка на добычу нефти
Россия	1,29
Венесуэла	2,11
Индонезия	3,48
Нигерия	3,64
Кувейт	1,96
Саудовская Аравия	2,11
ОАЭ	2,31

Источник: International Monetary Fund.

Как показывает мировой опыт, существует большое разнообразие в том, как изымаются доходы от добычи нефти. Например, в США для этого применяются только два относительно простых налога: обычный роялти в размере 16,67% для офшорных месторождений и стандартный налог на прибыль корпораций. В то же время США, как известно, изымают значительную часть экономической ренты с разрабатываемых месторождений, когда эти два платежа сочетаются с конкурентными торгами за лицензии. Некоторые страны, например, Австралия, применяют специальные рентные налоги на природные ресурсы. К группе ресурсных рентных налогов могут быть отнесены налог на доход нефтяных компаний в Великобритании и налог на добычу углеводородов в Норвегии. Ряд других стран имеет сходные подходы, даже если они не называются ресурсными рентными налогами.

Достаточно широкое распространение получили контракты на добычу нефти с разделом произведенной продукции, первый из которых был заключен в Индонезии в 1966 г. Произведенные затраты в таких контрактах компенсируются компании частью добытой на данном месторождении нефти, так называемой компенсационной нефтью. Доля компенсационной нефти в добыче оговаривается в контракте. В первых индонезийских контрактах с разделом продукции максимальная доля компенсационной нефти в добыче не должна была превышать 40%. В настоящее время в большинстве стран, применяющих данный тип соглашений, эта доля обычно колеблется в пределах 20-50%, хотя в некоторых из них может выходить за эти пределы. При этом доля компенсационной нефти, как правило, выше в районах с более сложными природно-геологическими условиями и может быть поставлена в зависимость от уровня добычи.

Оставшаяся часть продукции, так называемая распределяемая (прибыльная) нефть, подлежит разделу между государством и компанией-подрядчиком. Раздел производится в сугубо индивидуальных пропорциях в каждой стране. При этом в большинстве нефтедобывающих стран, практикующих заключение таких контрактов, пропорции раздела с ростом добычи изменяются в пользу государства. Принадлежащая компании-подрядчику доля распределяемой нефти является объектом налогообложения. В ряде стран в соглашениях о разделе продукции также включаются обязательства по уплате роялти.

Описанный механизм раздела продукции относится к наиболее часто встречаемой разновидности контрактов этого рода - с разделом добычи после вычета (компенсации) издержек компании-производителя. При другой разновидности этих контрактов - с прямым разделом добычи, - последняя делится непосредственно на долю государства и долю

производителя, т.е. минуя стадию выделения компенсационной нефти. При традиционном разделе принадлежащая компании доля распределяемой нефти облагается, как правило, обычным налогом на прибыль. Изъятие же сверхприбыли осуществляется самой процедурой раздела добычи. При втором варианте осуществляется прямой раздел всей добычи без налогообложения доли, выделенной контрактору. Такая система действует, например, в Ливии, где доля добычи, принадлежащая государству, установлена в 81%, а доля компании-подрядчика – в 19% при условии освобождения ее от налогов. В этом случае раздел добычи заменяет собой все виды налогов на производителя.

В мировой практике существует значительный разброс в отношении того, какие параметры могут быть предметом переговоров при заключении контрактов. Большие политически стабильные экономики, такие как экономика США, Великобритании и Австралии, вообще не имеют контрактов с разделом продукции. Все охватывается законодательством, и ничто не подлежит переговорам. Меньшие, более бедные и менее стабильные экономики склонны иметь больше условий, подлежащих переговорам. Иногда утверждается, что такая свобода действий необходима для того, чтобы учесть специфические характеристики месторождения. Согласно другой точке зрения свобода действий необходима, поскольку политическая система нестабильна. В этом случае инвесторы могут рассчитывать на соблюдение в основном условий контракта, даже если правительство меняет общий налоговый режим. Существует и весьма скептическая точка зрения, согласно которой свобода действий рассматривается как путь для коррумпированных чиновников вести переговоры с инвесторами.

Таким образом, главная цель налоговой системы применительно к минерально-сырьевому сектору экономики состоит в обеспечении того, чтобы государство получало соответствующую плату за свои природные ресурсы и распределяло доходы от их эксплуатации так, чтобы содействовать устойчивому экономическому росту и получению долгосрочной прибыли. Для достижения этой цели налоговая система и налоговое администрирование должны быть простыми и прозрачными, основанными на легко доступных данных и легко контролируемые. Соответствующее распределение доходов между федеральным и региональным уровнями власти и гармонизация с другими налогами должны сделать такую систему политически приемлемой. Наконец, налоговая реформа должна создавать режим, конкурентоспособный на международном уровне.

Основными видами платежей в мировой нефтегазовой промышленности являются бонусы, рента, роялти и налоги. Бонусы, являясь разовым платежом, не служат значительным (по сравнению с налогами и роялти) источником финансовых поступлений для государства и поэтому могут рассматриваться лишь в качестве дополнительной статьи увеличения государственных доходов. В то же время они являют-

ся хронологически первым, хотя и несистематическим, видом платежа. Поэтому, оговаривая в соглашении систему бонусов, государство может изымать денежные средства у производителя не только до начала получения им чистого дохода или до начала добычи, но даже и до начала его инвестиционной деятельности. Бонусы могут быть приурочены к различным этапам реализации проекта. В ряде стран выплата бонусов закреплена в законодательном порядке, но чаще и количество, и размер разовых платежей являются предметом переговоров.

Ренталс (арендная плата) является вторым видом платежей производителя, не зависящим от наличия добычи или прибыльности производства, т.е. дающим государству возможность получать систематический (в отличие от бонусов) доход с момента заключения соглашения. Размер арендной платы, как правило, невелик и может быть установлен как за всю законтрактованную территорию, так и за единицу ее площади. Государство может устанавливать прогрессивные ставки арендной платы, увеличивающиеся с течением времени, с размером территории, или же смешанного типа. Арендная плата может быть установлена в соглашении на ограниченный период времени (например, до начала добычи).

Роялти являются достаточно распространенной формой выплат государству из-за ее административной простоты. Фиксированная доля стоимости произведенной продукции взимается государством-собственником природных ресурсов за право разработки запасов. Этот платеж легко администрируется и обеспечивает ранний и гарантированный доход государству. Роялти может рассматриваться как базисный вид систематического платежа, обеспечивающий более ранние по времени и более стабильные финансовые поступления государству, чем платежи с доходов.

В налогообложении добычи углеводородов применяются как обычный налог на прибыль корпораций, так и специальные виды налогов, такие как рентный налог на природные ресурсы. Как показывает мировой опыт, существует большое разнообразие в том, как изымаются доходы от добычи нефти. Например, в США для этого применяются только два относительно простых налога: обычный роялти и стандартный налог на прибыль корпораций. В то же время США изымают значительную часть экономической ренты, сочетая два этих платежа с конкурентными торгами за лицензии. Ряд стран применяют специальные рентные налоги на природные ресурсы. В частности, к этой группе платежей могут быть отнесены налог на доход нефтяных компаний в Великобритании и налог на добычу углеводородов в Норвегии.

Достаточно широкое распространение в мировой практике получили контракты на добычу нефти с разделом произведенной продукции. Произведенные затраты в таких контрактах компенсируются компании частью добытой нефти. Доля компенсационной нефти в добыче оговаривается в контракте. Оставшаяся часть продукции подлежит разделу между государством и компанией-подрядчиком. Раздел производится в сугубо индивидуальных пропорциях в каждой стране. При этом в большинстве

нефтедобывающих стран, практикующих заключение таких контрактов, пропорции раздела с ростом добычи изменяются в пользу государства. Принадлежащая компании-подрядчику доля распределяемой нефти, как правило, является объектом налогообложения. В ряде стран в соглашения о разделе продукции также включаются обязательства по уплате роялти.

2. Налогообложение минерально-сырьевого сектора экономики России: анализ существующей системы

Основным правовым актом, установившим новые, соответствующие условиям рыночной экономики, отношения в недропользовании, явился Закон РФ от 21.02.92 N2395-1 «О недрах». Данным законом была установлена система платежей при пользовании недрами, состоящая из акцизов на отдельные виды минерального сырья, платежей за пользование недрами (роялти) и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Таким образом, в 1992 г. было положено начало формированию новой системы налогообложения добычи минерального сырья. Данная система включила в себя как налоги общего применения, так и специальные ресурсные налоги, ориентированные на изъятие ресурсной ренты: акцизы, платежи за пользование недрами (роялти) и экспортные пошлины на минеральное сырье.

Согласно Закону РФ «О недрах» (ст. 46) акцизы на отдельные виды минерального сырья, добываемого из месторождений с относительно лучшими горно-геологическими и экономико-географическими характеристиками, могут вводиться Правительством РФ в соответствии с Законом РФ «Об акцизах». Акциз на нефть был введен в сентябре 1992 г. Первоначально его средняя ставка составляла 18% стоимости нефти (без НДС) при колебаниях по отдельным производителям от 0 до 30%. В июле 1993 г. средняя ставка акциза была увеличена до 24%. Затем, в мае 1994 г. акциз на нефть был установлен в абсолютных показателях. Его средняя ставка составила 14 750 руб./т, по отдельным производителям она колебалась от 0 до 36 000 руб./т. При этом ставка акциза подлежала ежемесячной индексации в соответствии с изменением обменного курса рубля по отношению к доллару. С 1 апреля 1995 г. для компенсации снижения экспортной пошлины на нефть акциз был увеличен до 39 200 руб./т. С 1 апреля 1996 г., одновременно со снижением экспортной пошлины с 20 до 10 экю/т, средняя ставка акциза была увеличена до 55 000 руб./т, а с 1 июля, после отмены экспортной пошлины, – до 70 000 руб./т.

По постановлению Правительства РФ от 08.04.97 N408 «О дифференцированных ставках акциза на нефть, включая газовый конденсат, добываемую на территории Российской Федерации» с 21 января 1997 г. средняя ставка акциза была установлена на уровне 55000 руб./т. При этом ежемесячная индексация ставок акциза была отменена. С начала 2000 г. был осуществлен переход к единой (недифференцированной) ставке акциза на

нефть в размере 55 руб./т. С начала 2001 г. ставка акциза на нефть была повышена до 66 руб./т.

Платежи за пользование недрами (роялти) были введены в середине 1992 г. Для углеводородов ставка роялти варьирует от 6 до 16% в зависимости от характеристик конкретных месторождений и фиксируется в лицензии. В нефтяной промышленности ставка роялти в настоящее время в среднем составляет 8,2% от стоимости добытой нефти.

Ставка отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, предназначенных для целевого финансирования поисковых и геолого-разведочных работ, была установлена на уровне 10% цены нефти в пункте добычи и на протяжении рассматриваемого периода не менялась.

Экспортная пошлина на нефть была введена в начале 1992 г. Первоначально ее ставка составляла 26 экю за 1 тонну экспортируемой нефти, однако уже в июне 1992 г. ставка была повышена до 38 экю за тонну. В ноябре 1993 г. ставка пошлины была установлена на уровне 30 экю/т. Как показывает анализ, именно экспортная пошлина в первые годы реформ являлась основным инструментом изъятия сверхприбыли в нефтяном секторе. С либерализацией цен на нефть в начале 1995 г. экспортная пошлина была снижена до 23 экю/т, а затем, с апреля 1995 г., до 20 экю/т. В апреле 1996 г. экспортная пошлина была уменьшена до 10 экю/т, а с 1 июля 1996 г. – отменена. Одновременно для компенсации выпадающих налоговых поступлений были повышены ставки акциза.

В начале 1999 г. экспортные пошлины, однако, были восстановлены. При этом ставка пошлины была привязана к мировой цене на нефть: при мировой цене российской нефти от 9,8 до 12,3 долл./барр. ставка пошлины составляла 2,5 евро за тонну, при цене свыше 12,3 долл./барр. - 5 евро за тонну. В условиях роста мировых цен на нефть в сентябре 1999 г. экспортная пошлина была повышена до 7,5 евро, а в декабре – до 15 евро за тонну. К концу 2000 г. ставка пошлины достигла 34 евро за тонну.

Таким образом, к настоящему времени в России сформировалась достаточно специфическая система налогообложения добычи углеводородов, включающая в себя следующие компоненты:

- Акциз на нефть, уплачиваемый с каждой тонны добытой нефти. В 1997-1999 гг. ставка акциза дифференцировалась по предприятиям и составляла от 0 до 85 рублей за тонну, среднее значение акциза составляло 55 рублей за тонну. В 2000 г. установлена единая ставка акциза в размере 55 рублей за тонну, с начала 2001 г.- 66 рублей за тонну.

- Акциз на газ, составляющий 15% стоимости реализованного природного газа (без НДС) при его реализации на территории России и в страны СНГ и 30% стоимости реализованного газа (без НДС) при его поставках за пределы СНГ.

- Плата за пользование недрами представляет собой адвалорный налог, основанный на ценах в пунктах добычи до обложения акцизом. Эта плата фиксируется во время выдачи лицензии в пределах от 6 до 16 процентов и является производной от предполагаемых геологических условий. В среднем величина этой платы составляет 8,2%.

- Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы представляют собой адвалорный налог, основанный на ценах в пунктах добычи и взимаемый по ставке 10%. Данный налог не применяется в отношении нефти, добываемой на новых месторождениях, разведанных за счет собственных средств пользователей недр.

- Экспортная пошлина на нефть, устанавливаемая правительством в зависимости от уровня мировых цен на нефть. На конец 2000 г. ставка экспортной пошлины составляла 34 евро за тонну.

- Экспортная пошлина на газ, установленная в размере 5% таможенной стоимости.

- Налог на прибыль предприятий, взимаемый по ставке 35%.

- Другие налоги (налог на имущество организаций, налог на пользователей автодорог, социальный налог, платежи за пользование природными ресурсами и др.), менее значительные по размеру, но в своей совокупности, однако, оказывающие существенное влияние.

То обстоятельство, что в существующей системе налогообложения основная роль принадлежит налогам на объемы добычи и валовой доход, оказывает регрессивное воздействие. Негативные последствия регрессивной налоговой структуры становятся особенно очевидными при падении цен на нефть. Именно такая ситуация наблюдалась в 1998 г., характеризовавшемся резким падением мировых цен на нефть. В таблице 2.1 показано, каким образом существующая структура налогообложения приводит к появлению неприемлемых результатов в условиях снижения цен на нефть. В таблице приведены результаты оценочных расчетов Всемирного банка для 1997 и 1998 гг. Для целей иллюстрации и в том, и в другом году в расчетах использован преддевальвационный валютный курс рубля – 6,3 руб. за 1 долл. Для постдевальвационного сценария использован курс 15 руб. за 1 долл. Как видно из приведенных данных, при резком падении рентабельности производства уровень налоговых изъятий увеличился с 81 до 99% чистого дохода. При этом поло-

жение нефтепроизводителей было еще более осложнено значительными размерами их обязательств по взятым ранее иностранным кредитам.

ТАБЛИЦА 2.1

**Влияние существующей системы налогообложения и девальвации
рубля на эффективность производства нефти, руб./т**

	1997	1998 (до девальвации)	1998 (после девальвации)
Цена на мировом рынке, долл./барр.	17,00	12,50	12,50
Транспортные расходы	138	138	153
Экспортная цена в точке добычи	644	437	1216
Внутренняя цена в точке добычи	405	385	360
Средняя цена в точке добычи (30% - экспорт, 70% - поставки на внутренний рынок)	477	401	617
Эксплуатационные затраты (включая амортизацию)	241	241	325
Расходы на выплату процентов	15	15	34
Чистый доход	221	145	258
Акциз	55	55	55
Плата за пользование недрами (10%)	42	35	56
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (10%)	42	35	56
Возмещение отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы (4%)	17	14	22
Налог на пользователей автодорог (2%)	8	7	11
Прочие налоги, не связанные с доходами	25	25	25
Итого	156	143	181
Прибыль до налогообложения	65	3	77
Налог на прибыль предприятий (35%)	23	1	27
Прибыль после налогообложения	42	2	50
Обслуживание долга:			
внешний долг	41	41	99
внутренний долг	5	5	5
Итого	46	46	104
Амортизация	60	60	60
Чистый поток наличности (до инвестиций)	56	15	6
Налоговое изъятие, % от чистого дохода	81	99	81

Источник: оценки Всемирного банка.

В условиях падения мировых цен весьма наглядно проявился регрессивный характер акциза. По нашим оценкам, при падении доли прибыли в цене экспортируемой нефти с 23,2% в декабре 1997 г. до 3,6% в июле 1998 г. удельный вес акциза в цене повысился с 8,5 до 13,2% (табл. 2.2). В результате девальвации рубля и обусловленного этим значительного увеличения разрыва между затратами на производство и выручкой от реализации продукции на внешнем рынке прибыльность экспорта резко возросла. По нашим оценкам, в сентябре 1998 г. чистая прибыль от экспорта нефти достигла 29,8 долл./т, а к концу года под влиянием падения мировых цен снизилась до 20,2 долл./т (т.е. составляла 34-40% от цены экспортируемой нефти). Величина же акциза в условиях девальвации сократилась как в абсолютном, так и в относительном выражении. Если в июле 1998 г. акциз составлял 8,8 долл./т, то в декабре 1998 г. – лишь 2,8 долл./т, или 4,7% цены экспорта. В этих условиях основным инструментом изъятия получаемой экспортерами сверхприбыли фактически стал налог на прибыль, который увеличился с 0,8 долл./т (1,2% от цены) в июле до 11-16 долл./т (18-21% от цены) в сентябре-декабре 1998 г.

ТАБЛИЦА 2.2

Влияние падения мировых цен и девальвация рубля на эффективность экспорта нефти и налоговые изъятия в 1998 г., долл./т

	1997 декабрь	1998 январь	1998 февр.	1998 март	1998 апрель	1998 май	1998 июнь
Цена экспорта нефти в страны вне СНГ	109,8	96,2	84,6	79,5	79,0	84,7	66,3
Затраты: себестоимость, акциз, расходы на экспорт	84,3	84,2	82,4	78,7	74,7	72,6	66,8
в том числе:							
акциз	9,3	9,2	9,1	9,0	9,0	8,9	8,9
Прибыль от экспорта	25,5	12,0	2,2	0,8	4,3	12,1	-0,5
Налог на прибыль	8,9	4,2	0,8	0,3	1,5	4,2	0
Чистая прибыль	16,6	7,8	1,4	0,5	2,8	7,9	-0,5
Чистая прибыль в % к цене	15,1	8,1	1,7	0,6	3,5	9,3	-0,8
Акциз в % к цене	8,5	9,6	10,8	11,3	11,4	10,5	13,4
Налог на прибыль в % к цене	8,1	4,4	0,9	0,4	1,9	5,0	0
	1998 июль	1998 ав- густ	1998 сен- тябрь	1998 ок- тябрь	1998 но- ябрь	1998 декабрь	
Цена экспорта нефти в страны вне СНГ	66,7	72,3	75,3	72,0	69,7	59,9	
Затраты: себестоимость, акциз, расходы на экспорт	64,3	52,6	29,5	30,8	30,7	28,8	
в том числе:							
акциз	8,8	8,1	3,8	3,5	3,3	2,8	
Прибыль от экспорта	2,4	19,7	45,8	41,2	39,0	31,1	
Налог на прибыль	0,8	6,9	16,0	14,4	13,7	10,9	
Чистая прибыль	1,6	12,8	29,8	26,8	25,4	20,2	
Чистая прибыль в % к цене	2,4	17,7	39,6	37,2	36,4	33,7	
Акциз в % к цене	13,2	11,2	5,0	4,9	4,7	4,7	
Налог на прибыль в % к цене	1,2	9,5	21,2	20,0	19,7	18,2	

Источник: расчеты авторов по данным Госкомстата России и Минтопэнерго России.

Девальвация рубля актуализировала вопрос об изъятии сверхприбыли в нефтяном секторе, получаемой в результате значительного увеличения разрыва между ценами реализации нефти на внешнем рынке и реальными затратами на производство. Одним из возможных решений проблемы в этих условиях могло стать существенное повышение (индексация) акциза на нефть. Такое повышение неизбежно привело бы, однако, к росту внутренних цен на нефть (по крайней мере на величину увеличения акциза), что могло бы негативно повлиять на экономическую динамику и стимулировать инфляционные процессы в экономике. Стремясь избежать негативного эффекта повышения акциза, правительством было принято решение восстановить отдельный режим налогообложения для продаж нефти на внутреннем и внешнем рынках: ставка акциза осталась неизменной, а на экспортируемую нефть в январе 1999 г. были введены вывозные таможенные пошлины. Ставка таможенной пошлины на сырую нефть устанавливалась в зависимости от цены российской нефти Urals на европейском рынке: при цене от 9,8 до 12,3 долл. за баррель – 2,5 евро за тонну, при цене свыше 12,3 долл. за баррель – 5 евро за тонну. Затем, в условиях роста мировых цен на нефть, ставка таможенной пошлины неоднократно повышалась и к концу 2000 г. достигла 34 евро за тонну.

Можно привести ряд соображений в пользу сохранения в краткосрочной перспективе экспортных пошлин на нефть. Во-первых, добыча нефти неэластична. Экспорт нефти ограничен техническими возможностями существующей транспортной системы, использование мощностей которой на экспортных направлениях в настоящее время вплотную приблизилось к пределу ее пропускной способности. Поэтому включение экспортной пошлины в цену нефти (через акциз) приведет не только к росту внутренних цен на нефть, но и, в условиях ограниченного платежеспособного спроса на внутреннем рынке, к необходимости сокращения производства нефти, выводу из эксплуатации и консервации части нефтяных скважин. Данный процесс будет иметь ряд негативных последствий: принудительное свертывание добычи ведет к потере максимально возможной добычи нефти на месторождении и снижению уровня конечного нефтеизвлечения; последующая же расконсервация нефтяных скважин (в условиях роста платежеспособного спроса) потребует значительных капитальных затрат; наконец, свертывание нефтедобычи в районах, полностью зависящих от нефтяной промышленности, неизбежно связано с негативными социальными последствиями.

Во-вторых, можно говорить об определенной заинтересованности правительства в сохранении экспортной пошлины, поскольку установление ее ставки, в отличие от ставки

акциза, устанавливаемой парламентом, полностью находится в его компетенции. В связи с этим экспортная пошлина фактически является одним из подконтрольных правительству инструментов, позволяющим последнему оказывать действенное влияние как на наполнение доходной части государственного бюджета, так и на нефтяные компании.

В то же время в долгосрочном плане сохранение экспортной пошлины на нефть вряд ли можно считать оправданным. Раздельный режим налогообложения для экспортируемой и поставляемой на внутренний рынок нефти не соответствует мировой практике и не отвечает задачам повышения экономической эффективности, поскольку поддерживает более низкий, по сравнению с мировым, уровень внутренних цен на нефть. Субсидирование же промышленности и других секторов национальной экономики с помощью низких цен на энергоресурсы неизбежно ведет к их расточительному использованию и консервации неэффективной структуры экономики.

Серьезную проблему в условиях действующей налоговой системы представляет широкое использование трансфертного ценообразования, в результате которого цена нефти, которая используется для исчисления налогов, существенно отличается от реальной рыночной цены нефти. Механизм трансфертного ценообразования заключается в следующем: ВИНК покупают нефть у своих дочерних нефтедобывающих предприятиях по трансфертной цене, и часть нефти (30-40%) реализуют на экспорт, а оставшуюся часть перерабатывают на давальческой основе на российских НПЗ с последующей реализацией нефтепродуктов как на внутреннем рынке, так и на экспорт. Трансфертная цена, как правило, устанавливается исходя из целей минимизации налогообложения, но на уровне не ниже текущих затрат предприятия (при этом сами текущие затраты могут занижаться).

В результате в 1999-2000 гг. цена нефти, по которой начисляются налоги в нефтедобыче (роялти, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, налог на пользователей автодорог, налог на содержание жилищно-коммунального хозяйства, налог на прибыль) оказалась значительно ниже экспортной цены и существенно ниже рыночной цены нефти на внутреннем рынке.

Государство до сих пор не разработало работоспособной нормативной базы, позволяющей четко определять базу налогообложения при сделках между взаимозависимыми лицами. Прежде всего, следует отметить, что гражданское законодательство (статья 424 Гражданского кодекса РФ) не ставит никаких ограничений при определении цены реализации, кроме случаев, специально регулируемых законодательством (естественные монополии). Теоретически существует опасность признания совершенной с использованием

заниженных цен сделки ничтожной в соответствии со статьями 169 "Недействительность сделок, совершенных с целью противной основам правопорядка и нравственности" и 170 ГК "Недействительность мнимой и притворной сделок". Однако до настоящего времени эти положения ГК фактически не применялись для доначисления налогов.

С 1 января 1999 г. вступила в действие первая часть Налогового кодекса РФ (НК), в статье 40 которого устанавливаются принципы определения рыночных цен и случаи, когда налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен. Однако анализ данной статьи НК показывает, что при необходимости налогоплательщик может использовать удобную ему цену на продукцию, не опасаясь санкций налоговых органов.

Первый способ заключается в избежании случаев, когда сделка может подпадать под действие налоговых органов (пункт 2 статьи 40 НК). Рассмотрим перечень таких случаев.

1) Сделки между взаимозависимыми лицами. В соответствии со статьей 20 НК организации являются взаимозависимыми при условии 20% прямого и/или косвенного участия одной организации в другой. В остальных случаях лишь суд может принять решение о взаимозависимости лиц. Однако нетрудно предвидеть проблемы, которые возникнут у судов при определении взаимозависимости лиц, совершающих сделки (даже при условии четкой трактовки этого понятия в нормативных документах, которое на сегодняшний момент отсутствует).

2) Сделки по товарообменным (бартерным) операциям. Товарообменные (бартерные) операции на сегодня практически не используются в чистом виде и заменены операциями с использованием зачетов или векселей, имеющими то же экономическое содержание, но не квалифицируемые как бартерные.

3) Внешнеторговые сделки. Такие сделки, как правило, не осуществляются напрямую производителем, а проводятся с использованием цепочки посредников, последний из которых осуществляет внешнеторговую операцию.

4) Сделки, осуществляемые по ценам, отклоняющимся более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени. Такое отклонение может быть допущено налогоплательщиком лишь по доброй воле.

Таким образом, при достаточно квалифицированном управлении компания имеет возможность избежать повода для контроля за ценой реализации, что позволяет ей произ-

вольно устанавливать цену на свою продукцию, так как во всех остальных случаях "для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен" (пункт 1 статьи 40 НК).

Однако даже в случае попадания цены реализации под контроль налоговых органов (например, в случае прямой продажи нефти дочерним обществом материнской компании по трансфертной цене), налоговым органам весьма сложно, пользуясь 40-й статьей НК, доказать занижение используемой трансфертной цены по сравнению с рыночной ценой, определение которой в НК дается следующим образом: "Рыночной ценой товара .. признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров .. в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях" (пункт 4 статьи 40). Являясь практически монополистами в регионах добычи, нефтяные компании доказывают, что используемая ими трансфертная цена и является той ценой, по которой может быть реализована добываемая нефть.

Отличительной особенностью российского налогового законодательства является отсутствие норм, устанавливающих по какой цене должна заключаться сделка в тех случаях, когда она может контролироваться. Таким образом, налогоплательщик, реализуя товары по удобной ему заниженной цене, не совершает налогового нарушения, так как налоговое законодательство не предписывает ему использовать рыночную или какую-либо другую цену. Даже в случае выявления налоговым органом занижения цены, налоговый орган может лишь доначислить налоги до уровня, соответствующего рыночным ценам, и взыскать недоимку и пеню.

В 1999 г. средняя трансфертная цена нефти, по которой осуществлялась реализация нефти внутри ВИНК и которая являлась базой налогообложения, составила 24 долл./т. При этом средняя экспортная цена (ФОб при поставках на средиземноморский и роттердамский рынки) составила 110,5 долл./т, а средняя цена независимых продаж (продаж сторонним потребителям) составила более 85 долл./т. Однако в существующих условиях было бы неправильно использовать цену независимых продаж в качестве рыночной цены, так как независимые продажи нефти носят маргинальный характер и, по оценкам, составляют менее 2% от общего объема добываемой нефти. В условиях повышенного спроса на нефть и нефтепродукты со стороны как внешнего, так и внутреннего рынка, нефть стала дефицитным товаром и сформировался четко выраженный рынок продавцов. Соответ-

ственно, цена независимых продаж установилась на уровне, значительно превышающем реальную рыночную цену нефти.

Рыночную цену следует определять исходя из стоимости корзины нефтепродуктов (на нефтепродукты, в отличие от нефти, возможно с некоторой степенью приближения определить рыночные цены) за вычетом стоимости переработки и транспорта нефти. В условиях 1999 г. средняя цена нефти, определенная на основе отпускных цен НПЗ за вычетом стоимости переработки и транспорта нефти и без НДС, по расчетам Топливо-энергетического независимого института (ТЭНИ) составила 44,5 долл./т.

С использованием этой цены ТЭНИ были сделаны расчеты по определению рентного дохода при поставках нефти на внутренний рынок (см. табл. 2.3). Средневзвешенная по поставкам на внутренний рынок и на экспорт выручка от реализации нефти в 1999 г. составила 69,2 долл./т. Очевидно, что данная величина будет одинаковой как в случае использования трансфертного ценообразования, так и без него, поскольку доходы от конечной реализации нефтяного сырья и полученных из него нефтепродуктов не уменьшаются от того, что оно оказывается проданным в рамках холдинговой компании по заниженной трансфертной цене. Однако величина налогов, причитающихся к уплате в бюджет, при использовании трансфертного ценообразования ощутимо ниже, чем в случае использования рыночных цен. Так, в условиях 1999 г. величина налогов при использовании трансфертного ценообразования составила 16,6 долл./т, что соответствует оценке реально собранных налогов. В случае же применения рыночных цен эта величина оказывается существенно выше – 27,9 долл./т.

Заметим, что применение рыночных цен при налогообложении соответствует мировой практике, поскольку при применении трансфертных цен величина налогов оказывается не определенной законодательно, а зависит от решений руководства интегрированных компаний.

По расчетам ТЭНИ, в 1999 г. вследствие применения трансфертных цен нефтяные компании в качестве налогов выплатили лишь около 46% общей величины рентного дохода. Это означает, что более половины рентного дохода осталось у нефтяных компаний. В то же время при использовании расчетных рыночных цен налоги составили бы 77% рентного дохода. В 2000 г., по оценкам ТЭНИ, нефтяные компании выплатили в виде налогов 56,4% рентного дохода, в то время как при применении рыночных цен уровень налоговых изъятий должен был бы составить 81,6%.

Действующая налоговая система является негибкой по отношению к изменению экономических условий. По расчетам ТЭНИ, в 1993-1997 гг. номинальная налоговая нагрузка превышала возможности нефтедобывающих предприятий примерно на 10 долл./т., а номинальный денежный поток был отрицательным (под номинальным денежным потоком в данном случае понимается разность между выручкой от реализации продукции и эксплуатационными и капитальными затратами и всеми видами налогов). В результате до 1998 г. нефтяной комплекс не мог существовать без неденежных форм расчетов и накопления кредиторской задолженности. Капитальные вложения в комплекс в этот период уменьшались, а привлечение иностранных инвесторов обеспечивалось за счет предоставления налоговых льгот и преимуществ в доступе к экспортным нефтепроводам.

С 1999 г. в результате резкого роста мировых цен и девальвации рубля сложилась диаметрально противоположная ситуация. Номинальный положительный денежный поток у ВИНК в 2000 г. после уплаты налогов и осуществления инвестиций составил почти 30 долл./т добытой нефти (с учетом дохода от реализации нефти и нефтепродуктов на экспорт). По оценкам ТЭНИ, в 2000 г. государство получало около 56% общей величины рентного дохода от добычи нефти. В значительной степени это увеличение достигнуто за счет существенного увеличения экспортных пошлин.

Величина дополнительных "нефтяных" налогов (включая роялти, отчисления на ВМСБ, акциз на нефть и таможенную пошлину) практически никак не зависит от индивидуальной прибыльности конкретных проектов по разработке месторождений. Несмотря на очень высокую среднюю прибыльность добычи нефти, повышение доли государства в рентном доходе путем увеличения ставок акциза на нефть и таможенной пошлины возможно лишь до определенного предела, поскольку это неизбежно создаст проблемы с точки зрения возможности реализации высокозатратных проектов в добыче нефти.

Соглашения о разделе продукции. При выполнении соглашений о разделе продукции налогообложение добычи нефти имеет весьма существенные особенности. Соглашение о разделе продукции (СРП) является договором, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет инвестору на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку и добычу минерального сырья на определенном участке недр и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск. Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с использованием недрами, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами, а также уплаты налогов и платежей.

ТАБЛИЦА 2.3

Налоговая нагрузка на добычу нефти, долл. на тонну

Показатели	1999 г.		2000 г.	
	Рыночные цены	Трансфертные цены	Рыночные цены	Трансфертные цены
	1	2	3	4
Поставка на экспорт, % к добытой нефти	37,5%	37,5%	39,0%	39,0%
Цена реализации на экспорт	110,5	110,5	177,9	177,9
Экспортная пошлина	4,8	4,8	20,9	20,9
Таможенный сбор	0,1	0,1	0,2	0,2
Транспорт на экспорт	13,7	13,7	14,2	14,2
Цена франко – предприятие	91,9	91,9	142,6	142,6
Поставка на внутренний рынок, % к добытой нефти	62,5%	62,5%	61,0%	61,0%
Цена реализации на внутренний рынок без НДС франко узел учета нефти	44,5	27,1	67,1	43,8
Средняя цена для расчета налогов без НДС, тарифов и транспорта	62,2	27,1	96,5	43,8
Аквиз на нефть	2,2	2,2	2,0	2,0
Средняя цена для расчета налогов без НДС, тарифов, аквиза и транспорта	60,0	24,9	94,6	41,8
Плата за пользование недрами (роялти)	5,2	2,1	8,1	3,6
Отчисления на воспроизводство МСБ	6,0	2,5	9,5	4,2
Налог на пользователей автодорог	1,6	0,6	2,5	1,0
Оплата труда	3,0	3,0	6,0	6,0
Амортизация	2,5	2,5	2,4	2,4
Заплаты в добыче	6,2	6,2	9,3	9,3
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	1,2	1,2	2,3	2,3
Налог на содержание ЖКХ	1,0	0,6	1,5	1,0
Прочие налоги	0,5	0,5	0,7	0,7
Прибыль от реализации	32,9	5,6	52,2	11,2
Налог на прибыль	8,3	5,0 ⁽¹⁾	12,3	9,5*
Капитальные вложения (кроме ВМСБ)	7,6	7,6	13,5	13,5
	1	2	3	4
Расчет рентного дохода				
Выручка (включая налоги)	69,2	69,2	110,3	110,3
Заплаты предприятий (включая капиталовложения, исключая налоги и амортизацию)	21,9	21,9	34,3	34,3
Доход на капитал	11,1	11,1	18,2	18,2
Рентный доход всего	36,2	36,2	57,8	57,8
Налоги	27,9	16,6	47,2	32,6
Доход, остающийся в распоряжении предприятий	8,3	19,5	10,6	25,2
Доля налогов в рентном доходе	77,0%	46,0%	81,6%	56,4%

* с учетом налога на прибыль, фактически начисленного материнской и прочими связанными компаниями (по данным консолидированной отчетности, 2000 г. – прогноз)

Заключение СРП позволяет обеспечить инвестору стабильный законодательный и налоговый режим в течение всего срока реализации инвестиционного проекта. В условиях нестабильности налогового и инвестиционного законодательства в России соглашения о разделе продукции в ближайшие годы могут рассматриваться в качестве основного механизма привлечения крупных прямых иностранных инвестиций в минерально-сырьевой сектор экономики. В отдельных случаях режим СРП может применяться при добыче полезных ископаемых на месторождениях, разработка которых при общем налоговом режиме является неэффективной.

Недостатки системы СРП связаны прежде всего с индивидуализацией условий соглашений по конкретным проектам. При проведении переговоров и заключении СРП допускается относительно большая свобода действий государственных чиновников. В условиях их неопытности и коррупции это может приводить к получению инвестором необоснованно выгодных условий реализации проекта и, как следствие, потере государством определенной части доходов от разработки находящихся в его собственности природных ресурсов.

Правовую основу режима СРП составляет Федеральный закон “О соглашениях о разделе продукции” № 225-ФЗ, подписанный Президентом Российской Федерации 30 декабря 1995 г. и вступивший в силу 11 февраля 1996 г. Данный закон регулирует отношения в области недропользования и инвестиционной деятельности, устанавливает правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории Российской Федерации, а также на континентальном шельфе и в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации на условиях соглашений о разделе продукции.

В начале 1999 г. были приняты два дополнительных закона: “О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “О соглашениях о разделе продукции” от 07.01.1999 г. N 19-ФЗ и “О внесении в законодательные акты Российской Федерации изменений и дополнений, вытекающих из Федерального закона “О соглашениях о разделе продукции” от 10.02.1999 г. N 32-ФЗ. Последним законом были внесены необходимые поправки в двенадцать федеральных законов, направленные на их приведение в соответствие с основными положениями базового закона о разделе продукции. Положения этих федеральных законов, в свою очередь, составили основу для разработки и принятия новых, а также корректировки действующих нормативных правовых актов федеральных ор-

ганов исполнительной власти, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Система налогообложения при выполнении СРП может быть определена как специальный налоговый режим, при котором устанавливается особый порядок уплаты налогов и платежей, а взимание ряда налогов и платежей заменяется разделом произведенной продукции между государством и инвестором.

В режиме СРП инвестор уплачивает государству следующие **платежи за пользование недрами**:

- разовые платежи (бонусы) при заключении соглашения и (или) по достижении определенного результата, установленные в соответствии с условиями соглашения;
- ежегодные платежи за проведение поисковых и разведочных работ (ренталс), установленные за единицу площади использованного участка недр в зависимости от экономико-географических условий, размера участка, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности участка и степени риска;
- регулярные платежи за пользование недрами (роялти), установленные в процентном отношении от объема добычи минерального сырья или от стоимости произведенной продукции и уплачиваемые инвестором в денежной форме или в виде части добытого минерального сырья.

Налог на прибыль при реализации СРП уплачивается инвестором с учетом определенных особенностей. Объектом обложения этим налогом является определяемая в соответствии с условиями соглашения стоимость части прибыльной продукции, принадлежащей инвестору по условиям соглашения. При этом такая стоимость уменьшается на сумму платежей инвестора за пользование заемными средствами, разовых платежей при пользовании недрами, а также на сумму других не возмещаемых инвестору в соответствии с условиями соглашения затрат, состав и порядок учета которых при определении объекта обложения налогом на прибыль устанавливается соглашением.

Уплата налога на прибыль инвестора при выполнении работ по соглашению производится обособленно от уплаты налога на прибыль по другим видам деятельности. При этом применяется ставка налога на прибыль, действующая на дату подписания соглашения.

При исчислении **НДС** при реализации инвестором принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения произведенной продукции из подлежащей взносу в бюд-

жет в соответствующем периоде суммы указанного налога вычитаются все суммы НДС, уплаченные инвестором в этом периоде по приобретенным им для выполнения работ товарно-материальным ценностям, а также по работам и услугам.

Разница, возникающая в случае превышения сумм указанного налога, уплаченного инвестором поставщикам за приобретенные товарно-материальные ценности, над суммами указанного налога, исчисленными при реализации произведенной продукции, являющейся собственностью инвестора, подлежит возмещению инвестору с уточнением суммы этой разницы, исходя из ставок рефинансирования Банка России, действовавших в соответствующем периоде.

После начала добычи минерального сырья уточненная сумма указанной разницы, не возмещенная инвестору из бюджета к соответствующему дню, возмещается ему за счет уменьшения принадлежащей государству в соответствии с условиями соглашения части произведенной продукции.

Инвестор осуществляет также обязательные платежи по социальному и медицинскому страхованию своих работников – граждан Российской Федерации, а также платежи в Государственный фонд занятости населения и в Пенсионный фонд.

За исключением платежей за пользование недрами, налога на прибыль, НДС и социальных платежей, инвестор в течение срока действия соглашения освобождается от взимания налогов, сборов, акцизов и других обязательных платежей, предусмотренных законодательством. Взимание указанных налогов, сборов и платежей заменяется **разделом продукции** на условиях соглашения. При этом предполагается, что чем выше доходность деятельности инвестора, тем больше доля произведенной продукции, получаемой государством при ее разделе. Определение параметров и условий раздела продукции, обеспечивающих государству изъятие ресурсной ренты, а инвестору – приемлемую норму прибыли, является одним из ключевых вопросов переговоров по заключению СРП.

В случае, если законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и правовыми актами органов местного самоуправления не предусмотрено освобождение инвестора от взимания налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, часть прибыльной продукции, являющаяся долей инвестора, подлежит увеличению за счет соответствующего уменьшения доли государства на величину, эквивалентную сумме фактически уплаченных в территориальные бюджеты налогов, сборов и других обязательных платежей.

В настоящее время в России заключены четыре соглашения о разделе продукции: “Сахалин-1”, “Сахалин-2” (Сахалинская область), Харьягинское (Ненецкий АО) и Самотлорское (Ханты-Мансийский АО). Все четыре соглашения заключены по месторождениям углеводородов. Соглашения “Сахалин-1”, “Сахалин-2” и Харьягинское заключены до вступления в силу федерального закона “О соглашениях о разделе продукции”, Самотлорское - после вступления в силу указанного закона. Соглашения по другим месторождениям полезных ископаемых, включенным в перечни участков недр, разработку которых планируется осуществлять на условиях раздела продукции, не заключены.

Фактически в настоящее время в России действуют три соглашения о разделе продукции - “Сахалин-1”, “Сахалин-2” и Харьягинское, поскольку реализация Самотлорского соглашения еще не началась. Основные технико-экономические показатели действующих проектов, реализуемых на условиях СРП, приведены в таблице 2.4.

ТАБЛИЦА 2.4

Технико-экономические показатели проектов “Сахалин-1”, “Сахалин-2” и Харьягинский за период 1996-2020 гг.

	“Сахалин-1”	“Сахалин-2”	Харьягинский
Добыча нефти и конденсата, млн. т	277,5	90,8	40,3
Добыча газа, млрд. куб. м	112,0	172,0	-
Капитальные затраты, млн. долл.	21043	11386	1086
Выручка от реализации, млн. долл.	72492	36467	6490

Источник: Министерство энергетики Российской Федерации.

Достаточно полное представление об особенностях налогового режима СРП позволяет получить рассмотрение финансовых условий реализации крупнейшего из проектов, осуществляемых в России на условиях СРП, - проекта “Сахалин-1”.

Соглашение “Сахалин-1” было заключено 30 июня 1995 г. и вступило в силу 10 июня 1996 г. Инвестором по данному соглашению выступает консорциум в составе “Эксон Нефтегаз Лимитед” с долей участия 30%, “Сахалин Ойл Девелопмент Корпорейшн Лтд.” с долей участия 30%, ЗАО “Сахалинморнефтегаз-Шельф” с долей участия 23% и ЗАО “Роснефть-Сахалин” с долей участия 17%. Оператором соглашения является компания “Эксон Нефтегаз Лимитед”.

Согласно основным технико-экономическим показателям СРП “Сахалин-1” суммарные извлекаемые запасы нефти категорий А,В,С1 составляют 323,4 млн. т, суммарные извлекаемые запасы газа – 424 млрд. куб. м. Максимальный годовой уровень добычи нефти – 24 млн. т, газа – 19,7 млрд. куб. м.

Соглашением «Сахалин-1» предусмотрены следующие условия раздела произведенной продукции и обязательства инвестора по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей.

А. Платежи за договорную акваторию и пользование недрами.

А.1. Платежи за договорную акваторию и платежи за право пользования недрами взимаются следующим образом:

- годовые платежи за договорную акваторию в течение срока действия соглашения;
- годовые платежи за права на геологическое изучение недр в течение периода геологического изучения недр;
- роялти в течение периода обустройства и добычи.

А.2. Инвестор осуществляет платежи за квадратный километр договорной акватории в долларах США следующим образом:

Контрактный год	Договорная акватория	Права на геологическое изучение недр
Первый	50	150
Второй	50	150
Третий	50	150
Четвертый	50	150
Пятый	50	150
Шестой	75	225
Седьмой	75	225
Восьмой и последующие	400	0

А.3. Платежи за договорную акваторию и права на геологическое изучение недр не включаются в состав возмещаемых затрат.

А.4. Платежи за договорную акваторию и права на геологическое изучение недр распределяются между бюджетами следующим образом:

- Бюджет Российской Федерации - 40%;
- Бюджет Сахалинской области - 60%.

А.5. Государство получает роялти в размере 8% от суммы реализации углеводородов. Роялти распределяется между бюджетами следующим образом:

- Бюджет Российской Федерации - 40%;
- Бюджет Сахалинской области - 60%.

В. Возмещение затрат и раздел продукции.

В.1. Предельный уровень компенсационной продукции – 85%.

В.2. Раздел прибыльной продукции (углеводородов для раздела) в каждом календарном году осуществляется в зависимости от достигнутого значения внутренней нормы

прибыли (IRR) инвестора в реальном выражении на конец предшествующего года по следующей шкале:

Внутренняя норма прибыли инвестора	Доля инвестора в углеводородах для раздела
До 17,5%	85%
Более 17,5% до 28,0%	50%
Более 28,0%	30%

С. Налоги и другие обязательные платежи.

С.1. Налог на прибыль. Налог на прибыль уплачивается по ставке 35% со следующей налоговой базы:

- выручка от реализации углеводородов, причитающихся инвестору, минус
- возмещаемые затраты (капитальные затраты вычитаются по норме 33 1/3 % в год, остальные затраты вычитаются по норме 100% в год), минус
- не возмещаемые затраты (за исключением роялти и налога на прибыль), минус
- фактические затраты на финансирование.
- Налог на прибыль распределяется между бюджетами следующим образом:
- Бюджет Российской Федерации - 13%;
- Бюджет Сахалинской области - 22%.

С.2. Платежи за договорную акваторию и за право пользования недрами. Уплачиваются в соответствии с пунктом А.

С.3. Налог на добавленную стоимость. НДС уплачивается за предоставленные услуги и товары, проданные и переданные инвестору на территории Российской Федерации. Инвестор имеет право на возврат НДС в течение пяти рабочих дней после подачи ежемесячной налоговой декларации.

С.4. Взносы в государственные внебюджетные фонды: пенсионный фонд, фонд занятости, фонды социального и медицинского страхования. Взносы уплачиваются по ставкам в соответствии с действующим законодательством.

С.5. Прочие налоги (в пределах суммы 500 тыс. долл. США в год):

- регистрационные, лицензионные сборы, сборы за осуществление юридических действий;
- федеральный и местный налоги на реализацию горюче-смазочных материалов;
- налог с владельцев транспортных средств;
- плата за пользование землей;

- плата за пользование водой из общественных источников;
- лесной сбор и платежи на восстановление.

С.6. Бонусы и взносы в Фонд развития Сахалина.

Бонус на дату вступления соглашения в силу. Инвестор выплачивает государству общий бонус в размере 15 млн. долл. США на дату вступления соглашения в силу (бонус выплачивают только иностранные участники консорциума-инвестора).

Бонус распределяется между бюджетами следующим образом:

Бюджет Российской Федерации - 5 млн. долл. США;

Бюджет Сахалинской области - 10 млн. долл. США.

Сумма бонуса не включается в состав возмещаемых затрат.

Бонусы на начало реализации углеводородов. Уплачиваются не позднее тридцати дней с даты начала реализации углеводородов:

с месторождения Чайво - 15 млн долл. США;

с месторождения Аркутун-Даги - 20 млн. долл. США;

с месторождения Одопту - 10 млн. долл. США.

Суммы бонусов не включаются в состав возмещаемых затрат.

Бонусы распределяется между бюджетами следующим образом:

Бюджет Российской Федерации - 40%;

Бюджет Сахалинской области - 60%.

Взносы в Фонд развития Сахалина. Общая сумма взносов составляет 100 млн. долл. США. Инвестор делает взносы ежегодно равными частями по 20 млн. долл. США на протяжении первых пяти лет, начиная с тридцатого дня после одобрения первой программы работ и сметы расходов по обустройству и добыче.

Взносы поступают в бюджет Сахалинской области.

С.7. Возмещение прошлых затрат государства. Инвестор возмещает российские затраты на геологическое изучение недр договорной акватории до даты вступления соглашения в силу в размере 71 млн. долл. США. Возмещение осуществляется следующим образом:

- начиная с даты начала реализации углеводородов ежеквартально 1,775 млн. долл. США до тех пор, пока не будут выплачены 50% общей суммы;
- оставшиеся 50% общей суммы возмещаются из имеющейся в наличии компенсационной продукции после полного возмещения капитальных затрат на обустройство и добычу.

Выплаты поступают ОАО «Сахалинморнефтегаз».

