

Новые налогово-правовые условия развития нефтегазовой отрасли России



П.С. Кондуков,
руководитель группы «Шельфовые проекты и СПИ» юридической компании «Пепеляев Групп»

Во второй половине 2013 г. и первой половине 2014 г. были приняты значительные законодательные изменения в нефтегазовой отрасли и прежде всего в фискальной сфере. Поправки касаются введения новых ставок и формулы исчисления НДС на газ и газовый конденсат, оснований применения ставки НДС 0 % в отношении газа, газового конденсата и нефти, льгот для трудноизвлекаемой нефти, специальных условий налогообложения и льгот для морских проектов, в том числе в Японском море, а также льгот в отношении инвестиционных проектов, реализуемых на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири.

Ключевые слова: нефтегазовая отрасль, НДС, налог на прибыль, НДС, таможенная пошлина, трудноизвлекаемые запасы нефти, инвестиционная политика, степень выработанности месторождений, оператор нового морского месторождения.

New tax and legal conditions of petroleum industry development in Russia

Kondukov P.S.

In the second half of 2013 and first half of 2014, significant legislative changes in the oil and gas industry were adopted, primarily in the fiscal sphere. The amendments relate to the introduction of new rates and the calculation formula for the mineral extraction tax on gas and gas condensate, bases to apply 0 % mineral extraction tax rate for gas, gas condensate and tight oil, special tax conditions and benefits for offshore projects, including the Sea of Japan, as well as benefits in respect of investment projects in the Far East and Eastern Siberia.

Keywords: petroleum industry, MET, income tax, VAT, custom duty, tight oil reserves, investment policy, degree of deposits depletion, operator of a new offshore field.

1. Изменения в исчислении НДС на газ и газовый конденсат

С 1 июля 2014 г. вступили в силу поправки, которыми установлены новые ставки и новая формула исчисления НДС на газ и газовый конденсат¹.

Напомню, что в первом полугодии 2014 г. действовала ставка НДС в размере 647 руб. за тонну добытого газового конденсата. С 1 июля 2014 г. она снизилась до 42 руб. Аналогичным образом применялась ставка в размере 700 руб. за тысячу куб. метров газа природного горючего, а с 1 июля ставка составила 35 руб.

Для исчисления НДС на газ и конденсат по новым правилам обе ставки умножаются на базовое значение единицы условного топлива (E_{yt}) и на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи. Ставка НДС дополнительно корректируется на значение показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа (T_r). Транспортный коэффициент будет применяться с 2015 г.

Для наглядности эти изменения изложены ниже в таблице и в виде формул, применяемых для расчета базового значения единицы условного топлива и показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа.

Добытое полезное ископаемое	Порядок расчета ставки НДС	Срок действия
Конденсат (1 т)	$42 \times E_{yt} \times K_c$	с 1 июля 2014 г.
Газ (1 000 м ³)	$35 \times E_{yt} \times K_c$	с 1 июля 2014 г. до 31 декабря 2014 г.
	$(35 \times E_{yt} \times K_c) + T_r$	с 1 января 2015 г.

¹ Федеральный закон от 30 сентября 2013 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе».

$$E_{уг} = \frac{0,15 \times (C_r \times D_r + C_k \times (1 - D_r))}{(1 - D_r) \times 42 + D_r \times 35}$$

$$T_r = 0,5 \times T_p \times \left(\frac{P_r}{100}\right) \times \left(\frac{1}{O_r}\right)$$

В формуле единицы условного топлива учтены шесть ключевых переменных: экспортная пошлина на нефть, доля поставок газа на внутренний рынок, внутренняя и экспортная цены, цена нефти Urals, среднее значение курса доллара к российскому рублю, количество добытого за истекший налоговый период газа. Есть специальный коэффициент, учитывающий компонентный состав месторождения: баланс газа и конденсата, глубина, степень выработки запасов, географическое расположение участка и принадлежность участка недр к региональной системе газоснабжения.

Для отдельных субъектов России устанавливается специальный понижающий географический коэффициент. Например, для регионов Дальнего Востока он составит 0,1 на период с 1 июля 2014 г. по 31 декабря 2033 г. и 1 — начиная с 1 января 2034 г.

