

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

Подготовила: Порошина Л.В., гр.Ю102

Отношения, возникающие в процессе заключения, исполнения и прекращения соглашений о разделе продукции, регулируются

Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции» от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ (в ред. от 19.07.2011)

Этот закон устанавливает правовые основы отношений, возникающие в области недропользования и инвестиционной деятельности в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории РФ, а также на континентальном шельфе и в пределах исключительной экономической зоны РФ на условиях соглашений о разделе продукции.

Федеральным законом от 06.06.2003. № 65-ФЗ «О внесении дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ, внесении изменений и дополнений в некоторые другие законодательные акты РФ и признании утратившими силу некоторых законодательных актов РФ».

Создание специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции (введен главой 26.4 части второй Налогового кодекса РФ)

СТОРОНЫ СОГЛАШЕНИЯ

```
graph TD; A[СТОРОНЫ СОГЛАШЕНИЯ] --> B[Российская Федерация от имени которой в соглашении выступают Правительство Российской Федерации или уполномоченные им органы]; A --> C[инвесторы - юридические лица и создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, осуществляющие вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющиеся пользователями недр на условиях соглашения.];
```

Российская Федерация от имени которой в соглашении выступают Правительство Российской Федерации или уполномоченные им органы

инвесторы - юридические лица и создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, осуществляющие вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющиеся пользователями недр на условиях соглашения.

Федеральный закон «О соглашениях о разделе продукции» от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ
(в ред. от 19.07.2011) .
Статья 2.



СОГЛАШЕНИЕ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

является договором, в соответствии с которым:

1. РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (далее - инвестор) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ,
2. а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с использованием недрами, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения.

Соглашение о разделе продукции

- Соглашение заключается **после проведения аукциона** на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции и признание аукциона несостоявшимся. Победителем аукциона является участник аукциона, предложивший наиболее высокую цену за право заключения соглашения.
- При выполнении соглашения **доля государства** в общем объеме произведенной продукции составляет **не менее 32%** общего количества произведенной продукции.
- При выполнении соглашения принимается **особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.**
- Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений, представляет в налоговые органы соответствующее уведомление в письменном виде и следующие документы:
 - соглашение о разделе продукции;
 - решение об утверждении результатов аукциона.

Установленный специальный налоговый режим применяется **в течении всего срока действия соглашения.**

Раздел продукции

Произведенная продукция подлежит разделу между государством и инвестором в соответствии с соглашением п. 1 ст. 8 ФЗ «О соглашениях о разделе продукции», где предусмотрены условия и порядок:

- 1.определения **общего объема** произведения **продукции** и ее стоимости, добытая инвестором в ходе выполнения работ по соглашению и уменьшенное на количество технологических потерь в пределах нормативов;
- 2.определение **части произведенной продукции**, которая передается в собственность инвестора для возмещения его затрат на выполнение работ по соглашению;
- 3.**передача** инвестором государству принадлежащей ему **части произведенной продукции** или ее стоимостного эквивалента;
- 4.**получение** инвестором **произведенной продукции**, принадлежащей ему.

И в соответствии с п. 2 ст. 8 этого закона:

раздел между государством и инвестором произведенной продукции или стоимостного эквивалента произведенной продукции и определение принадлежащих государству и инвестору долей произведенной продукции осуществляется **в зависимости от:**

- ✓ геолого-экономической и стоимостной оценок участка недр,
- ✓ технического проекта,
- ✓ показателей технико-экономического обоснования соглашения.

При этом доля инвестора не должна превышать 68%.

Налоги и платежи при использовании соглашения

При выполнении соглашения, предусматривающего условия раздела произведенной продукции, если соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, инвестор уплачивает:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организации;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду;
- водный налог;
- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- земельный налог;
- акциз за исключением акциза на подакцизное минеральное сырье.

Уплаченные инвестором суммы налога на добавленную стоимость, единого социального налога, платежей за пользование природными ресурсами, плата за пользование водными объектами, государственные пошлины, таможенные сборы, земельный налог, акциз, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду **подлежат возмещению**.

Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов, а также не уплачивает налог на имущество организации в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, которые находятся на балансе. Если указанное имущество используется инвестором для других целей, оно облагается налогом на имущество организации в общеустановленном порядке.

Налоги и платежи при использовании соглашения

При выполнении соглашения, предусматривающего условия раздела произведенной продукции п.2 ст.8, (и при этом доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32% общего количества произведенной продукции) инвестор уплачивает следующие налоги и сборы:

- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- налог на добавленную стоимость;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Инвестор **освобождается от уплаты** региональных и местных налогов и сборов.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений

1. Инвесторы по соглашению о разделе продукции определяют сумму налога на добычу полезных ископаемых и сумму налога, подлежащего уплате.
2. **Налогоплательщиками** являются инвесторы по соглашениям о разделе продукции.
3. **Налоговой базой** признается стоимость добытых полезных ископаемых, определяемая в соответствии со ст. 340 Налогового кодекса, с учетом особенностей, установленных в соглашении о разделе продукции для определения стоимости добытых полезных ископаемых.
4. Налоговая база определяется **отдельно по каждому виду полезных ископаемых** и **отдельно по каждому соглашению** о разделе продукции и деятельности, не связанной с выполнением соглашения о разделе продукции.
5. При выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных в соответствии с законодательством РФ, **налоговые ставки**, установленные ст. 342 НК РФ, применяются с **коэффициентом 0,5**.
6. Налоговые ставки, установленные в соглашении о разделе продукции, **не изменяются** в течение всего срока действия указанного соглашения.



Особенности уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) при выполнении соглашений

При выполнении соглашений налог на добавленную стоимость уплачивается в соответствии с гл.21 НК РФ.

Не подлежит налогообложению (освобождаются от налогообложения):

- 1) передача на безвозмездной основе имущества, необходимого для выполнения работ по соглашению, между инвестором по соглашению и оператором соглашения в соответствии с программой работ и сметой расходов, которые утверждены в установленном соглашением порядке;
- 2) передача организацией, являющейся участником, не имеющим статуса юридического лица объединения организацией, выступающего в качестве инвестора в соглашении, другим участникам такого объединения соответствующей доли произведенной продукции, полученной инвестором по условиям соглашения;
- 3) передача налогоплательщиком в собственность государства вновь созданного или приобретенного налогоплательщиком имущества, использованного для выполнения работ по соглашению и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения.



ОСОБЕННОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ

По налогам налогоплательщик представляет в налоговые органы, в которых он состоит на учете, по местонахождению участка недр, предоставленного в пользование на условиях соглашения, **налоговые декларации по каждому налогу, по каждому соглашению** отдельно от другой деятельности.

Налогоплательщик ежегодно в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому, представляет в налоговые органы, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговом органе **по местонахождению участка недр, предоставленного инвестору в пользование на условиях соглашения.**

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ

1. Выездной налоговой проверкой может быть охвачен любой период в течение срока действия соглашения начиная с года вступления соглашения в силу.
2. Для целей налогового контроля инвестор по соглашению обязан **хранить первичные документы**, связанные с исчислением и уплатой налогов, в течение всего срока действия соглашения.
3. Выездная налоговая проверка инвестора по соглашению в связи с деятельностью по соглашению **не может продолжаться более шести месяцев**. При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц для проведения проверки каждого филиала и представительства.

ВЫВОД

- Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции устанавливается, если:
 - ✓ соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами;
 - ✓ доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32% общего количества продукции;
 - ✓ соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора.
- Данный налоговый режим предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством РФ о налогах и сборах, разделом произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения, однако инвестор уплачивает следующие налоги:
 1. НДС;
 2. налог на прибыль организаций
 3. налог на добычу полезных ископаемых
 4. платежи за пользование природными ресурсами
 5. плату за негативное воздействие на окружающую среду
 6. плату за пользование водными объектами
 7. Госпошлину
 8. таможенные сборы
 9. земельный налог
 10. акциз.

При этом суммы уплаченных инвестором налогов подлежат возмещению.