

Правовое регулирование
налогообложения имущества и
объектов природопользования

Общая характеристика НДСИ применительно к добыче нефти

- ❑ *Объект НДСИ* – добытые (извлеченные) полезные ископаемые, одним из видов которых является «**товарная**» **нефть** (то есть нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная).
- ❑ Объектом НДСИ не признается «сырая» нефть, непосредственно добываемая из скважины. НДСИ облагает только объем нефти, прошедшей специальную подготовку до соответствия требованиям ГОСТ Р 51858-2002.
- ❑ НДСИ рассчитывается кратно количеству тонн подготовленной нефти по формуле:

$$\text{Ст} * \text{Кц} - \text{Дм},$$

- ❑ где Ст - базовая ставка НДСИ (сейчас 766 руб.); Кц - коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть ($\text{Кц} = (\text{Ц} - 15) * \text{P}/261$); Дм - показатель, характеризующий особенности добычи нефти ($\text{Дм} = \text{Кндпи} * \text{Кц} * (1 - \text{Кв} * \text{Кз} * \text{Кд} * \text{Кдв} * \text{Ккан})$).



- ❑ Количество добытой подготовленной нефти измеряется прямым методом (то есть напрямую измерительными приборами и устройствами) или косвенным методом (расчетно, по данным о содержании подготовленной нефти в извлекаемом из недр минеральном сырье).
- ❑ При применении прямого метода количество добытой подготовленной нефти определяется с учетом фактических потерь.

Налоговая ставка 0% по НДС при добыче нефти

Налоговые ставки по НДС – ст. 342 НК РФ

Налогообложение осуществляется по ставке 0% при добыче полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых (подп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ). Нормативные потери полезных ископаемых – фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, в пределах нормативов потерь, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством РФ.

□ Правила утверждения нормативов потерь полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 29.12.2001 № 921.

□ Нормативы потерь углеводородного сырья ежегодно утверждаются Министерством энергетики РФ.

□ Абз. 3 подп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ: если на момент наступления срока уплаты налога по итогам первого налогового периода очередного календарного года нормативы потерь отсутствуют, до их утверждения применяются ранее утвержденные нормативы потерь.

Несвоевременное утверждение нормативов потерь – возникает ли обязанность перерасчета налоговой базы по НДС?



Налогообложение потерь полезных ископаемых в пределах нормативов: развитие практики

2013 год

1. Постановление Президиума ВАС РФ от 19.02.2013 № 12232/12 по делу № А19-16360/2011

Несвоевременное утверждение нормативов потерь по не зависящим от общества причинам *не должно влиять на его право на применение налоговой ставки 0% применительно к размеру потерь, познаваемому уполномоченным государственным органом на конкретный год нормативными. Поэтому общество вправе было после утверждения нормативов потерь на 2009 год произвести перерасчет сумм налога на добычу полезных ископаемых.*



Перерасчет НДС при несвоевременном утверждении нормативов потерь – право налогоплательщика

2. Письмо ФНС РФ от 21.08.2013 № АС 4-3/15165@ «О налоге на добычу полезных ископаемых»

По мнению ФНС России, в случае если у налогоплательщика отсутствуют утвержденные нормативы потерь полезных ископаемых на очередной календарный год, вплоть до утверждения нормативов потерь применяются нормативы потерь, утвержденные ранее. *Если же нормативы потерь утверждены на очередной календарный год в течение этого, либо следующего за ним календарного года, то налогоплательщик обязан осуществить перерасчет сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет, начиная с первого налогового периода календарного года, на который утверждены данные (новые) нормативы потерь. При этом такой перерасчет должен быть произведен независимо от того, превышают или нет вновь утвержденные нормативы размеры ранее действовавших.*



- Перерасчет НДС при несвоевременном утверждении нормативов потерь – обязанность налогоплательщика - ?
- Издание ФНС РФ нормативно-правового акта - ?



Обжалование Письма ФНС РФ от 21.08.2013 № АС 4-3/15165@ «О налоге на добычу полезных ископаемых»

Декабрь 2013 г. – Заявление о признании частично недействительным Письма ФНС РФ в Верховный суд РФ

Определение ВС РФ от 17.12.2013 № АКПИ13-1350 – отказ в принятии заявления ОАО «Газпром нефть» по следующим основаниям:

1. Письмо не отвечает требованиям нормативного правового акта, перечисленным в Постановлении Пленума ВС РФ от 29.11.2007 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части», и представляет собой разъяснение ФНС РФ по вопросу определения нормативов потерь полезных ископаемых в целях уплаты НДС;

2. В соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 29 АПК РФ, дела об оспаривании нормативных правовых актов органов государственной власти РФ, затрагивающие права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, подведомственны арбитражному суду.