В соглашении «Сахалин-2», подписанном 22 июля 1994 г. и вступившем в силу 15 июня 1996 г., и Харьягинском, подписанном в декабре 1995 г. и вступившем в силу 1 января 1999 г., применяется аналогичный налоговый режим, имеющий, однако, определенные специфические особенности применительно к каждому проекту. Так, в отличие от соглашения «Сахалин-1» в соглашении «Сахалин-2» ставка роялти установлена на уровне 6% от стоимости произведенной продукции, а по Харьягинскому месторождению ставка данного платежа изменяется в зависимости от количества нефти, добытой с начала коммерческой добычи:

Добыча нефти	Роялти
0 – 10 млн. т	6%
10 – 20 млн. т	7%
20 – 30 млн. т	9%
Более 30 млн. т	11%

Предельный уровень компенсационной продукции в соглашениях «Сахалин-2» и Харьягинском установлен в размере 100% (по проекту «Сахалин-1» - 85%). Столь высокий уровень возмещения затрат, несомненно, резко ограничивает текущую бюджетную эффективность рассматриваемых проектов и является объектом острой критики. В проектах «Сахалин-2» и Харьягинском это приводит к тому, что вся добываемая продукция, остающаяся после уплаты роялти, в течение длительного периода полностью уходит на возмещение затрат инвестора, а размер прибыльной продукции равен нулю. Соответственно, в течение этого периода, а именно вплоть до полной компенсации осуществленных инвестором капитальных затрат, отсутствует и доля государства в добываемой нефти, и поступающий государству налог на прибыль, взимаемый с доли прибыльной продукции, принадлежащей инвестору.

Суммарные расчетные поступления государству и количественное соотношение выплат по различным видам налогов и платежей при реализации проектов «Сахалин-1», «Сахалин-2» и Харьягинского за период 1996-2020 гг. характеризуются цифрами, приведенными в таблице 2.5. Как видно из приведенных данных, основные поступления государству от рассматриваемых СРП обеспечиваются налогом на прибыль, платежами за пользование недрами (роялти) и государственной долей прибыльной продукции. На них приходится 85% всех прямых поступлений государству. Кроме прямых поступлений от реализации СРП, государство получает также косвенные доходы за счет налоговых поступлений и платежей от исполнителей подрядных работ по проектам.

Анализ хода выполнения действующих в России СРП свидетельствует о достаточно сложной ситуации, сложившейся с реализацией рассматриваемых проектов. С точки зрения интересов государства, по существу, можно говорить о ситуации кризиса, сложившейся с реализацией СРП в России. Привлечение инвестиций по заключенным СРП идет очень медленными темпами по сравнению с прогнозировавшимися сроками и объемами. Доходы федерального бюджета от реализуемых СРП крайне низки. Существующий механизм СРП стимулирует инвесторов к завышению издержек при выполнении работ и фактически не предусматривает ответственности инвестора за объемы ресурсов, привлекаемых в проект. Финансовые и правовые условия заключенных соглашений не обеспечивают должной защиты прав и интересов Российской Федерации. Переговоры же по заключению новых соглашений идут крайне медленно.

ТАБЛИЦА 2.5

Расчетные поступления в государственный бюджет от реализации проектов “Сахалин-1”, “Сахалин-2” и Харьягинский за период 1996-2020 гг., млн. долл.

	Поступления государству, всего	Бюджет Российской Федерации	Бюджет субъекта РФ	Внебюджетные фонды
Поступления, всего	29587	12269	15694	1624
в том числе:				
Роялти	8530	3412	5118	0
Прибыльная продукция	6472	3236	3236	0
Ренталс, плата за договорную акваторию	14	4	10	0
Бонусы	113	35	78	0
Платежи с фонда заработной платы	1624	0	0	1624
Взносы в Фонд развития субъектов РФ	208	0	208	0
Возмещение исторических затрат государства на геолого-разведочные работы	98	47	51	0
Прочие налоги	10,5	1,1	9,4	0
Налог на прибыль	10320	3666	6654	0
НДС с реализации на внутреннем рынке	2197	1868	329	0

Источник: Министерство энергетики Российской Федерации

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородов. Принципиально новым элементом российской системы налогообложения нефтегазового сектора экономики должен стать налог на дополнительный доход от добычи углеводородов (НДД), предлагаемый к введению вместо акциза на нефть.

Концепция НДС была разработана в Топливо-энергетическом независимом институте. В оформленном виде она была включена в состав проекта второй части Налогового Кодекса, внесенного Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу Федерального Собрания РФ 30 апреля 1997 г. В данной версии НДС предлагалось распространить на все месторождения углеводородов на территории страны, при этом переход на НДС предусматривал добровольность, то есть должен был осуществляться по желанию налогоплательщика. Подлежащие вычетам в отчетном налоговом периоде затраты на производство ограничивались стоимостью добытых углеводородов, то есть предел возмещения затрат составлял 100% стоимости углеводородов. Ставка налога определялась значением Р-фактора, равного отношению накопленного дохода к накопленным затратам. Шкала налога включала 14 градаций, ставка колебалась от 10% (при значении Р-фактора меньше 1,00) до 90% (при Р-факторе больше 3,00).

В несколько измененном виде концепция НДС получила отражение и в последней версии проекта Налогового Кодекса, внесенного Правительством РФ в Государственную Думу Федерального Собрания РФ 31 января 1998 г. В данном проекте предусматривалось распространение НДС только на новые месторождения. Переход на НДС должен был осуществляться добровольно. Предел подлежащих вычетам затрат устанавливался на уровне 100% стоимости добытых углеводородов. Число градаций шкалы налога было сокращено с 14 до 7, ставки налога изменялись от 0% (при Р-факторе меньше 1,00) до 60% (при Р-факторе больше 2,00).

Поскольку вторая часть Налогового Кодекса не была принята Государственной Думой, идея НДС была оформлена в виде отдельного законопроекта - федерального закона "О налоге на дополнительный доход от добычи углеводородов". Проект данного закона был внесен в Государственную Думу от имени группы депутатов (С.Э.Дон и другие). Основное отличие предложенного законопроекта от версии Налогового Кодекса - распространение НДС не только на новые, но и на разрабатываемые (старые) месторождения. В ноябре 1998 г. законопроект получил одобрение Комитета по бюджету, налогам, банкам и финансам Государственной Думы, однако самой Государственной Думой законопроект рассмотрен не был.

Рассмотрим содержание предлагаемого подхода на основе последнего из подготовленных законопроектов - федерального закона "О налоге на дополнительный доход от добычи углеводородов". Согласно проекту данного закона, плательщиками НДС являются предприятия, приобретшие в установленном порядке лицензии на право поиска, разведки

и добычи углеводородов на территории Российской Федерации и осуществляющие такую деятельность. Предприятия, производящие поиск, разведку и добычу углеводородов на нескольких лицензионных участках вправе определять налоговое обязательство по результатам: а) деятельности на всех без исключения лицензионных участках (в целом), на которых на дату вступления в силу данного закона осуществляется промышленная добыча; б) деятельности на каждом лицензионном участке в отдельности; в) деятельности на некоторых лицензионных участках (в отдельности) и на всех остальных лицензионных участках (в целом). Предприятия обязаны вести отдельный учет доходов и расходов и определять налоговое обязательство отдельно по каждому лицензионному участку, права на пользование которым получены или промышленная добыча на котором начата после даты вступления в силу данного закона.

Налоговая база применительно к каждому лицензионному участку или совокупности участков определяется как стоимость добытых и реализованных углеводородов, уменьшенная на подлежащие вычетам затраты. Стоимость добытых и реализованных углеводородов рассчитывается исходя из фактических объемов и цен реализации. При этом в указанные цены не включаются НДС и расходы на транспортировку до покупателя. Если налогоплательщик реализует добытые им углеводороды взаимосвязанным покупателям, использует их для дальнейшей переработки либо передает их на переработку на давальческой основе, то стоимость добытых углеводородов определяется исходя из их рыночной цены без НДС и расходов на транспортировку до покупателя. При реализации на экспорт стоимость углеводородов определяется исходя из цены реализации на экспорт за вычетом расходов на экспорт, включая транспортировку.

Расчетные вычитаемые затраты определяются как сумма затрат по производству и реализации продукции (за вычетом амортизации, расходов на транспортировку до покупателя и расходов на экспорт), производственных капитальных вложений, налогов, относимых на финансовые результаты деятельности предприятия, и расчетных вычитаемых затрат предыдущего налогового периода, вычет которых перенесен на следующий год, умноженных на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).

Подлежащие вычетам затраты определяются как расчетные вычитаемые затраты данного периода, но в размере не более 70% от стоимости углеводородов при налогообложении деятельности на нескольких лицензионных участках в целом и 90% от стоимости углеводородов при налогообложении деятельности по отдельным лицензионным участ-

кам. По лицензионным участкам, по которым с даты выдачи лицензии ведется отдельный учет доходов и затрат, подлежащие вычетам затраты устанавливаются в размере не более 100% от стоимости углеводородов. Если годовые расчетные вычитаемые затраты превышают величину подлежащих вычетам затрат за этот год, то такое превышение переносится на следующий год.

Налоговые ставки устанавливаются на каждый год применительно к каждому лицензионному участку (совокупности участков). Размеры налоговых ставок определяются значением Р-фактора на предшествующий год. Р-фактор определяется как отношение a / b , где a - накопленный доход, b - накопленные затраты. Величина "а" на 1998 г. определяется как сумма годовых величин стоимости добытых и реализованных углеводородов за период с года начала оценки по 1998 г. с поправкой на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию. При суммировании величина стоимости добытых и реализованных углеводородов каждого года умножается на индекс данного года, равный произведению соответствующих годовых индексов за период с данного года по 1998 г. Год начала оценки устанавливается как 1994 г. либо как год получения соответствующей лицензии, если этот год позже 1994 г.

Величина "а" на годы, начиная с 1999 г., определяется как сумма величин стоимости добытых и реализованных углеводородов за данный год и величины "а" на предыдущий год, умноженной на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию. При определении "а" стоимость углеводородов уменьшается на суммы НДС и налога на прибыль предприятий, подлежащих уплате за соответствующий период.

Величина "b" на 1998 г. определяется как сумма годовых величин затрат за период с года начала оценки с поправкой на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию. В состав затрат включаются затраты по производству и реализации продукции (за вычетом амортизации, расходов на транспортировку до покупателя и расходов на экспорт), производственные капитальные вложения и сумма начисленных налогов, относимых на финансовые результаты деятельности предприятия. Величина "b" на годы, начиная с 1999 г., определяется как сумма величины затрат за данный год и величины "b" на предыдущий год, умноженной на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию.

Налоговые ставки определяются значением Р-фактора за предыдущий год и составляют от 0% (для лицензионных участков, по которым с даты выдачи лицензии ведется

отдельный учет доходов и затрат, при величине Р-фактора меньше 1,00) до 60% (при величине Р-фактора больше 2,00).

Формально предложенная схема расчета НДД может быть описана следующим образом.

1. Определение налоговой базы

$$\text{ДД}(t) = \text{СУВ}(t) - \text{ПВЗ}(t)$$

$$\text{СУВ}(t) = \text{Ц}(t) * \text{V}(t)$$

$$\text{РВЗ}(t) = (\text{ЗПР}(t) - \text{А}(t)) + \text{КВ}(t) + \text{Н.РВЗ}(t-1) * k(t)$$

$$\text{ПВЗ}(t) = \text{РВЗ}(t) \quad \text{при } \text{РВЗ}(t) \leq \text{Пр.ПВЗ}(t)$$

$$\text{ПВЗ}(t) = \text{Пр.ПВЗ}(t) \quad \text{при } \text{РВЗ}(t) > \text{Пр.ПВЗ}(t)$$

$$\text{Пр.ПВЗ}(t) = 70 \% \text{ СУВ}(t) \quad \text{при налогообложении по нескольким лицензионным участкам}$$

$$\text{Пр.ПВЗ}(t) = 90 \% \text{ СУВ}(t) \quad \text{при налогообложении отдельного лицензионного участка}$$

$$\text{Пр.ПВЗ}(t) = 100 \% \text{ СУВ}(t) \quad \text{по лицензионным участкам, по которым с даты выдачи лицензии ведется отдельный учет доходов и затрат}$$

$$\text{Н.РВЗ}(t) = \text{РВЗ}(t) - \text{ПВЗ}(t) \quad (\text{при } \text{РВЗ} > \text{Пр. ПВЗ})$$

2. Определение налоговых ставок

$$\text{Р-фактор}(t-1) = a(t-1) / b(t-1)$$

a - накопленный доход

b - накопленные затраты

$$a(t-1) = a(t-2) * k(t-1) + \text{СУВ}(t-1) - \text{НДД}(t-1) - \text{НП}(t-1)$$

$$b(t-1) = b(t-2) * k(t-1) + \text{З}(t-1)$$

$$\text{З}(t-1) = (\text{ЗПР}(t-1) - \text{А}(t-1)) + \text{КВ}(t-1)$$

$$\text{Р-фактор}(t-1) \rightarrow \text{Ст.}(t)$$

Шкала налога:

Р-фактор (t-1)	Ст.(t), %
до 1,00	10*
свыше 1,00 до 1,20	15
свыше 1,20 до 1,30	20
свыше 1,30 до 1,40	30
свыше 1,40 до 1,50	40
свыше 1,50 до 2,00	50
свыше 2,00	60

*Для лицензионных участков, по которым с даты выдачи лицензии ведется отдельный учет доходов и затрат, налоговая ставка при величине Р-фактора до 1,00 устанавливается в размере 0%.

$$\text{НДД} (t) = \text{ДД} (t) * \text{Ст.} (t)$$

Обозначения:

ДД - дополнительный доход

СУВ - стоимость углеводородов

Ц - цена нефти (без НДС, расходов на транспортировку до покупателя и затрат на экспорт)

V - объем добычи нефти

РВЗ - расчетные вычитаемые затраты

ЗПР - затраты на производство и реализацию

А - амортизация

КВ - капитальные вложения

Н.РВЗ - невозмещенные расчетные вычитаемые затраты

ПВЗ - подлежащие вычетам затраты

Пр. ПВЗ - предельные подлежащие вычетам затраты

k - индекс цен производителей

НДД - налог на дополнительный доход

НП - налог на прибыль

З - затраты

Ст. - ставка налога

t - время (год, квартал)

НДД имеет ряд достаточно явно выраженных преимуществ по сравнению с российским акцизом. Во-первых, автоматизм расчета данного налога существенно повышает его объективность. НДД учитывает горно-геологические и экономические условия добычи углеводородов, так как напрямую связан с показателями прибыльности месторождения (дополнительным доходом и Р-фактором). Во-вторых, НДД стимулирует инвестиции в освоение новых месторождений (нулевой налог в первые годы добычи, когда осуществляются значительные капиталовложения, рис. 2.1). В-третьих, НДД учитывает изменение горно-геологических условий добычи в процессе эксплуатации месторождения, т.е. его истощение (по мере истощения месторождения налог снижается). В-четвертых, НДД реагирует

на изменение внешних экономических условий производства - мировых цен (чем ниже цены реализации, тем ниже налог, и наоборот). В-пятых, НДС позволяет достаточно точно прогнозировать эффективность инвестиционных проектов (изменение же акциза фактически труднопредсказуемо).

Рис. 2.1



Источник: расчеты Крюкова В., Токарева А.

Вместе с тем позиции различных структур в отношении предложенного законопроекта о введении НДС существенно различаются. Министерство топлива и энергетики РФ, а также нефтяные компании, полностью поддерживали разработанный законопроект. В то же время официальные представители Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам и Министерства экономики РФ выступали против принятия данного закона, по крайней мере против распространения НДС не только на новые, но и на все разрабатываемые месторождения. Основной причиной являлись опасения значительного снижения налоговых поступлений в государственный бюджет. По оценкам Комитета Государственной Думы по бюджету, налогам, банкам и финансам, замена акциза на нефть налогом на дополнительный доход в расчете на 1999 г. вела к снижению налоговых начислений в нефтедобывающей промышленности на 5,2 млрд.руб. Без учета отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, которые используются целевым образом и в значительной степени возвращаются нефтедобывающим предприятиям, данное снижение со-

ставляет 6,9 млрд.руб., или примерно 0,3% ВВП. Существуют, однако, и значительно более пессимистические оценки.

Схема, основанная на применении НДС, является существенно более сложной с точки зрения как проведения налоговых расчетов, так и практического контроля за их достоверностью. Это создает потенциальные возможности занижения производителями своих налоговых обязательств и, как следствие, уменьшения доходов государственного бюджета. Именно с этим связаны опасения неконтролируемого снижения налоговых поступлений в результате введения НДС.

Следует также указать на необходимость доработки подготовленных законопроектов по введению НДС, имеющих, на наш взгляд, ряд существенных недостатков.

1. Как в проекте Налогового Кодекса, принятом в первом чтении, так и в проекте закона о НДС производители газа, реализующие газ по государственным регулируемым ценам, не являются плательщиками НДС, если доля такой реализации во всей реализации предприятия не ниже 80%. По этому критерию под НДС подпадает почти все производство газа в России. Если в США и Западной Европе производство природного газа рассредоточено по многим нефтегазовым компаниям и составляет значительную долю в производимой ими продукции, то в России добыча газа характеризуется чрезвычайно высокой концентрацией. Основным производителем газа является РАО Газпром, на долю которого приходится 94% общероссийской добычи. Около 5% газа добывается нефтяными компаниями (это так называемый нефтяной газ, добыча которого сопутствует производству нефти). Еще 1% приходится на прочих газопроизводителей.

РАО Газпром экспортирует около 35% производимого газа. С учетом более высоких цен реализации на внешнем рынке доля реализации газа по свободным (нерегулируемым государством) ценам составляет 60-70% всей выручки от продажи газа. Другими словами, для РАО Газпром доля реализации газа по регулируемым ценам составляет лишь 30-40%, и в соответствии с предложенным в законопроектах критерием Газпром от акциза должен перейти на НДС. По словам авторов законопроекта, это изначально не входило в планы разработчиков. Предложенный ими критерий был ориентирован на реализацию газа на внутреннем рынке, т.е. не отражает реальную структуру продаж, и, таким образом, должен быть изменен. При этом для Газпрома, на наш взгляд, нет оснований радикально менять систему налогообложения, т.е. следует сохранить существующую схему, основанную на акцизе.

Выделение одного Газпрома из числа плательщиков НДС не будет, однако, достаточным. Если исключить Газпром из числа плательщиков НДС, но оставить возможность перехода на этот налог для независимых производителей газа, то последние окажутся в более выгодных условиях по сравнению с Газпромом, по крайней мере при реализации новых капиталоемких проектов. Это будет означать, во-первых, создание неравных условий конкуренции, во-вторых, сам Газпром будет стремиться к выделению дочерних и вновь создаваемых структур в формально независимые предприятия, которые имели бы более выгодные условия работы (прежде всего при освоении новых месторождений).

Поэтому, на наш взгляд, целесообразно ограничить применение НДС только добычей жидких углеводородов, т.е. нефти и газового конденсата. Для этого нужно ввести критерий, позволяющий отделить нефтяные проекты (к которым применяется НДС) от газовых, при реализации которых может также добываться некоторое количество нефти или газового конденсата. Для новых месторождений выделение нефтяных проектов возможно на основе имеющихся данных геологической оценки лицензионного участка. В качестве критерия здесь можно принять долю запасов нефти и газового конденсата в общих запасах углеводородов, сосредоточенных на данном лицензионном участке. Например, доля запасов нефти и газового конденсата в общих запасах углеводородов лицензионного участка (в пересчете на нефтяной эквивалент) должна составлять не менее 70%.

В то же время при реализации нефтяных проектов может добываться и определенное количество природного газа, если его запасы присутствуют на данном лицензионном участке. В этом случае доходы от реализации газа должны учитываться при расчете дополнительного дохода, и все добытые углеводороды должны облагаться НДС. Но по газу также платится акциз, который должен учитываться в затратах при расчете дополнительного дохода.

При условии распространения НДС не только на новые, но и на разрабатываемые месторождения, такое выделение может быть произведено как на основе структуры производимых углеводородов (в пересчете на нефтяной эквивалент), так и на основе структуры выручки от их реализации. Например, если выручка от реализации газа в общей выручке превышает 50%, то добыча углеводородов на данном лицензионном участке (совокупности лицензионных участков) не подпадает под НДС. В этом случае все производители газа, кроме нефтяных компаний, оказываются за рамками применения данного налога.

2. Часть 1 статьи 466 проекта Налогового Кодекса, принятого в первом чтении, ограничивает применимость НДС новыми лицензионными участками. В проекте не определено, что понимается под новыми лицензионными участками, но предположительно этот термин относится к лицензиям, выданным после того, как закон о НДС вступит в действие. В то же время по большинству месторождений России лицензии уже выданы. Многие месторождения, для которых лицензии еще не выданы, в настоящее время фактически экономически неэффективны. Поэтому ограничение НДС только новыми лицензиями может фактически свести к нулю данный налог. В то же время распространение НДС на старые месторождения может иметь неблагоприятные последствия для бюджета. Кроме того, если цель НДС заключается в поощрении новых инвестиций, то необязательно распространять НДС на старые месторождения, так как капиталовложения уже сделаны. Поэтому целесообразно ограничить применение НДС новыми инвестициями в нефтедобычу, но более широко, чем только по лицензиям, выданным после того, как НДС вступит в действие.

3. Часть 6 статьи 466 проекта Налогового Кодекса, принятого в первом чтении, разрешает налогоплательщикам объединять лицензионные участки при определении налоговых обязательств по уплате НДС. Это создает значительные возможности для ухода от налога. Дело в том, что при владении большим количеством лицензий и последовательной разработке лицензионных участков дополнительный доход и налоговые обязательства, возникающие на введенном в разработку лицензионном участке после возмещения произведенных капитальных затрат, будут погашаться инвестициями в новые месторождения, что может приводить к длительной отсрочке налоговых выплат. Возможности собрать НДС были бы повышены, если бы от каждого производителя требовалось определять налоговые обязательства по каждому лицензионному участку отдельно.

4. В состав расчетных вычитаемых затрат в проекте Налогового Кодекса, принятом в первом чтении, включаются затраты, принимаемые к вычету в соответствии с параграфом 4 главы 30 проекта Кодекса, в которые входят проценты, выплачиваемые по кредитам и займам, полученным на цели, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (ст. 468, часть 3, пункт 1; ст. 289, 291, 302). Расходы на выплату процентов не должны, однако, вычитаться при расчете налоговой базы НДС, если только заемные средства не включаются в доход, а выплаты по займам не включаются в качестве затрат. В противном случае расходы будут завышены.

5. Расчетные вычитаемые затраты, возмещение которых переносится на следующий налоговый период, не корректируются с учетом инфляции (см. ст. 468, часть 3, пункт 3 проекта Налогового Кодекса, принятого в первом чтении). В периоды высокой инфляции это будет приводить к быстрому обесценению невозмещенных в отчетном налоговом периоде затрат и завышению налоговой базы.

6. Накопленный доход, на основе которого определяется значение Р-фактора и ставки налога, не должен уменьшаться на величину НДС. В противном случае значение Р-фактора будет занижено. В то же время все остальные налоги и обязательные платежи, включая роялти и налог на прибыль, при расчете накопленного дохода должны вычитаться.

7. Предлагаемый механизм определения и применения налоговых ставок (налоговые ставки, определяемые значением Р-фактора, применяются ко всей налоговой базе) создает возможность предельного уровня налогообложения прироста дополнительного дохода, который может превышать 100%. Например, предположим, что в данный налоговый период налоговая база (дополнительный доход) равна 20 и компоненты Р-фактора следующие: $a=150$, $b=100$. Это означает, что ставка налога равна 40%, а налоговое обязательство равно 8. Предположим теперь, что «а» было бы равно 151. Тогда ставка налога была бы 50%, а налоговое обязательство было бы равно 10. Заметим, что одна единица увеличения «а» привела к увеличению налогового обязательства на две единицы. Таким образом, небольшое увеличение «а» приводит к потенциально значительному увеличению налогового обязательства, потому что новая более высокая ставка применяется ко всей налоговой базе. Это создает сильные стимулы к завышению расходов и занижению доходов около пороговых значений Р-фактора.

8. Распространение НДС не только на новые, но и на старые месторождения является проблематичным, так как сложно обеспечить достаточно точный учет доходов и затрат, особенно по лицензионным участкам, за предыдущие налоговые периоды. Кроме того, проект закона о НДС позволяет консолидацию лицензионных участков (применительно к старым месторождениям консолидация неизбежна, так как по большинству из них не ведется отдельный учет доходов и затрат), что создает возможности для занижения производителями своих налоговых обязательств.

3. РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

3.1. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ (РОЯЛТИ)

Роялти должны сохранить свою функцию платежа собственнику ресурсов (государству) за право пользования недрами. Они являются базовым видом платежа, обеспечивающим определенную стабильность налоговых поступлений. Вместе с тем следует пересмотреть установленные пропорции распределения роялти между бюджетами разного уровня. Согласно закону «О недрах» при добыче углеводородов 40% данных платежей направляется в федеральный бюджет и 60% - в территориальные, в том числе 30% - в бюджет субъекта РФ и 30% - в местный бюджет. В то же время при добыче углеводородов на территории автономного округа, входящего в состав области или края, роялти поступают в бюджет данной области или края за счет половины суммы платежей, поступающих в федеральный бюджет, то есть федеральная доля в этом случае составляет 20%. Поскольку большая часть нефти (73,3% в 1999 г.) добывается именно в таких автономных округах, прежде всего в Ханты-Мансийском, средневзвешенная федеральная доля роялти составляет в настоящее время лишь 25,3%.

В связи с этим целесообразно значительно увеличить федеральную долю в платежах за пользование недрами, а именно 60% данных платежей направлять в федеральный бюджет, а 40% - в территориальные. При добыче нефти на территории автономного округа, входящего в состав области или края, роялти могут поступать в бюджет данной области или края за счет уменьшения федеральной доли до 50%. В этом случае 50% суммы платежей за пользование недрами будет поступать в федеральный бюджет и 50% - в территориальные (40% - в бюджеты автономного округа и 10% - в бюджет области или края). Именно по такой паритетной схеме будет распределяться большая часть данных платежей. Средневзвешенная федеральная доля роялти при таком распределении составит 52,7% (табл. 3.1.1).

Следует совершенствовать механизм установления ставок роялти. Необходимы разработка и принятие соответствующей нормативной базы для применения льгот по уплате роялти в отношении истощенных и трудноизвлекаемых запасов. Возможность снижения ставки роялти по мере истощения запасов, или предоставления скидки за истощение недр, предусмотрена действующим законодательством, однако до сих пор не реализована. Ставка роялти может быть поставлена в зависимость от степени истощения месторождения. Например, при выработанности начальных из-

влекаемых запасов нефти от 76% до 90% ставка роялти снижается наполовину, при выработанности свыше 90% роялти не взимаются (ставка равна нулю). В качестве показателя истощенности месторождения может также использоваться показатель обводненности продукции.

ТАБЛИЦА 3.1.1

Расчет средневзвешенной федеральной доли роялти (по условиям 1999 г.)

	Добыча нефти и газового конденсата в 1999г., млн. т	Удельный вес в общей добыче нефти и газ-конденсата, %	Федеральная доля роялти при действующей системе распределения, %	Федеральная доля роялти 60%	Федеральная доля роялти 75%
1. Автономные округа в составе области, края	223,5	73,3	20,0	50,0	70,0
в том числе:	170,0	55,7	20,0	50,0	70,0
Ханты-Мансийский АО(Тюменская обл.)					
Ямало-Ненецкий АО (Тюменская обл.)	30,0	9,8	20,0	50,0	70,0
Эвенкийский АО (Красноярский край)	21,6	7,1	20,0	50,0	70,0
Ненецкий АО (Архангельская обл.)	1,9	0,6	20,0	50,0	70,0
2. Остальные регионы	81,5	26,7	40,0	60,0	75,0
Средневзвешенная федеральная доля роялти			25,3	52,7	71,3

Возможно также изменение ставок роялти в зависимости от уровня мировых цен на нефть, то есть введение скользящей ставки роялти: ставка увеличивается при превышении определенного уровня цены. В этом случае роялти обеспечивали бы учет не только горно-геологических и экономико-географических условий конкретных месторождений, но и изменения мировых цен на нефть.

В целях стимулирования инвестиций в разработку новых месторождений возможно освобождение производителей от уплаты роялти в первые один-два года с момента начала промышленной добычи нефти (“каникулы” роялти).

Действующая система налогообложения позволяет вертикально интегрированным нефтяным компаниям минимизировать свои налоговые обязательства по ресурсным платежам, в частности, по роялти, путем реализации добытой нефти в рамках самой компании по внутрикорпоративным (трансфертным) ценам, значительно заниженным по сравнению с ее реальной рыночной стоимостью. В связи этим основой реформирования системы налогообложения нефтяного сектора

должен быть переход к применению для целей исчисления налогов рыночных цен на нефть, который позволил бы преодолеть негативные налоговые последствия трансфертного ценообразования.

Рыночные цены на нефть должны определяться на основе ее мировой цены, скорректированной с учетом разницы в качестве нефти и величины транспортных затрат. В этом случае, как показывают расчеты, проведенные по условиям 1999 г., увеличение налоговых поступлений от роялти превысило бы поступления от роялти, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциза при действующей налоговой системе (см. табл. 3.1.2).

ТАБЛИЦА 3.1.2

Расчет увеличения налоговой нагрузки на добычу нефти при переходе к рыночным ценам (по условиям 1999 г.)

Действующая налоговая система: расчет налогов от внутренней цены нефти (внутренняя цена 23,6 долл./т)	Расчет налогов от рыночной (скорректированной мировой) цены нефти (рыночная цена 81,1 долл./т)	Увеличение налоговой нагрузки, долл./т
Роялти (средняя ставка 8%): $23,6 \times 0,08 = 1,89$ долл./т	Роялти (средняя ставка 8%): $81,1 \times 0,08 = 6,49$ долл./т	4,60
Федеральная доля роялти (средневзвешенная доля 25,3%): $1,89 \times 0,253 = 0,48$ долл./т	Федеральная доля роялти (52,7%): 3,42 долл./т	2,94
	в том числе: федеральные отчисления на ВМСБ (13,7% от федеральной доли роялти) 0,47 долл./т	-
	федеральная доля роялти без отчислений на ВМСБ: 2,95 долл./т	2,47
Отчисления на ВМСБ (отчисления в бюджеты - 4%): $23,6 \times 0,04 = 0,94$ долл./т	-	-0,94
Федеральная доля отчислений на ВМСБ (2%): $23,6 \times 0,02 = 0,47$ долл./т	-	-0,47
Роялти + отчисления на ВМСБ: $1,89 + 0,94 = 2,83$ долл./т	Роялти: 6,49 долл./т	3,66
Федеральная доля роялти и отчислений на ВМСБ: $0,48 + 0,47 = 0,95$ долл./т	Федеральная доля роялти: 3,42 долл./т	2,47

Основным методом занижения налоговых обязательств по ресурсным платежам является применение трансфертных цен. Кроме того, получила распространение практика реализации нефти на экспорт специально созданным за рубежом подконтрольным структурам по заниженным ценам. В связи с этим необходима разработка специальной методики определения рыночных цен на нефть для целей исчисления налогов. Такие цены, на наш взгляд, должны определяться на основе мировых цен. В качестве временного решения по поставкам нефти на внутренний рынок может быть разработана и введена методика определения рыночной цены

нефти на основе розничных цен реализации нефтепродуктов. Применение таких методов определения рыночной цены нефти предполагает внесение поправок в статью 40 Налогового кодекса РФ.

Таким образом, для преодоления негативных налоговых последствий трансфертного ценообразования для целей исчисления налогов на добычу нефти должны применяться рыночные цены на нефть, определяемые по специальной методике. Такая методика, на наш взгляд, должна основываться на следующих основных положениях.

1. Рыночная цена на нефть, применяемая для целей исчисления налогов, должна определяться на основе расчетных рыночных цен реализации нефти на внутреннем и на внешнем рынке.

2. Для нефти, реализуемой на внутреннем рынке, рыночная цена нефти в пункте добычи должна определяться методом обратного счета на основе розничной цены реализации нефтепродуктов.

3. На основе розничной цены реализации нефтепродуктов путем ее уменьшения на величину нормальных затрат и прибыли розничной торговли определяется отпускная оптовая цена нефтепродуктов (отпускная цена оптовой торговли).

4. На основе отпускной оптовой цены путем ее уменьшения на величину нормальных затрат и прибыли оптовой торговли определяется отпускная цена нефтеперерабатывающего завода (НПЗ).

5. На основе отпускной цены НПЗ путем ее уменьшения на величину затрат на переработку и прибыли НПЗ, а также средних затрат на транспортировку нефти, определяется цена нефти в пункте добычи (расчетная рыночная цена внутреннего рынка).

6. Для нефти, реализуемой на внешнем рынке (на экспорт), рыночная цена нефти в пункте добычи определяется на основе мировой цены на нефть путем ее уменьшения на величину затрат на экспорт, включая транспортировку.

7. Рыночная цена на нефть для целей налогообложения определяется на основе расчетных рыночных цен реализации нефти на внутреннем и на внешнем рынке как средневзвешенная по объемам поставок на внутренний и на внешний рынок (на экспорт).

8. Рыночные цены на нефть должны определяться по основным нефтегазовым провинциям (регионам) страны на основе обобщенных (усредненных) данных о затратах и прибыли при транспортировке и переработке нефти и реализации нефтепродуктов.

9. Расчет рыночных цен на нефть должен производиться ежемесячно с учетом изменения значений основных исходных показателей, в частности, мировых цен на нефть.

3.2. ОТЧИСЛЕНИЯ НА ВОСПРОИЗВОДСТВО МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОЙ БАЗЫ

Переход к применению рыночной цены нефти для целей исчисления налогов позволяет отменить отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, поскольку это не ведет к снижению налоговых поступлений в бюджет. Основная часть работ по воспроизводству минерально-сырьевой базы при этом будет осуществляться за счет средств самих предприятий. Это предполагает внедрение общепринятых в мировой практике механизмов компенсации затрат на геолого-разведочные работы. Затраты на них должны быть признаны затратами производственного характера и относиться на себестоимость производимой продукции. Федеральная же доля указанных отчислений может быть компенсирована за счет федеральной части поступлений от уплаты роялти. Данные средства должны направляться на реализацию государственных программ геологического изучения недр.

В пользу отмены отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы существует ряд аргументов. В настоящее время в России создан значительный задел по разведанным запасам нефти, в принципе превосходящий нужды текущего и среднесрочного развития отрасли. По зарубежным данным, обеспеченность доказанными запасами нефти в России составляет 22 года. В то же время в промышленно развитых нефтедобывающих странах обеспеченность запасами значительно ниже: в США она составляет 10 лет, Канаде и Норвегии – 9,3 года, Великобритании – 5 лет. При этом такой уровень обеспеченности запасами, например, в США, фактически сохраняется на протяжении последних нескольких десятилетий, то есть является нормальным для рыночной экономики.

В этих условиях существование специальных отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы создает для российских нефтяных компаний излишнюю налоговую нагрузку и фактически вынуждает их поддерживать искусственно высокий уровень геолого-разведочных работ (или под их видом осуществлять другие затраты, например, показывать эксплуатационное бурение в качестве разведочного). Отчисления же на воспроизводство минерально-сырьевой базы, централизуемые в федеральном и территориальных бюджетах, как правило, используются неэффективно, а в значительной части – не по целевому назначению. Наконец, нельзя не отметить, что применение такого налога не соответствует мировой практике.

В случае сохранения отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы в качестве самостоятельного ресурсного платежа, на наш взгляд, необходимо уменьшение ставки данных отчислений до размеров части, перечисляемой в федеральный бюджет (например, до

2%) с одновременным внедрением общепринятых в мировой практике механизмов компенсации затрат на геолого-разведочные работы (путем их списания на затраты по добыче нефти).

Как показывают расчеты, проведенные нами по условиям 2001 г., применение в качестве рыночных цен скорректированных мировых цен на нефть обеспечивает увеличение поступлений в государственный бюджет даже при полной отмене отчислений на воспроизводство-минерально-сырьевой базы. Если при действующей налоговой системе (в условиях применения трансфертных цен) поступления в консолидированный бюджет от ресурсных платежей (роялти, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциза) составляют 10 долл./т (в том числе от роялти – 4,5 долл./т), то при применении рыночных (скорректированных мировых) цен поступления от роялти и акциза составят 10,6 долл./т (в том числе от роялти – 8,4 долл./т), а с учетом прироста налога на прибыль в результате отмены отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы – 11,8 долл./т.

Влияние введения рыночных цен на нефть в случае их определения на основе расчетных рыночных цен реализации нефти на внутреннем и внешнем рынке, увеличения федеральной доли роялти и отмены отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы на бюджетные поступления от ресурсных платежей при добыче нефти характеризуется данными, приведенными в таблицах 3.2.1 и 3.2.2. Расчет производился по условиям 2001 г. с использованием данных, заложенных в проект федерального бюджета на этот год. Расчет производился при разном уровне мировых цен на нефть по четырем вариантам:

1. Действующая налоговая система: трансфертные цены, федеральная доля в платежах за пользование недрами (роялти) – 40% (федеральная доля при добыче нефти на территории автономного округа, входящего в состав области или края, — 20%, средневзвешенная федеральная доля — 25,3%).

2. Применение рыночных цен на нефть для целей исчисления налогов в условиях действующей налоговой системы.

3. Применение рыночных цен на нефть с одновременным увеличением федеральной доли роялти до 60% (федеральная доля при добыче нефти на территории автономного округа, входящего в состав области или края, — 50%, средневзвешенная федеральная доля – 52,7%) и отменой отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

4. Применение рыночных цен на нефть с увеличением федеральной доли роялти до 75% (федеральная доля при добыче нефти на территории автономного округа, входящего в состав области или края, — 70%, средневзвешенная федеральная доля – 71,3%) и отменой отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

Рыночная цена на нефть определялась как средневзвешенная на основе расчетных рыночных цен реализации нефти на внутреннем и на внешнем рынке. По нефти, реализуемой на внутреннем рынке, рыночная цена определялась методом обратного счета на основе цен реализации нефтепродуктов, по нефти, реализуемой на внешнем рынке, — на основе мировой цены, скорректированной на величину затрат на экспорт, включая транспортировку.

Расчеты по указанным вариантам проводились при уровне мировых (экспортных) цен на нефть 18 долл. за баррель и 21 долл. за баррель. Результаты расчетов приведены в таблицах 3.2.1 и 3.2.2.

Как показывают расчеты, применение рыночных цен в условиях действующей налоговой системы позволяет увеличить поступления в консолидированный бюджет от роялти и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при мировой цене на нефть 18 долл./барр. на 38,9 млрд. руб., или 1,3 млрд. долл., при мировой цене 21 долл./барр. — на 49,6 млрд. руб., или 1,7 млрд. долл. (данные цифры могут служить оценкой потерь бюджета от применения трансфертных цен). Почти две трети прироста поступлений от применения рыночных цен в условиях действующей налоговой системы приходится на территориальные бюджеты.

Отмена отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при мировой цене нефти 18 долл./барр. ведет к некоторому снижению прямых поступлений от ресурсных платежей в консолидированный бюджет (на 4,6 млрд. руб., или 0,6 долл./т). Следует, однако, отметить, что с учетом прироста налога на прибыль в результате отмены отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы поступления в консолидированный бюджет возрастают (с 10 до 10,6 долл./т). Прямые же поступления в федеральный бюджет увеличиваются за счет повышения федеральной доли роялти.

При мировой цене нефти 21 долл./барр. отмена отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы не ведет к снижению прямых поступлений в консолидированный бюджет. Напротив, в результате применения рыночных цен прямые поступления в него даже при отмене отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы увеличиваются на 1,6 млрд. руб. При этом повышение федеральной доли роялти позволяет существенно увеличить поступления от ресурсных платежей в федеральный бюджет.

Например, при мировой цене нефти 21 долл./барр. применение рыночных цен и повышение федеральной доли роялти до 75% (при одновременной отмене отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы) позволяют увеличить поступления в федеральный бюджет от ресурсных платежей с 41,3 до 65,4 млрд. руб., или на 24,1 млрд. руб. (0,8 млрд. долл.).

ТАБЛИЦА 3.2.1

**Расчет поступлений в государственный бюджет от ресурсных платежей
при добыче нефти (по условиям 2001 г.)**

Расчет № 1 (мировая цена 18 \$/барр.)	1-й вариант			2-й вариант		
	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Территориальные бюджеты	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Территориальные бюджеты
Экспортная цена, \$ за тонну	131,4			131,4		
Трансфертная цена, \$ за тонну	55			55		
Рыночная цена, \$ за тонну	88,4			88,4		
Распределение роялти, %	100,0%	25,3%	74,7%	100,0%	25,3%	74,7%
Ставка роялти, %	8,2%	2,1%	6,1%	8,2%	2,1%	6,1%
Распределение ВМСБ, %	100,0%	50,0%	50,0%	100,0%	50,0%	50,0%
Ставка ВМСБ (отчисления в бюджет), %	6%	3%	3%	6%	3%	3%
Ставка акциза, руб. за тонну	66	66	0	66	66	0
Роялти, \$ на тонну	4,5	1,1	3,4	7,2	1,8	5,4
Отчисления на ВМСБ, \$ на тонну	3,3	1,7	1,7	5,3	2,7	2,7
Роялти+ВМСБ, \$ на тонну	7,8	2,8	5,0	12,5	4,5	8,0
Акциз на нефть, \$ на тонну	2,2	2,2	0,0	2,2	2,2	0,0
ВСЕГО ресурсных платежей, \$ на тонну	10,0	5,0	5,0	14,7	6,7	8,0
Роялти, млн. руб.	37342,8	9447,7	27895,1	59616,0	15082,8	44533,2
Отчисления на ВМСБ, млн. руб.	27324,0	13662,0	13662,0	43917,1	21958,6	21958,6
Роялти+ВМСБ, млн. руб.	64666,8	23109,7	41557,1	103533,1	37041,4	66491,7
Акциз на нефть, млн. руб.	18216,0	18216,0	0,0	18216,0	18216,0	0,0
ВСЕГО ресурсных платежей, млн. руб.	82882,8	41325,7	41557,1	121749,1	55257,4	66491,7
Расчет № 1 (мировая цена 18 \$/барр.)	3-й вариант			4-й вариант		
	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Территориальные бюджеты	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Территориальные бюджеты
Экспортная цена, \$ за тонну	131,4			131,4		
Трансфертная цена, \$ за тонну	55			55		
Рыночная цена, \$ за тонну	88,4			88,4		
Распределение роялти, %	100,0%	52,7%	47,3%	100,0%	71,3%	28,7%
Ставка роялти, %	8,2%	4,3%	3,9%	8,2%	5,8%	2,4%
Распределение ВМСБ, %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ставка ВМСБ (отчисления в бюджет), %	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Ставка акциза, руб. за тонну	66	66	0	66	66	0
Роялти, \$ на тонну	7,2	3,8	3,4	7,2	5,2	2,1
Отчисления на ВМСБ, \$ на тонну	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Роялти+ВМСБ, \$ на тонну	7,2	3,8	3,4	7,2	5,2	2,1
Акциз на нефть, \$ на тонну	2,2	2,2	0,0	2,2	2,2	0,0
ВСЕГО ресурсных платежей, \$ на тонну	9,4	6,0	3,4	9,4	7,4	2,1
Роялти, млн. руб.	60020,1	31630,6	28389,5	60020,1	42794,3	17225,8
Отчисления на ВМСБ, млн. руб.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Роялти+ВМСБ, млн. руб.	60020,1	31630,6	28389,5	60020,1	42794,3	17225,8
Акциз на нефть, млн. руб.	18216,0	18216,0	0,0	18216,0	18216,0	0,0
ВСЕГО ресурсных платежей, млн. руб.	78236,1	49846,6	28389,5	78236,1	61010,3	17225,8

ТАБЛИЦА 3.2.2

**Расчет поступлений в государственный бюджет от ресурсных платежей
при добыче нефти (по условиям 2001 г.)**

Расчет № 2 (мировая цена 21 \$/барр.)	1-й вариант			2-й вариант		
	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Территориальные бюджеты	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Территориальные бюджеты
Экспортная цена, \$ за тонну	153,3			153,3		
Трансфертная цена, \$ за тонну	55			55		
Рыночная цена, \$ за тонну	97,2			97,2		
Распределение роялти, %	100,0%	25,3%	74,7%	100,0%	25,3%	74,7%
Ставка роялти, %	8,2%	2,1%	6,1%	8,2%	2,1%	6,1%
Распределение ВМСБ, %	100,0%	50,0%	50,0%	100,0%	50,0%	50,0%
Ставка ВМСБ (отчисления в бюджет), %	6%	3%	3%	6%	3%	3%
Ставка акциза, руб. за тонну	66	66	0	66	66	0
Роялти, \$ на тонну	4,5	1,1	3,4	8,0	2,0	6,0
Отчисления на ВМСБ, \$ на тонну	3,3	1,7	1,7	5,8	2,9	2,9
Роялти+ВМСБ, \$ на тонну	7,8	2,8	5,0	13,8	4,9	8,9
Акциз на нефть, \$ на тонну	2,2	2,2	0,0	2,2	2,2	0,0
ВСЕГО ресурсных платежей, \$ на тонну	10,0	5,0	5,0	16,0	7,1	8,9
Роялти, млн. руб.	37342,8	9447,7	27895,1	66240,0	16758,7	49481,3
Отчисления на ВМСБ, млн. руб.	27324,0	13662,0	13662,0	48024,0	24012,0	24012,0
Роялти+ВМСБ, млн. руб.	64666,8	23109,7	41557,1	114264,0	40770,7	73493,3
Акциз на нефть, млн. руб.	18216,0	18216,0	0,0	18216,0	18216,0	0,0
ВСЕГО ресурсных платежей, млн. руб.	82882,8	41325,7	41557,1	132480,0	58986,7	73493,3
Расчет № 2 (мировая цена 21 \$/барр.)	3-й вариант			4-й вариант		
	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Территориальные бюджеты	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Территориальные бюджеты
Экспортная цена, \$ за тонну	153,3			153,3		
Трансфертная цена, \$ за тонну	55			55		
Рыночная цена, \$ за тонну	97,2			97,2		
Распределение роялти, %	100,0%	52,7%	47,3%	100,0%	71,3%	28,7%
Ставка роялти, %	8,2%	4,3%	3,9%	8,2%	5,8%	2,4%
Распределение ВМСБ, %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ставка ВМСБ (отчисления в бюджет), %	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Ставка акциза, руб. за тонну	66	66	0	66	66	0
Роялти, \$ на тонну	8,0	4,2	3,8	8,0	5,7	2,3
Отчисления на ВМСБ, \$ на тонну	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Роялти+ВМСБ, \$ на тонну	8,0	4,2	3,8	8,0	5,7	2,3
Акциз на нефть, \$ на тонну	2,2	2,2	0,0	2,2	2,2	0,0
ВСЕГО ресурсных платежей, \$ на тонну	10,2	6,4	3,8	10,2	7,9	2,3
Роялти, млн. руб.	66240,0	34908,5	31331,5	66240,0	47229,1	19010,9
Отчисления на ВМСБ, млн. руб.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Роялти+ВМСБ, млн. руб.	66240,0	34908,5	31331,5	66240,0	47229,1	19010,9
Акциз на нефть, млн. руб.	18216,0	18216,0	0,0	18216,0	18216,0	0,0
ВСЕГО ресурсных платежей, млн. руб.	84456,0	53124,5	31331,5	84456,0	65445,1	19010,9

3.3. АКЦИЗЫ И ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ

Акциз на нефть, ставка которого дифференцируется по отдельным производителям в зависимости от горно-геологических и экономико-географических условий добычи нефти, имеет весьма серьезные недостатки. Данный налог, во-первых, носит явно выраженный регрессивный характер (при снижении прибыльности добычи доля налоговых изъятий в пользу государства увеличивается, и наоборот), во-вторых, не имеет под собой достаточного объективного механизма учета горно-геологических и экономических условий добычи, что допускает значительный субъективизм при установлении ставок (то есть потенциально создает вполне определенные предпосылки к коррупции), в-третьих, не стимулирует инвестиции, в-четвертых, не реагирует на изменение горно-геологических условий в процессе эксплуатации месторождения (истощение), в-пятых, не реагирует на изменение внешних экономических условий производства (мировых цен), в-шестых, затрудняет прогнозирование эффективности инвестиционных проектов (изменение акциза фактически труднопредсказуемо).

Для преодоления некоторых из указанных недостатков в 1997 г. была предпринята попытка разработки специальной методики дифференциации ставки акциза на нефть, которая учитывала бы горно-геологические и экономико-географические условия разработки конкретных нефтяных месторождений. Методика была разработана в Топливо-энергетическом независимом институте при участии специалистов Министерства топлива и энергетики РФ, Министерства экономики РФ, а также нефтяных компаний. Рассмотрим более подробно предложенный методический подход.