Что касается показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа, то в его формуле учитываются такие основные составляющие, как фактическое значение тарифа на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам, коэффициент, учитывающий изменение потребительских цен в России, расстояние транспортировки газа по магистральным газопроводам и отношение количества газа, добытого Газпромом и его дочерними обществами с долей его участия более 50 %, к количеству газа, добытого другими налогоплательщиками.

С одной стороны, исчисление НДС на газ и газовый конденсат стало учитывать многокомпонентный состав газа, макроэкономические показатели, ценовую конъюнктуру на целевых рынках сбыта, а также показатели экономической эф-

фективности проектов по добыче газа. С другой стороны, определение корректного размера НДС стало более сложным. При этом Федеральная служба по тарифам должна рассчитывать значения ряда показателей, и налогоплательщики смогут использовать их в расчетах.

2. Расширены и уточнены случаи применения ставки НДС 0 % в отношении газа, газового конденсата и нефти

С 30 июня 2014 г. ставка НДС 0 % применяется также при добыче газа горючего природного и газового конденсата совместно с газом на участках недр, расположенных полностью или частично на полуострове Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе². Условия применения ставки НДС аналогичны ранее установленным в отношении этих полезных ископаемых, добываемых на полуострове Ямал, т.е. ставка действует:

- в отношении газа — до достижения накопленного объема добычи 250 млрд куб. м на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 12 лет, начиная с первого числа месяца, в котором начата добыча газа, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа (далее — СПГ);
- в отношении газового конденсата (добываемого совместно с газом) — до достижения накопленного объема добычи 20 млн т на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 12 лет, начиная с 1-го числа месяца, в котором начата добыча газового конденсата совместно с газом, используемым исключительно для производства СПГ.

С 30 июня 2014 г. уточнены основания для применения ставки НДС 0 % в отношении нефти, добываемой на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области и Красноярского края³. Законодатель конкретизировал применение льготной ставки для недропользователей, которым выданы лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых сроком не более 10 лет или одновременно на поиск, разведку и добычу сроком не более 15 лет⁴ в ситуации, когда эти сроки истекают до 1 января 2022 г. и если, по состоянию на 1 января 2015 г., степень выработанности запасов меньше или равна 0,05. В этом случае ставка будет действовать:

² Пункт 2 статьи 1 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 187-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе».

³ Пункт 2 статьи 1 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 187-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе».

⁴ В соответствии с абзацем 1 подпункта пункта 8 пункта 1 статьи 342 НК РФ срок исчисляется с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами.

- до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн т;
- при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает семи лет или равен семи годам, начиная с 1 января 2015 года.

Аналогичным образом с 30 июня 2014 г. уточнены основания для применения ставки НДС 0 % в отношении нефти, добываемой на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа и полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе⁵. Законодатель конкретизировал применение льготной ставки для недропользователей, которым выданы лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых сроком не более семи лет или одновременно на поиск, разведку и добычу сроком не более 12 лет в ситуации, когда эти сроки истекают до 1 января 2022 г. и если по состоянию на 1 января 2015 г. степень выработанности запасов меньше или равна 0,05. В этом случае ставка будет действовать:

- до достижения накопленного объема добычи нефти 15 млн т;
- при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает семи лет или равен семи годам начиная с 1 января 2015 г.

Кроме того, для вышеназванных случаев расчета НДС на нефть по ставке 0 % введен отдельный порядок определения начальных извлекаемых запасов нефти:

- для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2013 г., как сумма извлекаемых запасов категорий А, В, С₁ и С₂ и накопленной добычи с начала разработки участка недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2013 г.;
- для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана после 1 января 2013 г., как сумма извлекаемых запасов категорий А, В, С₁ и С₂ и накопленной добычи с начала разработки участка недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2015 г.

На основании вышеизложенного с 30 июня 2014 г. льготная ставка НДС (0 %) на газ и газовый конденсат распространена на полуостров Гыданский. Кроме того, уточнены основания применения ставки НДС 0 % на нефть, добываемую на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области и Красноярского края, на территории Ненецкого автономного округа и полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе.

3. Льготы для трудноизвлекаемой нефти

С 1 сентября 2013 г. введены в действие льготы по НДС для месторождений трудноизвлекаемой нефти, которые в большей степени актуальны для регионов Сибирского федерального округа и Ханты-Мансийского автономного округа (далее — Федеральный закон № 213-ФЗ)⁶.

С 1 января 2015 г. вступят в силу нормы Федерального закона, изменившие порядок и условия применения этих льгот⁷.

