

***Стимулирование разработки  
трудноизвлекаемых запасов  
нефти и другие изменения в  
налогообложении  
нефтедобычи***

**Налоговый обзор**  
Россия, Выпуск № 30 (348), Август 2013 г.

## Стимулирование разработки трудноизвлекаемых запасов нефти и другие изменения в налогообложении нефтедобычи

### Что нового?

23 июля 2013 года президент РФ подписал Федеральный закон № 213-ФЗ (далее – Закон) о стимулировании разработки трудноизвлекаемых запасов нефти (ТРИЗ) и других изменениях в налогообложении нефтяной отрасли.

### Стимулирование вовлечения в разработку ТРИЗ: НДС

В целях стимулирования вовлечения в разработку запасов ТРИЗ с 1 сентября 2013 года вводится понижающий коэффициент ( $K_d$ ) к ставке НДС:

- ❖ 0 (нулевая ставка) – для нефти баженовской, абалакской, хадумской и доманиковой свит;
- ❖ 0,2 – для нефти, добываемой из залежей с проницаемостью не более  $2 \times 10^{-3}$  мкм<sup>2</sup> и толщиной пласта не более 10 м;
- ❖ 0,4 – для нефти, добываемой из залежей с проницаемостью не более  $2 \times 10^{-3}$  мкм<sup>2</sup> и толщиной пласта более 10 м;
- ❖ 0,8 – для нефти тюменской свиты.

Кроме того, при добыче нефти из залежей ТРИЗ может применяться дополнительный понижающий коэффициент  $K_{дв}$  (от 1 до 0,3), аналогичный коэффициенту выработанности  $K_v$ , но рассчитываемый для конкретной залежи, а не для участка недр в целом.

Понижающий коэффициент  $K_d$  применяется до истечения определенного периода с момента достижения 1% выработанности запасов конкретной залежи:

- ❖ 180 месяцев – для нефти баженовской, абалакской, хадумской, доманиковой и тюменской свит;
- ❖ 120 месяцев – для нефти из залежей с проницаемостью менее  $2 \times 10^{-3}$  мкм<sup>2</sup>.

Для применения понижающего коэффициента  $K_d$  одновременно должны соблюдаться следующие условия:

- ❖ нефть добывается из скважин, работающих исключительно на залежах ТРИЗ;
- ❖ соблюдаются требования к проведению измерений, на основе которых определяется количество добываемой нефти;
- ❖ нефть добывается из залежей, степень выработанности запасов которых на 1 января 2012 года составляет менее 3% либо запасы по которым поставлены на государственный баланс после указанной даты.

Законом предусматривается утверждение правительством РФ методик определения показателей проницаемости и толщины пласта. До вступления в силу указанных документов компании вправе применять значения коэффициента  $K_d$  на основании показателей проницаемости и толщины пласта по данным государственного баланса на 1 января 2012 года.

Затем показатели необходимо будет переподтвердить в соответствии с утвержденными методиками. В случае если по результатам право на применение льгот не будет подтверждено, компания должна будет доплатить сумму налога и пени.

## **Стимулирование вовлечения в разработку ТРИЗ: таможенные пошлины**

Дополнен указанный в ст. 3<sup>1</sup> Закона РФ «О таможенном тарифе» перечень категорий нефти, для которых правительство РФ вправе устанавливать особые формулы расчета ставок вывозных таможенных пошлин. Ставки пошлин, рассчитанные по таким особым формулам, согласно указанному закону, не могут превышать следующих значений:

- ❖ 0% при цене нефти марки «Юралс» не более 50 долл./барр.
- ❖  $45\% \times (\text{Цена нефти (долл./барр.)} - 50)$  при цене нефти более 50 долл./барр.

В соответствии с принятыми изменениями особые формулы (пониженные ставки) вывозных пошлин распространяются также на нефть, добываемую на месторождениях, более 80% запасов которых составляет тюменская свита.

Изменения в Законе РФ «О таможенном тарифе» вступят в силу в августе 2013 года, однако для практического применения пониженных ставок правительством РФ должен быть принят ряд нормативных актов.

## **Прочие изменения**

Вопрос о квалификации работ по зарезке боковых стволов скважин (ЗБС) в целях налогообложения (а именно, отнесение данных работ к капитальному ремонту или реконструкции скважин) неоднократно служил предметом налоговых споров. И даже Высший Арбитражный Суд не смог поставить точку в этом вопросе (см. Постановление Президиума ВАС РФ от 1 февраля 2011 года № 11495/10).

В соответствии с Законом с 1 января 2014 года работы по ЗБС в эксплуатационных скважинах будут учитываться в составе расходов на освоение природных ресурсов равномерно в течение 12 месяцев с 1 числа месяца, следующего за месяцем завершения работ.

Законом также уточнена формулировка расчета степени выработанности запасов нефти для целей Налогового кодекса РФ, при этом порядок определения выработанности остался прежним.