Согласно разработанной «Методике дифференциации ставок акциза на нефть, включая стабилизированный газовый конденсат, по отдельным месторождениям в зависимости от их горно-геологических и экономико-географических условий», дифференциация средневзвешенной ставки акциза на нефть по отдельным месторождениям осуществляется на основе ряда объективных горно-геологических и экономико-географических факторов. В качестве факторов, характеризующих горно-геологические и экономико-географические условия месторождений, приняты:

- коэффициент извлечения нефти (КИН);
- накопленный отбор нефти от начальных извлекаемых запасов (Кист);
- обводненность добываемой продукции (В);
- районный коэффициент к заработной плате (Р);
- расчетная ставка транспортного тарифа (Т).

Ставка акциза A_k (в рублях за 1 тонну) для конкретного (к - того) месторождения рассчитывается, исходя из системы уравнений:

$$A_k = A_{cp} + O_{1k} + O_{2k} + O_{3k} + E (1 + \frac{D_k}{\Sigma D_k}),$$

$$A_{cp} = \frac{\Sigma (A_k * D_k)}{\Sigma D_k}$$

где:

1) A_{cp} - средневзвешенная ставка акциза, установленная Федеральным законом "Об акцизах" (рублей за 1 тонну);

2) D_k - количество добытой и реализованной с к-того месторождения нефти (тонн);

3) E - поправка для выхода на средневзвешенную ставку акциза (рублей за 1 тонну);

4) O_{1k} - отклонения, обусловленные горно-геологическими особенностями объектов разработки (рублей за 1 тонну):

а) для месторождений, разрабатываемых не более 5 лет с начала промышленной разработки, и аномальных месторождений (месторождения с начальными извлекаемыми запасами нефти не более 2 млн. тонн, месторождения с глубиной залегания основных объектов разработки более 3,5 км, месторождения с расстоянием до нефтепровода более 30 км и др.):

$O_{1k} = -27,09 - 0,1/\text{КИН}_k$, где КИН_k - коэффициент извлечения нефти по к-тому месторождению (по государственному балансу);

б) для месторождений, разрабатываемых более 5 лет с начала промышленной разработки:

$O_{1k} = -3,526 + 51,09 \text{ КИН}_k - 4,72 \text{ Кист.к} - 19 \text{ Вк}$, где Кист.к - накопленный отбор от начальных извлекаемых запасов по к-тому месторождению (по государственному балансу) и Вк - обводненность добываемой продукции по к-тому месторождению (по государственному балансу),

в том числе:

– для истощенных месторождений удельный вес накопленного отбора от начальных извлекаемых запасов при $\text{Кист.к} > 0,81$ и удельный вес обводненности при $\text{Вк} > 0,91$ применяются с повышающим коэффициентом, равным 2;

– для месторождений с трудноизвлекаемыми запасами нефти удельный вес коэффициента извлечения нефти при $\text{КИН}_k < 0,21$ применяется с понижающим коэффициентом, равным 0,8;

в) для месторождений, разрабатываемых с использованием тепловых методов, ставка акциза равна нулю;

5) О_{2к} – отклонения, обусловленные региональными различиями в заработной плате (рублей за 1 тонну);

6) О_{3к} – отклонения, обусловленные различиями в транспортном тарифе (рублей за 1 тонну).

Предложенная методика имеет ряд серьезных недостатков. Во-первых, она не учитывает всех факторов, влияющих на величину ресурсной ренты, например, продуктивности месторождения (чем больше продуктивность, тем меньше эксплуатационные затраты на тонну добытой нефти и тем больше дополнительная прибыль), которая зависит не только от обводненности, но и от пластового давления и других факторов. Во-вторых, расчет отклонений, позволяющих дифференцировать ставку акциза, осуществляется на основе статистически усредненных коэффициентов, отражающих усредненное влияние того или иного фактора. Фактическое же значение отклонения для конкретного месторождения всегда отличается от теоретического (рассчитанного по уравнению регрессии), что неизбежно будет приводить к выигрышу для одних нефтяных компаний и к потерям, возможно, весьма значительным, - для других.

Видимо, именно вследствие указанных недостатков предложенная методика оценивается специалистами как неадекватная. Более того построение достаточно адекватной методики, применимой ко всем месторождениям, ведущими специалистами считается в принципе невозможным. Условия каждого конкретного месторождения достаточно уникальны, число влияющих факторов достаточно велико. Это не позволяет построить сколько-нибудь приемлемую методику определения величины ресурсной ренты, применимую ко всем месторождениям. Очевидно, именно поэтому «Методика дифференциации ставок акциза на нефть», утвержденная специальным постановлением Правительства РФ № 165 от 2 февраля 1998 г., так и не была применена на практике.

В проекте Федерального закона «О плате за пользование недрами», подготовленном депутатами Государственной Думы Ю.Теном и С.Доном при участии специалистов ТЭНИ в 1999 г., предложен другой подход. Ставка акциза устанавливается отдельно по каждому месторождению в зависимости от степени истощенности запасов и некоторых других факторов. Законопроектом предлагается установить следующие ставки акциза:

Степень истощенности запасов в процентах на 1 января очередного календарного года	Ставка акциза в рублях за тонну
Более 90	0
Более 80, но менее или равно 90 Или менее 5	20
Более 50, но менее или равно 80 Или более 5, но менее или равно 20	55
Более 20, но менее или равно 50	80

Для месторождений, на которых среднее содержание воды в извлекаемой жидкости превышает 95% или вся извлекаемая нефть добывается с помощью термических методов, а также изолированных месторождений, ставка акциза равна 0. Для месторождений, на которых среднее содержание воды в извлекаемой жидкости превышает 90%, ставки акциза предлагается устанавливать в размере 20 руб. за тонну.

Такой подход имеет определенные преимущества по сравнению с рассмотренным выше. Проблема, однако, на наш взгляд, заключается в теоретической несостоятельности самого такого налога, как «дифференцированный акциз», то есть акциз, дифференцированный по отдельным производителям или месторождениям в зависимости от горно-геологических и экономико-географических условий добычи нефти. Такой налог фактически является дублирующим по отношению к уже существующему рентному платежу – роялти и в этом смысле является избыточным.

В то же время представляется возможным сохранение в переходный период акциза на нефть как единого (унифицированного) для всех производителей налога, ставка которого не зависит от горно-геологических и экономических условий добычи нефти на конкретных месторождениях (учет таких условий – функция роялти). Ставка акциза должна устанавливаться в рублях за тонну добытой нефти и индексироваться с учетом инфляции. Применение адвалорной ставки акциза в условиях преобладания трансфертных цен представляется неоправданным.

Такой налог является легко администрируемым инструментом обеспечения государственных доходов, в определенной степени позволяющим преодолеть негативные налоговые последствия применения трансфертных цен (акциз может рассматриваться как налог, компенсирующий государству недополучение роялти в результате занижения цен реализации). Следует, однако, отметить, что акциз на нефть фактически является не налогом на потребление, а налогом на производство, поэтому сам термин «акциз» в данном случае должен быть заменен. На наш взгляд, вместо термина «акциз на нефть» следует использовать термин «налог на добычу нефти».

Существуют определенные варианты замены акциза на нефть другими налогами. Например, акциз и экспортная пошлина на нефть могут быть заменены специальным адвалорным налогом на добычу нефти. При этом по ряду причин данный налог, с нашей точки зрения, следует рассчитывать не на основе фактической цены реализации нефти, а на основе ее мировой цены. Такой подход диктуется как теоретическими, так и практическими соображениями.

Во-первых, мировые цены – основной фактор, определяющий финансовое положение нефтяной промышленности. По нашим оценкам, более 70% прибыли от реализации нефти российские производители получают за счет экспорта.

Во-вторых, внутренняя цена на нефть, как правило, занижена. Поскольку в стране отсутствуют развитые механизмы биржевой торговли нефтью, постольку внутренние биржевые цены, как правило, не отражают реальных рыночных цен (фактически они отражают лишь цены разовых сделок) и не могут поэтому служить основой для определения налоговых обязательств нефтепроизводителей.

В то же время, поскольку основная часть нефти добывается вертикально интегрированными нефтяными компаниями (ВИНК) и поставляется на переработку фактически по внутрикорпоративным (трансфертным) ценам, постольку существует реальная возможность занижения компаниями цен реализации нефти, и, соответственно, своих налоговых обязательств. Неизбежное в этих условиях различие размеров налоговых платежей для ВИНК и независимых производителей означает также создание в нефтяном секторе неравных условий конкуренции.

В-третьих, данный подход обеспечивает привязку налоговых платежей к доллару. В результате размер налоговых сборов в долларовом выражении не будет зависеть от курса рубля. В противном случае с падением курса рубля налоговые сборы в долларовом выражении будут снижаться.

В качестве мировой цены нефти, на наш взгляд, следует использовать цену добываемой в Северном море нефти Brent. Во-первых, Brent фактически является эталонным сортом нефти при определении цен на российскую экспортную нефть. Во-вторых, по Brent существуют отлаженные механизмы биржевой торговли, и ее котировки, например, на Международной нефтяной бирже в Лондоне, объективно отражают конъюнктуру мирового нефтяного рынка.

Если исходить из предпосылки сохранения текущего уровня налоговых начислений, размер ставки налога на добычу нефти может быть определен на основе существую-

щих ставок акциза и экспортной пошлины на нефть. Оценка величины ставки налога при различном уровне мировых цен на нефть и курсах валют на 1 декабря 1999 г. (1 долл.=26,53 руб., 1 евро=1,007 долл.) приведена в таблице 3.3.1.

ТАБЛИЦА 3.3.1

Оценка ставки налога на добычу нефти при сохранении текущего уровня налоговых начислений

	Цена нефти Brent, долл./барр.			
	10,00	15,00	20,00	25,00
Акциз, долл./барр.	0,28	0,28	0,28	0,28
Экспортная пошлина, евро/т	2,5	5,0	7,5	15,0
Экспортная пошлина*, долл./барр.	0,14	0,28	0,41	0,83
Акциз + экспортная пошлина*, долл./барр.	0,42	0,56	0,69	1,11
Акциз + экспортная пошлина*, % к цене Brent	4,2	3,7	3,5	4,4

* В пересчете на всю добытую нефть.

Как показывают расчеты, средняя ставка налога, эквивалентная существовавшим в 1999 г. ставкам акциза и экспортной пошлины (в пересчете на всю добываемую нефть) составляет ровно 4% от цены нефти Brent. С учетом же вероятного снижения собираемости экспортной пошлины (например, до 80%) ставка данного налога, обеспечивающая сохранение уровня налоговых поступлений, должна быть установлена на уровне 4,5% от цены нефти Brent.

Преимуществами предлагаемого подхода являются:

1. Простота и прозрачность расчета. Как результат, на стороне государства практически полностью отсутствуют возможности для субъективизма и коррупции, на стороне нефтепроизводителей – возможности ухода от налогообложения.

2. Повышение гибкости налогообложения, так как данный налог, в отличие от акциза, непосредственно реагирует на изменение мировых цен. Чем ниже цены, тем ниже налог в абсолютном выражении, как следствие, облегчается положение нефтепроизводителей. При повышении цен налог увеличивается, соответственно, увеличиваются и поступления государству.

3. Введение данного налога не будет сопровождаться снижением налоговых поступлений, поскольку его ставка может быть установлена на основе текущих ставок акциза и экспортной пошлины на нефть (с учетом возможного снижения ее собираемости).

Ставка налога может быть прогрессивной, то есть может повышаться с ростом мировой цены на нефть. При цене нефти Brent меньше 10 долл. за баррель ставка налога должна быть равна нулю. Данная идея фактически реализована при установлении ставок экспортных пошлин.

Недостатки данного налога заключаются в том, что он не учитывает горно-геологические и экономико-географические условия конкретных месторождений, а также их изменение в процессе эксплуатации. Указанные недостатки, однако, преодолеваются применением другого нефтяного рентного платежа – роялти, основной функцией которого и является учет горно-геологических и экономико-географических условий разработки конкретных месторождений. В этом смысле роялти выступает как взаимодополняющий налог к предлагаемому налогу на добычу нефти. В то же время введение последнего актуализирует необходимость совершенствования механизма установления ставок роялти.

Еще одним теоретически возможным способом замены акциза является дополнительное налогообложение прибыли нефтяных компаний, то есть введение специальной ставки налога на прибыль в нефтяном секторе. Такой подход имеет существенные преимущества по сравнению с акцизом. Данный налог, во-первых, непосредственно связан с экономической прибылью месторождения, т.е. учитывает горно-геологические и экономико-географические условия разработки; во-вторых, учитывает изменение горно-геологических условий в процессе эксплуатации месторождения (налог снижается по мере истощения месторождения и падения прибыли); в-третьих, реагирует на изменение внешних экономических условий - мировых цен (чем ниже цены реализации, тем ниже налог, и наоборот); в-четвертых, позволяет достаточно точно прогнозировать эффективность инвестиционных проектов (поскольку является расчетной величиной).

Данный подход, однако, также не лишен недостатков. Недостатками данного налога по сравнению с НДС являются отсутствие механизма прогрессивности и нейтральность по отношению к инвестициям. Главное, однако, заключается в возможности занижения налоговых обязательств нефтепроизводителями, так как от этого налога в принципе можно уйти. Дело в том, что достаточно широкое распространение в России получили финансовые схемы, основанные на формировании «центров прибыли» за пределами собственно нефтяных компаний (как правило, в полностью подконтрольных структурах, часто расположенных во «внутренних офшорах»). Как результат, прибыль нефтяных компаний зависит не столько от характеристик располагаемой сырьевой базы и производственно-технологического аппарата, сколько от финансовой стратегии руководства компаний. Это

достаточно наглядно просматривается при сравнении финансовых результатов деятельности российских нефтяных компаний за один и тот же промежуток времени, то есть при одних и тех же внешних по отношению к компаниям условиях производства (таблица 3.3.2).

ТАБЛИЦА 3.3.2

Показатели прибыли и рентабельности нефтяных компаний России, 1998 г.

	Балансовая прибыль, млн. долл	Рентабельность (отношение прибыли к объему реализации), %	Балансовая прибыль на 1 тонну добытой нефти, долл./т	Балансовая прибыль на 1 работающего, тыс.долл./чел.
ЛУКОЙЛ	207,6	2,5	3,9	2,0
ЮКОС	-196,3	-7,9	-5,8	-2,1
Сургутнефтегаз	738,8	23,7	21,0	9,5
Тюменская нефтяная компания	-170,9	-9,8	-8,7	-4,3
Сибнефть	76,9	3,7	4,4	1,6
Восточная нефтяная компания	10,9	3,1	1,0	0,3
Роснефть	-346,5	-22,7	-27,5	-6,2
Славнефть	7,0	0,4	0,6	0,3
ОНАКО	26,7	3,5	3,4	1,0
Центральная топливная компания	115,4	24,2	-	19,2

Источник: «Эксперт», Минтопэнерго России, расчеты автора.

В таких условиях введение специальной ставки налога на прибыль в нефтяном секторе будет только стимулировать выведение прибыли за пределы компаний с целью уплаты налога на прибыль по обычной ставке, либо с целью ухода от налогообложения вообще. Это является серьезным сдерживающим фактором в отношении реализации данного подхода.

Как показывают расчеты, проведенные по фактическим условиям 1999 г., переход к рыночным ценам (если в их качестве используются скорректированные мировые цены) с одновременным увеличением федеральной доли роялти до 60% в принципе позволяет отменить не только отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, но и акциз, поскольку федеральные поступления от роялти в этом случае будут соответствовать поступлениям в федеральный бюджет за счет роялти, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциза при действующей налоговой системе. Для сохранения текущего уровня федеральных расходов на воспроизводство минерально-сырьевой базы на финансирование государственных программ геологического изучения недр в этом случае должно быть направлено 13,7% от федеральной части платежей за пользование недрами.

Таким образом, переход к рыночным (скорректированным мировым) ценам для целей исчисления налогов и увеличение федеральной доли роялти до 60% позволяют вместо трех применяемых в настоящее время налогов (роялти, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциза) оставить один (роялти). Это позволяет упростить налоговую систему и привести ее в соответствие с мировой практикой.

До перехода к рыночным ценам для исчисления налогов акциз на нефть должен быть сохранен как легко администрируемый инструмент обеспечения государственных доходов, в определенной степени компенсирующий негативные налоговые последствия применения трансфертных цен. Ставка акциза должна быть единой для всех нефтепроизводителей. Дифференцированный акциз фактически является дублирующим налогом по отношению к роялти и не имеет под собой достаточно объективного механизма учета горно-геологических и экономико-географических условий добычи нефти, что делает его применение неоправданным.

Применение экспортной пошлины на нефть оправданно лишь в течение периода, пока сохраняется существенная разница в уровне внутренних и мировых цен на нефть. В перспективе же экспортная пошлина должна быть отменена. Раздельный режим налогообложения для экспортируемой и поставляемой на внутренний рынок нефти не соответствует мировой практике и не отвечает задачам повышения экономической эффективности, поскольку поддерживает более низкий, по сравнению с мировым, уровень внутренних цен на нефть. Субсидирование же промышленности и других секторов национальной экономики с помощью низких цен на энергоресурсы неизбежно ведет к их расточительному использованию и консервации неэффективной структуры экономики.

3.4. НАЛОГ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДО-РОДОВ

На основе анализа, проведенного в разделе 2 настоящей работы, можно сделать следующие основные выводы.

1. Целесообразно введение НДД для новых месторождений. При этом под новыми месторождениями следует понимать все месторождения, разработка и добыча нефти на которых будут начаты после принятия закона о НДД. Поскольку на большую часть неосвоенных месторождений лицензии уже выданы, не следует ограничивать применение НДД только месторождениями, лицензии на разработку которых будут выданы после введения закона в действие. Налоговые обязательства по уплате НДД по каждому лицензионному участку должны определяться отдельно.

Применение НДД будет стимулировать инвестиции за счет фактического освобождения инвесторов от налога вплоть до полного возмещения капитальных затрат. В то же время снижение общих налоговых поступлений от нефтяного сектора будет незначительным, так как удельный вес новых месторождений в общей добыче нефти в России достаточно мал. Так, в 1998 г. доля новых месторождений (месторождений, введенных в эксплуатацию в течение последних пяти лет) в общей добыче нефти составила лишь 5-6%, а месторождений, введенных непосредственно в 1998 г. – менее 1%.

2. Целесообразно ограничить область применения НДД добычей только жидких углеводородов, т.е. нефти и газового конденсата. Для этого необходимо ввести критерий, позволяющий отделить нефтяные инвестиционные проекты от газовых. Для новых месторождений выделение нефтяных проектов возможно на основе имеющихся данных геологической оценки лицензионного участка. В качестве критерия здесь можно принять долю запасов нефти и газового конденсата в общих запасах углеводородов, сосредоточенных на данном лицензионном участке (например, их доля должна составлять не менее 70%).

3. Целесообразно сокращение числа градаций шкалы НДД. Большое число градаций данной шкалы создает дополнительные стимулы к завышению расходов и занижению доходов, так как в результате не только уменьшается налоговая база, но и снижается ставка налога (из-за уменьшения значения Р-фактора). Кроме того, создаются стимулы к завышению расходов и занижению доходов около пороговых значений Р-фактора, так как небольшое увеличение Р-фактора приводит к значительному увеличению налогового обязательства. Единая налоговая ставка, в отличие от прогрессивной, не создает таких стимулов, однако она не позволяет учесть разнообразие горно-геологических и экономико-географических условий освоения российских нефтяных месторождений, то есть различия в экономической эффективности проектов (в случае высокоэффективных проектов это будет приводить к недополучению государством значительной части ресурсной ренты). Оптимальным решением, на наш взгляд, является введение шкалы НДД, состоящей из трех-четырёх градаций.

4. При определении дополнительного дохода расчетные вычитаемые затраты, возмещенные в текущем налоговом периоде, должны индексироваться с учетом инфляции, а расходы на выплату процентов, выплачиваемые по кредитам и займам, полученным на цели, связанные с производством и реализацией продукции, не должны вычитаться при расчете налоговой базы НДД.

5. Накопленный доход, на основе которого определяется значение Р-фактора и ставки налога, не должен уменьшаться на величину НДС. В то же время все остальные налоги и обязательные платежи, включая роялти и налог на прибыль, при расчете накопленного дохода должны вычитаться.

Проектом закона «О налоге на дополнительный доход от добычи углеводородов» предлагается распространить данный налог не только на новые, но и на разрабатываемые месторождения. Годом начала оценки, то есть годом, начиная с которого будут рассчитываться накопленные доходы и накопленные затраты для определения значения Р-фактора и ставки налога, предлагается считать 1994 г., год завершения формирования российских нефтяных компаний.

Поскольку основные капиталовложения в разведку и разработку старых месторождений были сделаны в прошлом, до 1994 г., то теоретически, во-первых, налоговая база должна быть достаточно велика (для старых месторождений она фактически равна разности между текущими доходами и эксплуатационными затратами), во-вторых, налоговая ставка должна быть достаточно высока (т.к. значение Р-фактора будет велико). То есть теоретически государство должно получать достаточно значительные налоги от добычи на старых месторождениях. Кроме того, можно говорить о некотором стимулирующем эффекте для инвестиций в повышение нефтеотдачи, так как при их осуществлении уменьшается налоговая база и ставка НДС.

Основная проблема, однако, при этом заключается в теоретической возможности завышения производителями своих расходов и занижения доходов, т.е. ухода от налогообложения с соответствующим снижением налоговых поступлений государству. Поэтому, чтобы не исчезла налоговая база, в законопроект введены ограничения на размер вычитаемых затрат: 70% СУВ при определении налоговых обязательств по нескольким лицензионным участкам и 90% СУВ при определении налоговых обязательств по отдельному лицензионному участку. Кроме того, предусмотрено «огораживание» налоговой базы по новым месторождениям, то есть запрет на консолидацию новых и старых лицензионных участков, чтобы налоговые обязательства по действующим месторождениям не погашались инвестициями в новые месторождения (ст. 1, п. 6).

Данная схема, несомненно, теоретически является более предпочтительной по сравнению со схемой «дифференцированного акциза». В то же время, однако, она является и наиболее сложной по сравнению со всеми остальными, с точки зрения как проведения налоговых расчетов, так и практического контроля за их достоверностью. Это создает

потенциальные возможности занижения производителями своих налоговых обязательств и, как следствие, уменьшения доходов государственного бюджета.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что для изъятия сверхприбыли и создания благоприятного инвестиционного климата целесообразно ввести налог на дополнительный доход от добычи углеводородов (НДД), который должен уплачиваться недропользователями при разработке новых месторождений вместо акциза на нефть. НДД имеет ряд существенных преимуществ. Автоматизм расчета данного налога существенно повышает объективность налогообложения. НДД учитывает горно-геологические и экономические условия добычи нефти, так как напрямую связан с показателями прибыльности месторождения. В случае высокоэффективных проектов его применение обеспечивает прогрессивное изъятие ресурсной ренты в пользу государства. НДД учитывает изменение горно-геологических условий добычи в процессе эксплуатации месторождения и реагирует на изменение внешних экономических условий производства (мировых цен).

НДД стимулирует инвестиции в освоение новых месторождений за счет фактического освобождения инвесторов от налога вплоть до полного возмещения капитальных затрат. При этом НДД позволяет достаточно точно прогнозировать эффективность инвестиционных проектов, поскольку является расчетной величиной (изменение же акциза фактически трудно предсказуемо).

Предлагаемая нами модернизированная схема расчета НДД может быть описана следующим образом.

1. Определение налоговой базы

$$\text{ДД}(t) = \text{СУВ}(t) - \text{ПВЗ}(t)$$

$$\text{СУВ}(t) = \text{Ц}(t) * \text{V}(t)$$

$$\text{РВЗ}(t) = (\text{ЗПР}(t) - \text{А}(t)) + \text{КВ}(t) + \text{Н.РВЗ}(t-1) * k(t)$$

$$\text{ПВЗ}(t) = \text{РВЗ}(t) \quad \text{при } \text{РВЗ}(t) \leq \text{СУВ}(t)$$

$$\text{ПВЗ}(t) = \text{СУВ}(t) \quad \text{при } \text{РВЗ}(t) > \text{СУВ}(t)$$

$$\text{Н.РВЗ}(t) = \text{РВЗ}(t) - \text{ПВЗ}(t) \quad (\text{при } \text{РВЗ}(t) > \text{СУВ}(t))$$

2. Определение налоговых ставок

$$\text{Р-фактор}(t-1) = a(t-1) / b(t-1)$$

a - накопленный доход

b - накопленные затраты

$$a(t-1) = a(t-2) * k(t-1) + \text{СУВ}(t-1) - \text{Н}(t-1) \text{ кр.НДД}$$

$$b(t-1) = b(t-2) * k(t-1) + \text{З}(t-1)$$

$$З(t-1) = (ЗПР(t-1) - А(t-1)) + КВ(t-1)$$

Р-фактор (t-1) → Ст. (t)

Шкала налога:

Р-фактор (t – 1)	Ставка (t), %
Свыше 1,00 до 1,30	20
Свыше 1,30 до 2,00	40
Свыше 2,00	60

При величине Р-фактора до 1,00 ставка налога равна 0.

$$НДД(t) = ДД(t) * Ст.(t) / 100$$

Обозначения:

ДД - дополнительный доход

СУВ - стоимость углеводородов

Ц - цена нефти (без НДС, расходов на транспортировку до покупателя и затрат на экспорт)

V - объем добычи нефти

РВЗ - расчетные вычитаемые затраты

ЗПР - затраты на производство и реализацию

А - амортизация

КВ - капитальные вложения

Н.РВЗ - невозмещенные расчетные вычитаемые затраты

ПВЗ - подлежащие вычетам затраты

к - индекс цен производителей

НДД - налог на дополнительный доход

Н кр.НДД- все налоги и обязательные платежи, кроме НДД

З - затраты

Ст. - ставка налога

t - время (год, квартал)

Таким образом, в налогообложении добычи нефти необходимо перейти к налоговой системе, основанной на трех основных составляющих: платежах за пользование недрами (роялти), налоге на дополнительный доход от добычи углеводородов и налоге на прибыль. Такая система позволит обеспечить как адекватные поступления государству, так и устойчивое развитие нефтяного сектора экономики. Переход к такой системе озна-

чал бы создание в российской нефтяной промышленности налогового режима, благоприятного для долгосрочных инвестиций и конкурентоспособного на международном уровне.

3.5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Совершенствование системы СРП в России должно быть направлено на решение целого ряда назревших проблем. К числу наиболее острых можно отнести проблему возмещения затрат при выполнении соглашений. В настоящее время перечень затрат, которые могут быть компенсированы инвестору за счет компенсационной продукции определен постановлением Правительства РФ от 03.07.1999г № 740. Однако этот перечень является открытым, то есть управляющему комитету проекта, состоящему из представителей как государства, так и инвестора, дано право принимать решения об отнесении на затраты практически любых издержек, понесенных инвестором. В связи с этим представляется необходимым установление исчерпывающего перечня затрат на уровне нормативно-правового регулирования. В крайнем случае, формирование такого перечня должно осуществляться на стадии заключения соглашения.

Представляется целесообразным использование в СРП механизма “cost-stop”, который будет ограничивать уровень возмещения затрат инвестора и гарантировать наличие определенного уровня прибыльной продукции уже на ранних стадиях реализации проекта. Данный принцип должен быть введен в практику СРП вплоть до законодательного закрепления предельного годового уровня компенсации затрат. На наш взгляд, такой предел мог бы быть установлен на уровне 60-80%. Кроме того, управляющий комитет не должен иметь права одобрять издержки инвестора при их существенном отклонении от сметы (например, более 20% от определенного соглашением уровня). Существенные отклонения от сметы должны предполагать более сложную процедуру согласования и одобрения (вплоть до принятия соответствующего постановления правительства). Целесообразно также нормативное установление предельного уровня затрат на административно-управленческий аппарат, которые могут быть компенсированы инвестору за счет компенсационной продукции. Целесообразно и установление определенных ограничений на компенсацию расходов инвестора по подготовке и заключению СРП.

Необходимо введение ограничения на сроки переговоров по заключению соглашений. Если за установленный срок соглашение не будет заключено, месторождение должно изыматься из перечня участков недр, разработка которых разрешена на условиях раздела продукции. С одной стороны, это будет стимулировать работу по заключению новых со-

глашений, с другой – позволит включить в перечень месторождений, разработка которых разрешена на условиях СРП, новые, более привлекательные участки.

Для повышения инвестиционной привлекательности проектов СРП высказываются предложения о возможности установления в соглашениях нулевых ставок роялти. На наш взгляд, данные предложения являются в принципе неприемлемыми. С экономической точки зрения роялти есть естественная форма платы собственнику ресурсов (государству) за право разработки запасов, один из основных инструментов изъятия ресурсной ренты. Взимание роялти позволяет государству получать достаточно стабильный доход уже с самого начала реализации проекта. С юридической точки зрения отказ от принципа платности пользования недрами для режима СРП создал бы опасный прецедент. Наконец, с практической точки зрения существует опасность того, что инвесторы в процессе переговоров почти всегда сумеют “продать” минимальную (нулевую) ставку роялти.

Как и при общем налоговом режиме, при исполнении СРП существует проблема занижения цен на продукцию, используемых инвестором при определении налоговых обязательств. Поэтому уже в ближайшей перспективе следует разрешить проблему уплаты налогов и платежей при исполнении СРП в натуральной форме, то есть в виде определенной части добытого минерального сырья (в настоящее время натуральная форма уплаты налогов не предусмотрена действующим налоговым законодательством).

Действующую в России трехступенчатую схему раздела продукции следует дополнить более простой, двухступенчатой схемой, также используемой в мировой практике. По этой схеме раздел продукции между государством и инвестором будет производиться не после вычитания из объема произведенной продукции величины роялти и затрат, как при действующей схеме, а минуя стадию выделения компенсационной продукции. Издержки инвестора в этом случае будут учитываться непосредственно в параметрах раздела продукции на стадии подготовки соглашения. В настоящее время в Государственную Думу уже внесен законопроект, содержащий соответствующие поправки в федеральный закон “О соглашениях о разделе продукции” (проект Ю. Маслюкова, А. Михайлова, Г. Райкова).

Один из наиболее серьезных вопросов, касающийся перспектив развития СРП в России, - вопрос количественного ограничения масштабов применения режима СРП. В настоящее время законодательно установлено, что на условиях раздела продукции может разрабатываться не более 30% разведанных запасов полезных ископаемых. По данным Минприроды России в целом по стране на условиях раздела продукции предполагается

предоставить 38 объектов, в том числе 27 месторождений нефти, 2 - природного газа, 5 – золота, 2 – железных руд, 1 – горючих сланцев и 1 – олова. Доля разведанных запасов, приходящаяся на объекты, включенные в утвержденные федеральными законами перечни участков недр для разработки на условиях СРП или подготовленные к включению, по основным видам полезных ископаемых характеризуется следующими цифрами: нефть - 26,5%, природный газ - 11,2%, золото - 13,4%, железные руды - 9,5%, олово - 6,2%, горючие сланцы - 22,1%.

Таким образом, в нефтяном секторе, наиболее привлекательном для российских и иностранных инвесторов, степень использования установленной квоты в относительно короткой перспективе приблизится к своему предельному значению. Это резко активизировало усилия сторонников форсированного расширения сферы применения режима СРП по отмене установленных количественных ограничений. Принципиально важно, однако, что по подавляющему большинству объектов, включенных в законодательно утвержденные перечни или подготовленных к включению, соглашения пока не заключены (в настоящее время заключено лишь четыре соглашения по месторождениям углеводородов). Не следует забывать и об общих процессах улучшения макроэкономической и политической ситуации в России, совершенствования налогового законодательства и политической стабилизации. Чем далее будут развиваться эти процессы, тем шире будут возможности привлечения прямых иностранных инвестиций на общих основаниях и тем менее нужным будет сам механизм СРП.

Поэтому в настоящее время представляется необходимым сохранение установленной 30-процентной квоты по запасам, по крайней мере до тех пор, пока по большинству из выделенных объектов соглашения не будут достигнуты и не будет отлажен механизм государственного регулирования процесса подготовки, заключения и выполнения СРП. Это будет служить ограничителем против опасности быстрой раздачи участков под СРП без реальных соглашений и без реальной работы.

Существуют также предложения по отмене установленных количественных требований по обязательному использованию отечественного оборудования, материалов и национальных кадров при реализации СРП (70% по оборудованию и материалам и 80% по численности персонала). Данный вопрос, однако, не является критически важным. Сами инвесторы подтверждают, что эти нормы в принципе являются приемлемыми для них, если в качестве этих норм выступают итоговые средние показатели за все время реализации проекта. Поэтому, на наш взгляд, указанные нормы должны быть сохранены, поскольку

это будет способствовать получению сопряженных эффектов от СРП (росту доходов, производства и занятости в сопряженных отраслях промышленности).

Таким образом, необходимо усиление внимания правительства к бюджетной эффективности проектов, большая централизация и формализация процесса заключения соглашений. Не следует идти на форсированное расширение сферы применения режима СРП. В первую очередь внимание правительства должно быть сосредоточено на совершенствовании системы государственного регулирования и завершении ведущейся подготовительной работы по участкам недр, уже выделенным под разработку на условиях раздела продукции.

4. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Для России, относящейся к числу крупнейших мировых производителей минерального сырья, чрезвычайно актуальной является проблема формирования эффективной системы налогообложения минерально-сырьевого сектора экономики. Такая система должна обеспечивать, с одной стороны, изъятие в пользу государства генерируемой при добыче минерального сырья ресурсной ренты, а следовательно – значительные и стабильные поступления в государственный бюджет, с другой стороны – сохранять достаточные стимулы для инвестиций в данный сектор экономики. Как показывает анализ, сформировавшаяся в России система налогообложения минерально-сырьевого, прежде всего, нефтяного, сектора не является достаточно эффективной с точки зрения достижения указанных целей. Это обуславливает необходимость достаточно кардинального реформирования данной системы, которое должно идти по следующим направлениям.

1. Применение рыночных цен для целей исчисления налогов. Компании, занимающиеся добычей нефти, дополнительно к налогам общего применения уплачивают специальные ресурсные налоги, к которым относятся платежи за пользование недрами, или роялти (ставки – от 6 до 16% от стоимости добытой нефти в зависимости от месторождения), отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ставка – 10%, в том числе остается в распоряжении предприятий – 4-5%), акциз и экспортная пошлина на нефть. Действующая система налогообложения позволяет вертикально интегрированным нефтяным компаниям минимизировать свои налоговые обязательства по ресурсным платежам путем реализации добытой нефти в рамках самой компании по внутрикорпоративным (трансфертным) ценам, значительно заниженным по сравнению с ее реальной рыночной стоимостью.

В связи этим основой реформирования системы налогообложения нефтяного сектора должен быть переход к применению для целей исчисления налогов рыночных цен на нефть, который позволил бы преодолеть негативные налоговые последствия трансфертного ценообразования. Рыночные цены на нефть должны определяться на основе ее мировой цены, скорректированной с учетом разницы в качестве нефти и величины транспортных затрат. В переходный период, пока сохраняется существенная разница в уровне внутренних и мировых цен на нефть, рыночные цены должны определяться как средневзвешенные на основе расчетных рыночных цен по поставкам нефти на внутренний и внешний рынок. При этом расчетные рыночные цены по поставкам нефти на внутренний рынок должны определяться на основе розничных цен реализации нефтепродуктов, а по постав-

кам нефти на экспорт – на основе мировых цен. Рыночные цены должны определяться по основным нефтегазовым провинциям (регионам) страны на основе обобщенных (усредненных) данных о затратах и прибыли при транспортировке и переработке нефти и реализации нефтепродуктов.

2. Платежи за пользование недрами (роялти). Роялти должны сохранить свою функцию платежа собственнику ресурсов (государству) за право пользования недрами. Они являются базовым видом платежа, обеспечивающим определенную стабильность налоговых поступлений. Вместе с тем следует пересмотреть установленные пропорции распределения роялти между бюджетами разного уровня. Согласно закону «О недрах» при добыче углеводородов 40% данных платежей направляется в федеральный бюджет и 60% - в территориальные, в том числе 30% - в бюджет субъекта РФ и 30% - в местный бюджет. В то же время при добыче углеводородов на территории автономного округа, входящего в состав области или края, роялти поступают в бюджет данной области или края за счет половины суммы платежей, поступающих в федеральный бюджет, то есть федеральная доля в этом случае составляет 20%. Поскольку большая часть нефти (73,3% в 1999 г.) добывается именно в таких автономных округах, прежде всего в Ханты-Мансийском, средневзвешенная федеральная доля роялти составляет в настоящее время лишь 25,3%.

В связи с этим целесообразно значительно увеличить федеральную долю в платежах за пользование недрами, а именно 60% данных платежей направлять в федеральный бюджет, а 40% - в территориальные. При добыче нефти на территории автономного округа, входящего в состав области или края, роялти могут поступать в бюджет данной области или края за счет уменьшения федеральной доли до 50%. В этом случае 50% суммы платежей за пользование недрами будет поступать в федеральный бюджет и 50% - в территориальные (40% - в бюджеты автономного округа и 10% - в бюджет области или края). Именно по такой паритетной схеме будет распределяться большая часть данных платежей. Средневзвешенная федеральная доля роялти при таком распределении составит 52,7%.

Следует совершенствовать механизм установления ставок роялти. Необходимы разработка и принятие соответствующей нормативной базы для применения льгот по уплате роялти в отношении истощенных и трудноизвлекаемых запасов. Возможность снижения ставки роялти по мере истощения запасов, или предоставления скидки за истощение недр, предусмотрена действующим законодательством, однако до сих пор не реализована. Ставка роялти может быть поставлена в зависимость от степени истощения ме-

сторождения. Например, при выработанности начальных извлекаемых запасов нефти от 76% до 90% ставка роялти снижается наполовину, при выработанности свыше 90% роялти не взимаются (ставка равна нулю). В качестве показателя истощенности месторождения может также использоваться показатель обводненности продукции.

3. Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Переход к применению рыночных цен на нефть для целей исчисления налогов позволяет отменить отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, поскольку это не ведет к снижению налоговых поступлений в бюджет. Основная часть работ по воспроизводству минерально-сырьевой базы при этом будет осуществляться за счет средств самих предприятий. Это предполагает внедрение общепринятых в мировой практике механизмов компенсации затрат на геолого-разведочные работы. Затраты на них должны быть признаны затратами производственного характера и относиться на себестоимость производимой продукции. Федеральная же доля указанных отчислений может быть компенсирована за счет федеральной части поступлений от уплаты роялти. Данные средства должны направляться на реализацию государственных программ геологического изучения недр.

В пользу отмены отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы существует ряд аргументов. В настоящее время в России создан значительный задел по разведанным запасам нефти, в принципе превосходящий нужды текущего и среднесрочного развития отрасли. По зарубежным данным, обеспеченность доказанными запасами нефти в России составляет 22 года. В то же время в промышленно развитых нефтедобывающих странах обеспеченность запасами значительно ниже: в США она составляет 10 лет, Канаде и Норвегии – 9,3 года, Великобритании – 5 лет. При этом такой уровень обеспеченности запасами, например, в США, фактически сохраняется на протяжении последних нескольких десятилетий, то есть является нормальным для рыночной экономики.

В этих условиях существование специальных отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы создает для российских нефтяных компаний излишнюю налоговую нагрузку и фактически вынуждает их поддерживать искусственно высокий уровень геолого-разведочных работ (или под их видом осуществлять другие затраты). Отчисления же на воспроизводство минерально-сырьевой базы, централизуемые в федеральном и территориальных бюджетах, как правило, используются неэффективно, а в значительной части – не по целевому назначению. Наконец, нельзя не отметить, что применение такого налога не соответствует мировой практике.

Отмена отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы позволит упростить налоговую систему и привести ее в соответствие с мировой практикой.

4. Акциз. Акциз на нефть, ставка которого в долларовом выражении значительно снизилась в результате девальвации рубля, может быть сохранен как легко администрируемый инструмент обеспечения государственных доходов, в настоящее время в определенной степени компенсирующий негативные налоговые последствия применения трансфертных цен. Ставка акциза должна быть единой для всех нефтепроизводителей. Дифференцированный акциз фактически является дублирующим налогом по отношению к роялти и не имеет под собой достаточно объективного механизма учета горно-геологических и экономико-географических условий добычи нефти, что делает его применение неоправданным.

5. Таможенная пошлина. Применение экспортной пошлины на нефть оправданно лишь в течение периода, пока сохраняется существенная разница в уровне внутренних и мировых цен на нефть. В перспективе же экспортная пошлина должна быть отменена. Раздельный режим налогообложения для экспортируемой и поставляемой на внутренний рынок нефти не соответствует мировой практике и не отвечает задачам повышения экономической эффективности, поскольку поддерживает более низкий, по сравнению с мировым, уровень внутренних цен на нефть. Субсидирование же промышленности и других секторов национальной экономики с помощью низких цен на энергоресурсы неизбежно ведет к их расточительному использованию и консервации неэффективной структуры экономики.

6. Налог на дополнительный доход. Для изъятия сверхприбыли и создания благоприятного инвестиционного климата целесообразно ввести налог на дополнительный доход от добычи углеводородов (НДД), который должен уплачиваться недропользователями при разработке новых месторождений вместо акциза на нефть. НДД имеет ряд существенных преимуществ. Автоматизм расчета данного налога существенно повышает объективность налогообложения. НДД учитывает горно-геологические и экономические условия добычи нефти, так как напрямую связан с показателями прибыльности месторождения. В случае высокоэффективных проектов его применение обеспечивает прогрессивное изъятие ресурсной ренты в пользу государства. НДД учитывает изменение горно-геологических условий добычи в процессе эксплуатации месторождения и реагирует на изменение внешних экономических условий производства (мировых цен). НДД стимулирует инвестиции в освоение новых месторождений и позволяет достаточно точно прогно-

зирать эффективность инвестиционных проектов, поскольку является расчетной величиной.

В перспективе в налогообложении добычи нефти необходимо перейти к налоговой системе, основанной на трех основных составляющих: платежах за пользование недрами (роялти), налоге на дополнительный доход от добычи углеводородов и налоге на прибыль. Такая система позволит обеспечить как адекватные поступления государству, так и устойчивое развитие нефтяного сектора экономики. Переход к такой системе означал бы создание в российской нефтяной промышленности налогового режима, благоприятного для долгосрочных инвестиций и конкурентоспособного на международном уровне.

7. Устранение или ограничение возможностей занижения налоговых обязательств. Основным методом занижения налоговых обязательств по ресурсным платежам является применение трансфертных цен. Кроме того, получила распространение практика реализации нефти на экспорт специально созданным за рубежом подконтрольным структурам по заниженным ценам. В связи с этим в возможно более короткие сроки необходима разработка специальной методики определения рыночных цен на нефть для целей исчисления налогов. Такие цены, на наш взгляд, должны определяться на основе мировых цен. В качестве временного решения для поставок нефти на внутренний рынок может быть разработана и введена методика определения рыночной цены нефти на основе розничных цен реализации нефтепродуктов.

Другим методом уменьшения налоговых выплат является использование нефтяными компаниями зон льготного налогообложения (ЗАО и др.). В частности, получила распространение практика занижения цен реализации продукции нефтедобывающими или нефтеперерабатывающими организациями и завышение цен последующей реализации организацией, расположенной в зоне льготного налогообложения. В связи с этим необходимо совершенствование федерального законодательства в части регламентации налоговых льгот, предоставляемых ЗАО и другими территориальными единицами с льготным режимом налогообложения.

8. Режим СРП. В настоящее время некоторые представители органов государственной власти и некоторые российские экономисты активно выступают за форсированное расширение применения в нефтяной промышленности режима СРП. Нельзя, однако, не учитывать серьезные недостатки системы СРП, связанные прежде всего с индивидуализацией условий соглашений по конкретным проектам. При проведении переговоров и заключении СРП допускается относительно большая свобода действий государственных

чиновников. В условиях их неопытности и коррупции это может приводить к получению инвестором необоснованно выгодных условий реализации проекта и, как следствие, потере государством определенной части доходов от разработки находящихся в его собственности природных ресурсов.

Анализ текущей ситуации свидетельствует, по существу, о ситуации кризиса, сложившейся с реализацией СРП в России. Привлечение инвестиций по заключенным СРП идет очень медленными темпами по сравнению с прогнозировавшимися сроками и объемами. Существующий механизм СРП стимулирует инвесторов к завышению издержек при выполнении работ и фактически не предусматривает ответственности инвестора за объемы ресурсов, привлекаемых в проект. Доходы федерального бюджета от реализуемых СРП крайне низки. Переговоры по заключению новых соглашений идут крайне медленно.

Для обеспечения интересов государства при заключении и реализации СРП должны быть решены следующие основные проблемы.

8.1. Возмещение затрат. В настоящее время перечень затрат, которые могут быть компенсированы инвестору за счет компенсационной продукции определен постановлением Правительства РФ от 03.07.1999г № 740. Однако этот перечень является открытым, то есть управляющий комитет проекта может принимать решения об отнесении на затраты практически любых издержек, понесенных инвестором. В связи с этим целесообразно формирование исчерпывающего перечня затрат на уровне нормативно-правового регулирования. В крайнем случае, формирование такого перечня необходимо осуществлять на стадии заключения соглашения.

Целесообразно использование в СРП принципа «cost-stop», который будет гарантировать наличие некоторого минимального уровня прибыльной продукции уже на ранних стадиях реализации проекта. В противном случае в течение достаточно длительного периода времени, а именно вплоть до полного возмещения понесенных инвестором капитальных затрат, поступления государству от реализации проекта будут ограничиваться лишь суммой роялти. Например, в соглашениях «Сахалин-2» и Харьягинском предельный уровень компенсационной продукции установлен в размере 100%, что, несомненно, резко ограничивает текущую бюджетную эффективность данных проектов. При таких условиях вся добываемая продукция, остающаяся после уплаты роялти, в течение длительного периода полностью уходит на возмещение затрат инвестора, а размер прибыльной продукции равен нулю. Соответственно, в течение этого периода отсутствует и доля государства

в добываемой нефти, и поступающий государству налог на прибыль, взимаемый с доли прибыльной продукции, принадлежащей инвестору.

В связи с этим представляется целесообразным законодательное закрепление предельного годового уровня компенсации затрат при реализации СРП (например, на уровне 60-80%, что соответствует мировой практике).

Кроме того, управляющий комитет не должен иметь права одобрять издержки по проекту при их существенном отклонении от сметы (например, более 20% от определенного соглашением уровня). Существенные отклонения от сметы должны предполагать более сложную процедуру согласования и одобрения (вплоть до принятия соответствующего постановления правительства). Целесообразно также установление предельного уровня затрат на административно-управленческий аппарат, которые могут быть компенсированы инвестору за счет компенсационной продукции, и введение определенных ограничений на компенсацию затрат инвестора на проведение переговоров по заключению СРП.

8.2. Роялти. Для повышения инвестиционной привлекательности проектов высказываются предложения о возможности использования нулевых ставок роялти. Данный подход представляется в принципе недопустимым. С экономической точки зрения роялти есть естественная форма платы собственнику ресурсов (государству) за право разработки запасов, один из основных инструментов изъятия ресурсной ренты. Взимание роялти позволяет государству получать достаточно стабильный доход уже с самого начала реализации проекта. С юридической точки зрения отказ от принципа платности пользования недрами для режима СРП создал бы опасный прецедент. Наконец, с практической точки зрения существует опасность того, что инвесторы в процессе переговоров почти всегда сумеют “продавить” минимальную (нулевую) ставку роялти. Поэтому отказ от действующих минимальных ставок роялти применительно к СРП представляется нецелесообразным.

8.3. Уплата налогов в натуральной форме. Как и при общем налоговом режиме, при выполнении СРП существует проблема занижения цен на продукцию, используемых инвестором при определении налоговых обязательств. Поэтому следует решить проблему уплаты налогов и платежей при исполнении СРП в натуральной форме, то есть в виде определенной части добытого минерального сырья (в настоящее время натуральная форма уплаты налогов не предусмотрена действующим налоговым законодательством).

8.4. Масштабы применения режима СРП. В настоящее время законодательно установлено, что на условиях раздела продукции может разрабатываться не более 30%

разведанных запасов полезных ископаемых. По данным Минприроды России в целом по стране на условиях раздела продукции предполагается предоставить 38 объектов, в том числе 27 месторождений нефти. Доля разведанных запасов, приходящаяся на объекты, включенные в утвержденные федеральными законами перечни участков недр для разработки на условиях СРП или подготовленные к включению, по нефти достигла 26,5%. Таким образом, в нефтяном секторе степень использования установленной квоты в относительно короткой перспективе приблизится к своему предельному значению. Это резко активизировало усилия сторонников форсированного расширения сферы применения режима СРП по отмене установленных количественных ограничений.

Принципиально важно, однако, что по подавляющему большинству объектов, включенных в законодательно утвержденные перечни или подготовленных к включению, соглашения пока не заключены (в настоящее время заключено лишь четыре соглашения по месторождениям углеводородов). Следует учитывать и общие процессы улучшения макроэкономической и политической ситуации в России, совершенствования налогового законодательства и политической стабилизации. Чем далее будут развиваться эти процессы, тем шире будут возможности привлечения прямых иностранных инвестиций на общих основаниях и тем менее нужным будет сам механизм СРП.