В 2014 г. ставка НДС составляет 493 руб. за 1 т, что почти на 5 % больше прошлогодней ставки, и планируется дальнейшее увеличение ставки до 530 руб. в 2015 г. и 559 руб. в 2016 г. (без учета «налогового маневра», продвигаемого Минфином России и предполагающего увеличение ставки НДС на нефть в два раза).

На этом фоне государство ввело льготные условия налогообложения трудноизвлекаемых запасов нефти для стимулирования их добычи. Причем эти условия применяются не для всего участка недр, а для конкретной залежи.

⁵ Пункт 2 статьи 1 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 187-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе».

⁶ Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 213-ФЗ г. «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе».

⁷ Пункт 3 статьи 1 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 187-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе».

Прежде всего для расчета НДС на нефть введен понижающий коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти (K_d).

Для трудноизвлекаемых запасов нефти предусматривается применение K_d в зависимости от вида залежи, показателя проницаемости и толщины пласта:

- 1) для залежей, отнесенных к баженовским, абалакским, хадумским и доманиковым продуктивным отложениям, применяется нулевой коэффициент. Этот коэффициент действует в течение 15 лет;
- 2) в случае, если показатель проницаемости конкретной залежи не превышает 2 миллиарда и эффективная нефтенасыщенная толщина пласта этой залежи не более 10 м, то применяется коэффициент в размере 0,2. Это значение подлежит применению в течение 10 лет;
- 3) если показатель проницаемости конкретной залежи не превышает 2 миллиарда, а эффективная нефтенасыщенная толщина пласта этой залежи уже более 10 м, то применяется коэффициент в размере 0,4 в пределах 10 лет;
- 4) коэффициент 0,8 установлен для залежи, отнесенной к продуктивным отложениям тюменской свиты, и будет действовать не более 15 лет.

Для остальных залежей применяется коэффициент в размере 1.

Вышеназванные сроки действия значений коэффициента начинают исчисляться с момента превышения 1 % степени выработанности запасов конкретной залежи.

При этом в отношении этих залежей установлено, что если, по состоянию на 1 января 2013 г., степень выработанности запасов полезных ископаемых превышала 1 %, то вышеназванные сроки начинают исчисляться с 1 января 2014 г.⁸

Если же, по состоянию на 1 января 2012 г., степень выработанности запасов полезных ископаемых превышала 3 %, то для залежей, отнесенных к баженовским, абалакским, хадумским и дома-

никовым продуктивным отложениям, 15-летний срок действия нулевой ставки начинает исчисляться с 1 января 2015 г.⁹

Федеральным законом № 213-ФЗ предусмотрены условия, при которых применяется понижающий коэффициент:

- 1) нефть должна добываться из скважин, работающих в соответствии с проектной документацией исключительно на указанных залежах;
- 2) при учете нефти налогоплательщик должен соблюдать требования, которые установлены рассматриваемым Законом: это учет количества добытой нефти по каждой работающей скважине, а также измерение количества добываемой скважинной жидкости и определение ее физико-химических свойств по каждой такой скважине не реже четырех раз в месяц;
- 3) нефть должна добываться из залежей, запасы которых поставлены на государственный баланс после 1 января 2012 г. либо степень выработанности, которых по состоянию на 1 января 2012 г.:
 - менее 13 % — для залежей, отнесенных к баженовским, абалакским, хадумским и доманиковым продуктивным отложениям¹⁰;
 - менее 3 % — для залежей, указанных выше в пунктах 2–4.

Кроме того, Федеральный закон № 213-ФЗ ввел коэффициент, характеризующий степень выработанности рассматриваемых залежей ($K_{дв}$), который призван дополнительно снизить НДС в случае высокой степени выработанности этих залежей и стимулировать их дальнейшую разработку.

Так, если степень выработанности не превышает 0,8, то коэффициент равен 1 и фактически не применяется. Если же степень выработанности более 1, то он равен 0,3. А если находится в интервале между 0,8 и 1, то расчет коэффициента производится по специальной формуле:

$$K_{дв} = 3,8 - 3,5 N_{дв} / V_{дв}$$

В формуле используются два показателя: $N_{дв}$ — сумма накопленной добычи нефти по залежи и $V_{дв}$ — начальные извлекаемые запасы нефти. Расчет этих составляющих аналогичен НДС в отношении «обычных» участков нефти.

