

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

17.05.2019 № 03-06-05-01/35847

На № _____

Федеральная налоговая служба

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо ФНС России от 09.04.2019 № СД-4-3/6544@ по вопросу о порядке определения коэффициента, характеризующего долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в общем количестве газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата, добытых в истекшем налоговом периоде на участке недр, содержащем залежь углеводородного сырья (Дг) и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 342.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) для расчета показателя Еут используется коэффициент $D_{г}$, который определяется в соответствии с пунктом 3 статьи 342.4 Кодекса по формуле, в которой используется показатель количества добытого за истекший налоговый период на участке недр газа горючего природного (за исключением попутного газа), выраженный в тысячах кубических метров (G_{o}), и количества добытого за истекший налоговый период на участке недр газового конденсата, выраженный в тоннах (K_{o}).

При этом исключение нормативных потерь газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата при расчете коэффициента $D_{г}$ Кодексом не предусмотрено.

Вместе с тем, согласно пункту 2 статьи 339 Кодекса количество добытого полезного ископаемого определяется прямым (посредством применения измерительных средств и устройств) или косвенным (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье) методом, если иное не предусмотрено статьей 339 Кодекса. В случае, если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный метод.

В соответствии с пунктом 3 статьи 339 Кодекса, если налогоплательщик применяет прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого, количество добытого полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого.

При этом фактическими потерями полезного ископаемого признается разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое

уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 342 Кодекса налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов (0 рублей) при добыче полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых.

При этом на основании абзаца 2 подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Кодекса 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.

Таким образом, в целях расчета коэффициента Дг, в случае применения прямого метода определения количества добытого за истекший налоговый период на участке недр газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата, производится с учетом фактических потерь полезного ископаемого, включая нормативные потери полезных ископаемых облагаемых по налоговой ставке НДС в размере 0 процентов (0 рублей).

Заместитель директора Департамента

В.А. Прокаев