Поэтому в ближайшей перспективе представляется целесообразным сохранение установленной 30-процентной квоты по запасам, по крайней мере до тех пор, пока по большинству из выделенных объектов соглашения не будут достигнуты и не будет отлажена система государственного регулирования процесса подготовки, заключения и выполнения СРП.

8.5. Квоты по оборудованию и рабочей силе. В настоящее время установлены количественные требования обязательного использования отечественного оборудования, материалов и национальных кадров при реализации СРП (70% по оборудованию и материалам и 80% по численности персонала). Вопрос об отмене этой нормы периодически ставится иностранными инвесторами и некоторыми российскими экономистами, однако он не является критически важным. Сами инвесторы подтверждают, что эти нормы в принципе являются приемлемыми для них, если в их качестве выступают итоговые средние показатели за все время реализации проекта. Поэтому представляется целесообразным сохранение указанных норм, поскольку это будет способствовать получению сопряженных эффектов от СРП (росту доходов, производства и занятости в сопряженных отраслях промышленности).

5. ЛІТЕРАТУРА

1. Barrows. World Fiscal Systems for Oil. New York: Barrows, 1994.
2. Conrad R., Shalizi Z., Syme J. Risk Sharing and Rankings of Alternative Contract Instruments. 1991.
3. Conrad R., Shalizi Z. A Framework for the Analysis of Mineral Tax Policy in Sub-Saharan Africa. World Bank, 1988.
4. Due J. Excise Taxes: The World Bank Policy Research Working Paper. Washington, Febr. 1994.
5. Foley M., Guissis G. Tax & Fiscal Regimes: A Comparative Analysis. Oil & Gas Production-Sharing Contracts, Concessions and New Petroleum Ventures in the Asia-Pacific Basin, Conference Proceedings. Houston: Institute for International Research, 1993.
6. Garnaut R., Clunies Ross A. Taxation of Mineral Rents. Oxford: Clarendon Press, 1983.
7. Goss Chr. Petroleum and Mining Taxation. Gower, 1986.
8. Gray D. Evaluation of Taxes and Revenues from the Energy Sector in the Baltics, Russia and Other Former Soviet Union Countries. IMF Working Paper, 1998.
9. Johnston D. Current Status of Petroleum Fiscal Systems in the World Oil & Gas Industry. Production Sharing Contracts Conference Proceedings, AIC Conference. Houston, 1994.
10. Johnston D. International Petroleum Fiscal Systems and Production Sharing Contracts. Tulsa: PennWell Publishing Co, 1994.
11. Khartukov E. Changing Tax System Challenges Producers and Refiners In Russia. – Oil&Gas Journal, Mar. 25, 1996, p. 41-46.
12. Measures to Revitalize the Russian Oil Sector: Tax and Related Reforms. World Bank, Oct. 8, 1998.
13. Nellor D. Taxation of Mineral and Petroleum Resources. – Tax Policy: Handbook. Washington: IMF, 1995, p. 237-241.
14. Nellor D., Sunley E. Fiscal Regimes for Natural Resource Producing Developing Countries. IMF Paper on Policy Analysis and Assessment, 1994.
15. Smith D. Comparison of Fiscal Terms in the Far East, South America, North Africa and C.I.S. Oil & Gas Production-Sharing Contracts, Concessions and New Petroleum Ventures in the Asia-Pacific Basin, Conference Proceedings. Houston: Institute for International Research, 1993.

16. Sunley E., Lane Chr., Nellor D. The Russian Federation: Taxation of the Oil and Gas Sectors. IMF, Dec. 19, 1994.
17. Taxing Energy: Why and How. OECD/International Energy Agency, 1993.
18. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая. 31.07.98 N 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.98, одобрен Советом Федерации 17.07.98.
19. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. 05.08.2000 N117-ФЗ.
20. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. Специальная часть. Проект. Внесен Правительством РФ в Государственную Думу Федерального Собрания РФ 31 января 1998 г. Принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ в первом чтении 16 апреля 1998 г.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации: Проект. Внесен Правительством РФ в Государственную Думу Федерального Собрания РФ 30 апреля 1997 г.
22. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. Проект. Внесен в Государственную Думу Федерального Собрания РФ депутатской фракцией «Единство» в марте 2000 г.
23. Федеральный закон от 06.12.91 N1993-1 «Об акцизах» (в ред. Федеральных законов от 07.03.96 N23-ФЗ, от 10.01.97 N12-ФЗ, от 14.02.98 N29-ФЗ, от 23.07.98 N118-ФЗ, от 29.12.98 N192-ФЗ, от 10.02.99 N32-ФЗ, от 02.01.2000 N 2-ФЗ).
24. Закон РФ от 27.12.91 N2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 08.07.99 N 142-ФЗ).
25. Закон РФ от 21.02.92 N2395-1 «О недрах» (в ред. Федеральных законов от 03.03.95 N27-ФЗ, от 02.01. 2000 N 20-ФЗ).
26. Федеральный закон от 30.11.95 N187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 10.02.1999 N 32-ФЗ).
27. Федеральный закон от 30.12.95 N224-ФЗ «О ставках отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы».
28. Федеральный закон от 30.12.95 N225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» (в ред. Федерального закона от 07.01.99 N 19-ФЗ).
29. Федеральный закон от 31.07.98 N147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 09.07.99 N 155-ФЗ).

30. Федеральный закон от 05.08.2000 N 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах».

31. Федеральный закон «О налоге на дополнительный доход от добычи углеводородов»: Проект. Внесен депутатами Государственной Думы С.Доном, С.Орловой, Л.Маркеловым и др., 1998 г.

32. Федеральный закон «О плате за пользование недрами»: Проект. Внесен депутатами Государственной Думы Ю.Теном и С.Доном 06.09.99.

33. Постановление Правительства РФ от 28.10.92 N828 «Об утверждении положения о порядке и условиях взимания платежей за право на пользование недрами, акваторией и участками морского дна» (в ред. от 22.08.98).

34. Постановление Правительства РФ от 17.05.96 N597 «О порядке использования отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и освобождения пользователей недр от указанных отчислений».

35. Постановление Правительства РФ от 15.01.97 N30 «Об установлении дифференцированных ставок акциза на нефть, добываемую на территории Российской Федерации» (в ред. от 08.04.97).

36. Постановление Правительства РФ от 08.04.97 N408 «О дифференцированных ставках акциза на нефть, включая газовый конденсат, добываемую на территории Российской Федерации» (в ред. от 06.09.98).

37. Постановление Правительства РФ от 02.02.98 N165 «Об утверждении методики дифференциации ставок акциза на нефть, включая стабилизированный газовый конденсат» (в ред. от 06.09.98).

38. Постановление Правительства РФ от 22.01.99 N81 «О ставках акциза на природный газ» (в ред. от 04.04.2000).

39. Постановление Правительства РФ от 23.01.99 N83 «Об утверждении ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую и нефтепродукты сырые, вывозимые с территории Российской Федерации».

40. Постановление Правительства РФ от 10.09.99 N1036 «Об утверждении ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую и нефтепродукты сырые, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств-участников соглашений о Таможенном союзе».

41. Постановление Правительства РФ от 01.11.99 N1213 «О мерах по вводу в эксплуатацию бездействующих, контрольных и находящихся в консервации скважин на нефтяных месторождениях» (в ред. от 02.03.2000).

42. Постановление Правительства РФ от 06.12.99 N1351 «Об утверждении ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую и нефтепродукты сырые, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств-участников соглашений о Таможенном союзе».

43. Постановление Правительства РФ от 17.12.99 N1403 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 12 июля 1999 г. № 798».

44. Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 N 185 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и нефтепродукты, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе».

45. Постановление Правительства РФ от 30.06.2000 N 485 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 г. № 185».

46. Постановление Правительства РФ от 30.09.2000 N 732 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2000 г. № 485».

47. Постановление Правительства РФ от 22.02.2000 N 148 «О таможенном тарифе Российской Федерации – Своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» (в ред. от 03.08.2000).

48. Волынская Н., Газеев М., Ежов С. Спецэффекты Налогового кодекса: Акциз или налог на сверхприбыль – есть из чего выбрать. – Нефть и капитал, 1997, N 7-8, с. 12-15.

49. Ежов С. Особенности налоговой системы в нефтяном секторе экономики. – М.: Изд-во «А и Б», 1999.

50. Конопляник А., Субботин М. Государство и инвестор: об искусстве договариваться (концессионное законодательство в России). М.: ЭПИцентр, 1996.

51. Крюков В., Токарев А. Какие налоги позволят добывать нефть? Сравнительная оценка вариантов налогообложения разработки средних нефтяных месторождений Западной Сибири. – Нефтегазовая вертикаль, 1998, N 9-10, с. 36-40.

52. Нефтяной комплекс России и его роль в воспроизводственном процессе. Научный доклад. М.: Журнал «Эксперт», Топливо-энергетический независимый институт, 2000.

53. Проблемы налоговой системы России: теория, опыт, реформа. М.: Институт экономики переходного периода, 2000.

54. Проблемы налогообложения в нефтяном секторе России. М.: Бюро экономического анализа, 1998.

55. Шаталов С.Д. Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2000.

6. ПРОЕКТЫ ГЛАВ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, РЕГУЛИРУЮЩИХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОГО СЕКТОРА

Глава 2. СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации (далее — региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы.

2. Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

3. Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

4. Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт — Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами указанных субъектов Российской Федерации.

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному местному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

5. Не могут устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные настоящим Кодексом.

Статья 13. Федеральные налоги и сборы

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;
- 3) налог на прибыль (доход) организаций;
- 4) налог на доходы от капитала;
- 5) подоходный налог с физических лиц;
- 6) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- 7) государственная пошлина;
- 8) таможенная пошлина и таможенные сборы;
- 9) налог на пользование недрами;
- 10) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- 11) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- 12) лесной налог;
- 13) водный налог;
- 14) экологический налог;
- 15) федеральные лицензионные сборы.

Статья 14. Региональные налоги и сборы

1. К региональным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на недвижимость;
- 3) дорожный налог;
- 4) транспортный налог;

- 5) налог с продаж;
- 6) налог на игорный бизнес;
- 7) региональные лицензионные сборы.

2. При введении в действие налога на недвижимость прекращается действие на территории соответствующего субъекта Российской Федерации налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Статья 15. Местные налоги и сборы

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) налог на рекламу;
- 4) налог на наследование или дарение;
- 5) местные лицензионные сборы.

Статья 16. Информация о налогах и сборах

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении и отмене региональных и местных налогов и сборов направляются органами государственной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и Министерство финансов Российской Федерации, а также в соответствующие региональные налоговые органы и финансовые органы.

Сведения о действующих региональных налогах и сборах и об их основных положениях ежеквартально публикуются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, а сведения о действующих местных налогах и сборах и об их основных положениях не реже одного раза в год публикуются соответствующими региональными налоговыми органами.

Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;

- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Статья 18. Специальные налоговые режимы

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно — территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции, специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин.

ГЛАВА 7. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 40. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

1. Для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. В случае, когда цена товара (работы, услуги) регулируется (в том числе посредством установления минимальных и (или) максимальных предельных цен, надбавок к ценам или скидок с цен) уполномоченными на то государственными либо иными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимается цена товара (работы, услуги), указанная сторонами сделки, если она соответствует регулируемой цене (находится в установленных пределах цен).

При отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, от цены товара (работы, услуги), регулируемой уполномоченными на то государственными

либо иными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации, если это отклонение повлекло занижение налоговой базы и суммы налога (авансовых платежей), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога (авансовых платежей) и пеней, рассчитанных исходя из оценки результатов такой сделки на основе этой регулируемой цены товара (работы, услуги), направить налогоплательщику требование об уплате соответствующей суммы налога (авансовых платежей) и пеней, а также вынести решение о привлечении налогоплательщика к ответственности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

3. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, для целей налогообложения принимается рыночная цена товаров (работ, услуг) в случаях, предусмотренных настоящим пунктом:

1) при совершении сделок между взаимозависимыми лицами.

В случае, когда налоговым органом установлено, что взаимозависимые лица выступали в качестве противоположных сторон в двух или более последовательных сделках по реализации одних и тех же товаров (работ, услуг) с участием одного и того же третьего лица или нескольких лиц, такие сделки также признаются сделками, совершенными непосредственно между этими взаимозависимыми лицами, в частности, если одно из двух взаимозависимых лиц выступало в качестве продавца в сделке купли-продажи товаров с третьим лицом, а это третье лицо выступало в качестве продавца в сделках купли-продажи тех же самых товаров со вторым из двух взаимозависимых лиц;

2) при совершении товарообменных (бартерных) операций;

3) при исполнении обязательств по сделкам зачетом встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования);

4) при совершении сделок с лицами, находящимися (проживающими) в иностранных государствах, законодательство которых не предусматривает раскрытия и представления информации при осуществлении финансовых операций, либо по месту нахождения (месту жительства) которых применяется специальный (льготный) налоговый режим, включая лиц, находящихся (проживающих) в свободных экономических зонах, закрытых административно-территориальных образованиях в Российской Федерации, а также с организациями, освобожденными от уплаты налога на доходы на определенный период своей деятельности, или с организациями, имеющими убыток за два последних года, предшествующих году совершения сделки;

5) при совершении внешнеторговых сделок.

Внешнеторговыми сделками для целей настоящего Кодекса признаются сделки, в результате которых осуществляется экспорт (реэкспорт) или импорт товаров, а также сделки, совершенные с физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, и (или) с иностранной организацией;

б) при отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, более чем на 15 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг).

В случаях, предусмотренных настоящим пунктом, при отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, в сторону повышения или в сторону понижения от рыночной цены товара (работы, услуги), если это отклонение повлекло занижение налоговой базы и суммы налога (авансовых платежей), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пеней, рассчитанных исходя из оценки результатов такой сделки на основе рыночной цены на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), направить налогоплательщику требование об уплате соответствующей суммы налога и пеней, а также вынести решение о привлечении налогоплательщика к ответственности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

4. Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

5. Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

6. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

7. Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

8. При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми, а также иные сделки, не предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи.

Сделки между взаимозависимыми лицами и иные сделки, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи, могут приниматься во внимание только в тех случаях, когда взаимозависимость либо иные отношения между сторонами указанных сделок не повлияли на цены, примененные в таких сделках.

9. При определении рыночной цены товара (работы, услуги) учитывается информация о совершенных на момент реализации этого товара (работы, услуги) сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях.

При отсутствии указанной информации учитывается информация о совершенных на момент, ближайший (предыдущий или последующий) к моменту реализации этого товара (работы, услуги), сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях.

При оценке сопоставимости условий сделок на рынке идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), в частности, учитываются следующие условия сделок:

- количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии);
- сроки исполнения обязательств;
- условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида;
- инфляция и курс рубля по отношению к свободно конвертируемым валютам;
- применяемые при совершении сделок между взаимозависимыми лицами обычные скидки с цены или надбавки к цене. В частности, учитываются скидки и надбавки, вызванные:
 - сезонными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);
 - потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
 - истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;

- маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров (работ, услуг), не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;
- реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров (работ, услуг), либо может быть учтено с помощью поправок.

10. При отсутствии на соответствующем рынке товаров (работ, услуг) сделок по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров (работ, услуг), а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информации для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг), реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем этих товаров (работ, услуг) при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) таких товаров (работ, услуг), а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя.

11. В случаях, предусмотренных пунктом 10 настоящей статьи, при реализации продуктов переработки нефти и иных товаров, предусмотренных перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, при определении рыночных цен указанных товаров, приобретенных у покупателя и подвергшихся переработке до последующей их реализации, может быть использован метод цены реализации продукта переработки (вторичного продукта), при котором рыночная цена таких товаров определяется как разность цены соответствующих конечных продуктов переработки и рыночных цен промежуточных продуктов переработки с учетом обычных в подобных случаях затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли на каждой стадии переработки.

При отсутствии достаточных данных для определения рыночных цен указанных товаров, приобретенных у покупателя и подвергшихся переработке до последующей их реализации продавцом, с использованием метода цены реализации продукта переработки

(вторичного продукта) может быть использован метод цены последующей реализации в комбинации с затратным методом.

12. При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем), если иное не предусмотрено настоящей статьей, используется затратный метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг), реализуемых продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные подобные затраты.

13. При определении рыночных цен при внешнеторговых сделках применяются законодательство Российской Федерации, специальные международные соглашения, конвенции, а также наиболее обоснованные в зависимости от конкретных обстоятельств сделки методы определения рыночных цен, в том числе согласованные уполномоченными органами договаривающихся государств.

14. Методические указания по определению цен товаров (работ, услуг) для целей налогового контроля утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

15. При определении и признании рыночной цены товара (работы, услуги) используются официальные источники информации о ценах (пределах колебаний цен) и биржевых котировках органов, регулирующих в соответствии с законодательством Российской Федерации ценообразование, и других уполномоченных органов. В частности, используются публикуемые в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, справочники о ценах (пределах колебаний цен) товаров (работ, услуг), а также информации о ценах органов статистики, органов ценообразования, таможенных органов, антимонопольных органов, Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг или специализированных оценщиков.

При отсутствии указанной информации о рыночных ценах и биржевых котировках либо невозможности использования информационных ресурсов, в том числе ввиду ограниченного в соответствии с законодательством Российской Федерации доступа к ним,

может быть использована информация, представляемая налогоплательщиками налоговым органам.

16. Налогоплательщик должен представить налоговому органу все имеющиеся у него документы, необходимые для осуществления налогового контроля за правильностью исчисления налога и применения цены товаров (работ, услуг), а также документы, связанные с его взаимозависимым лицом или иными лицами, являющимися сторонами сделки, учитываемой при исчислении налога.

17. При рассмотрении судом дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, предусмотренными настоящей статьей.

При рассмотрении судом дела об обжаловании налогоплательщиком требования налогового органа об уплате налога и пеней исходя из оценки результатов сделки на основе рыночных цен товаров (работ, услуг) в порядке, предусмотренном настоящей статьей, обязанность доказывания обстоятельств, не принятым во внимание налоговым органом при оценке результатов сделки, возлагается на налогоплательщика.

18. Положения, предусмотренные настоящей статьей, при определении рыночных цен финансовых услуг, финансовых инструментов срочных сделок и ценных бумаг применяются с учетом особенностей, предусмотренных соответствующими главами о налогах и сборах части второй настоящего Кодекса.

19. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении тарифов, а также в отношении сборов и распространяются на плательщиков сборов, сборщиков налогов и сборов, налоговых агентов и иных лиц, на которых настоящим Кодексом и (или) принятыми в соответствии с ним актами законодательства о налогах и сборах возложены обязанности по исчислению и уплате (перечислению) налогов (сборов).

Глава 30. НАЛОГ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ

Статья 364. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога на пользование недрами (далее в настоящей главе — налога) признаются пользователи недр — организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие следующие виды пользования недрами, подлежащие лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах:

1) поиск, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых, добычу полезных ископаемых на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне, если иное не установлено настоящей главой;

2) строительство подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых; эксплуатацию подземных сооружений, не связанную с добычей полезных ископаемых, кроме случаев, предусмотренных подпунктом 4 пункта 2 настоящей статьи.

Отсутствие лицензии на осуществление соответствующего вида пользования недрами не может служить основанием для непризнания пользователя недрами налогоплательщиком.

2. Не признаются налогоплательщиками пользователи недр, отнесенные на основании выданных органами управления государственным фондом недр или земельного комитета документов к одной из следующих категорий:

1) собственники, владельцы и арендаторы земельных участков, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых и (или) подземных вод на принадлежащем им либо находящемся в их владении или арендуемом ими земельном участке непосредственно для собственных нужд (без реализации минерального сырья или созданной на его базе продукции и без использования указанных полезных ископаемых или подземных вод на производство и технологические нужды), а также при использовании подземных вод для поддержания пластового давления;

2) пользователи недр, ведущие региональные геолого-геофизические работы, геологическую съемку, другие геологические работы, направленные на общее изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, инженерно-геологические изыскания, палеонтологические, геоэкологические исследования, контроль за режимом подземных вод, а также иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр;

3) пользователи недр, получившие участки недр для образования особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение (научные и учебные полигоны, геологические заповедники, заказники, памятники природы, пещеры и другие подземные полости);

4) пользователи недр, получившие участки недр для хранения запасов государственного резерва Российской Федерации;

5) пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин в соответствии с главой 54 настоящего Кодекса.

Указанные в настоящем пункте пользователи недр не признаются налогоплательщиками только в отношении указанных в этом пункте видов пользования недрами.

Статья 365. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается получение прав пользования недрами, пользование недрами и (или) наступление определенных событий, если они оговорены в лицензии:

1) в отношении разового платежа (бонуса подписи) — получение исключительного права пользования недрами, включая право добычи полезных ископаемых;

2) в отношении разового платежа (бонуса добычи) — наступление определенных событий, в том числе начало добычи полезных ископаемых;

3) в отношении регулярного платежа (ренталс) — осуществление поисковых, оценочных и (или) разведочных работ;

4) в отношении регулярного платежа (роялти) — осуществление добычи полезных ископаемых;

5) осуществление строительства и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых (регулярный платеж).

Статья 366. Налоговая база

1. Налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого вида осуществляемого им пользования недрами и вида добываемого минерального сырья, включая попутно добытые компоненты, учтенные в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах.

2. При поиске, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых налоговая база определяется как площадь лицензионного участка, на котором налогоплательщик имеет право осуществления такой деятельности, за вычетом возвращенной его части.

При разведке полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного налогоплательщику для добычи этого полезного ископаемого по совмещенной лицензии, с началом добычи полезного ископаемого ренталс не начисляется.

3. При добыче полезных ископаемых налоговая база определяется как стоимость фактически добытого минерального сырья, прошедшего первичную обработку.

4. В целях настоящей главы фактически добытым минеральным сырьем признаются:

1) твердые полезные ископаемые, выданные из недр на поверхность при подземной разработке месторождения, вывезенные из карьера (разреза) на открытых горных работах, и прошедшие первичную обработку, но без учета пород, разубоживающих полезное ископаемое, если они не включены в подсчет запасов;

2) нефть, газ, газовый конденсат, поднятые на поверхность и прошедшие первичную обработку (подготовку);

3) подземные воды, поднятые на поверхность и прошедшие первичную обработку (подготовку);

4) благородные металлы после аффинажного производства;

5) драгоценные камни после первичной переработки, включая сортировку, первичную классификацию и первичную оценку;

б) продукция из минерального сырья, полученная с применением перерабатывающих технологий, являющихся специальными видами добычных работ (подземная газификация и выплавление, выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений, скважинная гидродобыча и др.) либо перерабатывающих технологий, отнесенных при лицензировании пользования недрами к специальным видам добычных работ (добыча полезных ископаемых из пород вскрыши или хвостов обогащения, сбор нефти с нефтеразливов при помощи специальных установок и др.).

5. В целях настоящей главы первичной обработкой фактически добытого минерального сырья признаются:

1) для твердых полезных ископаемых – технологические операции по доведению до требуемого стандартами и техническими условиями качества, включая селективную выемку, усреднение, породовыборку, дробление негабаритов, производство кондиционных блоков, сортировку и доставку до склада готовой продукции или на перерабатывающие производства, включая обогатительные или брикетные фабрики, дробильно-сортировочные комплексы, химические или металлургические заводы и др., предусмотренные проектом ведения работ по добыче полезных ископаемых и осуществляемые, как правило, в границах горного отвода;

2) для нефти, газового конденсата и природного газа – технологические операции по доведению до требуемого стандартами и техническими условиями качества, включая обезвоживание, обессоливание, сепарацию и подачу в магистральные трубопроводы, предусмотренные проектом обустройства месторождения;

3) для подземных вод — технологические операции по доведению до требуемого стандартами и техническими условиями качества, включая очистку, обезжелезивание, обеззараживание и доставку до накопительных емкостей перед подачей в сеть потребителям, предусмотренные технологической схемой.

6. Стоимость фактически добытого минерального сырья определяется как произведение объема минерального сырья, добытого в отчетном периоде и цен реализации, действовавших в отчетном периоде. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акциза и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

7. В случае, когда налогоплательщик реализует минеральное сырье взаимозависимым лицам, использует его для дальнейшей переработки, передает его на промышленную переработку на давальческой основе, передает его в порядке товарообменных (бартерных) операций или безвозмездно, а также использует его на собственные нужды, для определения налоговой базы стоимость минерального сырья определяется исходя из рыночных цен. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акциза и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

8. При добыче благородных металлов налоговая база определяется как произведение объема аффинированного металла и цен реализации на аффинированные благородные металлы (в случае реализации благородных металлов в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации цена реализации определяется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации). При этом в указанные цены не включаются расходы на оплату услуг по доставке продукции от аффинажного завода до получателя аффинированного металла.

9. В случае реализации минерального сырья на экспорт стоимость минерального сырья определяется как произведение объема минерального сырья, реализованного на экспорт, и цен реализации на экспорт. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость (при реализации в государства – участники Содружества Независимых Государств), акцизов, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и

перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов и транспортно-экспедиционных услуг.

При определении стоимости минерального сырья выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату реализации минерального сырья.

10. В случае, когда налогоплательщик реализует минеральное сырье, не доведенное до требуемого стандартами качества, налоговая база определяется как произведение объема добычи такого минерального сырья и рыночных цен, действующих в отчетном периоде. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акциза и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

11. В случае, когда при добыче полезных ископаемых происходят их потери, превышающие нормативы, установленные ежегодными планами горных работ, согласованными с органами государственного горного надзора отдельно по каждому виду добываемых налогоплательщиком полезных ископаемых, налоговая база увеличивается на стоимость таких потерь при добыче, исчисленную исходя из средних цен реализации минерального сырья за отчетный год. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акцизов и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

При эксплуатации нефтяных, газоконденсатных, нефтегазовых месторождений сверхнормативными потерями нефти, конденсата, природного и растворенного газа являются их расход сверх расчетных технологических расходов на собственные нужды, а также потери, не предусмотренные в проектах разработки и обустройства месторождений газа и конденсата (прорывы трубопроводов, открытые фонтанирования, неисправность и негерметичность промыслового резервуарного оборудования).

Налоговая база увеличивается также на сверхнормативные потери, состоящие из фактически допущенных потерь за весь период работ по добыче полезных ископаемых, произведенных без согласования с органами государственного горного надзора годовых планов развития горных работ (годовых программ работ).

12. При строительстве подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых налоговая база определяется как фактическая стоимость строительства таких сооружений.

13. При эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, налоговая база определяется как расходы налогоплательщика на их содержание и эксплуатацию.

Статья 367. Налоговый период

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетным периодом признается календарный квартал.

В части роялти, начисленных на сверхнормативные потери при добыче полезных ископаемых, отчетным периодом признается календарный год.

Статья 368. Налоговые ставки

Конкретные налоговые ставки регулярных платежей при пользовании недрами (ренталс, роялти) в пределах налоговых ставок, предусмотренных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, устанавливаются в лицензии на право пользования недрами органами, выдающими указанные лицензии.

Размер ставки ренталс в пределах, определенных пунктом 2 настоящей статьи, устанавливается в зависимости от экономико-географических условий, размера участка недр, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности территории и степени риска.

Размер ставки роялти в пределах, определенных пунктом 3 настоящей статьи, устанавливается с учетом вида полезного ископаемого, количества и качества его запасов, природно-географических, горно-технических и экономических условий освоения и разработки месторождения, степени риска.

Размеры ставок ренталс и роялти, установленные в лицензиях, выданных ранее даты вступления в силу настоящего Кодекса, не подлежат пересмотру, кроме случаев, предусмотренных пунктом вторым настоящей статьи и статьей 369 настоящего Кодекса.

2. При поиске, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых устанавливаются следующие минимальные размеры налоговых ставок в зависимости от вида добываемого минерального сырья и географического положения лицензионного участка (в рублях за 1 квадратный километр):

	Размеры минимальных ставок
--	-----------------------------------

Вид минерального сырья	Территория на суше	Акватория
Углеводороды	1000	300
Другие виды минерального сырья	400	

При продлении срока поисковых, оценочных и разведочных работ свыше первоначально предусмотренного в лицензии ставка ренталис на период продления срока увеличивается в 1,5 раза относительно ставки, установленной в лицензии.

В случае, если право ведения поисковых, оценочных и разведочных работ в пределах лицензионной территории предоставлено более, чем на один вид минерального сырья, применяется большая из ставок ренталис.

3. При добыче полезных ископаемых в зависимости от вида добываемого минерального сырья устанавливаются следующие минимальные и максимальные размеры (в процентах) налоговых ставок роялти:

Вид минерального сырья	Налоговые ставки	
	Минимальные	Максимальные
Нефть, газовый конденсат и природный газ, включая попутный газ	6	16
Уголь, горючие сланцы и торф	1	3
Руды черных металлов	1	5
Руды цветных и редких металлов	2	6
Благородные металлы (золото, серебро, платиноиды)	2	4
Алмазы и драгоценные камни в сырье	4	8
Цветные камни (самоцветы) и пьезооптическое сырье, рассеянные элементы	4	6
Радиоактивное сырье	2	6
Горнохимическое сырье и термальные воды	1	5
Горнорудное сырье и нерудное сырье для металлургии	2	5
Полезные ископаемые, отнесенные к категории лечебных	2	8

Подземные воды	2	8
Нерудные строительные материалы	2	4
Общераспространенные полезные ископаемые	2	4

В отношении сверхнормативных потерь полезных ископаемых налоговые ставки удваиваются.

4. Налогообложение при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, производится в зависимости от размеров соответствующих участков недр, предоставленных в пользование, полезных свойств недр, степени экологической опасности при их использовании и природно-климатических условий по налоговым ставкам, размеры которых устанавливаются органами, выдающими в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах лицензии на право строительства и эксплуатации таких сооружений.

При этом минимальные и максимальные размеры налоговых ставок устанавливаются как соответственно:

- 1) 0,5 процента и 1 процент — в отношении строительства подземных сооружений;
- 2) 1 процент и 3 процента — в отношении эксплуатации подземных сооружений.

Статья 369. Налоговые льготы

1. Решениями органов, выдающих в соответствии с федеральным законодательством Российской Федерации о недрах лицензии на право пользования недрами, при наличии соответствующих обстоятельств налоговые ставки, предусмотренные статьей 368 настоящего Кодекса, могут уменьшаться (вплоть до полного освобождения) в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

2. Основаниями для принятия решений о снижении налоговых ставок являются:

- 1) поздняя стадия разработки запасов, их истощение;
- 2) разработка трудноизвлекаемых и некондиционных запасов;
- 3) применение методов и технологий, обеспечивающих повышения степени извлечения добываемых полезных ископаемых, снижение уровня потерь (разубоживания) целевых и попутных компонентов, повышение экологической безопасности работ.

Статья 370. Порядок исчисления налога

1. Размеры бонусов устанавливаются по результатам конкурса или аукциона. Минимальные (стартовые) размеры бонусов определяются условиями соответствующего конкурса (аукциона). Наличие бонусов добычи не является обязательным условием конкурса или аукциона.

Не допускается установление в лицензии размера суммы бонусов ниже установленных условиями конкурса (аукциона), а также каждого из бонусов ниже заявленных в конкурсных предложениях победителя.

2. В части регулярных платежей налогоплательщик определяет сумму налога самостоятельно в порядке, установленном настоящей статьей.

3. Суммы рента и роялти определяются как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.

Налогоплательщики определяют сумму платежей по налогу по итогам каждого отчетного (налогового) периода. При этом под платежами по итогам отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, исчисленные по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода до истечения соответствующего отчетного (налогового) периода.

Платежи по налогу определяются налогоплательщиками исходя из налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом по соответствующему отчетному (налоговому) периоду, и налоговой ставки. Сумма платежей налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом отчетном (налоговом) периоде.

В течение отчетного периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи. В целях настоящей главы под авансовыми платежами отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые в течение каждого отчетного периода исходя из фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Налогоплательщики, уплачивающие авансовые платежи, исчисляют авансовые платежи в следующем порядке:

1) первые два месяца отчетного периода авансовые платежи определяются соответственно в размере $1/3$ на каждый месяц от фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода;

2) по итогам отчетного периода налогоплательщик определяет сумму налога на основании абзаца первого настоящего пункта настоящей статьи.

4. Сумма платежа в части налоговой базы, формируемой за счет сверхнормативных потерь, определяются только по результатам календарного года.

5. При установлении случаев пользования недрами без получения в установленном порядке соответствующей лицензии сумма роялти исчисляется исходя из стоимости фактически добытого минерального сырья и максимальной ставки, установленной пунктом 3 статьи 368 настоящего Кодекса для данного вида минерального сырья.

6. Размер регулярных платежей при строительстве и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.

Статья 371. Порядок и сроки уплаты налога

1. Уплата рента, роялти (за исключением роялти в части, начисляемой за счет сверхнормативных потерь при добыче полезных ископаемых) и регулярных платежей при строительстве и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, производится в следующем порядке.

Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 370 настоящего Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом начисленных и уплаченных в течение налогового периода сумм платежей по налогу за каждый отчетный период нарастающим итогом.

Суммы платежей по налогу, подлежащие уплате по истечении налогового (отчетного) периода, уплачиваются в срок не позднее 5 дней со дня представления налоговых деклараций за соответствующий отчетный период и в срок не позднее 10 дней со дня представления налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в течение двух первых месяцев отчетного периода в срок не позднее 15 числа каждого месяца этого отчетного периода. Сумма уплаченных авансовых платежей засчитывается при уплате налога, причитающегося к уплате в бюджет по итогам за отчетный период.

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного или налогового периода представлять в налоговые органы по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах — копию этой налоговой декларации.

Допускается представление налогоплательщиками налоговых деклараций упрощенной формы по истечении каждого отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам каждого отчетного периода представляются налогоплательщиками в течение 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода подаются налогоплательщиками в течение трех календарных месяцев со дня окончания налогового периода.

2. Уплата бонусов производится в следующем порядке:

1) 50 процентов бонуса подписи уплачивается при получении лицензии на право пользования недрами, а оставшаяся сумма — не позднее чем через три месяца со дня получения этой лицензии;

2) бонусы добычи уплачиваются не позднее чем через десять рабочих дней со дня достижения оговоренных в лицензии уровней добычи.

При этом в те же сроки налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах — копию этой налоговой декларации.

3. Уплата роялти в части, начисляемой за счет сверхнормативных потерь при добыче полезных ископаемых, производится один раз в год по результатам определения размеров сверхнормативных потерь в порядке, предусмотренном пунктом 11 статьи 366 настоящего Кодекса.

При этом налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах — копию этой налоговой декларации.

Глава 32. НАЛОГ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДОРОДОВ

Статья 379. Общие положения

1. Налогообложение в соответствии с настоящей главой осуществляется со дня приобретения организацией и индивидуальным предпринимателем права на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата либо со дня начала деятельности по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на новом лицензионном участке, находящемся на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне.

2. Новым лицензионным участком в целях настоящей главы признается:

– лицензионный участок, право на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата на котором приобретено после вступления в действие настоящей главы Кодекса;

– лицензионный участок, деятельность по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на котором начата после вступления в действие настоящей главы (при условии, что такая деятельность не осуществлялась в период со дня приобретения организацией и индивидуальным предпринимателем права на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата).

3. Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, освобождаются от уплаты акциза на нефть и стабильный газовый конденсат.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, применяют положения настоящей главы в отношении деятельности по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на каждом отдельном лицензионном участке.

5. Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, обязаны вести отдельный учет доходов и расходов в отношении деятельности, указанной в пункте 4 настоящей статьи, на каждом новом лицензионном участке. Достоверность учета на каждом таком участке должна быть подтверждена в заключении аудитора по результатам проверки, произведенной по окончании первого года после перехода организации и индивидуального предпринимателя на уплату налога.

Статья 380. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе — налогоплательщики) признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата на новых лицензионных участках, находящихся на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне.

2. Не признаются налогоплательщиками (в части соответствующих участков недр) участники соглашений о разделе продукции и пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин.

Статья 381. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу признается дополнительный доход, определяемый в статье 382 настоящей главы Кодекса, полученный налогоплательщиком в течение налогового периода при добыче углеводородов.

Статья 382. Налоговая база

1. Налоговая база применительно к каждому лицензионному участку определяется как стоимость добытых налогоплательщиком и реализованных и (или) переданных налогоплательщиком на переработку в структуре организации, переданных налогоплательщиком на промышленную переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов, определяемая в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, уменьшенная на подлежащие вычетам затраты, предусмотренные в пункте 4 настоящей статьи.

2. Стоимость добытых налогоплательщиком и реализованных (переданных) углеводородов рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до дня окончания соответствующего отчетного (налогового) периода как произведение объема углеводородов, реализованных (переданных) в отчетном (налоговом) периоде, и рыночных цен углеводородов, действовавших в отчетном периоде. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

При реализации налогоплательщиком добытых им углеводородов на экспорт стоимость углеводородов определяется как произведение объема углеводородов, реализованных в отчетном (налоговом) периоде на экспорт, и цен реализации на экспорт. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость (при реализации в государства – участники Содружества Независимых Государств), вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг.

При определении стоимости углеводородов выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату реализации минерального сырья.

3. Расчетные вычитаемые затраты определяются налогоплательщиком нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного (налогового) периода как сумма:

1) затрат, связанных с поиском, разведкой, добычей и реализацией углеводородов, принимаемых к вычету в соответствии с параграфом 4 главы 25 настоящего Кодекса, за исключением амортизационных отчислений, расходов на выплату процентов по кредитам и займам, полученным на цели, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, суммы налога, расходов по транспортировке до покупателя, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг).

В состав затрат не включаются также уплаченные налогоплательщиком суммы налога на доход организаций либо налога на доход физических лиц (в части доходов от соответствующей деятельности, полученных индивидуальными предпринимателями);

2) расходов по приобретению, возведению и (или) созданию налогоплательщиком амортизируемого имущества (статья 285 настоящего Кодекса), связанных с деятельностью по поиску, разведке, добыче и реализации углеводородов, за исключением расходов, осуществляемых за счет бюджетных средств. В целях настоящей главы расходами по созданию (возведению) основных средств признается стоимость фактически выполненных и принятых налогоплательщиком на учет в налоговом периоде работ по созданию (возведению) основных средств, независимо от сроков завершения этих работ и времени их оплаты;

3) расчетных вычитаемых затрат предыдущего отчетного (налогового) периода, вычет которых перенесен на следующий отчетный (налоговый) период в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи, умноженных на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).

4. Подлежащие вычетам затраты определяются для каждого отчетного (налогового) периода как расчетные вычитаемые затраты данного периода в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, в размере не превышающем стоимости углеводородов, определенной в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

5. Если расчетные вычитаемые затраты отчетного (налогового) периода, определенные в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, превышают величину подлежащих вычетам затрат данного периода, определенную в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, то такое превышение переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Статья 383. Налоговый период

1. Налоговым периодом признается календарный год.

2. Отчетным периодом признается каждый календарный квартал календарного года.

Статья 384. Налоговые ставки

1. Налоговые ставки устанавливаются на каждый налоговый период применительно к каждому лицензионному участку, налогообложение по которому осуществляется в соответствии с настоящей главой.

2. Конкретные размеры налоговых ставок устанавливаются в пункте 6 настоящей статьи в зависимости от значения Р-фактора на предшествующий налоговый период.

3. Р-фактор на каждый налоговый период применительно к каждому лицензионному участку определяется как отношение накопленного дохода, определенного в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, к сумме накопленных затрат, определенных в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

4. Величина накопленного дохода на каждый налоговый период определяется как сумма стоимости добытых налогоплательщиком и реализованных и (или) переданных налогоплательщиком на переработку в структуре организации переданных налогоплательщиком на переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов за данный налоговый период и величины накопленного дохода на предыдущий налоговый период, умноженной на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).

При определении накопленного дохода в стоимость углеводородов не включаются суммы налога на добавленную стоимость, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов, расходов на оплату услуг по доставке углеводородов от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя, расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг, а также сумма налогов и обязательных платежей, подлежащих уплате за соответствующий период, за исключением суммы налога.

5. Сумма накопленных затрат на каждый налоговый период определяется как сумма затрат за данный налоговый период, определенных в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 382 настоящего Кодекса, и накопленных затрат на предыдущий налого-

вый период, умноженных на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).

6. Конкретные налоговые ставки устанавливаются в зависимости от значения Р-фактора в следующих размерах (в процентах):

Р-фактор		Налоговая ставка
до	1,00	0
свыше 1,00	до 1,30	20
свыше 1,30	до 2,00	40
свыше 2,00		60

Статья 385. Порядок исчисления налога

1. Сумма налога в отношении доходов от деятельности на каждом лицензионном участке определяется налогоплательщиком самостоятельно как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.

2. Налогоплательщики определяют сумму платежей по налогу по итогам каждого отчетного (налогового) периода. При этом под платежами по итогам отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, исчисленные по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода до истечения соответствующего отчетного (налогового) периода.

3. Платежи по налогу определяются налогоплательщиками исходя из налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом по соответствующему отчетному (налоговому) периоду, и налоговой ставки. Сумма платежей налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом отчетном (налоговом) периоде.

4. В течение отчетного периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи. В целях настоящей главы под авансовыми платежами отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые в течение каждого отчетного периода исходя из фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Налогоплательщики, уплачивающие авансовые платежи, исчисляют авансовые платежи в следующем порядке:

1) первые два месяца отчетного периода авансовые платежи определяются соответственно в размере $1/3$ на каждый месяц от фактической суммы налога, подлежащей уплате по итогам предыдущего отчетного периода;

2) по итогам отчетного периода налогоплательщик определяет сумму налога на основании пункта 1 настоящей статьи.

Статья 386. Порядок и сроки уплаты налога

1. Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 385 настоящей главы Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом начисленных и уплаченных в течение налогового периода сумм платежей по налогу за каждый отчетный период нарастающим итогом.

2. Суммы платежей по налогу, подлежащие уплате по истечении налогового (отчетного) периода, уплачиваются в срок не позднее 5 дней со дня представления налоговых деклараций за соответствующий отчетный период и в срок не позднее 10 дней со дня представления налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

3. Суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в течение двух первых месяцев отчетного периода в срок не позднее 15 числа каждого месяца этого отчетного периода. Сумма уплаченных авансовых платежей засчитывается при уплате налога, причитающегося к уплате в бюджет по итогам за отчетный период.

4. Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного или налогового периода представлять в налоговые органы по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах — копию этой налоговой декларации.

Допускается представление налогоплательщиками налоговых деклараций упрощенной формы по истечении каждого отчетного периода.

5. Налоговые декларации по итогам каждого отчетного периода представляются налогоплательщиками в течение 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода подаются налогоплательщиками в течение трех календарных месяцев со дня окончания налогового периода.

Глава 53. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

Статья 558. Общие положения

1. Настоящая Глава регулирует отношения, возникающие при налогообложении инвесторов, являющихся стороной соглашений о разделе продукции, заключенных в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции», при заключении и выполнении таких соглашений.

2. Система налогообложения при заключении и выполнении соглашений о разделе продукции относится к специальному налоговому режиму, при котором устанавливается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, предусмотренных настоящим Кодексом, осуществляется замена уплаты отдельных налогов и сборов разделом продукции между государством и инвестором.

3. Соглашением устанавливается порядок определения общего объема произведенной инвестором продукции и ее стоимости, определения части произведенной продукции (в том числе предельного уровня), которая направляется на возмещение его расходов при выполнении работ по соглашению (компенсационная продукция), а также порядок определения объема и стоимости прибыльной продукции, условия и методы ее раздела между государством и инвестором, размеры регулярных, ежегодных и разовых платежей за пользование недрами.

4. Инвестор соглашения о разделе продукции при исполнении соглашения является плательщиком налога на доходы физических лиц (если инвестором выступают физические лица Российской Федерации или иностранные физические лица), единого социального налога, государственной пошлины, таможенной пошлины и таможенных сборов, налога на покупку иностранной валюты и денежных знаков, выраженных в иностранной валюте, лесного, водного, экологического налогов, федеральных и региональных лицензионных сборов, налога с продаж, земельного налога согласно положениям соответствующих глав настоящего Кодекса.

5. Инвестор соглашения о разделе продукции при исполнении соглашения является плательщиком налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на доходы организаций, налога на пользование недрами, таможенной пошлины, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц (если инвестором выступают физические лица Российской Федерации или иностранные физические лица), транспортного налога, налога на недвижимость, при его введении, согласно положениям соответствующих глав настояще-

го Кодекса с учетом особенностей, установленных настоящей главой, налога на пользователей автомобильных дорог в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. При исполнении соглашения инвестор не является плательщиком налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы и налога на дополнительный доход от добычи углеводородов.

7. Инвестор может освободиться от уплаты местных налогов и сборов в соответствии с нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, если участки недр по соглашению расположены на территории соответствующих муниципальных образований.

8. В случае, если в качестве инвестора выступает не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц и (или) физических лиц, налогоплательщиком является каждое из указанных юридических лиц и (или) физических лиц.

9. Инвесторы по соглашению о разделе продукции вправе поручить исполнение своих обязательств в отношении деятельности, связанной с реализацией соглашения, оператору. При наличии письменного поручения инвестора оператор соглашения о разделе продукции рассматривается как налоговый агент (статья 24 настоящего Кодекса) и обязан вести обособленный учет доходов и расходов по соглашению.

Оператор подлежит постановке на учет в налоговых органах Российской Федерации в качестве налогоплательщика в порядке, предусмотренном главой 14 настоящего Кодекса.

Поручение инвестора соглашения о разделе продукции оператору этого соглашения по исполнению налогового обязательства не освобождает этого инвестора от возложенных на него в соответствии с настоящим Кодексом обязанностей налогоплательщика и ответственности за совершение им налоговых правонарушений.

10. Особый порядок исчисления и уплаты налогов инвестора по соглашению, установленный в конкретном соглашении в соответствии с законодательством Российской Федерации по налогам и сборам, действовавшим на дату заключения соглашения, остается неизменным в течение всего периода действия соглашения.

11. При выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции», применяются условия исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, установленные указанными соглашениями.

12. При выполнении соглашений, заключенных после вступления в силу Федерального закона «О разделе продукции» и до вступления в силу настоящей главы, применяются условия исчисления и уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действовавшим на дату подписания соглашения.

13. Налогообложение инвесторов соглашений о разделе продукции в отношении деятельности, не предусмотренной этими соглашениями, осуществляется в общем порядке, установленном настоящим Кодексом.

14. В случае, если по условиям соглашения учет финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в иностранной валюте, определение налоговой базы и исчисление налогов осуществляются в этой валюте.

15. Термины, применяемые в настоящей главе Кодекса, соответствуют их значению, установленному в Федеральном законе «О соглашениях о разделе продукции».

Статья 559. Особенности определения суммы налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений

При выполнении соглашений о разделе продукции инвестор и (или) оператор по соглашению определяют сумму налога на добавленную стоимость (далее в настоящей статье – налога) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 21 Кодекса с учетом следующих особенностей:

1). От налога освобождаются товары, работы и услуги, предназначенные в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации инвестором, оператором указанного соглашения, их поставщиками, подрядчиками и перевозчиками и иными лицами, участвующими в выполнении работ по указанному соглашению на основе договоров (контрактов) с инвестором и (или) оператором, и услуги, оказываемые на территории Российской Федерации иностранными юридическими лицами инвесторам или операторам соглашений о разделе продукции в связи с выполнением работ по указанным соглашениям.

Освобождение плательщика от уплаты налога осуществляется при условии представления в налоговые органы заявления с ходатайством об освобождении, к которому прилагаются следующие документы:

– копия контракта между оператором, поставщиком (подрядчиком, перевозчиком) и инвестором по соглашению о разделе продукции, или копия контракта между

поставщиком (подрядчиком, перевозчиком) и оператором по конкретному соглашению о разделе продукции при условии, что оператор уполномочен заключать контракты от имени инвестора;

- копия счета-фактуры (копия счета), выставленного инвестору поставщиком (подрядчиком, перевозчиком);

- гарантийное письмо инвестора или оператора по соглашению о разделе продукции по форме, установленной Правительством Российской Федерации, подтверждающее, что данные товары, работы и услуги предназначены в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по указанному соглашению;

- копии транспортных и товаросопроводительных документов;

- специфицированный счет с указанием наименования товаров и их стоимости в той валюте, в которой ведется учет по соглашению и (или) в которой по указанным товарам при отсутствии освобождения исчислялся бы налог;

- копия акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного уполномоченными представителями сторон;

- копия программы работ, утвержденной управляющим комитетом по соглашению на соответствующий год;

- копия сметы затрат, утвержденной управляющим комитетом по соглашению на соответствующий год.