С трудноизвлекаемой нефтью, равно как и с запасами углеводородов, залегающих в морских

⁸ Норма начнет действовать с 1 января 2015 г.

⁹ Норма начнет действовать с 1 января 2015 г.

¹⁰ Норма вступит в силу с 1 января 2015 г. До 1 января 2015 г. действует общее для всех видов залежей (включая указанные в пункте 1) условие о том, что степень выработанности, по состоянию на 1 января 2012 г., должна быть менее 3 %.

месторождениях, связывают будущее нефтегазового сектора России. Поэтому рассмотренный Закон направлен на стимулирование разработки трудноизвлекаемых запасов нефти и прежде всего отнесенных к первой категории (баженовские, абалакские, хадумские и доманиковые продуктивные отложения).

4. Специальные условия налогообложения и льготы для морских проектов

С 1 января 2014 г. вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (далее — Закон о таможенном тарифе), установившие новые условия налогообложения, а также налоговые и таможенные льготы для компаний, разрабатывающих морские месторождения (далее — Федеральный закон № 268-ФЗ)¹¹.

С 1 января 2015 г. действие Федерального закона № 268-ФЗ распространено также на морские месторождения, расположенные в Японском море¹².

Эти условия будут распространяться на новые морские месторождения углеводородного сырья, расположенные в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе и на российском участке дна Каспийского моря, промышленная добыча на которых начнется после 1 января 2016 г.

Федеральным законом № 268-ФЗ вводится новая категория налогоплательщиков в виде разработчиков нового морского месторождения, в состав которых входит как владелец лицензии, так и оператор нового морского месторождения.

Оператором признается организация, отвечающая определенным требованиям. Во-первых, в ее уставном капитале должен прямо или косвенно участвовать владелец лицензии либо организация, являющаяся взаимозависимым лицом с владельцем лицензии. Во-вторых, эта организация обязана осуществлять хотя бы один из видов деятельности, связанных с добычей углеводородов собственными силами или с привлечением подрядчиков. Оператор также должен заключить операторский договор с владельцем

лицензии. Согласно Федеральному закону № 268-ФЗ вознаграждение оператора должно зависеть в том числе от объема добытого углеводородного сырья или выручки от его реализации. На одном и том же новом морском месторождении может быть только один оператор. Не допускается два и более операторов, т.е. другие операторы не смогут применить рассматриваемые налоговые условия.

Что касается изменений в налогообложении, то кардинальные поправки предусмотрены в отношении налога на добычу полезных ископаемых.

Прежде всего разработчики морских месторождений будут исчислять НДС с цены реализации углеводородов (или минимальной предельной стоимости, рассчитываемой в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 268-ФЗ). Ставка налога зависит от категории сложности месторождения, распределена по морям и варьируется от 5 % до 30 %: 30 %¹³, 15 %¹⁴, 10 %¹⁵ и 5 %¹⁶.

Для третьей категории месторождений в отношении природного газа вводится специальная ставка в размере 1,3 %, т.е. ставка в размере 10 % применяется для газового конденсата и нефти.

Для природного газа, добываемого в рамках четвертой категории, предусмотрено применение

С 1 января 2014 г. вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» установившие новые условия налогообложения, а также налоговые и таможенные льготы для компаний, разрабатывающих морские месторождения.

требованиям Федеральным законом № 268-ФЗ). Ставка налога зависит от категории сложности месторождения, рас-

¹¹ Федеральный закон от 30 сентября 2013 г. № 268-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации».

¹² Пункт 1 статьи 1 Федерального закона Российской Федерации от 28 июня 2014 г. № 187-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»».

¹³ Для месторождений, расположенных полностью в Азовском море или на 50 % и более своей площади в Балтийском море.

¹⁴ Для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Черном море (глубина до 100 м включительно), Печорском, Белом или Японском морях, южной части Охотского моря (южнее 55° северной широты) либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря.

¹⁵ Для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Черном море (глубина более 100 м), северной части Охотского моря (на 55° северной широты или севернее этой широты), южной части Баренцева моря (южнее 72° северной широты).

¹⁶ Для месторождений, расположенных на 50 % и более своей площади в Карском море, северной части Баренцева моря (на 72° северной широты и севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирское море, Чукотское и Берингово моря).

ставки в размере 1 %, поэтому для газового конденсата и нефти размер ставки будет 5 %. Если организации не имеют права на экспорт СПГ, то они уплачивают НДС на газовый конденсат и нефть по ставке 4,5 %.