Обжалование Письма ФНС РФ от 21.08.2013 № АС 4-3/15165@ «О налоге на добычу полезных ископаемых»

Январь 2014 г. – Заявление в ВАС РФ о признании недействующим в части Письма ФНС РФ от 21.08.2013 № АС 4-3/15165@

ВАС РФ – Определение о прекращении производства по делу от 10.04.2014 № ВАС-898/14

Основания:

- 1.Оспариваемое Письмо ФНС РФ не отвечает требованиям нормативного правового акта, оно представляет собой размещенное на официальном сайте ФНС РФ разъяснение в связи с обращениями налоговых органов по вопросу определения нормативов потерь полезных ископаемых в целях уплаты НДС;
- 2.Письмо не устанавливает правовых норм, обязательных для неопределенного круга лиц, что является обязательным признаком нормативного правового акта;
- 3.Письмо не влечет правовых последствий для налогоплательщиков, так как не отвечает критериям, позволяющим признать его в качестве нормативного правового акта ни по форме, ни по содержанию, ни по издавшему его субъекту, ни по источнику опубликования;
- 4.Письмо не противоречит ст. 342 НК РФ.

Кроме того, ВАС РФ фактически подтвердил правомерность позиции ФНС РФ, что впоследствии нашло отражение в судебной практике.



Обжалование Письма ФНС РФ от 21.08.2013 № АС 4-3/15165@ «О налоге на добычу полезных ископаемых»



**Ноябрь 2014 г. – Жалоба в КС РФ о проверке конституционности ст. 2 ФКЗ «О верховном Суде РФ» и
подп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ**

1. Неопределенность понимания признаков нормативно-правового акта (в частности, неопределенность в вопросе о том, может ли нарушение порядка принятия нормативно-правового акта к автоматическому непризнанию такого акта нормативным).
2. Официальное разъяснение нормативного правового акта имеет нормативное воздействие на общественные отношения;
3. Нормативность воздействия официальных разъяснений нормативных правовых актов требует их оспаривания в процедуре, установленной для оспаривания нормативных правовых актов ;
4. Принятие Письма ФНС фактически привело к тому, что в практике закрепился подход о возможности обратной силы решений публичной власти, влияющих на налоговые обязательства, как улучшающих, так и ухудшающих положение налогоплательщика. Такой подход не отражает принципа равновесия частного и публичного интереса, поскольку несовместим с конституционным началом стабильных правовых условий хозяйствования. При этом в Письме ФНС дано такое истолкование п. 1 ст. 342 НК РФ, которое устанавливает для налогоплательщика дополнительную обязанность.

Общая характеристика водного налога

Водный налог – налог, взимаемый с налогоплательщиков – организаций и физических лиц, осуществляющих пользование водными объектами, **подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством РФ**

Объект налогообложения – отдельные виды водопользования:

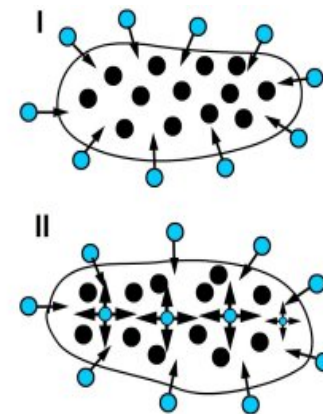
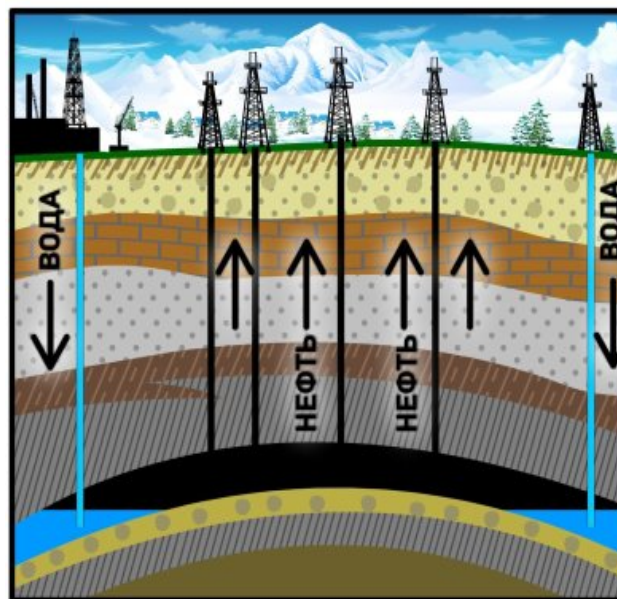
- **Забор воды из водных объектов;**
- Отдельные виды использования водных объектов



Налоговая база при заборе воды из водных объектов – объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период

Водный налог на воду, извлекаемую из сырой нефти и используемую в нагнетательных скважинах

- ❑ При подготовке сырой нефти из ее состава извлекается объем воды, которые зачастую используют на нагнетательных скважинах для выталкивания нефти на нефтяные скважины.
- ❑ Водный налог облагает, в частности, забор воды из водных объектов. Присутствует ли здесь такой объект?
- ❑ Нефтяной пласт – это не водный объект. Вода выделяется в ходе специальной процедуры подготовки, в отсутствие законодательно требуемой лицензии на подобное водопользование и при неприменении измерительных приборов воды в момент извлечения сырой нефти.



❑ Письмо Минфина РФ от 29.09.2014 №03-06-05-01/48532:

«организации, осуществляющие добычу нефти на основании лицензии на пользование недрами в целях добычи углеводородного сырья и отделяющие воду, хлористые соли и механические примеси при доведении добытой из недр сырой нефти до соответствующего стандартам вида полезного ископаемого - нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной, не являются пользователями водного объекта и, соответственно, плательщиками водного налога, поскольку отделение воды в процессе подготовки нефти не является «забором воды»

Спасибо за внимание!