



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

25.02.2015 № 03-06-05-01/9349

На № _____

ФНС России

127381, г. Москва,
ул. Неглинная, 23

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение ФНС России от 18.12.2014 № ГД-4-3/26203@ по вопросам, возникающим в ходе формирования информации, представляемой налогоплательщиками, указанными в подпункте 1 пункта 1 статьи 275.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), в налоговые органы во исполнение пункта 8 статьи 261 Кодекса, и сообщает.

Согласно пункту 8 статьи 261 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) организации, владеющие лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового морского месторождения углеводородного сырья, ежегодно не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период, информируют налоговый орган по месту нахождения (по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков) по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов:

о сумме понесенных в истекшем налоговом периоде расходов на освоение природных ресурсов по каждому участку недр, на котором осуществляется (осуществлялась в истекшем налоговом периоде) деятельность, связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья;

о новых морских месторождениях углеводородного сырья, выделенных в истекшем налоговом периоде на участках недр, на которых осуществляется (осуществлялась в истекшем налоговом периоде) деятельность, связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья;

о каждом принятом в истекшем налоговом периоде решении об отнесении расходов на освоение природных ресурсов к деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, по каждому новому месторождению углеводородного сырья (с указанием сумм таких расходов);

о принятых в истекшем налоговом периоде решениях о прекращении работ на указанном участке недр в связи с экономической нецелесообразностью, геологической бесперспективностью или по иным причинам.

В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 11.1 Кодекса к новым морским месторождениям углеводородного сырья относятся морские месторождения углеводородного сырья, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на которых приходится на период с 01.01.2016 (включая морские месторождения углеводородного сырья, для которых по состоянию на 01.01.2016 дата начала промышленной добычи углеводородного сырья не определена). Дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на месторождении углеводородного сырья - дата, на которую составлен государственный баланс запасов полезных ископаемых, согласно которому степень выработанности запасов хотя бы одного из видов углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добываемых на этом месторождении углеводородного сырья, впервые превысила 1 процент.

Вместе с тем, статьей 5 Федерального закона от 30.09.2013 № 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» установлено, что к новым морским месторождениям углеводородного сырья по решению налогоплательщика могут быть отнесены морские месторождения углеводородного сырья, для которых степень выработанности запасов всех видов углеводородного сырья (за исключением попутного газа) по состоянию 01.01.2014 составляла менее 1 процента. При этом в случае, если дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на морском месторождении углеводородного сырья, отнесенном налогоплательщиком к новому морскому месторождению углеводородного сырья, пришлась на период до 1 января 2016 года, сумма налога на прибыль организаций, исчисленная по деятельности налогоплательщика на этом месторождении, подлежит восстановлению и уплате в бюджет начиная с 1-го числа налогового периода по соответствующему налогу, в котором указанное морское месторождение углеводородного сырья было отнесено налогоплательщиком к новому морскому месторождению углеводородного сырья, без учета особенностей, установленных для исчисления и уплаты

соответствующих налогов для новых морских месторождений углеводородного сырья, и уплате в бюджет с применением ставки пени, равной одной трехсотой действующей в этот период ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

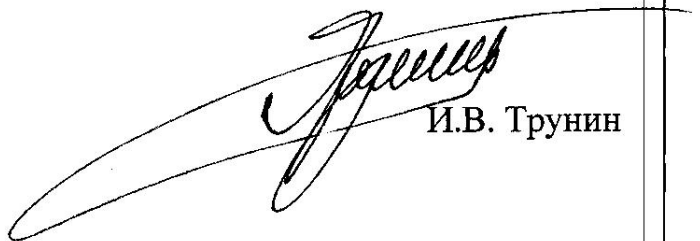
Следовательно, в случае принятия налогоплательщиком решения об отнесении указанного месторождения углеводородного сырья к новому морскому месторождению углеводородного сырья, особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, для организаций, указанных в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса, устанавливаются, начиная с 1 января 2014 года.

Учитывая изложенное, соответствующие налогоплательщики в целях обеспечения исполнения пункта 8 статьи 261 Кодекса обязаны представлять в налоговые органы информацию. При этом в случае, если дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на месторождении, отнесенном налогоплательщиком к новому морскому месторождению углеводородного сырья, пришлось на период до 01.01.2016, то обязанности уточнять ранее представленную информацию у такого налогоплательщика Кодексом не установлено.

Что касается информации о сумме понесенных в истекшем налоговом периоде расходов на освоение природных ресурсов по каждому участку недр, на котором осуществляется (осуществлялась в истекшем налоговом периоде) деятельность, связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, то, по мнению Департамента, под указанными расходами следует понимать расходы налогоплательщика на освоение природных ресурсов по конкретному участку недр, понесенные в истекшем налоговом периоде и отраженные в регистрах налогового учета, независимо от периода их признания и учета для целей налогообложения прибыли организаций.

Необходимо также отметить, что в случае когда налогоплательщиком в истекшем налоговом периоде была приобретена лицензия на право пользования участком недр, на котором осуществляется (осуществлялась в истекшем налоговом периоде) деятельность, связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, выделение которого произошло у предыдущего владельца лицензии в истекшем налоговом периоде, по мнению Департамента, сведения о таких новых морских месторождениях углеводородного сырья представляются в налоговый орган новым недропользователем.

Директор департамента



И.В. Трунин