Срок действия этих условий также зависит от категории сложности месторождений и составляет 5, 7, 10 и 15 лет соответственно.

Необходимо отметить право налогоплательщиков уплачивать НДС по ставке 0 % в отношении углеводородного сырья, добываемого на морских месторождениях и отвечающего одному из следующих требований:

- степень выработанности запасов каждого вида углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добываемого из соответствующей залежи углеводородного сырья, по состоянию на 1 января 2016 г., составляет менее 0,1 %;
- запасы углеводородного сырья, добытого из соответствующей залежи углеводородного сырья, по состоянию на 1 января 2016 г., не были поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых.

Эта ставка может быть применена до истечения налогового периода, на который приходится дата первого соглашения в установленном порядке технологической схемы разработки морского месторождения, в границах которого расположена соответствующая залежь (залежи), но не более пяти лет.

Федеральным законом № 268-ФЗ внесены изменения в Закон о таможенном тарифе и установлено освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины, которое по аналогии с НДС также зависит от категории сложности месторождений.

Для двух первых категорий сложности новых месторождений освобождение действует до 31 марта 2032 г., для двух последних — до 31 марта 2042 г.

Освобождение от таможенных пошлин вводится также для нефти, газового конденсата и СПГ, полученных на месторождениях, не относящихся к новым и расположенным на 50 % и более площади в южной части Охотского моря (южнее 55°

северной широты), в период до 1 января 2021 г. Эта льгота действует при условии, что степень выработанности запасов каждого вида углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добываемого на таком месторождении, по состоянию на 1 января 2015 г. составляет менее 5 %.

Ряд важных изменений касаются налога на прибыль. Это и право на ускоренную амортизацию имущества с применением коэффициента 3, перенос убытка на неограниченный срок вместо существующих 10 лет, применение ставки налога в размере 20 %, создание резерва по расходам, связанным с завершением деятельности на месторождении, обязанность ведения раздельного учета каждого нового морского месторождения и др.

Кроме того, в Налоговом кодексе Российской Федерации уточнено, что к образованию постоянного представительства на территории России приводит деятельность, осуществляемая иностранной организацией — оператором нового морского месторождения углеводородного сырья и связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении.

Устанавливается применение ставки НДС 0 % при реализации углеводородов, стабильного конденсата, СПГ и широкой фракции легких углеводородов, вывозимых с территории континентального шельфа, исключительной экономической зоны или российской части дна Каспийского моря за пределы территории России. Услуги по транспортировке углеводородного сырья в этом случае облагаются по ставке 0 %.

Федеральным законом № 268-ФЗ предусмотрено освобождение от налога на имущество организаций, использующих имущество при разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ. Если это имущество расположено не только в границах внутренних морских вод и (или) территориального моря Российской Федерации и (или) на континентальном шельфе Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, но и на иных территориях, то эта льгота применяется при условии, что имущество используется в деятельности по разработке морского месторождения не менее 90 календарных дней в течение одного календарного года.

Федеральным законом № 268-ФЗ внесены изменения в Закон о таможенном тарифе и установлено освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины, которое по аналогии с НДС также зависит от категории сложности месторождений.

Льготу по транспортному налогу организации смогут применить для морских стационарных и плавучих платформ, морских передвижных буровых установок и буровых судов.

Определяются особенности применения правил трансфертного ценообразования в деятельности, связанной с разработкой новых морских месторождений. Так, из состава контролируемых выведены сделки, совершаемые между оператором нового морского месторождения и владельцем лицензии одного и того же морского месторождения.

По налогу на доходы физических лиц введена непрерывность пребывания физического лица на территории России. Эта поправка имеет значение для российских граждан, которые по истечении 183 дней остаются налоговыми резидентами России и им при возвращении на территорию России не нужно платить налог по ставке 30 % вместо обычных 13 %. Иностранцы граждане приобретают статус налоговых резидентов в общем порядке и также не утрачивают его при перемещении на континентальный шельф, что важно для уменьшения уплачиваемого ими налога с 30 % до 13 %¹⁷.

Резюмируя изложенное, Федеральный закон № 268-ФЗ имеет целью привлечь нефтегазовые компании и иностранных инвесторов к освоению сложных морских месторождений. Отсутствие этих условий налогообложения ранее препятствовало разработке высокозатратных шельфовых месторождений, включая Штокмановское, принятие инвестиционного решения по которому не раз откладывалось.

