



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

28.04.14 № 05-06-05-01/19832

Федеральная налоговая служба

На № _____

ул. Неглинная, д. 23,
г. Москва, 127381

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ФНС России от 11.02.2014 № ГД-4-3/2152@ по вопросу о порядке исчисления налога и о переносе убытков на будущее при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья и сообщает следующее.

Особенности определения налоговой базы при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, установлены статьей 275² Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с пунктом 2 указанной статьи налогоплательщики, указанные в пункте 1 этой статьи, определяют налоговую базу при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, отдельно от налоговой базы, определяемой при осуществлении иных видов деятельности, в порядке, установленном статьей 275² НК РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 275² НК РФ в случае если налогоплательщик, указанный в пункте 1 настоящей статьи, осуществляет деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, в отношении двух и более таких месторождений, налоговая база определяется отдельно по каждому такому месторождению с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

В соответствии с пунктом 4 статьи 275² НК РФ прибыль от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, не уменьшается на суммы убытков от осуществления такой деятельности в отношении иных месторождений, а также от осуществления иных видов деятельности.

Из контекста пункта 4 статьи 275² следует, что словосочетание «такой деятельности» предполагает осуществление деятельности, связанной с добычей

углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья. В подпункте 7 пункта 1 статьи 11¹ НК РФ дано определение «деятельности, связанной с добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья». Из определения следует, что указанная деятельность может осуществляться **исключительно** в отношении **новых морских месторождений углеводородного сырья**.

Таким образом, словосочетание «иных месторождений» для целей пункта 4 статьи 275² НК РФ следует трактовать как иных **новых морских месторождений углеводородного сырья**.

С учетом вышесказанного, налогоплательщик, указанный в пункте 1 статьи 275² НК РФ, при исчислении налога на прибыль организаций, подлежащего уплате, **не вправе** суммировать налоговые базы, определенные по каждому новому морскому месторождению углеводородного сырья. Убыток, полученный указанным налогоплательщиком по деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на одном новом морском месторождении углеводородного сырья, **не может** уменьшать доход, полученный этим налогоплательщиком по деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на другом новом морском месторождении углеводородного сырья, а так же от осуществления иных видов деятельности.

Директор Департамента



И.В. Трунин