Порядок и сроки представления указанных документов в налоговые органы устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

В случае выявления налоговыми органами нецелевого использования товаров, работ и услуг (в рамках срока их полезного использования), приобретенных с применением льготы, установленной настоящей статьей, начисление и взимание налога на добавленную стоимость, штрафов и пени осуществляются в порядке, установленном настоящим Кодексом;

2). Освобождаются от налога обороты между инвестором и оператором соглашения о разделе продукции по безвозмездной передаче товарно-материальных ценностей, необходимых для выполнения работ по указанному соглашению, а также операции по передаче денежных средств, необходимых для финансирования таких работ в соответствии со сметой, утвержденной в установленном указанным соглашением порядке;

3). Освобождаются от налога обороты по передаче инвестором государству вновь созданного или приобретенного инвестором имущества, использованного им для выпол-

нения работ по соглашению, и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения;

4). При исчислении налога инвестором, являющимся стороной соглашения о разделе продукции, или оператором из суммы указанного налога, подлежащей внесению в бюджет в каждом налоговом периоде, вычитаются все суммы налога, уплаченные соответственно инвестором или оператором в указанном периоде в связи с выполнением работ по указанному соглашению;

5). Разница, возникающая у инвестора, являющегося стороной соглашения о разделе продукции, и (или) оператора, в случае превышения сумм налога, уплаченных инвестором и (или) оператором в каждом налоговом периоде в связи с выполнением работ по указанному соглашению, над суммами данного налога, исчисленными по реализации в этом налоговом периоде продукции, товаров (работ, услуг), в том числе при отсутствии указанной реализации, подлежит возмещению инвестору и (или) оператору из бюджета по окончании указанного периода в порядке и в сроки, установленные статьей 176 главы 21 настоящего Кодекса.

В случае несоблюдения государством указанных сроков суммы уплаченного налога, подлежащие возмещению из бюджета, увеличиваются исходя из простой процентной ставки, предусмотренной в соглашении, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в соответствующем периоде, при ведении учета в валюте Российской Федерации, или ставки ЛИБОР (LIBOR), действовавшей в соответствующем периоде, при ведении учета в иностранной валюте. Порядок исчисления процентов на не возмещенную в срок сумму налога на добавленную стоимость при ведении учета в иностранной валюте определяется Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

б). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 560. Особенности определения суммы акцизов при выполнении соглашений

При выполнении соглашений инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяют сумму акцизов и сумму акцизов, подлежащих уплате, в соответствии с главой 22 Кодекса с учетом следующих особенностей:

1). От уплаты акцизов освобождается ввоз на таможенную территорию Российской Федерации товаров, предназначенных в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по указанным соглашениям.

Положения настоящего пункта распространяются на ввоз подакцизных товаров (за исключением табачных изделий, алкогольной продукции, легковых автомобилей, спирта этилового из всех видов сырья) инвесторами или операторами указанных соглашений, либо другими юридическими лицами, участвующими в выполнении работ по указанным соглашениям на основе договоров (контрактов) с инвесторами;

2). При выполнении соглашений о разделе продукции не признается объектом налогообложения реализация инвесторами и (или) операторами добываемых при выполнении таких соглашений подакцизных видов минерального сырья и продуктов переработки добытого минерального сырья (за исключением ювелирных изделий), если такая переработка предусмотрена указанными соглашениями, в случае, если такие минеральное сырье и (или) товары являются в соответствии с условиями указанных соглашений собственностью инвесторов.

3). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 561. Особенности определения суммы налога на доходы организаций при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению — юридическое лицо или не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц определяет сумму налога на доходы организаций (далее в настоящей статье – налог) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 23 Кодекса с учетом следующих особенностей.

1. Налогоплательщиками налога на доходы в соответствии с настоящей статьей являются организации, выступающие в качестве инвесторов по соглашениям о разделе продукции.

В случае, если в качестве инвестора выступает не имеющее статуса юридического лица объединение организаций, каждая из организаций – участников такого объединения является налогоплательщиком налога на доход в соответствии с настоящей статьей. При этом положения настоящей статьи, касающиеся инвестора, распространяются на каждую организацию – участника такого объединения.

2. Объектом налогообложения признается объем части прибыльной продукции, переданной в собственность инвестора в результате раздела прибыльной продукции между государством и инвестором в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции.

Условия и методы раздела прибыльной продукции между государством и инвестором определяются конкретным соглашением о разделе продукции.

Под прибыльной продукцией понимается произведенная продукция при выполнении соглашения за вычетом части этой продукции, используемой для уплаты налога на пользование недрами (за исключением разовых платежей) в соответствии с настоящим Кодексом, и компенсационной продукции за отчетный период.

Компенсационной продукцией является часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его расходов по соглашению.

Состав и порядок возмещения расходов при реализации соглашений о разделе продукции (включая предельный уровень компенсационной продукции, подлежащей передаче инвестору в отчетном периоде) определяются в соответствии с положением, утверждаемым Правительством Российской Федерации с учетом особенностей, установленных конкретным соглашением.

Возмещаемые расходы – экономически обоснованные документально подтвержденные расходы, фактически понесенные инвестором и (или) оператором при реализации соглашения в соответствии с программой работ и сметой затрат, утвержденные управляющим комитетом по соглашению в порядке, предусмотренном Правительством Российской Федерации и соответствующим соглашением о разделе продукции.

Возмещаемые расходы уменьшаются на величину прочих доходов, полученных инвестором при реализации соглашения, за вычетом затрат, связанных с их получением.

Расходы инвестора возмещаются в размере, не превышающем ограничений, установленных соглашением.

3. Налоговой базой по налогу на доходы в соответствии с настоящей статьей признается стоимость части прибыльной продукции, переданная в налоговом или отчетном периоде в собственность инвестора в результате раздела прибыльной продукции между государством и инвестором в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и условиями соглашения о разделе продукции в ценах данной продукции, определяемых в порядке, установленном конкретным соглашением, но не ниже рыночных

цен аналогичной продукции, определяемых в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса.

Налоговая база уменьшается на сумму:

1) расходов на оплату процентов по полученным инвестором и (или) оператором кредитам банков, процентов по полученным заемным средствам в размере, не превосходящем обычные проценты *согласно определению пункта ... статьи ...* настоящего Кодекса;

2) расходов, связанные с обучением, подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации российского персонала инвестора и (или) оператора по договорам с учебными учреждениями для последующего выполнения персоналом работ непосредственно по соглашению о разделе продукции, в размере, определенном *в пункте ... статьи ...* настоящего Кодекса;

3) разовых платежей инвестора при пользовании недрами (бонусов);

Налоговая база увеличивается на сумму:

1) дополнительных доходов в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности, получение которых связано с предоставлением инвестором и (или) оператором за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

2) начисленных по условиям соглашения расчетных процентов на не возмещенные инвестору к началу налогового периода возмещаемые затраты, понесенные при выполнении работ по соглашению.

При исчислении налоговой базы не учитывается увеличение принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции за счет соответствующего уменьшения доли прибыльной продукции государства в случае, если нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления не предусмотрено освобождение инвестора от взимания местных налогов и сборов.

Не признаются доходами участника соглашения о разделе продукции, подлежащими налогообложению:

1) стоимость доли прибыльной продукции, принадлежащей по условиям соглашения государству и реализованной участником соглашения о разделе продукции;

2) стоимость компенсационной продукции, являющейся по условиям соглашения собственностью инвестора.

При этом доходы участника соглашения, получаемые в виде оплаты услуг по реализации указанных видов продукции, считаются доходами, полученными от иной деятельности и подлежат налогообложению в соответствии с положениями главы 25 настоящего Кодекса.

В случае, если сумма вычитаемых расходов инвестора превышает стоимость принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции, инвестор имеет право учесть непокрытые прибыльной продукцией расходы в последующие налоговые (отчетные) периоды.

4. Налоговый и отчетный периоды устанавливаются в соответствии со статьей ... главы 25 настоящего Кодекса.

5. Ставка налога устанавливается статьей ... главы 25 настоящего Кодекса.

Ставка, действующая на дату подписания соглашения о разделе продукции, применяется в течение всего срока его действия.

6. Порядок исчисления и уплаты налога на доход определяется статьей ... главы 25 настоящего Кодекса с учетом положений настоящей статьи.

Инвесторы соглашений при их выполнении определяют облагаемый доход, исчисляют и уплачивают налог на доходы от деятельности по соглашениям обособленно от исчисления и уплаты налога по другим видам деятельности, а также отдельно по каждому соглашению.

Определение налоговой базы и исчисление налога осуществляется на основании данных учета финансово-хозяйственной деятельности по выполнению соглашения, ведущегося оператором соглашения в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции», соответствующими стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности и условиями соглашения. Используются данные обособленного учета инвестором собственных затрат и доходов, связанных с выполнением соглашения, за период до вступления соглашения в силу.

Налог, в части, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации, в соответствии с соглашением вносится в бюджет того субъекта Российской Федерации, на территории которого расположен предоставленный в пользование участок недр и (или) ведутся работы по соглашению, независимо от места регистрации плательщика. В случае, если работы по соглашению ведутся на территориях нескольких субъектов Российской Федерации, суммы такого налога вносятся в бюджеты каждого субъекта Российской Федерации в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

В случае, если предоставленный в пользование инвестору участок недр расположен на континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне Российской Федерации, то налог на доход организаций зачисляется в полной сумме в доход федерального бюджета.

7. Льготы, вычеты по налогу, предусмотренные главой 25 настоящего Кодекса, при взимании налога при выполнении соглашений не применяются.

8. Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 562. Особенности определения сумм налога на доходы физических лиц при выполнении соглашений

Инвестор по соглашению – физическое лицо определяет сумму налога на доходы физических лиц (далее в настоящей статье – налог) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 24 Кодекса с учетом следующих особенностей:

1). Инвесторы соглашений при их выполнении определяют облагаемый доход, и сумму налога, в соответствии с положениями статьи 561 настоящей главы.

2). Льготы, вычеты и скидки по налогу на доходы физических лиц, предусмотренные положениями главы 24 настоящего Кодекса, при определении облагаемого дохода инвестора по соглашению не применяются.

3). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 563. Особенности определения суммы таможенной пошлины и таможенных сборов при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму таможенной пошлины и таможенных сборов в соответствии с главой 27 настоящего Кодекса с учетом следующих особенностей:

1). От уплаты таможенной пошлины освобождается ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации для выполнения работ по соглашению в соответствии с программами таких работ и со сметами затрат, утвержденными в установленном указанным соглашением порядке, а также вывоз товаров с данной территории в соответствии с условиями указанного соглашения.

В таком случае взимание ввозных и вывозных таможенных пошлин заменяется разделом продукции на условиях соглашения.

2). От уплаты таможенной пошлины также освобождается вывоз с таможенной территории Российской Федерации видов сырья добытых при исполнении соглашения, и продукции их переработки, если такая переработка предусмотрена указанными соглашениями.

Статья 564. Особенности определения суммы налога на пользование недрами при выполнении соглашений

1. Инвестор и (или) оператор по соглашению определяет сумму налога на пользование недрами и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 30 Кодекса с учетом условий конкретного соглашения о разделе продукции.

2. При выполнении соглашения о разделе продукции инвестор и (или) оператор уплачивает следующие платежи за пользование недрами:

1) разовые платежи (бонусы) при заключении соглашения и (или) при наступлении определенного события, связанного с добычей полезных ископаемых;

2) ежегодные платежи за проведение поисковых и разведочных работ (ренталс), установленные за единицу площади использованного участка недр в зависимости от экономико-географических условий, размера участка, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности участка и степени риска;

3) платежи за договорную акваторию и участки морского дна;

4) регулярные платежи (роялти), установленные в процентном отношении от объема добычи минерального сырья или от стоимости произведенной продукции.

3. Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 565. Особенности определения суммы налога на имущество организаций при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму налога на имущество организаций и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 37 Кодекса с учетом того, что от налога на имущество организаций освобождается имущество, расположенное на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, и используемое исключительно

для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программой работ и сметами затрат.

Статья 566. Особенности определения суммы налога на недвижимость при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяют сумму налога на недвижимость и сумму налога, подлежащую уплате, при его введении, в соответствии с главой 40 Кодекса с учетом того, что от налога на недвижимость освобождается недвижимость, расположенная на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, (за исключением земли) и используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программами работ и сметами затрат.

Статья 567. Особенности определения суммы налога на имущество физических лиц при выполнении соглашений

Инвестор по соглашению – физическое лицо определяет сумму налога на имущество физических лиц и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 48 Кодекса с учетом того, что от налога на имущество физических лиц освобождается имущество, расположенное на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, и используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программами работ и сметами затрат.

Статья 568. Особенности определения суммы налога на пользователей автомобильных дорог

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму налога на пользователей автомобильных дорог и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с законодательством Российской Федерации с учетом того, что от уплаты дорожного налога освобождаются инвесторы по соглашениям при предусмотренной указанными соглашениями реализации минерального сырья и продуктов его переработки.

Статья 569. Особенности определения суммы транспортного налога при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму транспортного налога и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 40 Кодекса с учетом того, что от уплаты транспортного налога освобождаются инвесторы по соглашениям, если принадлежащие им транспортные средства (за исключением легковых

автомобилей) используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной указанными соглашениями.

Глава 54. СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ РАЗРАБОТКЕ НЕФТЯНЫХ СКВАЖИН

Статья 568. Общие условия применения специального налогового режима при разработке нефтяных скважин

1. Настоящая глава устанавливает специальный налоговый режим для пользователей недр, осуществляющих добычу нефти и газового конденсата из введенных в действие ранее не используемых и малодебитных нефтяных скважин на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне, и определяет правовые основы его применения.

2. Для целей настоящей главы используются следующие основные понятия:

– малодебитная скважина – нефтяная скважина, которая признана малодебитной в соответствии с порядком, установленным настоящей главой;

– ранее не используемая скважина – нефтяная скважина, которая признана бездействовавшей, контрольной или находящейся в консервации по состоянию на 1 января 2000 года (за исключением новых скважин, находящихся в ожидании освоения после бурения) в соответствии с порядком, установленным настоящей главой (далее в настоящей главе – неиспользуемая скважина).

3. Право перехода на специальный налоговый режим при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин (далее в настоящей главе – специальный режим) предоставляется пользователям недр, добывающим нефть и газовый конденсат из неиспользуемых и малодебитных скважин в соответствии с условиями лицензии (лицензий).

Переход на специальный режим осуществляется пользователями недр добровольно и при условии ведения отдельного учета и составления ежемесячной отчетности по добыче нефти из неиспользуемых и малодебитных скважин в порядке, предусмотренном настоящей главой.

4. Пользователи недр при применении специального режима уплачивают единый налог на добытую нефть и газовый конденсат (далее в настоящей главе — единый налог) и освобождаются от уплаты налога на пользование недрами, дорожного налога, налога на имущество организаций, акциза на нефть и стабильный газовый конденсат и налога на дополнительный доход от добычи углеводородов.

5. Для пользователей недр, перешедших на специальный режим, сохраняется общий порядок уплаты других налогов и сборов, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, не перечисленных в пункте 4 настоящей статьи.

6. Для пользователей недр, перешедших на специальный режим, сохраняется общий порядок уплаты налогов и сборов, обязанность по уплате которых возникает в связи с деятельностью, не связанной с добычей нефти и газового конденсата из неиспользуемых и малодебитных скважин.

Пользователи недр, перешедшие на специальный режим, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

7. Отказ от применения специального режима осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных настоящей главой.

Статья 569. Налогоплательщики

Налогоплательщиками единого налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин (далее в настоящей главе – налогоплательщики).

Статья 570. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается объем нефти и газового конденсата, добытых налогоплательщиком из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин.

Статья 571. Налоговая база

Налоговая база для исчисления единого налога определяется как стоимость нефти и газового конденсата, добытых налогоплательщиком из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин.

Стоимость добытой нефти и газового конденсата определяется как произведение фактических объемов добычи нефти и газового конденсата и рыночных цен на данную продукцию, действующих в отчетном периоде. При этом суммы налога на добавленную стоимость, акциза, экспортных пошлин и расходов на транспортировку нефти до покупателя не учитываются.

Статья 572. Налоговая ставка

Налоговая ставка устанавливается в размере 10 процентов.

Статья 573. Налоговый период

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетным периодом признается каждый календарный квартал календарного года.

Статья 574. Порядок исчисления единого налога

1. Сумма единого налога определяется налогоплательщиком самостоятельно как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.

2. Налогоплательщики определяют сумму платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного (налогового) периода. При этом под платежами по итогам отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, исчисленные по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода до истечения соответствующего отчетного (налогового) периода.

3. Платежи по налогу определяются налогоплательщиками исходя из налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом по соответствующему отчетному (налоговому) периоду, и налоговой ставки. Сумма платежей налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом отчетном (налоговом) периоде.

4. В течение отчетного периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи. В целях настоящей главы под авансовыми платежами отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые в течение каждого отчетного периода исходя из фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Налогоплательщики, уплачивающие авансовые платежи, исчисляют авансовые платежи в следующем порядке:

1) первые два месяца отчетного периода авансовые платежи определяются соответственно в размере $1/3$ на каждый месяц от фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода;

2) по итогам отчетного периода налогоплательщик определяет сумму налога на основании пункта 1 настоящей статьи.

Статья 575. Порядок и сроки уплаты налога

1. Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 574 настоящего Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом начисленных и уплаченных в течение налогового периода сумм платежей по налогу за каждый отчетный период нарастающим итогом.

2. Суммы платежей по налогу, подлежащие уплате по истечении налогового (отчетного) периода, уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период (пункт 5 настоящей статьи).

3. Суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в течение двух первых месяцев отчетного периода в срок не позднее 15 числа каждого месяца этого отчетного периода. Сумма уплаченных авансовых платежей засчитывается при уплате налога, причитающегося к уплате в бюджет по итогам за отчетный период.

4. Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного или налогового периода представлять в налоговые органы по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах — копию этой налоговой декларации.

Допускается представление налогоплательщиками налоговых деклараций упрощенной формы по истечении каждого отчетного периода.

5. Налоговые декларации по итогам каждого отчетного периода представляются налогоплательщиками в течение 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода подаются налогоплательщиками в течение трех календарных месяцев со дня окончания налогового периода.

Статья 576. Критерии признания скважин неиспользуемыми и малодебитными

1. Скважина признается малодебитной, если в течении года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения специального режима, средний дебит по нефти на этой скважине не превышал:

— для Европейской части (кроме Тимано-Печорской провинции) – 1 тонн\сут.;

— для Сибири и Тимано-Печорской провинции – 2 тонн\сут.

2. Скважина признается неиспользуемой, если эта скважина имела такой статус по состоянию на 1 января 2000 года, и средний дебит по нефти на этой скважине не превышал:

- для Европейской части (кроме Тимано-Печорской провинции) – 1 тонн\сут.;
- для Сибири и Тимано-Печорской провинции – 2 тонн\сут.

Статья 577. Порядок перехода на специальный режим и прекращения его применения

1. Для перехода на специальный режим налогоплательщики обязаны обратиться в федеральный орган управления фондом недр, федеральный орган управления топливно-энергетическим комплексом и федеральный орган по налогам и сборам с письменным заявлением, включающим:

- обращение заявителя о переходе на специальный режим;
- основные сведения о заявителе;
- перечень бездействовавших, контрольных и находящихся в консервации скважин по состоянию на 1 января 2000 года;
- перечень малодебитных скважин;
- заверенные в установленном порядке копии документов, подтверждающих право собственности заявителя на указанные скважины;
- сведения о дебите указанных скважин;
- состав и сроки проведения мероприятий по организации системы раздельного учета добычи нефти.

2. Федеральные органы исполнительной власти, указанные в пункте 1 настоящей статьи, в срок не позднее 20 дней со дня подачи заявления рассматривают заявление и направляют пользователю недр и в федеральные органы управления фондом недр письма, согласующие переход пользователя недр на специальный режим, либо мотивированный отказ от согласования.

3. Федеральный орган управления фондом недр на основании согласующих писем, полученных от федеральных органов исполнительной власти, указанных в пункте 1 настоящей статьи, принимает решение о переходе пользователя недр на специальный режим либо о невозможности такого перехода и в течение 10 дней уведомляет о принятом решении пользователя недр, органы, выдающие лицензии на пользование недрами, и налоговые органы по месту нахождения неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин.

4. Пользователи недр направляют в органы, выдающие лицензии на пользование недрами, заявление об оформлении или переоформлении лицензии на право добычи нефти и газового конденсата из неиспользуемых и малодебитных скважин.

Органы, выдающие лицензии на пользование недрами, в десятидневный срок после получения указанного заявления выдают пользователю недр оформленную или пере- оформленную лицензию. Содержание лицензии не подлежит пересмотру, за исключением дополнительного условия, предусматривающего замену налогов, предусмотренных пунк- том 4 статьи 568 настоящего Кодекса, единым налогом.

5. Переход на специальный режим осуществляется по решению пользователя недр с начала календарного года или очередного квартала вне зависимости от протяженности налогового периода.

6. Пользователи недр, получившие необходимые согласования для перехода на специальный режим, в срок не менее чем за один месяц до даты такого перехода обязаны уведомить об этом налоговые органы по месту нахождения неиспользуемых и малодебит- ных скважин, а также по месту своего учета.

7. Отказ от применения специального режима и переход (возврат) к общей системе налогообложения может осуществляться налогоплательщиком с начала очередного квар- тала при условии подачи соответствующего заявления в налоговый орган в срок не позд- нее, чем за 15 дней до окончания квартала.

8. В случае обнаружения федеральными органами исполнительной власти, указан- ными в пункте 1 настоящей статьи, несоответствия действительности сведений, указан- ных пользователем недр в заявлении о переходе на специальный режим, согласование, выданное этими федеральными органами, может быть ими отозвано.

В случае отзыва согласования переход к общей системе налогообложения произво- дится, начиная с 1-го числа квартала, следующего за кварталом, в котором произошел от- зыв, но не ранее, чем через 15 дней после отзыва.

ЗАКОН РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «О НЕДРАХ»

Раздел V. ПЛАТА ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ НЕДРАМИ

Статья 39. Система платежей при пользовании недрами

Пользование недрами является платным, за исключением случаев, предусмотрен- ных статьей 40 настоящего Закона.

При пользовании недрами производятся следующие виды платежей:

- 1) сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензий;
- 2) налог на пользование недрами;

3) акцизы;

4) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов.

Кроме того, пользователи недр уплачивают налоги, сборы и производят другие платежи, предусмотренные законодательством, включая плату за землю или за акваторию и участок дна территориального моря, а также плату за геологическую информацию о недрах. Пользователи недр могут получать скидку с платежей за истощение недр в соответствии со статьей 48 настоящего Закона.

Взимание с пользователя недр иных платежей, не предусмотренных законодательством, не допускается.

При заключении соглашений о разделе продукции предусматривается раздел добытого минерального сырья между Российской Федерацией и пользователем недр в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции». Пользователь недр, являющийся стороной соглашения о разделе продукции, освобождается от взимания налогов и иных обязательных платежей в части и в порядке, которые установлены Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции» и законодательством Российской Федерации. Взимание указанных налогов и платежей заменяется разделом продукции в соответствии с условиями соглашения, заключенного в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции». Распределение продукции, полученной государством в результате раздела произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения, или ее стоимостного эквивалента между Российской Федерацией и субъектом Российской Федерации, на территории которого расположен предоставляемый в пользование участок недр, осуществляется на основе договоров, заключаемых соответствующими органами исполнительной власти Российской Федерации и органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Статья 40. Освобождение от платежей при пользовании недрами

Освобождаются от платежей следующие категории пользователей недр Российской Федерации:

1) собственники, владельцы и арендаторы земельных участков, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод на принадлежащем им либо находящемся в их владении или арендуемом ими земельном участке непосредственно для собственных нужд, а также при использовании подземных вод для поддержания пластового давления;

2) пользователи недр, ведущие региональные геолого — геофизические работы, геологическую съемку, другие геологические работы, направленные на общее геологическое изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, инженерно — геологические изыскания, палеонтологические, геоэкологические исследования, контроль за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенных нарушений целостности недр;

3) пользователи недр, получившие участки недр для образования особо охраняемых геологических объектов, указанных в пункте 4 части первой статьи 6 настоящего Закона, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение (научные и учебные полигоны, геологические заповедники, заказники, памятники природы, пещеры и другие подземные полости);

4) пользователи недр, получившие участки недр для хранения запасов государственного резерва Российской Федерации;

5) пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Указанные в настоящей части пользователи недр освобождаются от платежей только в отношении указанных в этой части видов пользования недрами.

В целях стимулирования освоения месторождений полезных ископаемых, находящихся в сложных горно-геологических условиях или пониженного качества, в том числе содержащих трудноизвлекаемые, некондиционные, ранее списанные запасы полезных ископаемых, использования вскрышных и вмещающих пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, а также в целях внедрения экологически безопасных технологий и технологий, повышающих извлечение основных и попутных полезных компонентов, пользователи недр могут частично или полностью освободиться от платежей за пользование недрами и получать отсрочки от уплаты этих платежей. Решение о предоставлении отсрочек или об освобождении от платежей принимается органами, предоставляющими лицензии на пользование недрами.

Органы представительной власти субъектов Российской Федерации могут устанавливать дополнительные основания для освобождения отдельных категорий пользователей недр от платежей, поступающих в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации.

Нормативные правовые акты и решения органов государственной власти, создающие односторонние преимущества отдельным категориям пользователей недр, признаются недействительными на основании настоящего Закона в установленном порядке.

Статья 41. Платежи за пользование недрами

С пользователей недр взимаются платежи за поиски, разведку месторождений полезных ископаемых, их добычу и пользование недрами в иных целях.

Размеры платежей за проведение поисковых и разведочных работ определяются в зависимости от экономико-географических условий, размера участка недр, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности территории и степени риска. Эти платежи взимаются в форме разовых и (или) регулярных взносов за единицу использованного участка недр или площади. Размеры регулярных взносов, как правило, возрастают в зависимости от продолжительности проведения работ.

Размеры платежей за добычу полезных ископаемых определяются с учетом вида полезного ископаемого, количества и качества его запасов, природно-географических, горно-технических и экономических условий освоения и разработки месторождения, степени риска.

Платежи за добычу полезных ископаемых взимаются в формах разового, а также последующих регулярных платежей после начала добычи. Их размеры включаются в себестоимость добычи полезных ископаемых и определяются как доля от стоимости добытых полезных ископаемых и потерь при добыче, превышающих нормативы, устанавливаемые ежегодными планами горных работ, согласованными с органами государственного горного надзора. При этом платежи за добычу полезных ископаемых с объемов сверхнормативных потерь взимаются в двойном размере.

Платежи за разведку полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этого полезного ископаемого, не взимаются.

Платежи за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, в том числе для строительства и эксплуатации подземных сооружений, взимаются в форме разовых взносов и (или) регулярных платежей. Размеры этих платежей определяются в зависимости от размеров участка недр, предоставляемого в пользование, полезных свойств недр и степени экологической опасности при их использовании.

Порядок и условия взимания платежей за пользование недрами, критерии определения ставок устанавливаются Правительством Российской Федерации. Окончательные

размеры этих платежей устанавливаются при предоставлении лицензии на пользование недрами.

Порядок, размеры платежей за пользование недрами и условия взимания таких платежей при исполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются указанными соглашениями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отношении предусмотренных настоящей статьей платежей, признаваемых налогами или сборами в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, применяются правила, установленные этим законодательством.

Статья 42. Распределение платежей за пользование недрами

Платежи за пользование недрами поступают в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, соответствующие местные бюджеты.

В местные бюджеты поступают:

- платежи за поиски и разведку месторождений всех полезных ископаемых и платежи за добычу общераспространенных полезных ископаемых на территориях соответствующих районов и городов;
- платежи за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- часть суммы платежей за добычу полезных ископаемых, кроме общераспространенных.

В бюджеты субъектов Российской Федерации и в федеральный бюджет поступает часть суммы платежей за добычу полезных ископаемых, за исключением тех, плата за которые поступает только в местные бюджеты.

Платежи за добычу полезных ископаемых распределяются в следующем порядке:

- местный бюджет — 20%;
- бюджет субъекта Российской Федерации — 20%;
- федеральный бюджет — 60%.

При добыче полезных ископаемых на территории автономного округа, входящего в состав края или области, платежи за добычу полезных ископаемых распределяются в следующем порядке:

- местный бюджет — 20%
- бюджет автономного округа — 20%
- бюджет края или области — 10%
- федеральный бюджет — 50%

Распределение платежей за добычу полезных ископаемых из уникальных месторождений и групп месторождений федерального значения между бюджетами разных уровней может устанавливаться в иных пропорциях. Пропорции устанавливаются по соглашению всех заинтересованных сторон. В спорных случаях решение по этому вопросу принимает Федеральное Собрание Российской Федерации.

Платежи за пользование недрами территориального моря распределяются в следующем порядке:

- бюджет субъекта Российской Федерации — 40%;
- федеральный бюджет — 60%.

Платежи за пользование недрами континентального шельфа Российской Федерации поступают в федеральный бюджет.

Распределение платежей за добычу подземных вод устанавливается в соответствии с водным законодательством Российской Федерации.

При пользовании недрами в районах проживания малочисленных народов и этнических групп часть платежей, поступающих в бюджеты субъектов Российской Федерации, используется для социально — экономического развития этих народов и групп.

Статья 43. Формы внесения платы за пользование недрами

Плата за пользование недрами может взиматься в формах:

- денежных платежей;
- части объема добытого минерального сырья или иной продукции, производимой пользователем недр;
- выполнения работ или предоставления услуг;
- зачета сумм предстоящих платежей в федеральный бюджет, в бюджеты субъектов Российской Федерации, в местные бюджеты в качестве долевого вклада в уставный фонд создаваемого горного предприятия.

Форма внесения платы устанавливается в лицензии на пользование недрами.

Формы взимания платежей за пользование недрами при исполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются в соответствии с такими соглашениями. Не допускаются требование и принятие в качестве платы за пользование недрами радиоактивных и других материалов и продуктов, распоряжение которыми в соответствии с законодательством Российской Федерации входит в исключительное ведение Российской Федерации, а также услуг военного характера и информации, составляющей государственную тайну.

Не допускается требование предоставления информации, составляющей коммерческую тайну пользователя недр, в счет оплаты за пользование недрами.

Статья 43.1. Плата за геологическую информацию о недрах, полученную за счет государственных средств

За пользование геологической информацией о недрах, полученной за счет государственных средств, может взиматься плата.

Размер платы за указанную геологическую информацию и порядок ее взимания определяются положением, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

Получение сведений об участке недр иным путем, кроме установленного указанным положением, не освобождает пользователя недр от платы за геологическую информацию.

Положения настоящей статьи не распространяются на геологическую информацию о недрах, полученную за счет негосударственных средств.

Статья 45. Сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензии

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) вносится всеми их участниками и является одним из условий регистрации заявки. Сумма сборов определяется исходя из стоимости прямых затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурса (аукциона), подготовку, оформление и регистрацию выдаваемой лицензии на пользование недрами.

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензий направляется в органы, выдающие лицензии на пользование недрами.

Статья 46. Акцизы

Акцизы на отдельные виды минерального сырья устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Статья 47. Платежи за пользование акваторией и участками морского дна

Платежи за пользование акваторией и участками морского дна взимаются с пользователей недр дна территориального моря, осуществляющих поиски, разведку, добычу полезных ископаемых и пользование недрами в иных целях. Размеры платежей зависят от арендуемой площади и ее конфигурации, мощности водной толщи, цели пользования недрами. Порядок и условия взимания платежей устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Статья 48. Скидка за истощение недр

Скидка за истощение недр с платежей за пользование недрами может предоставляться:

– пользователю недр, осуществляющему добычу дефицитного полезного ископаемого при низкой экономической эффективности разработки месторождения, объективно обусловленной и не связанной с нарушениями условий рационального использования разведанных запасов;

– пользователю недр, осуществляющему добычу полезного ископаемого из остаточных запасов пониженного качества, за исключением случаев ухудшения качества запасов полезного ископаемого в результате выборочной отработки месторождения.

Решение об установлении скидки за истощение недр и о ее размере принимается органами, предоставляющими лицензии на пользование недрами.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1.

**ПРОЕКТЫ ГЛАВ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, РЕГУЛИРУЮЩИХ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОГО СЕКТО-
РА,
С ПОПРАВКАМИ В РЕЖИМЕ ИСПРАВЛЕНИЙ**

Глава 2. СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации (далее - региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы.

2. Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

3. Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

4. Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт - Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами указанных субъектов Российской Федерации.

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и

сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному местному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

5. Не могут устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные настоящим Кодексом.

Статья 13. Федеральные налоги и сборы

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;
- 3) налог на прибыль (доход) организаций;
- 4) налог на доходы от капитала;
- 5) подоходный налог с физических лиц;
- 6) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- 7) государственная пошлина;
- 8) таможенная пошлина и таможенные сборы;
- 9) налог на пользование недрами;
- 10) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- 11) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- 12) лесной налог;
- 13) водный налог;
- 14) экологический налог;
- 15) федеральные лицензионные сборы.

Статья 14. Региональные налоги и сборы

1. К региональным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;

- 2) налог на недвижимость;
- 3) дорожный налог;
- 4) транспортный налог;
- 5) налог с продаж;
- 6) налог на игорный бизнес;
- 7) региональные лицензионные сборы.

2. При введении в действие налога на недвижимость прекращается действие на территории соответствующего субъекта Российской Федерации налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Статья 15. Местные налоги и сборы

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) налог на рекламу;
- 4) налог на наследование или дарение;
- 5) местные лицензионные сборы.

Статья 16. Информация о налогах и сборах

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении и отмене региональных и местных налогов и сборов направляются органами государственной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и Министерство финансов Российской Федерации, а также в соответствующие региональные налоговые органы и финансовые органы.

Сведения о действующих региональных налогах и сборах и об их основных положениях ежеквартально публикуются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, а сведения о действующих местных налогах и сборах и об их основных положениях не реже одного раза в год публикуются соответствующими региональными налоговыми органами.

Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Статья 18. Специальные налоговые режимы

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно - территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции, специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин.

ГЛАВА 7. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 40. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

1. Для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено настоящей статьей².

В случае, когда цена товара (работы, услуги) регулируется (в том числе посредством установления минимальных и (или) максимальных предельных цен, надбавок к ценам или скидок с цен) уполномоченными на то государственными либо иными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимается цена товара (работы, услуги), указанная сторонами сделки, если она соответствует регулируемой цене (находится в установленных пределах цен).

При отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, от цены товара (работы, услуги), регулируемой уполномоченными на то государственными либо иными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации, если это отклонение повлекло занижение налоговой базы и суммы налога (авансовых платежей), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога (авансовых платежей) и пеней, рассчитанных исходя из оценки результатов такой сделки на основе этой регулируемой цены товара (работы, услуги), направить налогоплательщику требование об уплате соответствующей суммы налога (авансовых платежей) и пеней, а также вынести решение о привлечении налогоплательщика к ответственности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

3.

Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, для целей налогообложения принимается рыночная цена товаров (работ, услуг) в случаях, предусмотренных настоящим пунктом:

1) при совершении сделок между взаимозависимыми лицами.

В случае, когда налоговым органом установлено, что взаимозависимые лица выступали в качестве противоположных сторон в двух или более последовательных сделках по реализации одних и тех же товаров (работ, услуг) с участием одного и того же третьего лица или нескольких лиц, такие сделки также признаются сделками, совершенными непосредственно между этими взаимозависимыми лицами, в частности, если одно из двух взаимозависимых

лиц выступало в качестве продавца в сделке купли-продажи товаров с третьим лицом, а это третье лицо выступало в качестве продавца в сделках купли-продажи тех же самых товаров со вторым из двух взаимозависимых лиц;

2) при совершении товарообменных (бартерных) операций;

3) при исполнении обязательств по сделкам зачетом встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования);

4) при совершении сделок с лицами, находящимися (проживающими) в иностранных государствах, законодательство которых не предусматривает раскрытия и представления информации при осуществлении финансовых операций, либо по месту нахождения (месту жительства) которых применяется специальный (льготный) налоговый режим, включая лиц, находящихся (проживающих) в свободных экономических зонах, закрытых административно-территориальных образованиях в Российской Федерации, а также с организациями, освобожденными от уплаты налога на доходы на определенный период своей деятельности, или с организациями, имеющими убыток за два последних года, предшествующих году совершения сделки;

5) при совершении внешнеторговых сделок.

Внешнеторговыми сделками для целей настоящего Кодекса признаются сделки, в результате которых осуществляется экспорт (реэкспорт) или импорт товаров, а также сделки, совершенные с физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, и (или) с иностранной организацией;

б) при отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, более чем на 15 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг).

В случаях, предусмотренных настоящим пунктом, при отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, в сторону повышения или в сторону понижения от рыночной цены товара (работы, услуги), если это отклонение повлекло занижение налоговой базы и суммы налога (авансовых платежей), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пеней, рассчитанных исходя из оценки результатов такой сделки на основе рыночной цены на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), направить налогоплательщику требование об уплате соответствующей суммы налога и пеней, а также вынести решение о привлечении налогоплательщика к ответственности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

4. Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

5. Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

6. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

7. Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

8. При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми, а также иные сделки, не предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи.

Сделки между взаимозависимыми лицами и иные сделки, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи, могут приниматься во внимание только в тех случаях, когда взаимозависимость либо иные отношения между сторонами указанных сделок не повлияли на цены, примененные в таких сделках.

9.

При определении рыночной цены товара (работы, услуги) учитывается информация о совершенных на момент реализации этого товара (работы, услуги) сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях.

При отсутствии указанной информации учитывается информация о совершенных на момент, ближайший (предыдущий или последующий) к моменту реализации этого товара (ра-

боты, услуги), сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях.

При оценке сопоставимости условий сделок на рынке идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), в частности, учитываются следующие условия сделок:

- количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии);
- сроки исполнения обязательств;
- условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида;
- инфляция и курс рубля по отношению к свободно конвертируемым валютам;
- применяемые при совершении сделок между взаимозависимыми лицами обычные скидки с цены или надбавки к цене. В частности, учитываются скидки и надбавки, вызванные: сезонными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги); потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
- истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;
- маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров (работ, услуг), не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;
- реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров (работ, услуг), либо может быть учтено с помощью поправок.

10. При отсутствии на соответствующем рынке товаров(работ, услуг) сделок по идентичным (однородным) товарам(работам, услугам) или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров(работ, услуг), а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информации для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров(работ, услуг), реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары(работы, услуги) реализованы покупателем этих товаров(работ, услуг) при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги)таких товаров(работ, услуг), а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя.

11. В случаях, предусмотренных пунктом 10 настоящей статьи, при реализации продуктов переработки нефти и иных товаров, предусмотренных перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, при определении рыночных цен указанных товаров, приобретенных у покупателя и подвергшихся переработке до последующей их реализации, может быть использован метод цены реализации продукта переработки (вторичного продукта), при котором рыночная цена таких товаров определяется как разность цены соответствующих конечных продуктов переработки и рыночных цен промежуточных продуктов переработки с учетом обычных в подобных случаях затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли на каждой стадии переработки.

При отсутствии достаточных данных для определения рыночных цен указанных товаров, приобретенных у покупателя и подвергшихся переработке до последующей их реализации продавцом, с использованием метода цены реализации продукта переработки (вторичного продукта) может быть использован метод цены последующей реализации в комбинации с затратным методом.

12. При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем), если иное не предусмотрено настоящей статьей, используется затратный метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг), реализуемых продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные подобные затраты.

13. При определении рыночных цен при внешнеторговых сделках применяются законодательство Российской Федерации, специальные международные соглашения, конвенции, а также наиболее обоснованные в зависимости от конкретных обстоятельств сделки методы определения рыночных цен, в том числе согласованные уполномоченными органами договаривающихся государств.

14. Методические указания по определению цен товаров (работ, услуг) для целей налогового контроля утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

15. При определении и признании рыночной цены товара (работы, услуги) используются официальные источники информации о ценах (пределах колебаний цен) и биржевых ко-

тировках органов, регулирующих в соответствии с законодательством Российской Федерации ценообразование, и других уполномоченных органов. В частности, используются публикуемые в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, справочники о ценах (пределах колебаний цен) товаров (работ, услуг), а также информации о ценах органов статистики, органов ценообразования, таможенных органов, антимонопольных органов, Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг или специализированных оценщиков.

При отсутствии указанной информации о рыночных ценах и биржевых котировках либо невозможности использования информационных ресурсов, в том числе ввиду ограниченного в соответствии с законодательством Российской Федерации доступа к ним, может быть использована информация, представляемая налогоплательщиками налоговым органам.

16. Налогоплательщик должен представить налоговому органу все имеющиеся у него документы, необходимые для осуществления налогового контроля за правильностью исчисления налога и применения цены товаров (работ, услуг), а также документы, связанные с его взаимозависимым лицом или иными лицами, являющимися сторонами сделки, учитываемой при исчислении налога.

17. При рассмотрении судом дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, предусмотренными настоящей статьей.

При рассмотрении судом дела об обжаловании налогоплательщиком требования налогового органа об уплате налога и пеней исходя из оценки результатов сделки на основе рыночных цен товаров (работ, услуг) в порядке, предусмотренном настоящей статьей, обязанность доказывания обстоятельств, не принятым во внимание налоговым органом при оценке результатов сделки, возлагается на налогоплательщика.

18. Положения, предусмотренные настоящей статьей, при определении рыночных цен финансовых услуг, финансовых инструментов срочных сделок и ценных бумаг применяются с учетом особенностей, предусмотренных соответствующими главами о налогах и сборах части второй настоящего Кодекса.

19. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении тарифов, а также в отношении сборов и распространяются на плательщиков сборов, сборщиков налогов и сборов, налоговых агентов и иных лиц, на которых настоящим Кодексом и (или)

принятыми в соответствии с ним актами законодательства о налогах и сборах возложены обязанности по исчислению и уплате (перечислению) налогов (сборов).

Глава 30. НАЛОГ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ

Статья 364. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога на пользование недрами (далее в настоящей главе - налога) признаются пользователи недр - организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие следующие виды пользования недрами, подлежащие лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах:

1) поиск, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых, добычу полезных ископаемых на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне, если иное не установлено настоящей главой;

2) строительство подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых; эксплуатацию подземных сооружений, не связанную с добычей полезных ископаемых, кроме случаев, предусмотренных подпунктом 4 пункта 2 настоящей статьи.

Отсутствие лицензии на осуществление соответствующего вида пользования недрами не может служить основанием для непризнания пользователя недрами налогоплательщиком.

2. Не признаются налогоплательщиками пользователи недр, отнесенные на основании выданных органами управления государственным фондом недр или земельного комитета документов к одной из следующих категорий:

1) собственники, владельцы и арендаторы земельных участков, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод на принадлежащем им либо находящемся в их владении или арендуемом ими земельном участке непосредственно для собственных нужд (без реализации минерального сырья или созданной на его базе продукции и без использования указанных полезных ископаемых или подземных вод на производство и технологические нужды), а также при использовании подземных вод для поддержания пластового давления;

2) пользователи недр, ведущие региональные геолого-геофизические работы, геологическую съемку, другие геологические работы, направленные на общее изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, инженерно-геологические изыскания, палеонтологические, геоэкологические исследования, контроль за режимом подземных вод, а также иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр;

3) пользователи недр, получившие участки недр для образования особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение (научные и учебные полигоны, геологические заповедники, заказники, памятники природы, пещеры и другие подземные полости);

4) пользователи недр, получившие участки недр для хранения запасов государственного резерва Российской Федерации;

5) пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин в соответствии с главой 54 настоящего Кодекса.

Указанные в настоящем пункте пользователи недр не признаются налогоплательщиками только в отношении указанных в этом пункте видов пользования недрами.

Статья 365. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается получение прав пользования недрами, пользование недрами и наступление определенных событий, если они оговорены в лицензии:

1) в отношении разового платежа (бонуса подписи) - получение исключительного права пользования недрами, включая право добычи полезных ископаемых;

2) в отношении разового платежа (бонуса добычи) - наступление определенных событий, в том числе начало добычи полезных ископаемых;

3) в отношении регулярного платежа (ренталс) - осуществление поисковых, оценочных и разведочных работ;

4) в отношении регулярного платежа (роялти) - осуществление добычи полезных ископаемых;

5) осуществление строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых (регулярный платеж).

Статья 366. Налоговая база

1. Налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого вида осуществляемого им пользования недрами и вида добываемого минерального сырья, включая попутно добытые компоненты, учтенные в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах.

2. При поиске, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых налоговая база определяется как площадь лицензионного участка, на кото-

ром налогоплательщик имеет право осуществления такой деятельности, за вычетом возвращенной его части.

При разведке полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного налогоплательщику для добычи этого полезного ископаемого по совмещенной лицензии, с началом добычи полезного ископаемого рента не начисляется.

3. При добыче полезных ископаемых налоговая база определяется как стоимость фактически добытого минерального сырья, прошедшего первичную обработку.

4. В целях настоящей главы фактически добытым минеральным сырьем признаются:

1) твердые полезные ископаемые, выданные из недр на поверхность при подземной разработке месторождения, вывезенные из карьера (разреза) на открытых горных работах, и прошедшие первичную обработку, но без учета пород, разубоживающих полезное ископаемое, если они не включены в подсчет запасов;

2) нефть, газ, газовый конденсат, поднятые на поверхность и прошедшие первичную обработку (подготовку);

3) подземные воды, поднятые на поверхность и прошедшие первичную обработку (подготовку);

4) благородные металлы после аффинажного производства;

5) драгоценные камни после первичной переработки, включая сортировку, первичную классификацию и первичную оценку;

6) продукция из минерального сырья, полученная с применением перерабатывающих технологий, являющихся специальными видами добычных работ (подземная газификация и выплавление, выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений, скважинная гидродобыча и др.) либо перерабатывающих технологий, отнесенных при лицензировании пользования недрами к специальным видам добычных работ (добыча полезных ископаемых из пород вскрыши или хвостов обогащения, сбор нефти с нефтеразливов при помощи специальных установок и др.).

5. В целях настоящей главы первичной обработкой фактически добытого минерального сырья признаются:

1) для твердых полезных ископаемых – технологические операции по доведению до требуемого стандартами и техническими условиями качества, включая селективную выемку, усреднение, породовыборку, дробление негабаритов, производство кондиционных блоков, сортировку и доставку до склада готовой продукции или на перерабатывающие производства, включая обогатительные или брикетные фабрики, дробильно-сортировочные комплек-

сы, химические или металлургические заводы и др., предусмотренные проектом ведения работ по добыче полезных ископаемых и осуществляемые, как правило, в границах горного отвода;

2) для нефти, газового конденсата и природного газа – технологические операции по доведению до требуемого стандартами и техническими условиями качества, включая обезвоживание, обессоливание, сепарацию и подачу в магистральные трубопроводы, предусмотренные проектом обустройства месторождения;

3) для подземных вод - технологические операции по доведению до требуемого стандартами и техническими условиями качества, включая очистку, обезжелезивание, обеззараживание и доставку до накопительных емкостей перед подачей в сеть потребителей, предусмотренные технологической схемой.

6. Стоимость фактически добытого минерального сырья определяется как произведение объема минерального сырья, добытого в отчетном периоде и цен реализации, действовавших в данном отчетном периоде. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акциза и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

7. В случае, когда налогоплательщик реализует минеральное сырье взаимозависимым лицам, использует его для дальнейшей переработки, передает его на промышленную переработку на давальческой основе, передает его в порядке товарообменных (бартерных) операций или безвозмездно, а также использует его на собственные нужды, для определения налоговой базы стоимость минерального сырья определяется исходя из рыночных цен. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акциза и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

8. При добыче благородных металлов налоговая база определяется как произведение объема аффинированного металла и цен реализации на аффинированные благородные металлы (в случае реализации благородных металлов в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации цена реализации определяется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации). При этом в указанные цены не включаются расходы на оплату услуг по доставке продукции от аффинажного завода до получателя аффинированного металла.

9. В случае реализации минерального сырья на экспорт стоимость минерального сырья определяется как произведение объема минерального сырья, реализованного на экспорт, и цен реализации на экспорт. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость (при реализации в государства – участники Содружества Независимых Государств), акцизов, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих расходы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, на оплату услуг портов и транспортно-экспедиционных услуг.

При определении стоимости минерального сырья выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату реализации минерального сырья.

10. В случае, когда налогоплательщик реализует минеральное сырье, не доведенное до требуемого стандартами качества, налоговая база определяется как произведение объема добычи такого минерального сырья и рыночных цен, действовавших в отчетном периоде. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акциза и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

11. В случае, когда при добыче полезных ископаемых происходят их потери, превышающие нормативы, установленные ежегодными планами горных работ, согласованными с органами государственного горного надзора отдельно по каждому виду добываемых налогоплательщиком полезных ископаемых, налоговая база увеличивается на стоимость таких потерь, исчисленную исходя из средних цен реализации минерального сырья за отчетный год. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акцизов и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

При эксплуатации нефтяных, газоконденсатных и нефтегазовых месторождений сверхнормативными потерями нефти, конденсата, природного и растворенного газа является их расход сверх расчетных технологических расходов на собственные нужды, включая потери, не предусмотренные в проектах разработки и обустройства месторождений (прорывы трубопроводов, открытые фонтанирования, неисправность и негерметичность промыслового резервуарного оборудования).