5. Льготы для инвестиционных проектов, реализуемых на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири

С 1 января 2014 г. установлены налоговые льготы для инвестиционных проектов, реализуемых на Дальнем Востоке и в большинстве регионов Восточной Сибири (далее — Федеральный закон № 267-ФЗ)¹⁸. С 4 июня 2014 г. вступили в силу поправки, которыми действие этого Закона распространено на оставшиеся два региона Восточной Сибири, а именно, Красноярский край и Республику Хакасию¹⁹.

Федеральный закон № 267-ФЗ направлен на развитие этих регионов в целом и создание необходимой инфраструктуры, в том числе для нефтегазовой отрасли. При этом закон стимулирует пере-

работку углеводородов (например, газа и газового конденсата).

Федеральным законом № 267-ФЗ вводится новая категория налогоплательщиков — участник регионального инвестиционного проекта (российская организация), который должен соответствовать требованиям, определенным в Законе:

- доходы от реализации произведенных товаров составляют не менее 90 %;
- зарегистрирован на территории Дальневосточного федерального округа или других субъектов, названных в Законе;
- не имеет обособленные подразделения, расположенные за пределами субъекта Российской Федерации, в котором осуществляется инвестиционный проект;
- не применяет специальные налоговые режимы;
- не является резидентом ОЭЗ;
- не является участником консолидированной группы налогоплательщиков;
- ранее не был участником регионального инвестиционного проекта и не является участником (правопреемником участника) иного реализуемого регионального инвестиционного проекта;
- имеет в собственности (в аренде на срок не менее чем до 1 января 2024 г.) земельный участок, на котором будет реализован инвестиционный проект;
- имеет разрешение на строительство, если его наличие является обязательным.

Нужно отметить, что организация получает статус участника регионального инвестиционного проекта со дня включения ее в реестр участников региональных инвестиционных проектов. Решения о включении организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов, а также о внесении изменений в реестр принимаются уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

¹⁷ Имеются в виду иностранные работники, не относящиеся к категории высококвалифицированных.

¹⁸ Федеральный закон от 30 сентября 2013 г. № 267-ФЗ г. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации».

¹⁹ Федеральный закон от 4 июня 2014 г. № 139-ФЗ «О внесении изменения в статью 258 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Что касается льгот, которые могут быть применены этой организацией, то они заключаются в следующем.

Прежде всего для участников региональных инвестиционных проектов предусмотрены льготные условия по налогу на прибыль сроком на 10 лет:

- обнуляется ставка налога на прибыль в части, подлежащей зачислению в федеральный бюджет (эта ставка составляет 2 %);
- в первые пять лет региональная часть налога (ставка равна 18 %) должна быть понижена не менее чем до 10 % (вплоть до обнуления). В последующие пять лет устанавливается в диапазоне от 10 % до 18 %.

Отмеченные сроки начинают исчисляться с года, в котором, по данным налогового учета, получен доход от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта.

В случае если организация осуществила капитальные вложения в размере не менее 50 млн руб., в срок, не превышающий трех лет со дня ее включения в реестр участников инвестиционных проектов, она имеет право применять эти льготы до 1 января 2027 г.

Если размер капитальных вложений превысил 500 млн руб. в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников инвестиционных проектов, она имеет право применять эти льготы до 1 января 2029 г.

Кроме того, участники региональных инвестиционных проектов вправе применять льготы по НДС, которые предоставляются путем применения коэффициента территории добычи. Этот коэффициент принимается равным следующим значениям:

- 0 — до начала получения дохода от реализации произведенных товаров;
- 0 — первые два года с даты применения ставки 0 % по налогу на прибыль;
- 0,2 — с третьего года по четвертый год после применения коэффициента 0 по НДС;
- 0,4 — с пятого по шестой год после применения коэффициента 0,2;

- 0,6 — с седьмого по восьмой год после применения коэффициента 0,4;
- 0,8 — с девятого по десятый год после применения коэффициента 0,6;
- 1 — в последующие налоговые периоды.

Для применения обозначенных льгот по налогу на прибыль и НДС необходимо принимать во внимание ограничения по видам деятельности. Так, указанные льготы не применяются:

- при добыче или переработке нефти, добыче природного газа и газового конденсата;
- при оказании услуг по транспортировке нефти, нефтепродуктов, газа и газового конденсата;
- при производстве подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов);
- в случае осуществления деятельности, по которой применяется ставка 0 %.

