

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

17.05.2019 № 03-06-05-01/35578

На № _____

Федеральная налоговая служба

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо ФНС России от 11.04.2019 № СД-4-3/6818@ по вопросу о порядке исчисления налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДС) в части нормативных потерь при добыче нефти на участках недр, в отношении которой в течение всего налогового периода исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – НДС) и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 9.1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при добыче нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной, добытой на участках недр, в отношении которой в течение всего налогового периода исчисляется НДС, ставка НДС установлена в размере 1 рубль за 1 тонну. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий уровень налогообложения нефти, добываемой на участках недр, в отношении которой исчисляется НДС (Кндд), определяемый в соответствии со статьей 342.6 Кодекса.

Согласно пункту 2 статьи 337 и пункту 1 статьи 339 Кодекса добытым полезным ископаемым, в частности, является нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная, количество которой определяется в единицах массы нетто за вычетом отделенной воды, попутного нефтяного газа и примесей за вычетом содержащихся в нефти во взвешенном состоянии воды, хлористых солей и механических примесей, определенных лабораторными анализами.

При этом в соответствии с пунктом 10 статьи 339 Кодекса определение пользователем недр количества добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, а также фактических потерь при ее добыче осуществляется в соответствии с порядком учета нефти, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2014 № 451 «Об утверждении Правил учета нефти» (далее – Правила учета нефти).

Таким образом, применяемый налогоплательщиком способ определения количества добытой нефти на участках недр, в отношении которой в течение всего

налогового периода исчисляется НДС должен соответствовать порядку, установленному статьей 339 Кодекса и Правилам учета нефти.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 342 Кодекса налогообложение НДС в части нормативных потерь полезных ископаемых, производится по налоговой ставке 0 процентов (рублей). При этом нормативными потерями полезных ископаемых признаются фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, в пределах нормативов потерь, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

Учитывая изложенное, признаваемые Кодексом нормативные потери полезных ископаемых при добыче нефти на участках недр, в отношении которой в течение всего налогового периода исчисляется НДС, облагаются НДС по ставке в размере 0 рублей.

Заместитель директора Департамента

В.А. Прокаев