Налоговая база увеличивается также на сверхнормативные потери, состоящие из фактически допущенных потерь за весь период работ по добыче полезных ископаемых, произведенных без согласования с органами государственного горного надзора годовых планов развития горных работ (годовых программ работ).

12. При строительстве подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых налоговая база определяется как фактическая стоимость строительства таких сооружений.

13. При эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, налоговая база определяется как расходы налогоплательщика на их содержание и эксплуатацию.

Статья 367. Налоговый период

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетным периодом признается календарный квартал.

В части роялти, начисленных на сверхнормативные потери при добыче полезных ископаемых, отчетным периодом признается календарный год.

Статья 368. Налоговые ставки

1. Конкретные налоговые ставки регулярных платежей при пользовании недрами (ренталс, роялти) в пределах налоговых ставок, предусмотренных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, устанавливаются в лицензии на право пользования недрами органами, выдающими указанные лицензии.

Размер ставки ренталс в пределах, определенных пунктом 2 настоящей статьи, устанавливается в зависимости от экономико-географических условий, размера участка недр, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности территории и степени риска.

Размер ставки роялти в пределах, определенных пунктом 3 настоящей статьи, устанавливается с учетом вида полезного ископаемого, количества и качества его запасов, природно-географических, горно-технических и экономических условий освоения и разработки месторождения, а также степени риска.

Размеры ставок рентаис и роялти, установленные в лицензиях, выданных ранее даты вступления в силу настоящего Кодекса, не подлежат пересмотру, кроме случаев, предусмотренных пунктом вторым настоящей статьи и статьей 369 настоящего Кодекса.

2. При поиске, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых устанавливаются следующие минимальные размеры налоговых ставок в зависимости от вида добываемого минерального сырья и географического положения лицензионного участка (в рублях за 1 квадратный километр):

Вид минерального сырья	Размеры минимальных ставок	
	Территория на суше	Акватория
Углеводороды	1000	300
Другие виды минерального сырья	400	

При продлении срока поисковых, оценочных и разведочных работ свыше первоначально предусмотренного в лицензии ставка рентаис на период продления срока увеличивается в 1,5 раза относительно ставки, установленной в лицензии.

В случае, если право ведения поисковых, оценочных и разведочных работ в пределах лицензионной территории предоставлено более чем на один вид минерального сырья, применяется большая из ставок рентаис.

3. При добыче полезных ископаемых в зависимости от вида добываемого минерального сырья устанавливаются следующие минимальные и максимальные размеры налоговых ставок роялти (в процентах):

Вид минерального сырья	Налоговые ставки	
	Минимальные	Максимальные

Нефть, газовый конденсат и природный газ, включая попутный газ	6	16
Уголь, горючие сланцы и торф	1	3
Руды черных металлов	1	5
Руды цветных и редких металлов	2	6
Благородные металлы (золото, серебро, платиноиды)	2	4
Алмазы и драгоценные камни в Сырье	4	8
Цветные камни (самоцветы) и пьезо-оптическое сырье, рассеянные элементы	4	6
Радиоактивное сырье	2	6
Горнохимическое сырье и термальные воды	1	5
Горнорудное сырье и нерудное сырье для металлургии	2	5
Полезные ископаемые, отнесенные к категории лечебных	2	8
Подземные воды	2	8
Нерудные строительные материалы	2	4
Общераспространенные полезные ископаемые	2	4

В отношении сверхнормативных потерь полезных ископаемых налоговые ставки удваиваются.

4. Налогообложение при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, производится в зависимости от размеров соответствующих участков недр, предоставленных в пользование, полезных свойств недр, степени экологической опасности при их использовании и природно-климатических условий по налоговым ставкам, размеры которых устанавливаются органами, выдающими в соответ-

ствии с законодательством Российской Федерации о недрах лицензии на право строительства и эксплуатации таких сооружений.

При этом минимальные и максимальные размеры налоговых ставок устанавливаются как соответственно:

- 1) 0,5 процента и 1 процент - в отношении строительства подземных сооружений;
- 2) 1 процент и 3 процента - в отношении эксплуатации подземных сооружений.

Статья 369. Налоговые льготы

1. Решениями органов, выдающих в соответствии с федеральным законодательством Российской Федерации о недрах лицензии на право пользования недрами, при наличии соответствующих обстоятельств налоговые ставки, предусмотренные статьей 368 настоящего Кодекса, могут уменьшаться (вплоть до полного освобождения) в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

2. Основаниями для принятия решений о снижении налоговых ставок являются:

поздняя стадия разработки запасов, их истощение;

разработка трудноизвлекаемых и некондиционных запасов;

применение методов и технологий, обеспечивающих повышение степени извлечения добываемых полезных ископаемых, снижение уровня потерь (разубоживания) целевых и попутных компонентов, повышение экологической безопасности работ.

Статья 370. Порядок исчисления налога

1. Размеры бонусов устанавливаются по результатам конкурса или аукциона. Минимальные (стартовые) размеры бонусов определяются условиями соответствующего конкурса (аукциона), при этом наличие бонуса добычи не является обязательным условием конкурса или аукциона.

Не допускается установление в лицензии размера суммы бонусов ниже установленных условиями конкурса (аукциона), а также каждого из бонусов ниже заявленных в конкурсных предложениях победителя.

2. В части регулярных платежей налогоплательщик определяет сумму налога самостоятельно в порядке, установленном настоящей статьей.

3. Суммы рента и роялти определяются как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.

Налогоплательщики определяют сумму платежей по налогу по итогам каждого отчетного (налогового) периода. При этом под платежами по итогам отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, исчисленные по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода до истечения соответствующего отчетного (налогового) периода.

Платежи по налогу определяются налогоплательщиками исходя из налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом по соответствующему отчетному (налоговому) периоду, и налоговой ставки. Сумма платежей по налогу, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом отчетном (налоговом) периоде.

В течение отчетного периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи. В целях настоящей главы под авансовыми платежами отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые в течение каждого отчетного периода исходя из фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Налогоплательщики, уплачивающие авансовые платежи, исчисляют авансовые платежи в следующем порядке:

1) первые два месяца отчетного периода авансовые платежи определяются соответственно в размере $1/3$ на каждый месяц от фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода;

2) по итогам отчетного периода налогоплательщик определяет сумму налога на основании абзаца первого настоящего пункта настоящей статьи.

4. Сумма платежа в части налоговой базы, формируемой за счет сверхнормативных потерь, определяются только по результатам календарного года.

5. При установлении случаев пользования недрами без получения в установленном порядке соответствующей лицензии сумма роялти исчисляется исходя из стоимости фактически добытого минерального сырья и максимальной ставки, установленной пунктом 3 статьи 368 настоящего Кодекса для данного вида минерального сырья.

6. Размер регулярных платежей при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.

Статья 371. Порядок и сроки уплаты налога

1. Уплата рента, роялти (за исключением роялти в части, начисляемой за счет сверхнормативных потерь при добыче полезных ископаемых) и регулярных платежей при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, производится в следующем порядке.

Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 370 настоящего Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом начисленных и уплаченных в течение налогового периода сумм платежей по налогу за каждый отчетный период нарастающим итогом.

Суммы платежей по налогу, подлежащие уплате по истечении налогового (отчетного) периода, уплачиваются в срок не позднее 5 дней со дня представления налоговых деклараций за соответствующий отчетный период и в срок не позднее 10 дней со дня представления налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в течение двух первых месяцев отчетного периода в срок не позднее 15 числа каждого месяца этого отчетного периода. Сумма уплаченных авансовых платежей засчитывается при уплате налога, причитающегося к уплате в бюджет по итогам за отчетный период.

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного или налогового периода представлять в налоговые органы по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах - копию этой налоговой декларации.

Допускается представление налогоплательщиками налоговых деклараций упрощенной формы по истечении каждого отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам каждого отчетного периода представляются налогоплательщиками в течение 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода подаются налогоплательщиками в течение трех календарных месяцев со дня окончания налогового периода.

2. Уплата бонусов производится в следующем порядке:

1) 50 процентов бонуса подписи уплачивается при получении лицензии на право пользования недрами, а оставшаяся сумма - не позднее чем через три месяца со дня получения этой лицензии;

2) бонусы добычи уплачиваются не позднее чем через десять рабочих дней со дня достижения оговоренных в лицензии уровней добычи.

При этом в те же сроки налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах - копию этой налоговой декларации.

3. Уплата роялти в части, начисляемой за счет сверхнормативных потерь при добыче полезных ископаемых, производится один раз в год по результатам определения размеров сверхнормативных потерь в порядке, предусмотренном пунктом 11 статьи 366 настоящего Кодекса.

При этом налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах - копию этой налоговой декларации.

Глава 32. НАЛОГ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДОРОДОВ

Статья 379. Общие положения

1. Налогообложение в соответствии с настоящей главой осуществляется со дня приобретения организацией и индивидуальным предпринимателем права на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата либо со дня начала деятельности по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на новом лицензионном участке, находящемся на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне.

2. Новым лицензионным участком в целях настоящей главы признается:

лицензионный участок, право на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата на котором приобретено после вступления в действие настоящей главы Кодекса;

лицензионный участок, деятельность по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на котором начата после вступления в действие настоящей главы (при условии, что такая деятельность не осуществлялась в период со дня приобретения организацией и индивидуальным предпринимателем права на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата).

3. Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, освобождаются от уплаты акциза на нефть и стабильный газовый конденсат.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, применяют положения настоящей главы в отношении деятельности по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на каждом отдельном лицензионном участке.

5. Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, обязаны вести отдельный учет доходов и расходов в отношении деятельности, указанной в пункте 4 настоящей статьи, на каждом новом лицензионном участке. Достоверность учета на каждом таком участке должна быть подтверждена в заключении аудитора по результатам проверки, произведенной по окончании первого года после перехода организации и индивидуального предпринимателя на уплату налога.

Статья 380. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата на новых лицензионных участках, находящихся на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне.

2. Не признаются налогоплательщиками (в части соответствующих участков недр) участники соглашений о разделе продукции

и пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин.

Статья 381. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу признается дополнительный доход, определяемый в статье 382 настоящей главы Кодекса, полученный налогоплательщиком в течение налогового периода при добыче углеводородов.

Статья 382. Налоговая база

1. Налоговая база применительно к каждому лицензионному участку определяется как стоимость добытых налогоплательщиком и реализованных и (или) переданных налогоплательщиком на переработку в структуре организации, переданных налогоплательщиком на промышленную переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов, определяемая в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, уменьшенная на подлежащие вычетам затраты, предусмотренные в пункте 4 настоящей статьи.

2. Стоимость добытых налогоплательщиком и реализованных (переданных) углеводородов рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до дня окончания соответствующего отчетного (налогового) периода как произведение объема углеводородов, реализованных (переданных) в отчетном (налоговом) периоде, и рыночных цен углеводородов, действовавших в отчетном периоде. При этом в указанные цены не включаются суммы

налога на добавленную стоимость и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.

При реализации налогоплательщиком добытых им углеводородов на экспорт стоимость углеводородов определяется как произведение объема углеводородов, реализованных в отчетном (налоговом) периоде на экспорт, и цен реализации на экспорт. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость (при реализации в государства – участники Содружества Независимых Государств), вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг.

При определении стоимости углеводородов выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату реализации минерального сырья.

3. Расчетные вычитаемые затраты определяются налогоплательщиком нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного (налогового) периода как сумма:

1) затрат, связанных с поиском, разведкой, добычей и реализацией углеводородов, принимаемых к вычету в соответствии с параграфом 4 главы 25 настоящего Кодекса, за исключением амортизационных отчислений, расходов на выплату процентов по кредитам и займам, полученным на цели, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, суммы налога, расходов по транспортировке до покупателя, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг).

В состав затрат не включаются также уплаченные налогоплательщиком суммы налога на доход организаций либо налога на доход физических лиц (в части доходов от соответствующей деятельности, полученных индивидуальными предпринимателями);

2) расходов по приобретению, возведению и (или) созданию налогоплательщиком амортизируемого имущества (статья 285 настоящего Кодекса), связанных с деятельностью по поиску, разведке, добыче и реализации углеводородов, за исключением расходов, осуществляемых за счет бюджетных средств. В целях настоящей главы расходами по созданию (возведению) основных средств признается стоимость фактически выполненных и

принятых налогоплательщиком на учет в налоговом периоде работ по созданию (возведению) основных средств, независимо от сроков завершения этих работ и времени их оплаты;

3) расчетных вычитаемых затрат предыдущего отчетного (налогового) периода, вычет которых перенесен на следующий отчетный (налоговый) период в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи, умноженных на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).

4. Подлежащие вычетам затраты определяются для каждого отчетного (налогового) периода как расчетные вычитаемые затраты данного периода в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, в размере не превышающем стоимости углеводородов, определенной в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

5. Если расчетные вычитаемые затраты отчетного (налогового) периода, определенные в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, превышают величину подлежащих вычетам затрат данного периода, определенную в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, то такое превышение переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Статья 383. Налоговый период

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетным периодом признается каждый календарный квартал календарного года.

Статья 384. Налоговые ставки

1. Налоговые ставки устанавливаются на каждый налоговый период применительно к каждому лицензионному участку, налогообложение по которому осуществляется в соответствии с настоящей главой.

2. Конкретные размеры налоговых ставок устанавливаются в пункте 6 настоящей статьи в зависимости от значения Р-фактора на предшествующий налоговый период.

3. Р-фактор на каждый налоговый период применительно к каждому лицензионному участку определяется как отношение накопленного дохода, определенного в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, к сумме накопленных затрат, определенных в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

4. Величина накопленного дохода на каждый налоговый период определяется как сумма стоимости добытых налогоплательщиком и реализованных и (или) переданных налогоплательщиком на переработку в структуре организации переданных налогоплательщиком на переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов за данный налоговый период и величины накопленного дохода на предыдущий налоговый период, умноженной на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).

При определении накопленного дохода в стоимость углеводородов не включаются суммы налога на добавленную стоимость, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов, расходов на оплату услуг по доставке углеводородов от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя, расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг, а также сумма налогов и обязательных платежей, подлежащих уплате за соответствующий период, за исключением суммы налога.

5. Сумма накопленных затрат на каждый налоговый период определяется как сумма затрат за данный налоговый период, определенных в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 382 настоящего Кодекса, и накопленных затрат на предыдущий налоговый период, умноженных на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).

6. Конкретные налоговые ставки устанавливаются в зависимости от значения Р-фактора в следующих размерах (в процентах):

Р - фактор	Налоговая ставка
до 1,00	0
свыше 1,00 до 1,30	20
свыше 1,30 до 2,00	40
свыше 2,00	60

Статья 385. Порядок исчисления налога

1. Сумма налога в отношении доходов от деятельности на каждом лицензионном участке определяется налогоплательщиком самостоятельно как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.

2. Налогоплательщики определяют сумму платежей по налогу по итогам каждого отчетного (налогового) периода. При этом под платежами по итогам отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, исчисленные по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода до истечения соответствующего отчетного (налогового) периода.

3. Платежи по налогу определяются налогоплательщиками исходя из налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом по соответствующему отчетному (налоговому) периоду, и налоговой ставки. Сумма платежей налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом отчетном (налоговом) периоде.

4. В течение отчетного периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи. В целях настоящей главы под авансовыми платежами отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые в течение каждого отчетного периода исходя из фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Налогоплательщики, уплачивающие авансовые платежи, исчисляют авансовые платежи в следующем порядке:

1) первые два месяца отчетного периода авансовые платежи определяются соответственно в размере $1/3$ на каждый месяц от фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода;

2) по итогам отчетного периода налогоплательщик определяет сумму налога на основании пункта 1 настоящей статьи.

Статья 386. Порядок и сроки уплаты налога

1. Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 385 настоящей главы Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом начисленных и уплаченных в течение налогового периода сумм платежей по налогу за каждый отчетный период нарастающим итогом.

2. Суммы платежей по налогу, подлежащие уплате по истечении налогового (отчетного) периода, уплачиваются в срок не позднее 5 дней со дня представления налоговых деклараций за соответствующий отчетный период и в срок не позднее 10 дней со дня представления налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

3. Суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в течение двух первых месяцев отчетного периода в срок не позднее 15 числа каждого месяца этого отчетного периода. Сумма уплаченных авансовых платежей засчитывается при уплате налога, причитающегося к уплате в бюджет по итогам за отчетный период.

4. Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного или налогового периода представлять в налоговые органы по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах - копию этой налоговой декларации.

Допускается представление налогоплательщиками налоговых деклараций упрощенной формы по истечении каждого отчетного периода.

5. Налоговые декларации по итогам каждого отчетного периода представляются налогоплательщиками в течение 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода подаются налогоплательщиками в течение трех календарных месяцев со дня окончания налогового периода.

Глава 53. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

Статья 558. Общие положения

1. Настоящая Глава регулирует отношения, возникающие при налогообложении инвесторов, являющихся стороной соглашений о разделе продукции, заключенных в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции», при заключении и выполнении таких соглашений.

2. Система налогообложения при заключении и выполнении соглашений о разделе продукции относится к специальному налоговому режиму, при котором устанавливается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, предусмотренных настоящим Кодексом, осуществляется замена уплаты отдельных налогов и сборов разделом продукции между государством и инвестором.

3. Соглашением устанавливается порядок определения общего объема произведенной инвестором продукции и ее стоимости, определения части произведенной продукции (в том числе предельного уровня), которая направляется на возмещение его расходов при выполнении работ по соглашению (компенсационная продукция), а также порядок определения объема и стоимости прибыльной продукции, условия и методы ее раздела между государством и инвестором, размеры регулярных, ежегодных и разовых платежей за пользование недрами.

4. Инвестор соглашения о разделе продукции при исполнении соглашения является плательщиком налога на доходы физических лиц (если инвестором выступают физические лица Российской Федерации или иностранные физические лица), единого социального налога, государственной пошлины, таможенной пошлины и таможенных сборов, налога на покупку иностранной валюты и денежных знаков, выраженных в иностранной валюте, лесного, водного, экологического налогов, федеральных и региональных лицензионных сборов, налога с продаж, земельного налога согласно положениям соответствующих глав настоящего Кодекса.

5. Инвестор соглашения о разделе продукции при исполнении соглашения является плательщиком налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на доходы организаций, налога на пользование недрами, таможенной пошлины, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц (если инвестором выступают физические лица Российской Федерации или иностранные физические лица), транспортного налога, налога на недвижимость, при его введении, согласно положениям соответствующих

глав настоящего Кодекса с учетом особенностей, установленных настоящей главой, налога на пользователей автомобильных дорог в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. При исполнении соглашения инвестор не является плательщиком налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы и налога на дополнительный доход от добычи углеводородов.

7. Инвестор может освобождаться от уплаты местных налогов и сборов в соответствии с нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, если участки недр по соглашению расположены на территории соответствующих муниципальных образований.

8. В случае, если в качестве инвестора выступает не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц и (или) физических лиц, налогоплательщиком является каждое из указанных юридических лиц и (или) физических лиц.

9. Инвесторы по соглашению о разделе продукции вправе поручить исполнение своих обязательств в отношении деятельности, связанной с реализацией соглашения, оператору. При наличии письменного поручения инвестора оператор соглашения о разделе продукции рассматривается как налоговый агент (статья 24 настоящего Кодекса) и обязан вести обособленный учет доходов и расходов по соглашению.

Оператор подлежит постановке на учет в налоговых органах Российской Федерации в качестве налогоплательщика в порядке, предусмотренном главой 14 настоящего Кодекса.

Поручение инвестора соглашения о разделе продукции оператору этого соглашения по исполнению налогового обязательства не освобождает этого инвестора от возложенных на него в соответствии с настоящим Кодексом обязанностей налогоплательщика и ответственности за совершение им налоговых правонарушений.

10. Особый порядок исчисления и уплаты налогов инвестора по соглашению, установленный в конкретном соглашении в соответствии с законодательством Российской Федерации по налогам и сборам, действовавшим на дату заключения соглашения, остается неизменным в течение всего периода действия соглашения.

11. При выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции», применяются условия исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, установленные указанными соглашениями.

12. При выполнении соглашений, заключенных после вступления в силу Федерального закона «О разделе продукции» и до вступления в силу настоящей главы, применяются условия исчисления и уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действовавшим на дату подписания соглашения.

13. Налогообложение инвесторов соглашений о разделе продукции в отношении деятельности, не предусмотренной этими соглашениями, осуществляется в общем порядке, установленном настоящим Кодексом.

14. В случае, если по условиям соглашения учет финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в иностранной валюте, определение налоговой базы и исчисление налогов осуществляются в этой валюте.

15. Термины, применяемые в настоящей главе Кодекса, соответствуют их значению, установленному в Федеральном законе «О соглашениях о разделе продукции».

Статья 559. Особенности определения суммы налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений

При выполнении соглашений о разделе продукции инвестор и (или) оператор по соглашению определяют сумму налога на добавленную стоимость (далее в настоящей статье – налога) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 21 Кодекса с учетом следующих особенностей:

1). От налога освобождаются товары, работы и услуги, предназначенные в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации инвестором, оператором указанного соглашения, их поставщиками, подрядчиками и перевозчиками и иными лицами, участвующими в выполнении работ по указанному соглашению на основе договоров (контрактов) с инвестором и (или) оператором, и услуги, оказываемые на территории Российской Федерации иностранными юридическими лицами инвесторам или операторам соглашений о разделе продукции в связи с выполнением работ по указанным соглашениям.

Освобождение плательщика от уплаты налога осуществляется при условии представления в налоговые органы заявления с ходатайством об освобождении, к которому прилагаются следующие документы:

копия контракта между оператором, поставщиком (подрядчиком, перевозчиком) и инвестором по соглашению о разделе продукции, или копия контракта между поставщиком (подрядчиком, перевозчиком) и оператором по конкретному соглашению о разделе продукции при условии, что оператор уполномочен заключать контракты от имени инвестора;

копия счета-фактуры (копия счета), выставленного инвестору поставщиком (подрядчиком, перевозчиком);

гарантийное письмо инвестора или оператора по соглашению о разделе продукции по форме, установленной Правительством Российской Федерации, подтверждающее, что данные товары, работы и услуги

предназначены в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по указанному соглашению;

копии транспортных и товаросопроводительных документов;

специфицированный счет с указанием наименования товаров и их стоимости в той валюте, в которой ведется учет по соглашению и (или) в которой по указанным товарам при отсутствии освобождения исчислялся бы налог;

копия акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного уполномоченными представителями сторон;

копия программы работ, утвержденной управляющим комитетом по соглашению на соответствующий год;

копия сметы затрат, утвержденной управляющим комитетом по соглашению на соответствующий год.

Порядок и сроки представления указанных документов в налоговые органы устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

В случае выявления налоговыми органами нецелевого использования товаров, работ и услуг (в рамках срока их полезного использования), приобретенных с применением льготы, установленной настоящей статьей, начисление и взимание налога на добавленную стоимость, штрафов и пени осуществляются в порядке, установленном настоящим Кодексом;

2). Освобождаются от налога обороты между инвестором и оператором соглашения о разделе продукции по безвозмездной передаче товарно-материальных ценностей, необходимых для выполнения работ по указанному соглашению, а также операции по передаче денежных средств, необходимых для финансирования таких работ в соответствии со сметой, утвержденной в установленном указанным соглашением порядке;

3). Освобождаются от налога обороты по передаче инвестором государству вновь созданного или приобретенного инвестором имущества, использованного им для выполнения работ по соглашению, и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения;

4). При исчислении налога инвестором, являющимся стороной соглашения о разделе продукции, или оператором из суммы указанного налога, подлежащей внесению в бюджет в каждом налоговом периоде, вычитаются все суммы налога, уплаченные соответственно инвестором или оператором в указанном периоде в связи с выполнением работ по указанному соглашению;

5). Разница, возникающая у инвестора, являющегося стороной соглашения о разделе продукции, и (или) оператора, в случае превышения сумм налога, уплаченных инвестором и (или) оператором в каждом налоговом периоде в связи с выполнением работ по указанному соглашению, над суммами данного налога, исчисленными по реализации в этом налоговом периоде продукции, товаров (работ, услуг), в том числе при

отсутствии указанной реализации, подлежит возмещению инвестору и (или) оператору из бюджета по окончании указанного периода в порядке и в сроки, установленные статьей 176 главы 21 настоящего Кодекса.

В случае несоблюдения государством указанных сроков суммы уплаченного налога, подлежащие возмещению из бюджета, увеличиваются исходя из простой процентной ставки, предусмотренной в соглашении, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в соответствующем периоде, при ведении учета в валюте Российской Федерации, или ставки ЛИБОР (LIBOR), действовавшей в соответствующем периоде, при ведении учета в иностранной валюте. Порядок исчисления процентов на не возмещенную в срок сумму налога на добавленную стоимость при ведении учета в иностранной валюте определяется Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

б). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 560. Особенности определения суммы акцизов при выполнении соглашений

При выполнении соглашений инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяют сумму акцизов и сумму акцизов, подлежащих уплате, в соответствии с главой 22 Кодекса с учетом следующих особенностей:

1). От уплаты акцизов освобождается ввоз на таможенную территорию Российской Федерации товаров, предназначенных в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по указанным соглашениям.

Положения настоящего пункта распространяются на ввоз подакцизных товаров (за исключением табачных изделий, алкогольной продукции, легковых автомобилей, спирта этилового из всех видов сырья) инвесторами или операторами указанных соглашений, либо другими юридическими лицами, участвующими в выполнении работ по указанным соглашениям на основе договоров (контрактов) с инвесторами;

2). При выполнении соглашений о разделе продукции не признается объектом налогообложения реализация инвесторами и (или) операторами добываемых при выполнении таких соглашений подакцизных видов минерального сырья и продуктов переработки добытого минерального сырья (за исключением ювелирных изделий), если такая переработка предусмотрена указанными соглашениями, в случае, если

такие минеральное сырье и (или) товары являются в соответствии с условиями указанных соглашений собственностью инвесторов.

3). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 561. Особенности определения суммы налога на доходы организаций при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению - юридическое лицо или не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц определяет сумму налога на доходы организаций (далее в настоящей статье – налог) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 23 Кодекса с учетом следующих особенностей.

1. Налогоплательщиками налога на доходы в соответствии с настоящей статьей являются организации, выступающие в качестве инвесторов по соглашениям о разделе продукции.

В случае, если в качестве инвестора выступает не имеющее статуса юридического лица объединение организаций, каждая из организаций – участников такого объединения является налогоплательщиком налога на доход в соответствии с настоящей статьей. При этом положения настоящей статьи, касающиеся инвестора, распространяются на каждую организацию – участника такого объединения.

2. Объектом налогообложения признается объем части прибыльной продукции, переданной в собственность инвестора в результате раздела прибыльной продукции между государством и инвестором в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции.

Условия и методы раздела прибыльной продукции между государством и инвестором определяются конкретным соглашением о разделе продукции.

Под прибыльной продукцией понимается произведенная продукция при выполнении соглашения за вычетом части этой продукции, используемой для уплаты налога на пользование недрами (за исключением разовых платежей) в соответствии с настоящим Кодексом, и компенсационной продукции за отчетный период.

Компенсационной продукцией является часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его расходов по соглашению.

Состав и порядок возмещения расходов при выполнении соглашений о разделе продукции (включая предельный уровень компенсационной продукции, подлежащей передаче инвестору в отчетном периоде)

определяются в соответствии с положением, утверждаемым Правительством Российской Федерации с учетом особенностей, установленных конкретным соглашением.

Возмещаемые расходы – экономически обоснованные необходимые документально подтвержденные расходы, фактически понесенные инвестором и (или) оператором при реализации соглашения в соответствии с программой работ и сметой затрат, утвержденные управляющим комитетом по соглашению в порядке, предусмотренном Правительством Российской Федерации и соответствующим соглашением о разделе продукции.

Возмещаемые расходы уменьшаются на величину

прочих доходов, полученных инвестором при реализации соглашения, за вычетом затрат, связанных с их получением.

Расходы инвестора возмещаются в размере, не превышающем ограничений, установленных соглашением.

3. Налоговой базой по налогу на доходы в соответствии с настоящей статьей признается стоимость части прибыльной продукции, переданная в налоговом или отчетном периоде в собственность инвестора в результате раздела прибыльной продукции между государством и инвестором в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и условиями соглашения о разделе продукции в ценах данной продукции, определяемых в порядке, установленном конкретным соглашением, но не ниже рыночных цен аналогичной продукции, определяемых в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса.

Налоговая база уменьшается на сумму:

1) расходов на оплату процентов по полученным инвестором и (или) оператором кредитам банков, процентов по полученным заемным средствам в размере, не превосходящем обычные проценты *согласно определению пункта ... статьи ... настоящего Кодекса*;

2) расходов, связанные с обучением, подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации российского персонала инвестора и (или) оператора по договорам с учебными учреждениями для последующего выполнения персоналом работ непосредственно по соглашению о разделе продукции, в размере, определенном *в пункте ... статьи ... настоящего Кодекса*;

3) разовых платежей инвестора при пользовании недрами (бонусов);

Налоговая база увеличивается на сумму:

1) дополнительных доходов в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности, получение которых связано с предоставлением инвестором и (или) оператором за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

2) начисленных по условиям соглашения расчетных процентов на не возмещенные инвестору к началу налогового периода возмещаемые затраты, понесенные при выполнении работ по соглашению.

При исчислении налоговой базы не учитывается увеличение принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции за счет соответствующего уменьшения доли прибыльной продукции государства в случае, если нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления не предусмотрено освобождение инвестора от взимания местных налогов и сборов.

Не признаются доходами участника соглашения о разделе продукции, подлежащими налогообложению:

1) стоимость доли прибыльной продукции, принадлежащей по условиям соглашения государству и реализованной участником соглашения о разделе продукции;

2) стоимость компенсационной продукции, являющейся по условиям соглашения собственностью инвестора.

При этом доходы участника соглашения, получаемые в виде оплаты услуг по реализации указанных видов продукции, считаются доходами, полученными от иной деятельности и подлежат налогообложению в соответствии с положениями главы 25 настоящего Кодекса.

В случае, если сумма вычитаемых расходов инвестора превышает стоимость принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции, инвестор имеет право учесть непокрытые прибыльной продукцией расходы в последующие налоговые (отчетные) периоды.

4. Налоговый и отчетный периоды устанавливаются в соответствии со статьей ... главы 25 настоящего Кодекса.

5. Ставка налога устанавливается статьей ... главы 25 настоящего Кодекса.

Ставка, действующая на дату подписания соглашения о разделе продукции, применяется в течение всего срока его действия.

6. Порядок исчисления и уплаты налога на доход определяется статьей ... главы 25 настоящего Кодекса с учетом положений настоящей статьи.

Инвесторы соглашений при их выполнении определяют облагаемый доход, исчисляют и уплачивают налог на доходы от деятельности по соглашениям обособленно от исчисления и уплаты налога по другим видам деятельности, а также отдельно по каждому соглашению.

Определение налоговой базы и исчисление налога осуществляется на основании данных учета финансово-хозяйственной деятельности по выполнению соглашения, ведущегося оператором соглашения в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции», соответствующими стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности и условиями соглашения. Используются данные

обособленного учета инвестором собственных затрат и доходов, связанных с выполнением соглашения, за период до вступления соглашения в силу.

Налог, в части, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации, в соответствии с соглашением вносится в бюджет того субъекта Российской Федерации, на территории которого расположен предоставленный в пользование участок недр и (или) ведутся работы по соглашению, независимо от места регистрации плательщика. В случае, если работы по соглашению ведутся на территориях нескольких субъектов Российской Федерации, суммы такого налога вносятся в бюджеты каждого субъекта Российской Федерации в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

В случае, если предоставленный в пользование инвестору участок недр расположен на континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне Российской Федерации, то налог на доход организаций зачисляется в полной сумме в доход федерального бюджета.

7. Льготы, вычеты по налогу, предусмотренные главой 25 настоящего Кодекса, при взимании налога при выполнении соглашений не применяются.

8. Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 562. Особенности определения сумм налога на доходы физических лиц при выполнении соглашений

Инвестор по соглашению – физическое лицо определяет сумму налога на доходы физических лиц (далее в настоящей статье – налог) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 24 Кодекса с учетом следующих особенностей:

1). Инвесторы соглашений при их выполнении определяют облагаемый доход, и сумму налога, в соответствии с положениями статьи 561 настоящей главы.

2). Льготы, вычеты и скидки по налогу на доходы физических лиц, предусмотренные положениями главы 24 настоящего Кодекса, при определении облагаемого дохода инвестора по соглашению не применяются.

3). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 563. Особенности определения суммы таможенной пошлины и таможенных сборов при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму таможенной пошлины и таможенных сборов в соответствии с главой 27 настоящего Кодекса с учетом следующих особенностей:

1). От уплаты таможенной пошлины освобождается ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации для выполнения работ по соглашению в соответствии с программами таких работ и со сметами затрат, утвержденными в установленном указанным соглашением порядке, а также вывоз товаров с данной территории в соответствии с условиями указанного соглашения.

В таком случае взимание ввозных и вывозных таможенных пошлин заменяется разделом продукции на условиях соглашения.

2). От уплаты таможенной пошлины также освобождается вывоз с таможенной территории Российской Федерации видов сырья добытых при исполнении соглашения, и продукции их переработки, если такая переработка предусмотрена указанными соглашениями.

Статья 564. Особенности определения суммы налога на пользование недрами при выполнении соглашений

1. Инвестор и (или) оператор по соглашению определяет сумму налога на пользование недрами и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 30 Кодекса с учетом условий конкретного соглашения о разделе продукции.

2. При выполнении соглашения о разделе продукции инвестор и (или) оператор уплачивает следующие платежи за пользование недрами:

1) разовые платежи (бонусы) при заключении соглашения и (или) при наступлении определенного события, связанного с добычей полезных ископаемых;

2) ежегодные платежи за проведение поисковых и разведочных работ (ренталс), установленные за единицу площади использованного участка недр в зависимости от экономико-географических условий, размера участка, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности участка и степени риска;

3) платежи за договорную акваторию и участки морского дна;

4) регулярные платежи (роялти), установленные в процентном отношении от объема добычи минерального сырья или от стоимости произведенной продукции.

3. Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 565. Особенности определения суммы налога на имущество организаций при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму налога на имущество организаций и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 37 Кодекса с учетом того, что от налога на имущество организаций освобождается имущество, расположенное на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, и используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программой работ и сметами затрат.

Статья 566. Особенности определения суммы налога на недвижимость при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяют сумму налога на недвижимость и сумму налога, подлежащую уплате, при его введении, в соответствии с главой 40 Кодекса с учетом того, что от налога на недвижимость освобождается недвижимость, расположенная на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, (за исключением земли) и используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программами работ и сметами затрат.

Статья 567. Особенности определения суммы налога на имущество физических лиц при выполнении соглашений

Инвестор по соглашению – физическое лицо определяет сумму налога на имущество физических лиц и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 48 Кодекса с учетом того, что от налога на имущество физических лиц освобождается имущество, расположенное на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, и используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программами работ и сметами затрат.

Статья 568. Особенности определения суммы налога на пользователей автомобильных дорог

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму налога на пользователей автомобильных дорог и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с законодательством Российской Федерации с учетом того, что от уплаты дорожного налога освобождаются инвесторы по соглашениям при предусмотренной указанными соглашениями реализации минерального сырья и продуктов его переработки.

Статья 569. Особенности определения суммы транспортного налога при выполнении соглашений

Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму транспортного налога и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 40 Кодекса с учетом того, что от уплаты транспортного налога освобождаются инвесторы по соглашениям, если принадлежащие им транспортные средства (за исключением легковых автомобилей) используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной указанными соглашениями.

Глава 54. СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ РАЗРАБОТКЕ НЕФТЯНЫХ СКВАЖИН

Статья 568. Общие условия применения специального налогового режима при разработке нефтяных скважин

1. Настоящая глава устанавливает специальный налоговый режим для пользователей недр, осуществляющих добычу нефти и газового конденсата из введенных в действие ранее не используемых и малодебитных нефтяных скважин на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне, и определяет правовые основы его применения.

2. Для целей настоящей главы используются следующие основные понятия:

малодебитная скважина – нефтяная скважина, которая признана малодебитной в соответствии с порядком, установленным настоящей главой;

ранее не используемая скважина – нефтяная скважина, которая признана бездействовавшей, контрольной или находящейся в консервации по состоянию на 1 января 2000 года (за исключением новых

скважин, находящихся в ожидании освоения после бурения) в соответствии с порядком, установленным настоящей главой (далее в настоящей главе – неиспользуемая скважина).

3. Право перехода на специальный налоговый режим при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин (далее в настоящей главе – специальный режим) предоставляется пользователям недр, добывающим нефть и газовый конденсат из неиспользуемых и малодебитных скважин в соответствии с условиями лицензии (лицензий).

Переход на специальный режим осуществляется пользователями недр добровольно и при условии ведения раздельного учета и составления ежемесячной отчетности по добыче нефти из неиспользуемых и малодебитных скважин в порядке, предусмотренном настоящей главой.

4. Пользователи недр при применении специального режима уплачивают единый налог на добытую нефть и газовый конденсат (далее в настоящей главе - единый налог) и освобождаются от уплаты налога на пользование недрами, дорожного налога, налога на имущество организаций, акциза на нефть и стабильный газовый конденсат и налога на дополнительный доход от добычи углеводородов.

5. Для пользователей недр, перешедших на специальный режим, сохраняется общий порядок уплаты других налогов и сборов, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, не перечисленных в пункте 4 настоящей статьи.

6. Для пользователей недр, перешедших на специальный режим, сохраняется общий порядок уплаты налогов и сборов, обязанность по уплате которых возникает в связи с деятельностью, не связанной с добычей нефти и газового конденсата из неиспользуемых и малодебитных скважин.

Пользователи недр, перешедшие на специальный режим, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

7. Отказ от применения специального режима осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных настоящей главой.

Статья 569. Налогоплательщики

Налогоплательщиками единого налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин (далее в настоящей главе – налогоплательщики).

Статья 570. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается объем нефти и газового конденсата, добытых налогоплательщиком из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин.

Статья 571. Налоговая база

Налоговая база для исчисления единого налога определяется как стоимость нефти и газового конденсата, добытых налогоплательщиком из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин.

Стоимость добытой нефти и газового конденсата определяется как произведение фактических объемов добычи нефти и газового конденсата и рыночных цен на данную продукцию, действующих в отчетном периоде. При этом суммы налога на добавленную стоимость, акциза, экспортных пошлин и расходов на транспортировку нефти до покупателя не учитываются.

Статья 572. Налоговая ставка

Налоговая ставка устанавливается в размере 10 процентов.

Статья 573. Налоговый период

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетным периодом признается каждый календарный квартал календарного года.

Статья 574. Порядок исчисления единого налога

1. Сумма единого налога определяется налогоплательщиком самостоятельно как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.

2. Налогоплательщики определяют сумму платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного (налогового) периода. При этом под платежами по итогам отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, исчисленные по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода до истечения соответствующего отчетного (налогового) периода.

3. Платежи по налогу определяются налогоплательщиками исходя из налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом по соответствующему отчетному (налоговому) периоду, и налоговой ставки. Сумма платежей налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом отчетном (налоговом) периоде.

4. В течение отчетного периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи. В целях настоящей главы под авансовыми платежами отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые в течение каждого отчетного периода исходя из фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Налогоплательщики, уплачивающие авансовые платежи, исчисляют авансовые платежи в следующем порядке:

1) первые два месяца отчетного периода авансовые платежи определяются соответственно в размере $1/3$ на каждый месяц от фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода;

2) по итогам отчетного периода налогоплательщик определяет сумму налога на основании пункта 1 настоящей статьи.

Статья 575. Порядок и сроки уплаты налога

1. Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 574 настоящего Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом начисленных и уплаченных в течение налогового периода сумм платежей по налогу за каждый отчетный период нарастающим итогом.

2. Суммы платежей по налогу, подлежащие уплате по истечении налогового (отчетного) периода, уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период (пункт 5 настоящей статьи).

3. Суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в течение двух первых месяцев отчетного периода в срок не позднее 15 числа каждого месяца этого отчетного периода. Сумма уплаченных авансовых платежей засчитывается при уплате налога, причитающегося к уплате в бюджет по итогам за отчетный период.

4. Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного или налогового периода представлять в налоговые органы по месту пользования недрами налоговую декларацию, а по месту постановки на учет в налоговых органах - копию этой налоговой декларации.

Допускается представление налогоплательщиками налоговых деклараций упрощенной формы по истечении каждого отчетного периода.

5. Налоговые декларации по итогам каждого отчетного периода представляются налогоплательщиками в течение 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода подаются налогоплательщиками в течение трех календарных месяцев со дня окончания налогового периода.

Статья 576. Критерии признания скважин неиспользуемыми и малодебитными

1. Скважина признается малодебитной, если в течении года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения специального режима, средний дебит по нефти на этой скважине не превышал:

- для Европейской части (кроме Тимано-Печорской провинции) – 1 тонн\сут.;
- для Сибири и Тимано-Печорской провинции – 2 тонн\сут.

2. Скважина признается неиспользуемой, если эта скважина имела такой статус по состоянию на 1 января 2000 года, и средний дебит по нефти на этой скважине не превышал:

- для Европейской части (кроме Тимано-Печорской провинции) – 1 тонн\сут.;
- для Сибири и Тимано-Печорской провинции – 2 тонн\сут.

Статья 577. Порядок перехода на специальный режим и прекращения его применения

1. Для перехода на специальный режим налогоплательщики обязаны обратиться в федеральный орган управления фондом недр, федеральный орган управления топливно-энергетическим комплексом и федеральный орган по налогам и сборам с письменным заявлением, включающим:

- обращение заявителя о переходе на специальный режим;
- основные сведения о заявителе;
- перечень бездействовавших, контрольных и находящихся в консервации скважин по состоянию на 1 января 2000 года;
- перечень малодебитных скважин;
- заверенные в установленном порядке копии документов, подтверждающих право собственности заявителя на указанные скважины;
- сведения о дебите указанных скважин;

состав и сроки проведения мероприятий по организации системы раздельного учета добычи нефти.

2. Федеральные органы исполнительной власти, указанные в пункте 1 настоящей статьи, в срок не позднее 20 дней со дня подачи заявления рассматривают заявление и направляют пользователю недр и в федеральные органы управления фондом недр письма, согласующие переход пользователя недр на специальный режим, либо мотивированный отказ от согласования.

3. Федеральный орган управления фондом недр на основании согласующих писем, полученных от федеральных органов исполнительной власти, указанных в пункте 1 настоящей статьи, принимает решение о переходе пользователя недр на специальный режим либо о невозможности такого перехода и в течение 10 дней уведомляет о принятом решении пользователя недр, органы, выдающие лицензии на пользование недрами, и налоговые органы по месту нахождения неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин.

4. Пользователи недр направляют в органы, выдающие лицензии на пользование недрами, заявление об оформлении или переоформлении лицензии на право добычи нефти и газового конденсата из неиспользуемых и малодебитных скважин.

Органы, выдающие лицензии на пользование недрами, в десятидневный срок после получения указанного заявления выдают пользователю недр оформленную или переоформленную лицензию. Содержание лицензии не подлежит пересмотру, за исключением дополнительного условия, предусматривающего замену налогов, предусмотренных пунктом 4 статьи 568 настоящего Кодекса, единым налогом.

5. Переход на специальный режим осуществляется по решению пользователя недр с начала календарного года или очередного квартала вне зависимости от протяженности налогового периода.

6. Пользователи недр, получившие необходимые согласования для перехода на специальный режим, в срок не менее чем за один месяц до даты такого перехода обязаны уведомить об этом налоговые органы по месту нахождения неиспользуемых и малодебитных скважин, а также по месту своего учета.

7. Отказ от применения специального режима и переход (возврат) к общей системе налогообложения может осуществляться налогоплательщиком с начала очередного квартала при условии подачи соответствующего заявления в налоговый орган в срок не позднее, чем за 15 дней до окончания квартала.

8. В случае обнаружения федеральными органами исполнительной власти, указанными в пункте 1 настоящей статьи, несоответствия действительности сведений, указанных пользователем недр в заявлении о переходе на специальный режим, согласование, выданное этими федеральными органами, может быть ими отозвано.

В случае отзыва согласования переход к общей системе налогообложения производится, начиная с первого числа квартала, следующего за кварталом, в котором произошел отзыв, но не ранее, чем через 15 дней после отзыва.

ЗАКОН РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «О НЕДРАХ»

Раздел V. ПЛАТА ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ НЕДРАМИ

Статья 39. Система платежей при пользовании недрами

Пользование недрами является платным, за исключением случаев, предусмотренных статьями 40 настоящего Закона.

При пользовании недрами производятся следующие виды платежей:

- 1) сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензий;
- 2) налог на пользование недрами;
- 3) акцизы;

- 4) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов.

Кроме того, пользователи недр уплачивают налоги, сборы и производят другие платежи, предусмотренные законодательством, включая плату за землю или за акваторию и участок дна территориального моря, а также плату за геологическую информацию о недрах. Пользователи недр могут получать скидку с платежей за истощение недр в соответствии со статьей 48 настоящего Закона.

Взимание с пользователя недр иных платежей, не предусмотренных законодательством, не допускается.

При заключении соглашений о разделе продукции предусматривается раздел добытого минерального сырья между Российской Федерацией и пользователем недр в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции". Пользователь недр, являющийся стороной соглашения о разделе продукции, освобождается от взимания налогов и иных обязательных платежей в части и в порядке, которые установлены Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции" и законодательством Российской Федерации. Взимание указанных налогов и платежей заменяется разделом продукции в соответствии с условиями соглашения, заключенного в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции". Распределение продукции, полученной государством в результате раздела произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения, или ее стоимостного эквивалента между Российской Федерацией и субъектом Российской Федерации, на территории которого расположен предоставляемый в пользо-

вание участков недр, осуществляется на основе договоров, заключаемых соответствующими органами исполнительной власти Российской Федерации и органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Статья 40. Освобождение от платежей при пользовании недрами

Освобождаются от платежей следующие категории пользователей недр Российской Федерации:

1) собственники, владельцы и арендаторы земельных участков, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод на принадлежащем им либо находящемся в их владении или арендуемом ими земельном участке непосредственно для собственных нужд, а также при использовании подземных вод для поддержания пластового давления;

2) пользователи недр, ведущие региональные геолого - геофизические работы, геологическую съемку, другие геологические работы, направленные на общее геологическое изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, инженерно - геологические изыскания, палеонтологические, геоэкологические исследования, контроль за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенных нарушений целостности недр;

3) пользователи недр, получившие участки недр для образования особо охраняемых геологических объектов, указанных в пункте 4 части первой статьи 6 настоящего Закона, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение (научные и учебные полигоны, геологические заповедники, заказники, памятники природы, пещеры и другие подземные полости);

4) пользователи недр, получившие участки недр для хранения запасов государственного резерва Российской Федерации;

5) пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Пользователи недр, указанные в части первой настоящей статьи, освобождаются от платежей только в отношении перечисленных в этой части видов пользования недрами.

В целях стимулирования освоения месторождений полезных ископаемых, находящихся в сложных горно-геологических условиях или пониженного качества, в том числе

содержащих трудноизвлекаемые, некондиционные, ранее списанные запасы полезных ископаемых, использования вскрышных и вмещающих пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, а также в целях внедрения экологически безопасных технологий и технологий, повышающих извлечение основных и попутных полезных компонентов, пользователи недр могут частично или полностью освобождаться от платежей за пользование недрами и получать отсрочки от уплаты этих платежей. Решение о предоставлении отсрочек или об освобождении от платежей принимается органами, предоставляющими лицензии на пользование недрами.

Органы представительной власти субъектов Российской Федерации могут устанавливать дополнительные основания для освобождения отдельных категорий пользователей недр от платежей, поступающих в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации.

Нормативные правовые акты и решения органов государственной власти, создающие односторонние преимущества отдельным категориям пользователей недр, признаются недействительными на основании настоящего Закона в установленном порядке.

Статья 41. Платежи за пользование недрами

С пользователей недр взимаются платежи за поиски, разведку месторождений полезных ископаемых, их добычу и пользование недрами в иных целях.

Размеры платежей за проведение поисковых и разведочных работ определяются в зависимости от экономико-географических условий, размера участка недр, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности территории и степени риска. Эти платежи взимаются в форме разовых и (или) регулярных взносов за единицу использованного участка недр или площади. Размеры регулярных взносов, как правило, возрастают в зависимости от продолжительности проведения работ.