Кроме того, Законом установлено, что количество добываемой нефти и фактических потерь при ее добыче должно определяться в соответствии с порядком, который в будущем будет установлен правительством РФ. До утверждения данного порядка применяются действующие правила.

## **Что это значит для Вас?**

Компаниям, имеющим на балансе запасы трудноизвлекаемой нефти, попадающие под действие мер стимулирования, следует произвести инвентаризацию запасов ТРИЗ (в частности, показателей проницаемости и толщины пласта, влияющих на величину коэффициента  $K_d$ ), проанализировать экономический эффект от вовлечения этих запасов в разработку с учетом вводимых налоговых и таможенных льгот и подготовиться к обоснованию перед налоговыми органами выполнения всех условий применения льгот.

Группа	Контакты
Услуги банкам и финансовым учреждениям	<p><b>Екатерина Лазорина</b> Руководитель отдела налоговых и юридических услуг в России <a href="mailto:ekaterina.lazorina@ru.pwc.com">ekaterina.lazorina@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Владимир Буров</b> <a href="mailto:vladimir.burov@ru.pwc.com">vladimir.burov@ru.pwc.com</a></p>
Услуги промышленным и торговым предприятиям	<p><b>Дэвид Джон</b> Управляющий партнер службы налоговых и юридических услуг в странах Центральной и Восточной Европы <a href="mailto:david.e.john@ru.pwc.com">david.e.john@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Энрика Шевченко</b> <a href="mailto:enrika.shevchenko@ru.pwc.com">enrika.shevchenko@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Наталья Козлова</b> <a href="mailto:natalia.kozlova@ru.pwc.com">natalia.kozlova@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Наталья Щербакова</b> <a href="mailto:natalia.sherbakova@ru.pwc.com">natalia.sherbakova@ru.pwc.com</a></p>
Услуги предприятиям в области связи, информационных технологий и СМИ	<p><b>Наталья Возианова</b> <a href="mailto:natalia.vozianova@ru.pwc.com">natalia.vozianova@ru.pwc.com</a></p>
Услуги предприятиям энергетического сектора	<p><b>Денис Горин</b> <a href="mailto:denis.gorin@ru.pwc.com">denis.gorin@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Алексей Смирнов</b> <a href="mailto:alexei.smirnov@ru.pwc.com">alexei.smirnov@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Екатерина Малыгина</b> <a href="mailto:ekaterina.malygina@ru.pwc.com">ekaterina.malygina@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Стефано Тонетти</b> <a href="mailto:stefano.tonetti@ru.pwc.com">stefano.tonetti@ru.pwc.com</a></p>
Услуги частным компаниям	<p><b>Алина Лаврентьева</b> <a href="mailto:alina.lavrenteva@ru.pwc.com">alina.lavrenteva@ru.pwc.com</a></p>
Услуги по налогообложению в области слияний и поглощений	<p><b>Артем Петрухин</b> <a href="mailto:artem.petrukhin@ru.pwc.com">artem.petrukhin@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Екатерина Коропова</b> <a href="mailto:ekaterina.koropova@ru.pwc.com">ekaterina.koropova@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Галина Науменко</b> <a href="mailto:galina.naumenko@ru.pwc.com">galina.naumenko@ru.pwc.com</a></p>
Услуги в области международного налогового планирования	<p><b>Наталья Кузнецова</b> <a href="mailto:natalia.kuznetsova@ru.pwc.com">natalia.kuznetsova@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Михаил Филинов</b> <a href="mailto:mikhail.filinov@ru.pwc.com">mikhail.filinov@ru.pwc.com</a></p>

<b>Группа</b>	<b>Контакты</b>
<b>Услуги в области трансфертного ценообразования</b>	<p><b>Светлана Стройкова</b> <a href="mailto:svetlana.stroykova@ru.pwc.com">svetlana.stroykova@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Андрей Колчин</b> <a href="mailto:andrey.kolchin@ru.pwc.com">andrey.kolchin@ru.pwc.com</a></p>
<b>Услуги по развитию налоговой функции; подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета</b>	<p><b>Кирилл Никитин</b> <a href="mailto:kirill.nikitin@ru.pwc.com">kirill.nikitin@ru.pwc.com</a></p>
<b>Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирования</b>	<p><b>Владимир Константинов</b> <a href="mailto:vladimir.konstantinov@ru.pwc.com">vladimir.konstantinov@ru.pwc.com</a></p>
<b>Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц</b>	<p><b>Карина Худенко</b> <a href="mailto:karina.khudenko@ru.pwc.com">karina.khudenko@ru.pwc.com</a></p>
<b>Юридические услуги</b>	<p><b>Яна Золоева</b> <a href="mailto:yana.zoloeva@ru.pwc.com">yana.zoloeva@ru.pwc.com</a></p> <p><b>Максим Кандыба</b> <a href="mailto:maxim.kandyba@ru.pwc.com">maxim.kandyba@ru.pwc.com</a></p>

© 2013 © «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.». Все права защищены.

Под "PwC" и "PricewaterhouseCoopers" понимается «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.