Из названных ограничений следует, что в нефтегазовой отрасли региональные инвестиционные проекты могут быть реализованы в сфере переработки газа, газового конденсата, в производстве СПГ, стабильного конденсата и широкой фракции легких углеводородов, а также в сфере их последующей транспортировки.

Льготы по НДС не касаются нефти, природного газа и газового конденсата, но они распространяются на уголь, метан угольных пластов, драгоценные и цветные металлы, а также на драгоценные камни. В части угля и метана угольных пластов эта льгота может иметь значение для развития газохимической отрасли, например, в случае производства метанола.

Необходимо отметить, что для практической реализации этих вариантов потребуются создать отдельное юридическое лицо.

В дополнение к вышеназванным ограничениям региональные инвестиционные проекты должны удовлетворять следующему²⁰:

- 1) производство товаров в результате реализации такого инвестиционного проекта осуществляется на территории субъектов Российской Федерации, перечисленных в Федеральном законе № 267-ФЗ (Дальний Восток и Восточная Сибирь);
- 2) объем капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не может быть менее²¹:

²⁰ Законом субъекта Российской Федерации могут быть установлены дополнительные требования.

²¹ Законом субъекта Российской Федерации может быть увеличен минимальный объем капитальных вложений.

- 50 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов;
 - 500 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов;
- 3) на земельных участках, на которых предполагается реализация такого инвестиционного проекта, не располагаются здания, сооружения, находящиеся в собственности физических лиц или организации, не являющейся участником такого инвестиционного проекта (за исключением подъездных путей, коммуникаций, трубопроводов, электрических кабелей, дренажа и других объектов инфраструктуры).

Большая роль в исполнении Федерального закона № 267-ФЗ отведена региональным органам власти. При этом большинство субъектов Российской Федерации, затронутых этими изменениями, уже приняли соответствующие законодательные акты или поправки в действующие региональные законы с тем, чтобы обеспечить применение этих льгот. В связи с этим при принятии решения о реализации регионального инвестиционного проекта необходимо учитывать нормы соответствующих региональных законов.

Подводя итог настоящей статье, отметим, что за год были приняты и вступили в силу шесть федеральных законов, которые существенно повлияли на налогообложение компаний нефтегазового сектора по всей стране и, как следствие, на рентабельность разработки месторождений. Эти законы направлены на стимулирование освоения месторождений трудноизвлекаемой нефти, сложных морских месторождений углеводородного сырья, некоторых конкретных нефтегазовых месторождений и развитие газоперерабатывающей и газохимической промышленности на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири. В дополнение к этому кардинальным образом изменен подход к расчету НДС на газ и газовый конденсат. □

© Кондуков П.С., 2013, e-mail: p.kondukov@pgplaw.ru



Мамин Я.В.
Особенности правового режима участков недр федерального значения

МОНОГРАФИЯ

Москва, ПравоТЭК, 2013. — 200 с.

Монография посвящена актуальным проблемам реализации правового режима участков недр федерального значения и способам их решения. В ней представлен комплексный анализ форм и методов государственного управления, а также контроля и надзора за использованием участков недр федерального (государственного) значения, разработаны предложения по совершенствованию норм законодательства и правоприменительной практики в сфере стратегического недропользования. Правовое регулирование пользования участками недр федерального значения рассматривается автором монографии как новое направление государственного управления в сфере недропользования.

Исследование обладает высокой степенью научной новизны, в нем содержатся новые определения понятий, классификации, а также предлагается научно-правовая концепция недропользования на участках недр федерального значения, в том числе в пределах российского континентального шельфа, анализируются исторические документы, приводится сравнительно правовой анализ отечественного и зарубежного законодательства о недрах.

Работа рассчитана на руководителей и специалистов добывающих компаний, департаментов недропользования, правовых и геологических служб, развития бизнеса и GR, а также консультантов, экспертов, юристов и ученых, занимающихся проблемами пользования недрами.

Приобрести книгу можно в группе изданий «ПравоТЭК»:

115054 Москва, ул. Зацепы, 23
 Тел.: +7 (499) 235-47-88
 Факс: +7 (499) 235-23-61
 E-mail: order@lawtek.ru
<http://media.lawtek.ru/>

РЕКЛАМА