Размеры платежей за добычу полезных ископаемых определяются с учетом вида полезного ископаемого, количества и качества его запасов, природно-географических, горно-технических и экономических условий освоения и разработки месторождения, степени риска.

Платежи за добычу полезных ископаемых взимаются в формах разового, а также последующих регулярных платежей после начала добычи. Их размеры включаются в себестоимость добычи полезных ископаемых и определяются как доля от стоимости добы-

тых полезных ископаемых и потерь при добыче, превышающих нормативы, устанавливаемые ежегодными планами горных работ, согласованными с органами государственного горного надзора. При этом платежи за добычу полезных ископаемых с объемов сверхнормативных потерь взимаются в двойном размере.

Платежи за разведку полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этого полезного ископаемого, не взимаются.

Платежи за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, в том числе для строительства и эксплуатации подземных сооружений, взимаются в форме разовых взносов и (или) регулярных платежей. Размеры этих платежей определяются в зависимости от размеров участка недр, предоставляемого в пользование, полезных свойств недр и степени экологической опасности при их использовании.

Порядок и условия взимания платежей за пользование недрами, критерии определения ставок устанавливаются Правительством Российской Федерации. Окончательные размеры этих платежей устанавливаются при предоставлении лицензии на пользование недрами.

Порядок, размеры платежей за пользование недрами и условия взимания таких платежей при исполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются указанными соглашениями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отношении предусмотренных настоящей статьей платежей, признаваемых налогами или сборами в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, применяются правила, установленные этим законодательством.

Статья 42. Распределение платежей за пользование недрами

Платежи за пользование недрами поступают в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, соответствующие местные бюджеты.

В местные бюджеты поступают:

платежи за поиски и разведку месторождений всех полезных ископаемых и платежи за добычу общераспространенных полезных ископаемых на территориях соответствующих районов и городов;

платежи за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых;

часть суммы платежей за добычу полезных ископаемых, кроме общераспространенных.

В бюджеты субъектов Российской Федерации и в федеральный бюджет поступает часть суммы платежей за добычу полезных ископаемых, за исключением тех, плата за которые поступает только в местные бюджеты.

Платежи за добычу полезных ископаемых распределяются в следующем порядке:

местный бюджет	-
20%;	
бюджет субъекта Российской Федерации	-
20%;	
федеральный бюджет	-
60%.	

При добыче полезных ископаемых на территории автономного округа, входящего в состав края или области, платежи за добычу полезных ископаемых распределяются в следующем порядке:

местный бюджет	- 20%
бюджет автономного округа	- 20%
бюджет края или области	- 10%
федеральный бюджет	- 50%

Распределение платежей за добычу полезных ископаемых из уникальных месторождений и групп месторождений федерального значения между бюджетами разных уровней может устанавливаться в иных пропорциях. Пропорции устанавливаются по соглашению всех заинтересованных сторон. В спорных случаях решение по этому вопросу принимает Федеральное Собрание Российской Федерации.

Платежи за пользование недрами территориального моря распределяются в следующем порядке:

бюджет субъекта Российской Федерации	- 40%;
федеральный бюджет	- 60%.

Платежи за пользование недрами континентального шельфа Российской Федерации поступают в федеральный бюджет.

Распределение платежей за добычу подземных вод устанавливается в соответствии с водным законодательством Российской Федерации.

При пользовании недрами в районах проживания малочисленных народов и этнических групп часть платежей, поступающих в бюджеты субъектов Российской Федерации, используется для социально - экономического развития этих народов и групп.

Статья 43. Формы внесения платы за пользование недрами

Плата за пользование недрами может взиматься в формах:

денежных платежей;

части объема добытого минерального сырья или иной продукции, производимой пользователем недр;

выполнения работ или предоставления услуг;

зачета сумм предстоящих платежей в федеральный бюджет, в бюджеты субъектов Российской Федерации, в местные бюджеты в качестве долевого вклада в уставный фонд создаваемого горного предприятия.

Форма внесения платы устанавливается в лицензии на пользование недрами.

Формы взимания платежей за пользование недрами при исполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются в соответствии с такими соглашениями. Не допускаются требование и принятие в качестве платы за пользование недрами радиоактивных и других материалов и продуктов, распоряжение которыми в соответствии с законодательством Российской Федерации входит в исключительное ведение Российской Федерации, а также услуг военного характера и информации, составляющей государственную тайну.

Не допускается требование предоставления информации, составляющей коммерческую тайну пользователя недр, в счет оплаты за пользование недрами.

Статья 43.1. Плата за геологическую информацию о недрах, полученную за счет государственных средств

За пользование геологической информацией о недрах, полученной за счет государственных средств, может взиматься плата.

Размер платы за указанную геологическую информацию и порядок ее взимания определяются положением, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

Получение сведений об участке недр иным путем, кроме установленного указанным положением, не освобождает пользователя недр от платы за геологическую информацию.

Положения настоящей статьи не распространяются на геологическую информацию о недрах, полученную за счет негосударственных средств.

(исключить)

Статья 45. Сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензии

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) вносится всеми их участниками и является одним из условий регистрации заявки. Сумма сборов определяется исходя из стоимости прямых затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурса (аукциона), подготовку, оформление и регистрацию выдаваемой лицензии на пользование недрами.

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензий направляется в органы, выдающие лицензии на пользование недрами.

Статья 46. Акцизы

Акцизы на отдельные виды минерального сырья устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Статья 47. Платежи за пользование акваторией и участками морского дна

Платежи за пользование акваторией и участками морского дна взимаются с пользователей недр дна территориального моря, осуществляющих поиски, разведку, добычу полезных ископаемых и пользование недрами в иных целях. Размеры платежей зависят от арендуемой площади и ее конфигурации, мощности водной толщи, цели пользования недрами. Порядок и условия взимания платежей устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Статья 48. Скидка за истощение недр

Скидка за истощение недр с платежей за пользование недрами может предоставляться:

пользователю недр, осуществляющему добычу дефицитного полезного ископаемого при низкой экономической эффективности разработки месторождения, объективно обусловленной и не связанной с нарушениями условий рационального использования разведанных запасов;

пользователю недр, осуществляющему добычу полезного ископаемого из остаточных запасов пониженного качества, за исключением случаев ухудшения качества запасов полезного ископаемого в результате выборочной отработки месторождения.

Решение об установлении скидки за истощение недр и о ее размере принимается органами, предоставляющими лицензии на пользование недрами.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Таблица поправок к Главе 2 (Система налогов и сборов в Российской Федерации) Налогового кодекса Российской Федерации

п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	Статья 13. Федеральные налоги и сборы	<p>К федеральным налогам и сборам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налог на добавленную стоимость; 2) акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья; 3) налог на прибыль (доход) организаций; 4) налог на доходы от капитала; 5) подоходный налог с физических лиц; 6) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды; 7) государственная пошлина; 8) таможенная пошлина и таможенные сборы; 9) налог на пользование недрами; 10) налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы; 11) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов; 12) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами; 13) лесной налог; 14) водный налог; 15) экологический налог; 16) федеральные лицензионные сборы. 		<p>Пункт 10 исключить Пункты 11, 12, 13, 14, 15, 16 считать соответственно пунктами 10, 11, 12, 13, 14, 15</p>	<p>К федеральным налогам и сборам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налог на добавленную стоимость; 2) акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья; 3) налог на прибыль (доход) организаций; 4) налог на доходы от капитала; 5) подоходный налог с физических лиц; 6) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды; 7) государственная пошлина; 8) таможенная пошлина и таможенные сборы; 9) налог на пользование недрами; 10) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов; 11) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами; 12) лесной налог; 13) водный налог; 14) экологический налог; 15) федеральные лицензионные сборы. 	
	Статья 18. Специальные налоговые режимы Часть третья	<p>К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.</p>		<p>После слов “соглашений о разделе продукции” добавить слова “, специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин”</p>	<p>К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции, специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин.</p>	

Таблица поправок к статье 40 Главы 7 (Объекты налогообложения) Налогового кодекса Российской Федерации

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
1	Пункт 1	Если иное не предусмотрено настоящей статьей, для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.		Изложить в новой редакции	Для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено настоящей статьей	
2	Пункт 2	Объектом налогообложения признается получение прав пользования недрами, пользование недрами и (или) наступление определенных событий, если они оговорены в лицензии:		Изложить в новой редакции	В случае, когда цена товара (работы, услуги) регулируется (в том числе посредством установления минимальных и (или) максимальных предельных цен, надбавок к ценам или скидок с цен) уполномоченными на то государственными либо иными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимается цена товара (работы, услуги), указанная сторонами сделки, если она соответствует регулируемой цене (находится в установленных пределах цен). При отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, от цены товара (работы, услуги), регулируемой уполномоченными на то государственными либо иными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации, если это отклонение повлекло занижение налоговой базы и суммы налога (авансовых платежей), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога (авансовых платежей) и пеней, рассчитанных исходя из оценки результатов такой сделки на основе этой регулируемой цены товара (работы, услуги), направить налогоплательщику требование об уплате соответствующей суммы налога (авансовых платежей) и пеней, а также вынести решение о привлечении	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					налогоплательщика к ответственности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.	
3	Пункт 3	<p>В случаях, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, когда цены товаров, работ или услуг, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20 процентов от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ или услуг), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.</p> <p>Рыночная цена определяется с учетом положений, предусмотренных пунктами 4 - 11 настоящей статьи. При этом учитываются обычные при заключении сделок между независимыми лицами надбавки к цене или скидки. В частности, учитываются скидки, вызванные:</p> <ul style="list-style-type: none"> сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги); потерей товарами качества или иных потребительских свойств; истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров; маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки; реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей. 		Изложить в новой редакции	<p>Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, для целей налогообложения принимается рыночная цена товаров (работ, услуг) в случаях, предусмотренных настоящим пунктом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) при совершении сделок между взаимозависимыми лицами. <p>В случае, когда налоговым органом установлено, что взаимозависимые лица выступали в качестве противоположных сторон в двух или более последовательных сделках по реализации одних и тех же товаров (работ, услуг) с участием одного и того же третьего лица или нескольких лиц, такие сделки также признаются сделками, совершенными непосредственно между этими взаимозависимыми лицами, в частности, если одно из двух взаимозависимых лиц выступало в качестве продавца в сделке купли-продажи товаров с третьим лицом, а это третье лицо выступало в качестве продавца в сделках купли-продажи тех же самых товаров со вторым из двух взаимозависимых лиц;</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) при совершении товарообменных (бартерных) операций; 3) при исполнении обязательств по сделкам зачетом встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования); 4) при совершении сделок с лицами, находящимися (проживающими) в иностранных государствах, законодательство которых не предусматривает раскрытия и представления информации при осуществлении финансовых операций, либо 	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					<p>по месту нахождения (месту жительства) которых применяется специальный (льготный) налоговый режим, включая лиц, находящихся (проживающих) в свободных экономических зонах, закрытых административно-территориальных образованиях в Российской Федерации, а также с организациями, освобожденными от уплаты налога на доходы на определенный период своей деятельности, или с организациями, имеющими убыток за два последних года, предшествующих году совершения сделки;</p> <p>5) при совершении внешнеторговых сделок. Внешнеторговыми сделками для целей настоящего Кодекса признаются сделки, в результате которых осуществляется экспорт (реэкспорт) или импорт товаров, а также сделки, совершенные с физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, и (или) с иностранной организацией;</p> <p>б) при отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, более чем на 15 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг).</p> <p>В случаях, предусмотренных настоящим пунктом, при отклонении цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки, в сторону повышения или в сторону понижения от рыночной цены товара (работы, услуги), если это отклонение повлекло занижение налоговой базы и суммы налога (авансовых платежей), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пеней, рассчитанных исходя из оценки результатов такой сделки на</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					основе рыночной цены на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), направить налогоплательщику требование об уплате соответствующей суммы налога и пеней, а также вынести решение о привлечении налогоплательщика к ответственности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.	
4	Пункт 8	<p>При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми, а также иные сделки, не предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи.</p> <p>Сделки между взаимозависимыми лицами и иные сделки, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи, могут приниматься во внимание только в тех случаях, когда взаимозависимость либо иные отношения между сторонами указанных сделок не повлияли на цены, примененные в таких сделках.</p>		Изложить в новой редакции	<p>При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми, а также иные сделки, не предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи.</p> <p>Сделки между взаимозависимыми лицами и иные сделки, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи, могут приниматься во внимание только в тех случаях, когда взаимозависимость либо иные отношения между сторонами указанных сделок не повлияли на цены, примененные в таких сделках.</p>	
5	Пункт 9	<p>При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.</p> <p>При этом условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров, работ или услуг признаются сопоставимыми, если различие</p>		Изложить в новой редакции	<p>При определении рыночной цены товара (работы, услуги) учитывается информация о совершенных на момент реализации этого товара (работы, услуги) сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях.</p> <p>При отсутствии указанной информации учитывается информация о совершенных на момент, ближайший (предыдущий или последующий) к моменту реализации этого товара (работы, услуги), сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях.</p> <p>При оценке сопоставимости условий сделок на</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров, работ или услуг, либо может быть учтено с помощью поправок.</p>			<p>рынке идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), в частности, учитываются следующие условия сделок:</p> <ul style="list-style-type: none"> количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии); сроки исполнения обязательств; условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида; инфляция и курс рубля по отношению к свободно конвертируемыми валютам; применяемые при совершении сделок между взаимозависимыми лицами обычные скидки с цены или надбавки к цене. В частности, учитываются скидки и надбавки, вызванные: <ul style="list-style-type: none"> сезонными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги); потерей товарами качества или иных потребительских свойств; истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров; маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров (работ, услуг), не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки; реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей. <p>Условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров (работ, услуг), либо может быть учтено с помощью поправок.</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
6	Пункт 10	<p>При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары, работы или услуги реализованы покупателем этих товаров, работ или услуг при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) и продвижении на рынок приобретенных у покупателя товаров, работ или услуг, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя.</p> <p>При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров, работ или услуг, обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные по-</p>		Изложить в новой редакции	<p>При отсутствии на соответствующем рынке товаров(работ, услуг) сделок по идентичным (однородным) товарам(работам, услугам) или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров(работ, услуг), а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информации для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров(работ, услуг), реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары(работы, услуги) реализованы покупателем этих товаров(работ, услуг) при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги)таких товаров(работ, услуг), а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя.</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		добные затраты.				
7	Пункт 11			Новый пункт	<p>В случаях, предусмотренных пунктом 10 настоящей статьи, при реализации продуктов переработки нефти и иных товаров, предусмотренных перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, при определении рыночных цен указанных товаров, приобретенных у покупателя и подвергшихся переработке до последующей их реализации, может быть использован метод цены реализации продукта переработки (вторичного продукта), при котором рыночная цена таких товаров определяется как разность цены соответствующих конечных продуктов переработки и рыночных цен промежуточных продуктов переработки с учетом обычных в подобных случаях затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли на каждой стадии переработки.</p> <p>При отсутствии достаточных данных для определения рыночных цен указанных товаров, приобретенных у покупателя и подвергшихся переработке до последующей их реализации продавцом, с использованием метода цены реализации продукта переработки (вторичного продукта) может быть использован метод цены последующей реализации в комбинации с затратным методом.</p>	
8	Пункт 12	При рассмотрении дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, перечисленными в пунктах 4 - 11 настоящей статьи.		Изложить в новой редакции и считать пунктом 17	<p>При рассмотрении судом дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, предусмотренными настоящей статьей.</p> <p>При рассмотрении судом дела об обжаловании налогоплательщиком требования налогового</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					органа об уплате налога и пеней исходя из оценки результатов сделки на основе рыночных цен товаров (работ, услуг) в порядке, предусмотренном настоящей статьей, обязанность доказывания обстоятельств, не принятым во внимание налоговым органом при оценке результатов сделки, возлагается на налогоплательщика.	
9	Пункт 12			Новый пункт	При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем), если иное не предусмотрено настоящей статьей, используется затратный метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг), реализуемых продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные подобные затраты.	
10	Пункт 13	При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).		Изложить в новой редакции и считать пунктом 19	Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении тарифов, а также в отношении сборов и распространяются на плательщиков сборов, сборщиков налогов и сборов, налоговых агентов и иных лиц, на которых настоящим Кодексом и (или) принятыми в соответствии с ним актами законодательства о налогах и сборах возложены обязанности по исчислению и уплате (перечислению) налогов (сборов).	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
111	Пункт 13			Новый пункт	При определении рыночных цен при внешне-торговых сделках применяются законодательство Российской Федерации, специальные международные соглашения, конвенции, а также наиболее обоснованные в зависимости от конкретных обстоятельств сделки методы определения рыночных цен, в том числе согласованные уполномоченными органами договаривающихся государств.	
112	Пункт 14	Положения, предусмотренные пунктами 3 и 10 настоящей статьи, при определении рыночных цен финансовых инструментов срочных сделок и рыночных цен ценных бумаг применяются с учетом особенностей, предусмотренных главой настоящего Кодекса "Налог на прибыль (доход) организаций".		Изложить в новой редакции и считать пунктом 18	Положения, предусмотренные настоящей статьей, при определении рыночных цен финансовых услуг, финансовых инструментов срочных сделок и ценных бумаг применяются с учетом особенностей, предусмотренных соответствующими главами о налогах и сборах части второй настоящего Кодекса.	
113	Пункт 14			Новый пункт	Методические указания по определению цен товаров (работ, услуг) для целей налогового контроля утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.	
114	Пункт 15			Новый пункт	При определении и признании рыночной цены товара (работы, услуги) используются официальные источники информации о ценах (пределах колебаний цен) и биржевых котировках органов, регулирующих в соответствии с	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					<p>законодательством Российской Федерации ценообразование, и других уполномоченных органов. В частности, используются публикуемые в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, справочники о ценах (пределах колебаний цен) товаров (работ, услуг), а также информации о ценах органов статистики, органов ценообразования, таможенных органов, антимонопольных органов, Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг или специализированных оценщиков.</p> <p>При отсутствии указанной информации о рыночных ценах и биржевых котировках либо невозможности использования информационных ресурсов, в том числе ввиду ограниченного в соответствии с законодательством Российской Федерации доступа к ним, может быть использована информация, представляемая налогоплательщиками налоговым органам.</p>	
115	Пункт 16			Новый пункт	<p>Налогоплательщик должен представить налоговому органу все имеющиеся у него документы, необходимые для осуществления налогового контроля за правильностью исчисления налога и применения цены товаров (работ, услуг), а также документы, связанные с его взаимозависимым лицом или иными лицами, являющимися сторонами сделки, учитываемой при исчислении налога.</p>	

**Таблица поправок к проекту главы 30 (Налог на пользование недрами)
Налогового кодекса Российской Федерации**

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
1	Статья 364. Налогоплательщики Пункт 2, подпункт 5, абз. первый	пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин в соответствии с главой 54 Кодекса.		Перед словом «Кодекса» добавить слово «настоящего»	Пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин в соответствии с главой 54 настоящего Кодекса.	
2	Статья 365. Объект налогообложения					
3	Абз. первый	Объектом налогообложения признается получение прав пользования недрами, пользование недрами и (или) наступление определенных событий, если они оговорены в лицензии:		Перед словом «наступление» убрать слово «или»	Объектом налогообложения признается получение прав пользования недрами, пользование недрами и наступление определенных событий, если они оговорены в лицензии:	
4	Пункт второй перечня	в отношении разового платежа (бонуса добычи) – наступление определенных событий, связанных с добычей полезных ископаемых;		Слова «связанных с добычей» заменить словами «в том числе начало добычи»	в отношении разового платежа (бонуса добычи) – наступление определенных событий, в том числе начало добычи полезных ископаемых;	
5	Пункт третий перечня	в отношении регулярного платежа (ренталс) – осуществление поисковых, оценочных и (или) разведочных работ;		Убрать перед словом «разведочных» слово «(или)»	в отношении регулярного платежа (ренталс) – осуществление поисковых, оценочных и разведочных работ;	
6	Пункт пятый перечня	осуществление строительства и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых (регулярный платеж).		Убрать слово «(или)»	Осуществление строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых (регулярный платеж).	
7	Статья 366. Налоговая база					
8	Пункт 6	Стоимость фактически добытого минерального сы-		Первое предложе-	Стоимость фактически добытого минерального	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>Пункт 9</p> <p>Пункт 10</p>	<p>рья или продуктов его передела, определяется как произведение их объемов и цен реализации, действующих в отчетном периоде.</p> <p>В случае реализации минерального сырья на экспорт налоговая база определяется исходя из цен реализации на экспорт. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость (при реализации в государства – участники Содружества Независимых Государств), акцизов, экспортных пошлин и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционные услуги.</p> <p>В случае, когда налогоплательщик реализует минеральное сырье, не доведенное до требуемого стандартами качества, налоговая база определяется как произведение объема добычи такого минерального сырья и рыночных цен, действующих в отчетном периоде.</p>		<p>ние изложить в новой редакции</p> <p>Изложить в новой редакции</p> <p>В первом предложении слово «действующих» заменить словом «действовавших»</p> <p>Изложить в новой</p>	<p>сырья определяется как произведение объема минерального сырья, добытого в отчетном периоде и цен реализации, действовавших в данном отчетном периоде.</p> <p>В случае реализации минерального сырья на экспорт стоимость минерального сырья определяется как произведение объема минерального сырья, реализованного на экспорт, и цен реализации на экспорт. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость (при реализации в государства – участники Содружества Независимых Государств), акцизов, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих расходы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, на оплату услуг портов и транспортно-экспедиционных услуг.</p> <p>При определении стоимости минерального сырья выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату реализации минерального сырья.</p> <p>В случае, когда налогоплательщик реализует минеральное сырье, не доведенное до требуемого стандартами качества, налоговая база определяется как произведение объема добычи такого минерального сырья и рыночных цен, действовавших в отчетном периоде.</p> <p>В случае, когда при добыче полезных ископаемых происходят их потери, превышающие</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	Пункт 11	<p>В случае, когда при добыче полезных ископаемых происходят их потери, превышающие нормы, установленные ежегодными планами горных работ, согласованными с органами государственного горного надзора отдельно по каждому виду добываемых налогоплательщиком полезных ископаемых, налоговая база увеличивается на стоимость таких потерь при добыче, исчисленную исходя из средних цен реализации минерального сырья за отчетный год. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акцизов и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.</p> <p>При эксплуатации нефтяных, газоконденсатных, нефтегазовых месторождений сверхнормативными потерями нефти, конденсата, природного и растворенного газа являются их расход сверх расчетных технологических расходов на собственные нужды, а также потери, не предусмотренные в проектах разработки и обустройства месторождений газа и конденсата (прорывы трубопроводов, открытые фонтанирования, неисправность и негерметичность промыслового резервуарного оборудования).</p>		редакции	<p>нормативы, установленные ежегодными планами горных работ, согласованными с органами государственного горного надзора отдельно по каждому виду добываемых налогоплательщиком полезных ископаемых, налоговая база увеличивается на стоимость таких потерь, исчисленную исходя из средних цен реализации минерального сырья за отчетный год. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акцизов и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.</p> <p>При эксплуатации нефтяных, газоконденсатных и нефтегазовых месторождений сверхнормативными потерями нефти, конденсата, природного и растворенного газа является их расход сверх расчетных технологических расходов на собственные нужды, включая потери, не предусмотренные в проектах разработки и обустройства месторождений (прорывы трубопроводов, открытые фонтанирования, неисправность и негерметичность промыслового резервуарного оборудования).</p> <p>Налоговая база увеличивается также на сверхнормативные потери, состоящие из фактически допущенных потерь за весь период работ по добыче полезных ископаемых, произведенных без согласования с органами государственного горного надзора годовых планов развития горных работ (годовых программ работ).</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>Пункт 12</p> <p>Пункт 13</p> <p>Пункт 14</p>	<p>В случае, когда налогоплательщик реализует не добытое минеральное сырье, а продукты более высокой степени передела, для определения налоговой базы стоимость минерального сырья определяется исходя из его рыночных цен. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость, акцизов и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.</p>		<p>Исключить</p> <p>Считать пунктом 12</p> <p>Считать пунктом 13</p>		
	<p>Статья 368. Налоговые ставки</p> <p>Пункт 1</p>	<p>Конкретные налоговые ставки регулярных платежей при пользовании недрами (ренталс, роялти) в пределах налоговых ставок, предусмотренных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, устанавливаются в лицензии на право пользования недрами.</p> <p>Размер ставки ренталс и роялти в пределах, определенных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, устанавливается по результатам конкурса или аукциона. При этом, не допускается установление ставки ниже размера, указанного в конкурсном предложении победителя и (или) в условиях конкурса (аукцио-</p>		<p>Изложить в новой редакции</p>	<p>Конкретные налоговые ставки регулярных платежей при пользовании недрами (ренталс, роялти) в пределах налоговых ставок, предусмотренных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, устанавливаются в лицензии на пользование недрами органами, выдающими указанные лицензии.</p> <p>Размер ставки ренталс в пределах, определенных пунктом 2 настоящей статьи, устанавливается в зависимости от экономико-географических условий, размера участка недр,</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>Пункт 2, абз. второй</p> <p>Абз. третий</p> <p>Пункт 3, абз. первый</p>	<p>на).</p> <p>Размеры ставок рента и роялти, установленные в лицензиях, выданных ранее даты вступления в силу настоящего Кодекса, не подлежат пересмотру, кроме случаев, предусмотренных пунктом вторым настоящей статьи и статьей 369 настоящей главы Кодекса.</p> <p>При продлении срока поисковых, оценочных и разведочных работ свыше, первоначально предусмотренного в лицензии, ставка рента на период продления срока увеличивается в 1,5 раза относительно установленной в лицензии.</p> <p>В случае, если право ведения поисковых, оценочных и разведочных работ в пределах лицензионной территории, предоставлено более, чем на один вид минерального сырья, применяется большая из ставок рента.</p> <p>При добыче полезных ископаемых в зависимости от вида добываемого минерального сырья устанавливаются следующие минимальные и максимальные</p>		<p>После слова «относительно» добавить слова «ставки»</p> <p>После слова «территории» убрать запятую, после слова «более» добавить запятую</p> <p>Слова «(в процентах)» поместить после слова «роял-</p>	<p>вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности территории и степени риска.</p> <p>Размер ставки роялти в пределах, определенных пунктом 3 настоящей статьи, устанавливается с учетом вида полезного ископаемого, количества и качества его запасов, природно-географических, горно-технических и экономических условий освоения и разработки месторождения, а также степени риска.</p> <p>Размеры ставок рента и роялти, установленные в лицензиях, выданных ранее даты вступления в силу настоящего Кодекса, не подлежат пересмотру, кроме случаев, предусмотренных пунктом вторым настоящей статьи и статьей 369 настоящего Кодекса.</p> <p>При продлении срока поисковых, оценочных и разведочных работ свыше первоначально предусмотренного в лицензии ставка рента на период продления срока увеличивается в 1,5 раза относительно ставки, установленной в лицензии.</p> <p>В случае, если право ведения поисковых, оценочных и разведочных работ в пределах лицензионной территории предоставлено более чем на один вид минерального сырья, применяется большая из ставок рента.</p> <p>При добыче полезных ископаемых в зависимости от вида добываемого минерального сырья устанавливаются следующие минималь-</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	Пункт 4, абз. первый	размеры (в процентах) налоговых ставок роялти: Налогообложение при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых производится в зависимости от размеров соответствующих участков недр, предоставленных в пользование, полезных свойств недр, степени экологической опасности при их использовании и природно – климатических условий по налоговым ставкам, размеры которых устанавливаются органами, выдающими в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах лицензии на право строительства и эксплуатации таких сооружений.		ти» После слов «полезных ископаемых» добавить запятую	ные и максимальные размеры налоговых ставок роялти (в процентах): Налогообложение при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, производится в зависимости от размеров соответствующих участков недр, предоставленных в пользование, полезных свойств недр, степени экологической опасности при их использовании и природно-климатических условий по налоговым ставкам, размеры которых устанавливаются органами, выдающими в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах лицензии на право строительства и эксплуатации таких сооружений.	
10	Статья 369, пункт 2	Основаниями для принятия решений о снижении налоговых ставок являются: 1) разработка трудноизвлекаемых запасов и (или) их истощение; 2) поздняя стадия разработки запасов; 3) разработка некондиционных запасов; 4) применение методов и технологий, снижающих уровень потерь (разубоживания) целевых и попутных компонентов полезных ископаемых; 5) применение новых и новейших, а также экологически безопасных методов и технологий.		Изложить в новой редакции	Основаниями для принятия решений о снижении налоговых ставок являются: 1) поздняя стадия разработки запасов, их истощение; 2) разработка трудноизвлекаемых и некондиционных запасов; 3) применение методов и технологий, обеспечивающих повышение степени извлечения добываемых полезных ископаемых, снижение уровня потерь (разубоживания) целевых и попутных компонентов, повышение экологической безопасности работ.	
	Статья 370. Порядок исчисления налога.					

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
11	Пункт 1, абз. первый	Размеры бонусов устанавливаются по результатам конкурса или аукциона. Минимальные (стартовые) размеры бонусов определяются условиями соответствующего конкурса (аукциона), при этом, наличие бонусов добычи не является обязательным условием конкурса или аукциона.		После слов «при этом» убрать запятую, слово «бонусов» перед словом «добычи» заменить словом «бонуса»	Размеры бонусов устанавливаются по результатам конкурса или аукциона. Минимальные (стартовые) размеры бонусов определяются условиями соответствующего конкурса (аукциона), при этом наличие бонуса добычи не является обязательным условием конкурса или аукциона.	
12	Пункт 2	В части регулярных платежей налогоплательщик определяет сумму налога самостоятельно в порядке, установленном настоящей статьей Кодекса.		Исключить слово «Кодекса»	В части регулярных платежей налогоплательщик определяет сумму налога самостоятельно в порядке, установленном настоящей статьей.	
13	Пункт 3, абз. третий, последнее предложение	Сумма платежей налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом отчетном (налоговом) периоде.		Изложить в новой редакции	Сумма платежей по налогу, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом отчетном (налоговом) периоде.	
14	Пункт 5	При установлении случаев пользования недрами без получения в установленном порядке соответствующей лицензии, сумма роялти исчисляется исходя из стоимости фактически добытого минерального сырья и максимальной ставки, установленной пунктом 3 статьи 368 настоящей главы Кодекса для данного вида минерального сырья.		После слова «лицензии» исключить запятую, слова «настоящей главы» заменить словом «настоящего»	При установлении случаев пользования недрами без получения в установленном порядке соответствующей лицензии сумма роялти исчисляется исходя из стоимости фактически добытого минерального сырья и максимальной ставки, установленной пунктом 3 статьи 368 настоящего Кодекса для данного вида минерального сырья.	
15	Пункт 6	Размеры регулярных платежей при строительстве и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых определяется, как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.		Слово «Размеры» заменить словом «Размер», перед словом «эксплуатации» убрать слово «(или)», после слова «ископаемых» добавить	Размер регулярных платежей при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля от налоговой базы.	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				запятую, после слова «определяется» убрать запятую		
16	Статья 371. Порядок и сроки уплаты налога. Пункт 1, абз. первый	Уплата рента, роялти (за исключением роялти в части, начисляемой за счет сверхнормативных потерь при добыче полезных ископаемых) и регулярных платежей при строительстве и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых производится в следующем порядке.		Исключить слово «(или)», после слова «ископаемых» добавить запятую	Уплата рента, роялти (за исключением роялти в части, начисляемой за счет сверхнормативных потерь при добыче полезных ископаемых) и регулярных платежей при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, производится в следующем порядке.	
17	Абз. второй	Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 370 настоящей главы Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.		Слова «настоящей главы» заменить словами «настоящего»	Налогоплательщики обязаны в течение налога, исчисленные в соответствии со статьей 370 настоящего налогового периода уплачивать платежи по Кодексу, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.	
18	Пункт 3, абз. первый	Уплата роялти в части, начисляемой за счет сверхнормативных потерь при добыче полезных ископаемых, производится один раз в год по результатам подсчета контрольным маркшейдерским замером погашенных в недрах запасов и определения размеров сверхнормативных потерь.		Изложить в новой редакции	Уплата роялти в части, начисляемой за счет сверхнормативных потерь при добыче полезных ископаемых, производится один раз в год по результатам определения размеров сверхнормативных потерь в порядке, предусмотренном пунктом 11 статьи 366 настоящего Кодекса.	

**Таблица поправок к главе 32 (Налог на дополнительный доход от добычи углеводородов)
Налогового кодекса Российской Федерации**

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
1	Статья 379. Общие положения					
2	Пункт 1	<p>Переход на налогообложение в соответствии с настоящей главой может осуществляться со дня приобретения организацией и индивидуальным предпринимателем права на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата либо со дня начала деятельности по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на новом лицензионном участке, находящемся на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне.</p> <p>В целях настоящей главы новым лицензионным участком признается:</p> <p>лицензионный участок, право на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата на котором приобретено после вступления в действие настоящей главы Кодекса;</p> <p>лицензионный участок, деятельность по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на котором начата после вступления в действие настоящей главы, а также при условии, что такая деятельность не осуществлялась в период со дня приобретения организацией и индивидуальным предпринимателем права на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата.</p>		Изложить в новой редакции в двух пунктах	<p>1. Налогообложение в соответствии с настоящей главой осуществляется со дня приобретения организацией и индивидуальным предпринимателем права на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата либо со дня начала деятельности по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на новом лицензионном участке, находящемся на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне.</p> <p>2. Новым лицензионным участком в целях настоящей главы признается:</p> <p>лицензионный участок, право на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата на котором приобретено после вступления в действие настоящей главы Кодекса;</p> <p>лицензионный участок, деятельность по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на котором начата после вступления в действие настоящей главы (при условии, что такая деятельность не осуществлялась в период со дня приобретения организацией и индивидуальным предпринимателем права на поиск, разведку и (или) добычу нефти и газового конденсата).</p>	
3	Пункт 2	Организации и индивидуальные предприниматели, принявшие решение о переходе на уплату налога на		Исключить		

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		дополнительный доход от добычи углеводородов (далее в настоящей главе - налог), не вправе отказать от его применения.				
4	Пункт 3	Для перехода на уплату налога организации и индивидуальные предприниматели обязаны обратиться с заявлением в налоговый орган (налоговые органы) по месту своего учета и по месту добычи углеводородов в срок не позднее 30 дней со дня получения соответствующей лицензии на поиск, разведку и (или) добычу углеводородов либо не позднее, чем за 30 дней до начала деятельности на новом лицензионном участке.		Исключить		
5	Пункт 4	Налоговый орган не вправе отказать налогоплательщику в переходе на налогообложение в соответствии с настоящей главой Кодекса при соблюдении организацией или индивидуальным предпринимателем условий, предусмотренных в настоящей главе.		Исключить		
6	Пункт 5	Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату налога, освобождаются от уплаты акциза на нефть и стабильный газовый конденсат, предусмотренного главой 22 Кодекса.		Изложить в новой редакции и считать пунктом 3	Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, освобождаются от уплаты акциза на нефть и стабильный газовый конденсат.	
7	Пункт 6	Организации и индивидуальные предприниматели, получившие право на налогообложение в соответствии с настоящей главой Кодекса, вправе применять положения настоящей главы в отношении деятельности на каждом отдельном лицензионном участке.		Изложить в новой редакции и считать пунктом 4	Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, применяют положения настоящей главы в отношении деятельности по поиску, разведке и добыче нефти и газового конденсата на каждом отдельном лицензионном участке.	
8	Пункт 7	Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату налога, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов в отношении деятельности на каждом новом лицензионном участке. Достоверность раздельного учета на каждом таком участке должна быть подтверждена в заключении		Изложить в новой редакции и считать пунктом 5	Организации и индивидуальные предприниматели, налогообложение которых осуществляется в соответствии с настоящей главой, обязаны вести отдельный учет доходов и расходов в отношении деятельности, указанной в пункте 4 настоящей статьи, на каждом новом лицензион-	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		аудитора по результатам проверки, произведенной по окончании первого года после перехода организации и индивидуального предпринимателя на уплату налога.			ном участке. Достоверность учета на каждом таком участке должна быть подтверждена в заключении аудитора по результатам проверки, произведенной по окончании первого года после перехода организации и индивидуального предпринимателя на уплату налога.	
9	Статья 380. Налогоплательщики	<p>1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне и перешедшие в установленном статьей 379 настоящей главы Кодекса порядке на налогообложение в соответствии с настоящей главой.</p> <p>2. Не признаются налогоплательщиками пользователи недр (в части соответствующих участков недр):</p> <p>1) участники соглашений о разделе продукции, налогообложение которых производится в соответствии с главой 53 настоящего Кодекса;</p> <p>2) перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин в соответствии с главой 54 Кодекса.</p>		Изложить в новой редакции	<p>1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата на новых лицензионных участках, находящихся на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне.</p> <p>2. Не признаются налогоплательщиками (в части соответствующих участков недр) участники соглашений о разделе продукции и пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин.</p>	
10	Статья 382. Налоговая база.	1. Налоговая база применительно к каждому лицензионному участку определяется как стоимость добытых и реализованных и (или) использованных налогоплательщиком для самостоятельной переработки, переданных налогоплательщиком на промышленную переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов, определяемая в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, уменьшенная на подлежащие вычетам затраты, предусмотренные в пункте 4 насто-		Изложить в новой редакции	1. Налоговая база применительно к каждому лицензионному участку определяется как стоимость добытых налогоплательщиком и реализованных и (или) переданных налогоплательщиком на переработку в структуре организации, переданных налогоплательщиком на промышленную переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов, определяемая в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, умень-	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>ящей статьи.</p> <p>2. Стоимость добытых и реализованных и (или) использованных налогоплательщиком для самостоятельной переработки, переданных налогоплательщиком на промышленную переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком или безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до дня окончания соответствующего отчетного (налогового) периода исходя из фактических объемов и рыночных цен углеводородов, действующих в отчетном периоде. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.</p> <p>При реализации налогоплательщиком добытых им углеводородов на экспорт стоимость углеводородов определяется исходя из цен реализации на экспорт. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость (при реализации в государства – участники Содружества Независимых Государств), экспортных пошлин и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционные услуги.</p> <p>3. Расчетные вычитаемые затраты определяются налогоплательщиком нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного (налогового) периода как сумма:</p> <p>1) затрат, связанных с поиском, разведкой, добычей и</p>			<p>шенная на подлежащие вычетам затраты, предусмотренные в пункте 4 настоящей статьи.</p> <p>2. Стоимость добытых налогоплательщиком и реализованных (переданных) углеводородов рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до дня окончания соответствующего отчетного (налогового) периода как произведение объема углеводородов, реализованных (переданных) в отчетном (налоговом) периоде, и рыночных цен углеводородов, действовавших в отчетном периоде. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость и расходов на оплату услуг по доставке минерального сырья от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя.</p> <p>При реализации налогоплательщиком добытых им углеводородов на экспорт стоимость углеводородов определяется как произведение объема углеводородов, реализованных в отчетном (налоговом) периоде на экспорт, и цен реализации на экспорт. При этом в указанные цены не включаются суммы налога на добавленную стоимость (при реализации в государства – участники Содружества Независимых Государств), вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг.</p> <p>При определении стоимости углеводородов выручка налогоплательщика в иностранной валюте</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>реализацией углеводородов (за исключением амортизационных отчислений, расходов на выплату процентов по кредитам и займам, полученным на цели, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, суммы налога, расходов по транспортировке до покупателя, расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку углеводородов, тарифы на слив и налив, расходов на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг), принимаемых к вычету в соответствии с параграфом 4 главы 23 Кодекса.</p> <p>В состав затрат не включаются также уплаченные налогоплательщиком суммы налога на доход организаций либо налога на доход физических лиц (в части доходов от соответствующей деятельности, полученных индивидуальными предпринимателями);</p> <p>2) расходов по приобретению, возведению и (или) созданию налогоплательщиком амортизируемого имущества (статья 210 Кодекса), связанных с деятельностью по поиску, разведке, добыче и реализации углеводородов, за исключением расходов, осуществляемых за счет бюджетных средств. В целях настоящей главы расходами по созданию (возведению) основных средств признается стоимость фактически выполненных и принятых налогоплательщиком на учет в налоговом периоде работ по созданию (возведению) основных средств, независимо от сроков завершения этих работ и времени их оплаты;</p> <p>3) расчетные вычитаемые затраты предыдущего отчетного (налогового) периода, вычет которых перенесен на следующий отчетный (налоговый) период в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.</p> <p>4. Подлежащие вычетам затраты определяются для</p>			<p>пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату реализации минерального сырья.</p> <p>3. Расчетные вычитаемые затраты определяются налогоплательщиком нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного (налогового) периода как сумма:</p> <p>1) затрат, связанных с поиском, разведкой, добычей и реализацией углеводородов, принимаемых к вычету в соответствии с параграфом 4 главы 25 настоящего Кодекса, за исключением амортизационных отчислений, расходов на выплату процентов по кредитам и займам, полученным на цели, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, суммы налога, расходов по транспортировке до покупателя, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов и расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг).</p> <p>В состав затрат не включаются также уплаченные налогоплательщиком суммы налога на доход организаций либо налога на доход физических лиц (в части доходов от соответствующей деятельности, полученных индивидуальными предпринимателями);</p> <p>2) расходов по приобретению, возведению и (или) созданию налогоплательщиком амортизируемого имущества (статья 285 настоящего Кодекса), связанных с деятельностью по поиску,</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>каждого отчетного (налогового) периода как расчетные вычитаемые затраты данного периода в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, в размере не превышающем стоимости углеводородов, определенной в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.</p> <p>5. Если расчетные вычитаемые затраты отчетного (налогового) периода, определенные в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, превышают величину подлежащих вычета затрат данного периода, определенную в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, то такое превышение переносится на следующий отчетный (налоговый) период.</p>			<p>разведке, добыче и реализации углеводородов, за исключением расходов, осуществляемых за счет бюджетных средств. В целях настоящей главы расходами по созданию (возведению) основных средств признается стоимость фактически выполненных и принятых налогоплательщиком на учет в налоговом периоде работ по созданию (возведению) основных средств, независимо от сроков завершения этих работ и времени их оплаты;</p> <p>3) расчетных вычитаемых затрат предыдущего отчетного (налогового) периода, вычет которых перенесен на следующий отчетный (налоговый) период в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи, умноженных на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).</p> <p>4. Подлежащие вычетам затраты определяются для каждого отчетного (налогового) периода как расчетные вычитаемые затраты данного периода в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, в размере не превышающем стоимости углеводородов, определенной в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.</p> <p>5. Если расчетные вычитаемые затраты отчетного (налогового) периода, определенные в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, превышают величину подлежащих вычета затрат данного периода, определенную в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, то такое превышение переносится на следующий отчетный (налоговый) период.</p>	
11	Статья 384. Налоговые	1. Налоговые ставки устанавливаются на каждый налоговый период применительно к каждому лицен-		Изложить в новой редакции	1. Налоговые ставки устанавливаются на каждый налоговый период применительно к каждо-	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	ставки.	<p>зционному участку, по которому налогоплательщиком принято решение о переходе на уплату налога.</p> <p>2. Конкретные размеры налоговых ставок устанавливаются в пункте 6 настоящей статьи в зависимости от значения Р-фактора за предшествующий налоговый период.</p> <p>3. Р-фактор на каждый налоговый период применительно к каждому лицензионному участку определяется как отношение накопленной выручки, определенной в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи к сумме накопленных затрат, определенных в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.</p> <p>4. Величина накопленной выручки на первый и последующие налоговые периоды, определяется как сумма стоимости добытых и реализованных и (или) использованных налогоплательщиком для самостоятельной переработки, переданных налогоплательщиком на промышленную переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов, за данный налоговый период и величины накопленного дохода за предыдущий налоговый период, умноженного на средний индекс цен производителя на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).</p> <p>При определении накопленной выручки в стоимость углеводородов не включаются суммы налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, расходов на оплату услуг по доставке углеводородов от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя, а также расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, тарифы на слив и налив, расходы на оплату</p>			<p>му лицензионному участку, налогообложение по которому осуществляется в соответствии с настоящей главой.</p> <p>2. Конкретные размеры налоговых ставок устанавливаются в пункте 6 настоящей статьи в зависимости от значения Р-фактора на предшествующий налоговый период.</p> <p>3. Р-фактор на каждый налоговый период применительно к каждому лицензионному участку определяется как отношение накопленного дохода, определенного в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, к сумме накопленных затрат, определенных в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.</p> <p>4. Величина накопленного дохода на каждый налоговый период определяется как сумма стоимости добытых налогоплательщиком и реализованных и (или) переданных налогоплательщиком на переработку в структуре организации переданных налогоплательщиком на переработку на давальческой основе, переданных налогоплательщиком безвозмездно или в порядке товарообменных (бартерных) операций углеводородов за данный налоговый период и величины накопленного дохода на предыдущий налоговый период, умноженной на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).</p> <p>При определении накопленного дохода в стоимость углеводородов не включаются суммы налога на добавленную стоимость, вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов, расходов на оплату услуг по доставке углеводоро-</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета																														
		<p>услуг портов, транспортно-экспедиционные и комиссионные услуги, суммы налога, суммы налога на доход организаций, суммы налога на доход физических лиц (для индивидуальных предпринимателей), подлежащие уплате за соответствующий период.</p> <p>5. Сумма накопленных затрат на первый и последующие налоговые периоды определяется как сумма затрат за данный налоговый период, определенной в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 382 настоящего Кодекса, и накопленных затрат за предыдущий налоговый период, умноженной на средний индекс цен на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).</p> <p>6. Конкретные налоговые ставки устанавливаются в процентах в зависимости от Р-фактора в следующих размерах:</p> <table border="1" data-bbox="360 831 983 1066"> <thead> <tr> <th colspan="2">Р – фактор</th> <th>Налоговая ставка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">до 1,00</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>свыше 1,00</td> <td>до 1,30</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>свыше 1,30</td> <td>до 2,00</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td colspan="2">свыше 2,00</td> <td>60</td> </tr> </tbody> </table>	Р – фактор		Налоговая ставка	до 1,00		0	свыше 1,00	до 1,30	20	свыше 1,30	до 2,00	40	свыше 2,00		60			<p>дов от склада производителя либо от станции (порта, пристани) отправления в зависимости от условий договора до покупателя, расходов по транспортировке на экспорт, включающих тарифы на перекачку и перевалку, на слив и налив, на погрузку и разгрузку, расходы на оплату услуг портов, транспортно-экспедиционных и комиссионных услуг, а также сумма налогов и обязательных платежей, подлежащих уплате за соответствующий период, за исключением суммы налога.</p> <p>5. Сумма накопленных затрат на каждый налоговый период определяется как сумма затрат за данный налоговый период, определенных в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 382 настоящего Кодекса, и накопленных затрат на предыдущий налоговый период, умноженных на средний индекс цен производителей на промышленную продукцию (по данным федерального органа по статистике).</p> <p>6. Конкретные налоговые ставки устанавливаются в зависимости от значения Р-фактора в следующих размерах (в процентах):</p> <table border="1" data-bbox="1453 1054 2020 1257"> <thead> <tr> <th colspan="2">Р – фактор</th> <th>Налоговая ставка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">до 1,00</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>свыше 1,00</td> <td>до 1,30</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>свыше 1,30</td> <td>до 2,00</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td colspan="2">свыше 2,00</td> <td>60</td> </tr> </tbody> </table>	Р – фактор		Налоговая ставка	до 1,00		0	свыше 1,00	до 1,30	20	свыше 1,30	до 2,00	40	свыше 2,00		60	
Р – фактор		Налоговая ставка																																		
до 1,00		0																																		
свыше 1,00	до 1,30	20																																		
свыше 1,30	до 2,00	40																																		
свыше 2,00		60																																		
Р – фактор		Налоговая ставка																																		
до 1,00		0																																		
свыше 1,00	до 1,30	20																																		
свыше 1,30	до 2,00	40																																		
свыше 2,00		60																																		

**Таблица поправок к проекту главы 53 (Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции) части II
Налогового кодекса Российской Федерации**

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
1	Статья 558. Общие положения					
2	Пункт 1	Настоящая Глава регулирует отношения, возникающие при налогообложении инвесторов, являющихся стороной соглашений о разделе продукции, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации, при заключении и выполнении таких соглашений.		Слова “законодательством Российской Федерации” заменить словами “Федеральным законом “О соглашениях о разделе продукции””	Настоящая Глава регулирует отношения, возникающие при налогообложении инвесторов, являющихся стороной соглашений о разделе продукции, заключенных в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции», при заключении и выполнении таких соглашений.	
3	Пункт 2	Система налогообложения при заключении и выполнении соглашений о разделе продукции относится к специальному налоговому режиму, при котором устанавливается особый порядок уплаты налогов и сборов, предусмотренных настоящим Кодексом, осуществляется замена уплаты отдельных налогов и сборов разделом продукции между государством и инвестором.		После слов «особый порядок» включить слова «исчисления и»	Система налогообложения при заключении и выполнении соглашений о разделе продукции относится к специальному налоговому режиму, при котором устанавливается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, предусмотренных настоящим Кодексом, осуществляется замена уплаты отдельных налогов и сборов разделом продукции между государством и инвестором.	
4	Пункт 3	Соглашением устанавливается порядок определения общего объема произведенной инвестором продукции и ее стоимости, определения части произведенной продукции (в том числе предельного уровня), которая направляется на возмещение его расходов при выполнении работ по соглашению (компенсационная продукция), а также порядок определения объема и стоимости прибыльной продукции, условия и методы ее раздела между государством и инвесто-		После слов «государством и инвестором» включить слова «, размеры регулярных, ежегодных и разовых платежей за пользование недрами»	Соглашением устанавливается порядок определения общего объема произведенной инвестором продукции и ее стоимости, определения части произведенной продукции (в том числе предельного уровня), которая направляется на возмещение его расходов при выполнении работ по соглашению (компенсационная продукция), а также порядок определения объема и стоимости прибыльной продукции, условия и методы ее	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		ром.			раздела между государством и инвестором, размеры регулярных, ежегодных и разовых платежей за пользование недрами.	
5	Пункт 4	Инвестор соглашения о разделе продукции при исполнении соглашения является плательщиком налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на доходы организаций, налога на доходы физических лиц (если инвестором выступают физические лица Российской Федерации или иностранные физические лица), единого социального налога, государственной пошлины, таможенной пошлины и таможенных сборов, налога на покупку иностранной валюты и денежных знаков, выраженных в иностранной валюте, налога на пользование недрами в соответствии с условиями соглашения, лесного, водного, экологического налогов, федеральных и региональных лицензионных сборов, налога на имущество организаций, дорожного, транспортного налогов, налога с продаж, земельного налога согласно положениям соответствующих глав настоящего Кодекса с учетом особенностей настоящей главы.		Изложить в новой редакции	Инвестор соглашения о разделе продукции при исполнении соглашения является плательщиком налога на доходы физических лиц (если инвестором выступают физические лица Российской Федерации или иностранные физические лица), единого социального налога, государственной пошлины, таможенной пошлины и таможенных сборов, налога на покупку иностранной валюты и денежных знаков, выраженных в иностранной валюте, лесного, водного, экологического налогов, федеральных и региональных лицензионных сборов, налога с продаж, земельного налога согласно положениям соответствующих глав настоящего Кодекса.	
6	Пункт 5			Ввести новый пункт	Инвестор соглашения о разделе продукции при исполнении соглашения является плательщиком налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на доходы организаций, налога на пользование недрами, таможенной пошлины, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц (если инвестором выступают физические лица Российской Федерации или иностранные физические лица), транспортного налога, налога на недвижимость, при его введении, согласно положениям соответствующим	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					щих глав настоящего Кодекса с учетом особенностей, установленных настоящей главой, налога на пользователей автомобильных дорог в соответствии с законодательством Российской Федерации.	
7	Пункт 5	При исполнении соглашения инвестор освобождается от уплаты налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы и налога на дополнительный доход от добычи углеводородов.		Считать пунктом 6; слова «освобождается от уплаты» заменить словами «не является налогоплательщиком»	При исполнении соглашения инвестор не является плательщиком налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы и налога на дополнительный доход от добычи углеводородов.	
8	Пункт 6			Считать пунктом 7		
9	Пункт 7	В случае, если в качестве инвестора выступает не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц, налогоплательщиком является каждое из указанных юридических лиц.		Считать пунктом 8 и изложить в новой редакции	В случае, если в качестве инвестора выступает не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц и (или) физических лиц, налогоплательщиком является каждое из указанных юридических лиц и (или) физических лиц.	
10	Пункт 8 Абз. второй Абз. третий	Оператор подлежит постановке на учет в налоговых органах Российской Федерации в качестве налогоплательщика. Поручение инвестора соглашения о разделе продукции оператору этого соглашения по исполнению налогового обязательства не освобождает этого ин-		Считать пунктом 9 После слова «налогоплательщика» включить слова «в порядке, предусмотренном главой 14 настоящего Кодекса» После слова «налогоплательщика» включить	Оператор подлежит постановке на учет в налоговых органах Российской Федерации в качестве налогоплательщика в порядке, предусмотренном главой 14 настоящего Кодекса. Поручение инвестора соглашения о разделе продукции оператору этого соглашения по исполнению налогового обязательства не освобождает этого инвестора от возложенных на	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		вестора от возложенных на него в соответствии с настоящим Кодексом обязанностей налогоплательщика.		слова «и ответственности за совершение им налоговых правонарушений»	него в соответствии с настоящим Кодексом обязанностей налогоплательщика и ответственности за совершение им налоговых правонарушений.	
11	Пункт 9	Условия налогообложения инвестора по соглашению, установленные в конкретном соглашении в соответствии с законодательством Российской Федерации по налогам и сборам, действовавшим на дату заключения соглашения, сохраняются на весь период действия соглашения.		Считать пунктом 10 и изложить в новой редакции	Особый порядок исчисления и уплаты налогов инвестора по соглашению, установленный в конкретном соглашении в соответствии с законодательством Российской Федерации по налогам и сборам, действовавшим на дату заключения соглашения, остается неизменным в течение всего периода действия соглашения.	
12	Пункты 10 - 12			Считать соответственно пунктами 11 - 13		
13	Пункт 14			Новый пункт	В случае, если по условиям соглашения учет финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в иностранной валюте, определение налоговой базы и исчисление налогов осуществляются в этой валюте.	
14	Пункт 15			Новый пункт	Термины, применяемые в настоящей главе Кодекса, соответствуют их значению, установленному в Федеральном законе «О соглашениях о разделе продукции».	
	Статья 559.					
15	название	Особенности определения суммы налога на добавленную стоимость при реализации соглашений		Заменить слово «реализации» словом «выполнении»	Особенности определения суммы налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений	
16		Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму налога на добавленную стоимость (далее в настоящей статье – налога) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 21 Кодекса с учетом следующих особенностей:		Изложить в новой редакции	При выполнении соглашений о разделе продукции инвестор и (или) оператор по соглашению определяют сумму налога на добавленную стоимость (далее в настоящей статье – налога) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 21 Кодекса с учетом следующих	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>1). Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз инвестором и (или) оператором по соглашению на таможенную территорию Российской Федерации товаров, предназначенных в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по соглашению о разделе продукции.</p> <p>2). Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация оказываемых услуг на территории Российской Федерации иностранными юридическими лицами инвесторам или операторам соглашений о разделе продукции в связи с выполнением работ по указанным соглашениям.</p> <p>Типовой порядок отнесения товаров, работ и услуг к предназначенным для выполнения работ по соглашению о разделе продукции устанавливается Правительством Российской Федерации и уточняется в каждом конкретном соглашении.</p> <p>3). От налога освобождается передача на безвозмездной основе товаров, необходимых для выполнения работ по указанному соглашению, между инвестором и оператором соглашения о разделе продукции.</p> <p>4). Сумма налога, подлежащая уплате инвестором, являющимся стороной соглашения о разделе продукции, определяется как общая сумма налога, уменьшенная на установленные настоящим пунктом вычеты. Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами инвестору при приобретении товаров (работ, услуг) в связи с выполнением работ по указанному соглашению.</p> <p>5). Сумма превышения между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога, начисленной инвестором по работам, выполненным по указанному</p>			<p>особенностей:</p> <p>1). От налога освобождаются товары, работы и услуги, предназначенные в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации инвестором, оператором указанного соглашения, их поставщиками, подрядчиками и перевозчиками и иными лицами, участвующими в выполнении работ по указанному соглашению на основе договоров (контрактов) с инвестором и (или) оператором, и услуги, оказываемые на территории Российской Федерации иностранными юридическими лицами инвесторам или операторам соглашений о разделе продукции в связи с выполнением работ по указанным соглашениям.</p> <p>Освобождение плательщика от уплаты налога осуществляется при условии представления в налоговые органы заявления с ходатайством об освобождении, к которому прилагаются следующие документы:</p> <p>копия контракта между оператором, поставщиком (подрядчиком, перевозчиком) и инвестором по соглашению о разделе продукции, или копия контракта между поставщиком (подрядчиком, перевозчиком) и оператором по конкретному соглашению о разделе продукции при условии, что оператор уполномочен заключать контракты от имени инвестора;</p> <p>копия счета-фактуры (копия счета), выставленного инвестору поставщиком (подрядчиком, перевозчиком);</p> <p>гарантийное письмо инвестора или операто-</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>соглашению и реализованным в отчетном налоговом периоде, подлежит возврату в порядке, предусмотренном статьей 170 главы 21 настоящего Кодекса.</p> <p>В случае несоблюдения установленных сроков, суммы уплаченного налога, подлежащие возмещению из бюджета, увеличиваются исходя из простой процентной ставки, предусмотренной в соглашении, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в соответствующем периоде, при ведении учета в валюте Российской Федерации, или ставки ЛИБОР (LIBOR), действовавшей в соответствующем периоде, при ведении учета в иностранной валюте.</p> <p>6). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.</p> <p>7). Министерство Российской Федерации по налогам и сборам издает приказы, инструкции и методические указания по вопросам определения порядка предоставления освобождения от налога на добавленную стоимость инвесторов и (или) операторов соглашений.</p>			<p>ра по соглашению о разделе продукции по форме, установленной Правительством Российской Федерации, подтверждающее, что данные товары, работы и услуги предназначены в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по указанному соглашению;</p> <p>копии транспортных и товаросопроводительных документов;</p> <p>специфицированный счет с указанием наименования товаров и их стоимости в той валюте, в которой ведется учет по соглашению и (или) в которой по указанным товарам при отсутствии освобождения исчислялся бы налог;</p> <p>копия акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного уполномоченными представителями сторон;</p> <p>копия программы работ, утвержденной управляющим комитетом по соглашению на соответствующий год;</p> <p>копия сметы затрат, утвержденной управляющим комитетом по соглашению на соответствующий год.</p> <p>Порядок и сроки представления указанных документов в налоговые органы устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.</p> <p>В случае выявления налоговыми органами нецелевого использования товаров, работ и услуг (в рамках срока их полезного использования), приобретенных с применением льготы, установленной настоящей статьей, начисление и взимание налога на добавленную стоимость, штрафов и пени осуществляются в порядке, установленном настоящим Кодексом;</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					<p>2). Освобождаются от налога обороты между инвестором и оператором соглашения о разделе продукции по безвозмездной передаче товарно-материальных ценностей, необходимых для выполнения работ по указанному соглашению, а также операции по передаче денежных средств, необходимых для финансирования таких работ в соответствии со сметой, утвержденной в установленном указанным соглашением порядке;</p> <p>3). Освобождаются от налога обороты по передаче инвестором государству вновь созданного или приобретенного инвестором имущества, использованного им для выполнения работ по соглашению, и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения;</p> <p>4). При исчислении налога инвестором, являющимся стороной соглашения о разделе продукции, или оператором из суммы указанного налога, подлежащей внесению в бюджет в каждом налоговом периоде, вычитаются все суммы налога, уплаченные соответственно инвестором или оператором в указанном периоде в связи с выполнением работ по указанному соглашению;</p> <p>5). Разница, возникающая у инвестора, являющегося стороной соглашения о разделе продукции, и (или) оператора, в случае превышения сумм налога, уплаченных инвестором и (или) оператором в каждом налоговом периоде в связи с выполнением работ по указанному соглашению, над суммами данного налога, исчисленными по реализации в этом налоговом периоде продукции, товаров (работ, услуг), в том числе</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					<p>при отсутствии указанной реализации, подлежит возмещению инвестору и (или) оператору из бюджета по окончании указанного периода в порядке и в сроки, установленные статьей 176 главы 21 настоящего Кодекса.</p> <p>В случае несоблюдения государством указанных сроков суммы уплаченного налога, подлежащие возмещению из бюджета, увеличиваются исходя из простой процентной ставки, предусмотренной в соглашении, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в соответствующем периоде, при ведении учета в валюте Российской Федерации, или ставки ЛИБОР (LIBOR), действовавшей в соответствующем периоде, при ведении учета в иностранной валюте. Порядок исчисления процентов на не возмещенную в срок сумму налога на добавленную стоимость при ведении учета в иностранной валюте определяется Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.</p> <p>6). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.</p>	
	Статья 560					
17	название	Особенности определения суммы акцизов при реализации соглашений		Заменить слово «реализации» словом «выполнении»	Особенности определения суммы акцизов при выполнении соглашений о разделе продукции	
18		Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму акцизов и сумму акцизов, подлежащих уплате, в соответствии с главой 22		Изложить в новой редакции	При выполнении соглашений инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяют сумму акцизов и сумму ак-	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>Кодекса с учетом того, что от налогообложения освобождаются подакцизные в Российской Федерации товары (за исключением табачных изделий, алкогольной продукции, легковых автомобилей, спирта этилового из всех видов сырья), ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации согласно проектной документации для выполнения работ по соглашениям о разделе продукции лицами, которые являются инвесторами или операторами указанных соглашений, либо другими юридическими лицами, участвующими в выполнении работ по указанным соглашениям на основе договоров (контрактов) с инвесторами, а также добываемые при выполнении соглашений подакцизные виды минерального сырья, предусмотренные указанными соглашениями, если такие товары являются в соответствии с условиями указанных соглашений собственностью инвесторов.</p>			<p>цизов, подлежащих уплате, в соответствии с главой 22 Кодекса с учетом следующих особенностей:</p> <p>1). От уплаты акцизов освобождается ввоз на таможенную территорию Российской Федерации товаров, предназначенных в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по указанным соглашениям.</p> <p>Положения настоящего пункта распространяются на ввоз подакцизных товаров (за исключением табачных изделий, алкогольной продукции, легковых автомобилей, спирта этилового из всех видов сырья) инвесторами или операторами указанных соглашений, либо другими юридическими лицами, участвующими в выполнении работ по указанным соглашениям на основе договоров (контрактов) с инвесторами;</p> <p>2). При выполнении соглашений о разделе продукции не признается объектом налогообложения реализация инвесторами и (или) операторами добываемых при выполнении таких соглашений подакцизных видов минерального сырья и продуктов переработки добытого минерального сырья (за исключением ювелирных изделий), если такая переработка предусмотрена указанными соглашениями, в случае, если такие минеральное сырье и (или) товары являются в соответствии с условиями указанных соглашений собственностью инвесторов.</p> <p>3). Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	Статья 561.					
19	название	Особенности определения суммы налога на доходы организаций при реализации соглашений		Заменить слово «реализации» словом «выполнении»	Особенности определения суммы налога на доходы организаций при выполнении соглашений	
20		<p>Инвестор и (или) оператор по соглашению – юридическое лицо или не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц определяет сумму налога на доходы организаций (далее в настоящей статье – налог) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 23 Кодекса с учетом следующих особенностей.</p> <p>1. Инвесторы соглашений при их выполнении определяют облагаемый доход, исчисляют и уплачивают налог на доходы от деятельности по соглашениям обособленно от исчисления и уплаты налога по другим видам деятельности, а также отдельно по каждому соглашению. При этом в течение всего срока действия соглашения налог взимается по ставке, установленной в соглашении и применяемой в соответствии с положениями статьи 252 главы 23 настоящего Кодекса на дату подписания соглашения.</p> <p>2. облагаемый доход инвестора по соглашению исчисляется как стоимость принадлежащей инвесторам в соответствии с условиями указанных соглашений доли прибыльной продукции, определяемой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и условиями соглашения о разделе продукции в ценах данной продукции, определяемых в порядке, установленном конкретным соглашением, но не ниже рыночных цен аналогичной продукции, определяемых в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса.</p> <p>3. Под прибыльной продукцией понимается произведенная продукция при выполнении соглашения</p>		Изложить в новой редакции	<p>Инвестор и (или) оператор по соглашению – юридическое лицо или не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц определяет сумму налога на доходы организаций (далее в настоящей статье – налог) и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 23 Кодекса с учетом следующих особенностей.</p> <p>1. Налогоплательщиками налога на доходы в соответствии с настоящей статьей являются организации, выступающие в качестве инвесторов по соглашениям о разделе продукции.</p> <p>В случае, если в качестве инвестора выступает не имеющее статуса юридического лица объединение организаций, каждая из организаций – участников такого объединения является налогоплательщиком налога на доход в соответствии с настоящей статьей. При этом положения настоящей статьи, касающиеся инвестора, распространяются на каждую организацию – участника такого объединения.</p> <p>2. Объектом налогообложения признается объем части прибыльной продукции, переданной в собственность инвестора в результате раздела прибыльной продукции между государством и инвестором в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции.</p> <p>Условия и методы раздела прибыльной продукции между государством и инвестором определяются конкретным соглашением о разделе</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>за вычетом части этой продукции, используемой для уплаты налога на пользование недрами (за исключением разовых платежей) в соответствии с настоящим Кодексом, и компенсационной продукции за отчетный период.</p> <p>4. Компенсационной продукцией является часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его расходов по соглашению.</p> <p>5. Состав и порядок возмещения расходов при реализации соглашений о разделе продукции (включая предельный уровень компенсационной продукции, подлежащей передаче инвестору в отчетном периоде) определяются в соответствии с условиями конкретного соглашения согласно типовому положению, утверждаемому Правительством Российской Федерации.</p> <p>6. Возмещаемые расходы – обоснованные расходы, фактически понесенные инвестором и (или) оператором при реализации соглашения в соответствии с программой работ и сметой затрат, утвержденные управляющим комитетом по соглашению в порядке, предусмотренном Правительством Российской Федерации и соответствующим соглашением о разделе продукции.</p> <p>7. Возмещаемые расходы уменьшаются на величину:</p> <p>1) страховых выплат, полученных инвестором и (или) оператором от страховых организаций, если затраты на страхование и затраты инвестора на устранение последствий страхового случая были возмещены инвестору за счет компенсационной продукции. В случаях, когда указанные затраты инвестору не возмещаются, суммы выплат, полученных им</p>			<p>продукции.</p> <p>Под прибыльной продукцией понимается произведенная продукция при выполнении соглашения за вычетом части этой продукции, используемой для уплаты налога на пользование недрами (за исключением разовых платежей) в соответствии с настоящим Кодексом, и компенсационной продукции за отчетный период.</p> <p>Компенсационной продукцией является часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его расходов по соглашению.</p> <p>Состав и порядок возмещения расходов при реализации соглашений о разделе продукции (включая предельный уровень компенсационной продукции, подлежащей передаче инвестору в отчетном периоде) определяются в соответствии с положением, утверждаемым Правительством Российской Федерации с учетом особенностей, установленных конкретным соглашением.</p> <p>Возмещаемые расходы – экономически обоснованные необходимые документально подтвержденные расходы, фактически понесенные инвестором и (или) оператором при реализации соглашения в соответствии с программой работ и сметой затрат, утвержденные управляющим комитетом по соглашению в порядке, предусмотренном Правительством Российской Федерации и соответствующим соглашением о разделе продукции.</p> <p>Возмещаемые расходы уменьшаются на величину прочих доходов, полученных инвестором при реализации соглашения, за вычетом</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>от страховых организаций, из возмещаемых затрат не вычитаются;</p> <p>2) прочих доходов, полученных инвестором при реализации соглашения, за вычетом затрат, связанных с их получением.</p> <p>Расходы инвестора возмещаются в размере, не превышающем ограничений, установленных соглашением.</p> <p>8. Условия и методы раздела прибыльной продукции между государством и инвестором определяются конкретным соглашением о разделе продукции.</p> <p>9. Облагаемый доход инвестора, определенный в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, уменьшается на:</p> <p>1) расходы на оплату процентов по полученным инвестором и (или) оператором кредитам банков (за исключением кредитов, связанных с приобретением основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов), процентов по полученным заемным средствам в размере, не превосходящем обычные проценты согласно определению пункта 3 статьи 225 настоящего Кодекса;</p> <p>2) расходы, связанные с обучением, подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации российского персонала инвестора и (или) оператора по договорам с учебными учреждениями для последующего выполнения персоналом работ непосредственно по соглашению о разделе продукции, в размере, определенном в пункте 1 статьи 218 настоящего Кодекса;</p> <p>3) разовые платежи инвестора при пользовании недрами (бонусы);</p> <p>4) расходы по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием</p>			<p>затрат, связанных с их получением.</p> <p>Расходы инвестора возмещаются в размере, не превышающем ограничений, установленных соглашением.</p> <p>3. Налоговой базой по налогу на доходы в соответствии с настоящей статьей признается стоимость части прибыльной продукции, переданная в налоговом или отчетном периоде в собственность инвестора в результате раздела прибыльной продукции между государством и инвестором в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и условиями соглашения о разделе продукции в ценах данной продукции, определяемых в порядке, установленном конкретным соглашением, но не ниже рыночных цен аналогичной продукции, определяемых в соответствии со статьей 40 <i>настоящего Кодекса</i>.</p> <p>Налоговая база уменьшается на сумму:</p> <p>1) расходов на оплату процентов по полученным инвестором и (или) оператором кредитам банков, процентов по полученным заемным средствам в размере, не превосходящем обычные проценты <i>согласно определению пункта ... статьи ... настоящего Кодекса</i>;</p> <p>2) расходов, связанные с обучением, подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации российского персонала инвестора и (или) оператора по договорам с учебными учреждениями для последующего выполнения персоналом работ непосредственно по соглашению о разделе продукции, в размере, определенном <i>в пункте ... статьи ... настоящего Кодекса</i>;</p> <p>3) разовых платежей инвестора при пользо-</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>ем либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат по возмещению указанного вреда в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.</p> <p>10. Облагаемый доход увеличивается на сумму дополнительных доходов в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности, получение которых связано с предоставлением инвестором и/или оператором за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.</p> <p>11. В случае, если сумма вычитаемых расходов инвестора превышает стоимость принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции, инвестор имеет право учесть непокрытые прибыльной продукцией расходы в последующие налоговые (отчетные) периоды.</p> <p>12. При исчислении облагаемого дохода не учитывается увеличение принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции за счет соответствующего уменьшения доли прибыльной продукции государства в случае, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления не предусмотрено освобождение инвестора от взимания местных налогов и сборов.</p> <p>13. Льготы по налогу, предусмотренные в главе 23 Кодекса, при взимании налога при реализации соглашений не применяются.</p> <p>14. Налог, в части, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации, в соответствии с соглашением вносится в бюджет того субъекта Российской Федерации, на территории которого расположен</p>			<p>вании недрами (бонусов);</p> <p>Налоговая база увеличивается на сумму:</p> <p>1) дополнительных доходов в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности, получение которых связано с предоставлением инвестором и (или) оператором за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;</p> <p>2) начисленных по условиям соглашения расчетных процентов на не возмещенные инвестору к началу налогового периода возмещаемые затраты, понесенные при выполнении работ по соглашению.</p> <p>При исчислении налоговой базы не учитывается увеличение принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции за счет соответствующего уменьшения доли прибыльной продукции государства в случае, если нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления не предусмотрено освобождение инвестора от взимания местных налогов и сборов.</p> <p>Не признаются доходами участника соглашения о разделе продукции, подлежащими налогообложению:</p> <p>1) стоимость доли прибыльной продукции, принадлежащей по условиям соглашения государству и реализованной участником соглашения о разделе продукции;</p> <p>2) стоимость компенсационной продукции, являющейся по условиям соглашения собственностью инвестора.</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>предоставленный в пользование участок недр и (или) ведутся работы по соглашению, независимо от места регистрации плательщика. В случае, если работы по соглашению ведутся на территориях нескольких субъектов Российской Федерации, суммы такого налога вносятся в бюджеты каждого субъекта Российской Федерации в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.</p> <p>В случае, если предоставленный в пользование инвестору участок недр расположен на континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне Российской Федерации, то налог на доход организаций зачисляется в полной сумме в доход федерального бюджета.</p> <p>15. Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.</p>			<p>При этом доходы участника соглашения, получаемые в виде оплаты услуг по реализации указанных видов продукции, считаются доходами, полученными от иной деятельности и подлежат налогообложению в соответствии с положениями главы 25 настоящего Кодекса.</p> <p>В случае, если сумма вычитаемых расходов инвестора превышает стоимость принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции, инвестор имеет право учесть непокрытые прибыльной продукцией расходы в последующие налоговые (отчетные) периоды.</p> <p>4. Налоговый и отчетный периоды устанавливаются в соответствии со статьей ... главы 25 настоящего Кодекса.</p> <p>5. Ставка налога устанавливается статьей ... главы 25 настоящего Кодекса.</p> <p>Ставка, действующая на дату подписания соглашения о разделе продукции, применяется в течение всего срока его действия.</p> <p>6. Порядок исчисления и уплаты налога на доход определяется статьей ... главы 25 настоящего Кодекса с учетом положений настоящей статьи.</p> <p>Инвесторы соглашений при их выполнении определяют облагаемый доход, исчисляют и уплачивают налог на доходы от деятельности по соглашениям обособленно от исчисления и уплаты налога по другим видам деятельности, а также отдельно по каждому соглашению.</p> <p>Определение налоговой базы и исчисление налога осуществляется на основании данных учета финансово-хозяйственной деятельности по выполнению соглашения, ведущегося опера-</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					<p>тором соглашения в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции», соответствующими стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности и условиями соглашения. Используются данные обособленного учета инвестором собственных затрат и доходов, связанных с выполнением соглашения, за период до вступления соглашения в силу.</p> <p>Налог, в части, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации, в соответствии с соглашением вносится в бюджет того субъекта Российской Федерации, на территории которого расположен предоставленный в пользование участок недр и (или) ведутся работы по соглашению, независимо от места регистрации плательщика. В случае, если работы по соглашению ведутся на территориях нескольких субъектов Российской Федерации, суммы такого налога вносятся в бюджеты каждого субъекта Российской Федерации в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.</p> <p>В случае, если предоставленный в пользование инвестору участок недр расположен на континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне Российской Федерации, то налог на доход организаций зачисляется в полной сумме в доход федерального бюджета.</p> <p>7. Льготы, вычеты по налогу предусмотренные в главе 25 Кодекса, при взимании налога при выполнении соглашений не применяются.</p> <p>8. Формы налоговой отчетности, порядок их заполнения и сроки представления в налоговые</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					органы устанавливаются нормативными правовыми актами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.	
	Статья 562.					
22	Название	Особенности определения сумм налога на доходы физических лиц при реализации соглашений		Заменить слово «реализации» словом «выполнении»	Особенности определения сумм налога на доходы физических лиц при выполнении соглашений	
	Статья 563.					
21	Название	Особенности определения суммы таможенной пошлины и таможенных сборов при реализации соглашений		Заменить слово «реализации» словом «выполнении»	Особенности определения суммы таможенной пошлины и таможенных сборов при выполнении соглашений	
22	Пункт 2	От уплаты таможенной пошлины также освобождается вывоз с таможенной территории Российской Федерации видов сырья и продукции его переработки, добытых при исполнении соглашения.		Изложить в новой редакции	От уплаты таможенной пошлины также освобождается вывоз с таможенной территории Российской Федерации видов сырья, добытых при исполнении соглашения, и продукции их переработки, если такая переработка предусмотрена указанными соглашениями.	
	Статья 564.					
23	Название	Особенности определения суммы налога на пользование недрами при реализации соглашений		Заменить слово «реализации» словом «выполнении»	Особенности определения суммы налога на пользование недрами при выполнении соглашений	
	Статья 565.					
24	Название	Особенности определения суммы налога на имущество организаций при реализации соглашений		Заменить слово «реализации» словом «выполнении»	Особенности определения суммы налога на имущество организаций при выполнении соглашений	
25		Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму налога на имущество организаций и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 37 Кодекса с учетом того, что от налога на имущество организаций освобождается имущество, расположенное на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, и исполь-		После слов «предусмотренной соглашением» дополнить словами «в соответствии с программами работ и сметами затрат»	Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму налога на имущество организаций и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 37 Кодекса с учетом того, что от налога на имущество организаций освобождается имущество, расположенное на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предо-	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		зуемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением.			ставленный на условиях соглашения, и используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программой работ и сметами затрат.	
26	Статья 566.			Новая статья	<p>Статья 566. Особенности определения суммы налога на недвижимость при выполнении соглашений</p> <p>Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяют сумму налога на недвижимость и сумму налога, подлежащую уплате, при его введении, в соответствии с главой 40 Кодекса с учетом того, что от налога на недвижимость освобождается недвижимость, расположенная на территории субъекта Российской Федерации, где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, (за исключением земли) и используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программами работ и сметами затрат.</p>	
27	Статья 567.			Новая статья	<p>Статья 567. Особенности определения суммы налога на имущество физических лиц при выполнении соглашений</p> <p>Инвестор по соглашению – физическое лицо определяет сумму налога на имущество физических лиц и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 48 Кодекса с учетом того, что от налога на имущество физических лиц освобождается имущество, расположенное на территории субъекта Российской Федерации,</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					где находится участок недр, предоставленный на условиях соглашения, и используемое исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением в соответствии с программами работ и сметами затрат.	
28	Статья 566.			Считать статьей 568		
29	Название	Особенности определения суммы дорожного налога при реализации соглашений		Изложить в новой редакции	Особенности определения суммы налога на пользователей автомобильных дорог	
		Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму дорожного налога и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с главой 39 Кодекса с учетом того, что от уплаты дорожного налога освобождаются инвесторы по соглашениям при предусмотренной указанными соглашениями реализации минерального сырья и продуктов его переработки.		Изложить в новой редакции	Инвестор и (или) оператор по соглашению о разделе продукции определяет сумму налога на пользователей автомобильных дорог и сумму налога, подлежащую уплате, в соответствии с законодательством Российской Федерации с учетом того, что от уплаты дорожного налога освобождаются инвесторы по соглашениям при предусмотренной указанными соглашениями реализации минерального сырья и продуктов его переработки.	
30	Статья 567.			Считать статьей 569		
31	Название	Особенности определения суммы транспортного налога при реализации соглашений		Слово «реализации» заменить словом «выполнении»	Особенности определения суммы транспортного налога при выполнении соглашений	

**Таблица поправок к проекту главы 54 (Специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин)
Налогового кодекса Российской Федерации**

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
1	Статья 568. Общие условия применения специального налогового режима при разработке нефтяных скважин.					
2	Пункт 1	Настоящая глава Кодекса устанавливает специальный налоговый режим для пользователей недр, осуществляющих добычу нефти и газового конденсата из ранее не используемых и малодебитных нефтяных скважин на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне, и определяет правовые основы его применения.		исключить слово «Кодекса», перед словами «ранее не используемых» добавить слова «введенных в действие»	Настоящая глава устанавливает специальный налоговый режим для пользователей недр, осуществляющих добычу нефти и газового конденсата из введенных в действие ранее не используемых и малодебитных нефтяных скважин на территории Российской Федерации, ее континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне, и определяет правовые основы его применения.	
3	Пункт 2 Абзац второй Абзац третий	малодебитная скважина – скважина, которая признана малодебитной в соответствии с порядком, установленным настоящей главой Кодекса; ранее не используемая скважина - скважина, которая признана бездействовавшей, контрольной скважиной, и скважиной, находящейся в консервации, по состоянию на 1 января 2000 года (за исключением новых		Перед словами «скважина, которая» добавить слово «нефтяная», исключить слово «Кодекса» Перед словами «скважина, которая» добавить слово «нефтяная»,	малодебитная скважина – нефтяная скважина, которая признана малодебитной в соответствии с порядком, установленным настоящей главой; ранее не используемая скважина – нефтяная скважина, которая признана бездействовавшей, контрольной или находящейся в консервации по состоянию на 1 января 2000 года (за исключени-	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		скважин, находящихся в ожидании освоения после бурения) в соответствии с порядком, установленным настоящей главой Кодекса (далее в настоящей главе – неиспользуемая скважина).		слова «скважиной, и скважиной,» заменить словом «или», исключить слово «Кодекса»	ем новых скважин, находящихся в ожидании освоения после бурения) в соответствии с порядком, установленным настоящей главой (далее в настоящей главе – неиспользуемая скважина).	
4	Пункт 3	<p>Право перехода на специальный налоговый режим при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин предоставляется организациям и индивидуальным предпринимателям – пользователям недр, добывающим нефть и газовый конденсат из неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин, в соответствии с условиями лицензии (лицензий).</p> <p>Переход на такой налоговый режим осуществляется пользователями недр на добровольной основе и при условии ведения раздельного учета и составления ежемесячной отчетности по добыче нефти из неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин, в порядке, предусмотренном настоящей главой Кодекса.</p>		Изложить в новой редакции	<p>Право перехода на специальный налоговый режим при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин (далее в настоящей главе – специальный режим) предоставляется пользователям недр, добывающим нефть и газовый конденсат из неиспользуемых и малодебитных скважин в соответствии с условиями лицензии (лицензий).</p> <p>Переход на специальный режим осуществляется пользователями недр добровольно и при условии ведения раздельного учета и составления ежемесячной отчетности по добыче нефти из неиспользуемых и малодебитных скважин в порядке, предусмотренном настоящей главой.</p>	
5	Пункт 4	Применение специального налогового режима при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин предусматривает замену уплаты налога за пользование недрами, налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы, дорожного налога, налога на имущество организаций, акциза на нефть и стабильный газовый конденсат, налога на дополнительный доход от добычи углеводородов уплатой единого налога на добытую нефть и газовый конденсат (далее – единого налога).		Изложить в новой редакции	Пользователи недр при применении специального режима уплачивают единый налог на добытую нефть и газовый конденсат (далее в настоящей главе - единый налог) и освобождаются от уплаты налога на пользование недрами, дорожного налога, налога на имущество организаций, акциза на нефть и стабильный газовый конденсат и налога на дополнительный доход от добычи углеводородов.	
6	Пункт 5	Для налогоплательщиков, перешедших на специаль-		Изложить в новой	Для пользователей недр, перешедших на специ-	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		ный налоговый режим при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин, сохраняется общий порядок уплаты других налогов и сборов, установленных законодательством о налогах и сборах, не перечисленных в пункте 4 настоящей статьи.		редакции	альный режим, сохраняется общий порядок уплаты других налогов и сборов, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, не перечисленных в пункте 4 настоящей статьи.	
7	Пункт 6	<p>Для налогоплательщиков, перешедших на специальный налоговый режим при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин, сохраняется общий порядок уплаты налогов и сборов, обязанность по уплате которых возникает в связи с деятельностью, не связанной с добычей нефти из неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин.</p> <p>Налогоплательщики, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.</p>		Изложить в новой редакции	<p>Для пользователей недр, перешедших на специальный режим, сохраняется общий порядок уплаты налогов и сборов, обязанность по уплате которых возникает в связи с деятельностью, не связанной с добычей нефти и газового конденсата из неиспользуемых и малодебитных скважин.</p> <p>Пользователи недр, перешедшие на специальный режим, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p>	
8	Пункт 7	Отказ от применения специального налогового режима при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных настоящей главой Кодекса.		Изложить в новой редакции	Отказ от применения специального режима осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных настоящей главой.	
9	Статья 569. Налогоплательщики	Налогоплательщиками единого налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу нефти из неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин (далее в настоящей главе – налогоплательщики).		Изложить в новой редакции	Налогоплательщиками единого налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин (далее в настоящей главе – налогоплательщики).	
110	Статья 570.	Объектом налогообложения признаются нефть и		Изложить в новой	Объектом налогообложения признается объем	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	Объект налогообложения	газовый конденсат, добытые налогоплательщиком из неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин.		редакции	нефти и газового конденсата, добытых налогоплательщиком из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин.	
111	Статья 471. Налоговая база. Абз. первый	Налоговая база для исчисления единого налога определяется как стоимость нефти и газового конденсата, добытых налогоплательщиком из введенных в действие неиспользуемых скважин и малодебитных скважин.		исключить слово «скважин»	Налоговая база для исчисления единого налога определяется как стоимость нефти и газового конденсата, добытых налогоплательщиком из введенных в действие неиспользуемых и малодебитных скважин.	
112	Статья 475. Порядок и сроки уплаты налога. Пункт 1. Абз. первый	Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 7 настоящей главы Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.		Изложить в новой редакции	Налогоплательщики обязаны в течение налогового периода уплачивать платежи по налогу, исчисленные в соответствии со статьей 574 настоящего Кодекса, и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.	
	Статья 576.					
113	Название	Критерии перехода на систему налогообложения при разработке неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин		Изложить в новой редакции	Критерии признания скважин неиспользуемыми и малодебитными	
114	Пункт 1. Абз. первый	Скважина признается малодебитной, если в течении года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения специального налогового режима, средний дебит по нефти на этой скважины не превышал:		Перед словом «режима» исключить слово «налогового», слово «скважины» заменить словом «скважине»	Скважина признается малодебитной, если в течении года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения специального режима, средний дебит по нефти на этой скважине не превышал:	
	Статья 577.					
115	Название	Порядок перехода на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин и прекращения его применения		Изложить в новой редакции	Порядок перехода на специальный режим и прекращения его применения	
116	Пункт 1	Для перехода на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин налогоплательщики обязаны обратиться в федеральный орган управления		Изложить в новой редакции	Для перехода на специальный режим налогоплательщики обязаны обратиться в федеральный орган управления фондом недр, федераль-	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		недр, федеральный орган управления топливно-энергетическим комплексом и федеральный налоговый орган с письменным заявлением, включающим: обращение заявителя о переходе на специальный налоговый режим; исчерпывающие сведения о заявителе; перечень бездействовавших, контрольных скважин, и скважин, находящихся в консервации, по состоянию на 1 января 2000 года; перечень малодобитных скважин; заверенные в установленном порядке копии документов, подтверждающих право собственности заявителя на указанные скважины; сведения о дебите указанных скважин; состав и сроки проведения мероприятий по организации системы раздельного учета добычи нефти.			ный орган управления топливно-энергетическим комплексом и федеральный орган по налогам и сборам с письменным заявлением, включающим: Обращение заявителя о переходе на специальный режим; Основные сведения о заявителе; Перечень бездействовавших, контрольных и находящихся в консервации скважин по состоянию на 1 января 2000 года; Перечень малодобитных скважин; Заверенные в установленном порядке копии документов, подтверждающих право собственности заявителя на указанные скважины; сведения о дебите указанных скважин; состав и сроки проведения мероприятий по организации системы раздельного учета добычи нефти.	
117	Пункт 2	Поименованные в пункте 1 настоящей статьи федеральные органы исполнительной власти в срок не позднее 45 дней со дня подачи заявления рассматривают заявление и направляют налогоплательщику, в налоговые органы по месту добычи нефти и в органы, выдающие лицензии, письма, согласующие переход пользователя недр на специальный налоговый режим, либо мотивированный отказ от согласования.		Изложить в новой редакции	Федеральные органы исполнительной власти, указанные в пункте 1 настоящей статьи, в срок не позднее 20 дней со дня подачи заявления рассматривают заявление и направляют пользователю недр и в федеральные органы управления фондом недр письма, согласующие переход пользователя недр на специальный режим, либо мотивированный отказ от согласования.	
118	Пункт 3			Новый пункт	Федеральный орган управления фондом недр на основании согласующих писем, полученных от федеральных органов исполнительной власти, указанных в пункте 1 настоящей статьи, принимает решение о переходе пользователя недр на специальный режим либо о невозможности такого перехода и в течение 10 дней уведомляет о принятом решении пользователя недр, органы,	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
					выдающие лицензии на пользование недрами, и налоговые органы по месту нахождения неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин.	
119	Пункты 3 - 7	<p>3. Налогоплательщики направляют в органы, выдающие лицензии, заявление об оформлении или переоформлении лицензии на право добычи нефти и газового конденсата из неиспользуемых и малодебитных скважин.</p> <p>Органы, выдающие лицензии, в десятидневный срок после получения такого заявления выдают налогоплательщику оформленную или переоформленную лицензию. Содержание лицензии пересмотру не подлежит, за исключением дополнительного условия, предусматривающего замену налогов, предусмотренных пунктом 4 статьи 1 настоящей главы Кодекса, единым налогом.</p> <p>4. Переход на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин осуществляется по решению налогоплательщика с начала календарного года или очередного квартала вне зависимости от протяженности налогового периода.</p> <p>5. Не менее, чем за один месяц до даты перехода на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин, налогоплательщики, получившие необходимые согласования для такого перехода, обязаны уведомить об этом налоговые органы по месту нахождения неиспользуемых и малодебитных нефтяных скважин, а также по месту своего учета.</p> <p>4. Отказ от применения специального налогового режима при разработке нефтяных скважин и обратный переход (возврат) к принятой ранее системе налогообложения может осуществляться налогоплательщиком с начала очередного квартала при усло-</p>	Изложить в новой редакции и считать соответственно пунктами 4 - 8		<p>4. Пользователи недр направляют в органы, выдающие лицензии на пользование недрами, заявление об оформлении или переоформлении лицензии на право добычи нефти и газового конденсата из неиспользуемых и малодебитных скважин.</p> <p>Органы, выдающие лицензии на пользование недрами, в десятидневный срок после получения указанного заявления выдают пользователю недр оформленную или переоформленную лицензию. Содержание лицензии не подлежит пересмотру, за исключением дополнительного условия, предусматривающего замену налогов, предусмотренных пунктом 4 статьи 568 настоящего Кодекса, единым налогом.</p> <p>5. Переход на специальный режим осуществляется по решению пользователя недр с начала календарного года или очередного квартала вне зависимости от протяженности налогового периода.</p> <p>6. Пользователи недр, получившие необходимые согласования для перехода на специальный режим, в срок не менее чем за один месяц до даты такого перехода обязаны уведомить об этом налоговые органы по месту нахождения неиспользуемых и малодебитных скважин, а также по месту своего учета.</p> <p>7. Отказ от применения специального режима и переход (возврат) к общей системе налогообложения может осуществляться налогопла-</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>вии подачи соответствующего заявления в налоговый орган в срок не позднее, чем за 15 дней до завершения квартала.</p> <p>5. В случае обнаружения поименованными в пункте 1 настоящей статьи федеральными органами исполнительной власти несоответствия оснований для перехода на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин фактическому положению, согласование, выданное этими федеральными органами исполнительной власти может быть ими отозвано.</p> <p>В случае отзыва согласования переход к ранее принятой системе налогообложения производится начиная с первого числа квартала, следующего за кварталом, в котором произошел отзыв, но не ранее, чем через 15 дней после отзыва.</p>			<p>тельщиком с начала очередного квартала при условии подачи соответствующего заявления в налоговый орган в срок не позднее, чем за 15 дней до окончания квартала.</p> <p>8. В случае обнаружения федеральными органами исполнительной власти, указанными в пункте 1 настоящей статьи, несоответствия действительности сведений, указанных пользователем недр в заявлении о переходе на специальный режим, согласование, выданное этими федеральными органами, может быть ими отозвано.</p> <p>В случае отзыва согласования переход к общей системе налогообложения производится начиная с первого числа квартала, следующего за кварталом, в котором произошел отзыв, но не ранее, чем через 15 дней после отзыва.</p>	

Таблица поправок к Закону Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. №2395-1 «О недрах»

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
1	Раздел V. Плата при пользовании недрами					
2	Статья 39. Система платежей при пользовании недрами Часть вторая	Статья 39. Система платежей при пользовании недрами Часть вторая При пользовании недрами производятся следующие виды платежей: 1) сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензий; 2) платежи за пользование недрами; 3) отчисления на воспроизводство минерально - сырьевой базы; 4) акцизы.		В пункте 2 заменить слова «платежи за» словами «налог на» П.3 изложить в новой редакции и считать пунктом 4 П.4 считать пунктом 3	Статья 39. Система платежей при пользовании недрами Часть вторая. При пользовании недрами производятся следующие виды платежей: 1) сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензий; 2) налог на пользование недрами; 3) акцизы; 4) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов.	
3	Статья 40. Освобождение от платежей при пользовании недрами Часть первая	Освобождаются от платежей следующие категории пользователей недр Российской Федерации: 1) собственники, владельцы земельных участков, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод на принадлежащем им или арендуемом ими земельном участке непосредственно для своих нужд; 2) пользователи недр, ведущие региональные геолого - геофизические работы, геологическую съемку, другие геологические работы, направленные на общее геологическое изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, инженерно – геологические изыскания, палеонтологические, геоэкологи-		В пункте 1 после слов «владельцы» добавить слова «и арендаторы», после слов «на принадлежащем им» добавить слова «либо находящемся в их владении», слово «своих» заменить словом «собственных», после слова «нужд» добавить слова «, а также	Освобождаются от платежей следующие категории пользователей недр Российской Федерации: 1) собственники, владельцы и арендаторы земельных участков, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод на принадлежащем им либо находящемся в их владении или арендуемом ими земельном участке непосредственно для собственных нужд, а также при использовании подземных вод для поддержания пластового давления; 2) пользователи недр, ведущие региональные геолого - геофизические работы, геологическую съемку, другие геологические работы, направленные на общее геологическое изучение недр,	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
		<p>ческие исследования, контроль за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенных нарушений целостности недр;</p> <p>3) пользователи недр, получившие участки недр для образования особо охраняемых геологических объектов, указанных в пункте 4 части первой статьи 6 настоящего Закона.</p>		<p>при использовании подземных вод для поддержания пластового давления»</p> <p>В пункте 3 после слова «Закона» добавить слова «, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение (научные и учебные полигоны, геологические заповедники, заказники, памятники природы, пещеры и другие подземные полости)»</p> <p>Дополнить пунктами 4 и 5</p>	<p>геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, инженерно - геологические изыскания, палеонтологические, геоэкологические исследования, контроль за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенных нарушений целостности недр;</p> <p>3) пользователи недр, получившие участки недр для образования особо охраняемых геологических объектов, указанных в пункте 4 части первой статьи 6 настоящего Закона, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение (научные и учебные полигоны, геологические заповедники, заказники, памятники природы, пещеры и другие подземные полости);</p> <p>4) пользователи недр, получившие участки недр для хранения запасов государственного резерва Российской Федерации;</p> <p>5) пользователи недр, перешедшие на специальный налоговый режим при разработке нефтяных скважин в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p>	
4				<p>Ввести новую часть вторую. Части вторую, третью, четвертую считать соответствующими частями третьей, четвертой, пятой.</p>	<p>Пользователи недр, указанные в части первой настоящей статьи, освобождаются от платежей только в отношении перечисленных в этой части видов пользования недрами.</p>	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
5	Статья 41. Платежи за пользование недрами			Дополнить частью девятой	В отношении предусмотренных настоящей статьей платежей, признаваемых налогами или сборами в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, применяются правила, установленные этим законодательством.	
6	Статья 42. Распределение платежей за пользование недрами Часть четвертая	Платежи за добычу углеводородного сырья распределяются в следующем порядке: местный бюджет - 30%; бюджет субъекта Российской Федерации - 30%; федеральный бюджет - 40%. Платежи за добычу других полезных ископаемых распределяются в следующем порядке: местный бюджет - 50%; бюджет субъекта Российской Федерации - 25%; федеральный бюджет - 25%.		Изложить в новой редакции	Платежи за добычу полезных ископаемых распределяются в следующем порядке: местный бюджет - 20%; бюджет субъекта Российской Федерации - 20%; федеральный бюджет - 60%.	
7	Часть пятая	Платежи за добычу других полезных ископаемых распределяются в следующем порядке: местный бюджет - 50%; бюджет субъекта Российской Федерации - 25%; федеральный бюджет - 25%.		Исключить		
8	Часть седьмая	Платежи за пользование недрами территориального моря распределяются в следующем порядке: бюджет субъекта Российской Федерации - 60%; федеральный бюджет - 40%.		После слов «местный бюджет» цифры «30» заменить цифрами «20» После слов «бюджет субъекта Российской Федерации» цифры «30» заменить цифрами «20»	Платежи за пользование недрами территориального моря распределяются в следующем порядке: бюджет субъекта Российской Федерации - 40%; федеральный бюджет - 60%.	

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				После слов «федеральный бюджет-» цифры «40» заменить цифрами «60»		
19	Часть десятая	При добыче полезных ископаемых на территории автономного округа, входящего в состав края или области, платежи за добычу полезных ископаемых поступают в бюджет края или области за счет половины суммы платежей, поступающих в федеральный бюджет.		Изложить в новой редакции и считать частью пятой	При добыче полезных ископаемых на территории автономного округа, входящего в состав края или области, платежи за добычу полезных ископаемых распределяются в следующем порядке: местный бюджет - 20% бюджет автономного округа - 20% бюджет края или области - 10% федеральный бюджет - 50%	
10	Часть одиннадцатая			Считать частью десятой		
11	Статья 44. Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы			Исключить		
12	Статья 46. Акцизы	Акцизы на отдельные виды минерального сырья, добываемого из месторождений с относительно лучшими горно - геологическими и экономико - географическими характеристиками, могут вводиться Правительством Российской Федерации в соответствии с Законом Российской Федерации "Об акцизах".		Изложить в новой редакции	Акцизы на отдельные виды минерального сырья устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.	