



Начальник отдела камеральных проверок № 1  
МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2  
Хабибуллина Елена Владимировна

Новое в налоговом законодательстве в 2019 году  
в части НДС и налоговой отчетности по НДС

Март 2019

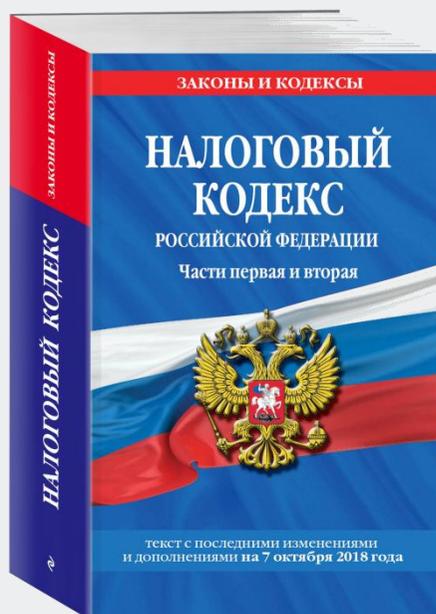
## НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ НДД

В соответствии со статьей 333.43 НК РФ налогоплательщиками налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признаются организации, осуществляющие виды деятельности

- 1 Деятельность по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья, разведке, добыче углеводородного сырья
- 2 Деятельность по транспортировке углеводородного сырья
- 3 Деятельность по подготовке углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении налогоплательщика
- 4 Деятельность по хранению углеводородного сырья (любой смеси в газообразном и (или) жидком состоянии, содержащей углеводородное сырье), добытого на участке недр
- 5 Деятельность по созданию объектов утилизации (переработки) попутного газа
- 6 Деятельность по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких вышеуказанных видов деятельности

# НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НДД

Налоговой базой по налогу признается денежное выражение дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на участке недр, определяемого в соответствии со статьей 333.45 НК РФ



Дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья на участке недр признается расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, уменьшенная последовательно на величину фактических расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр и величину расчетных расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр

Налоговая база

=

Расчетная выручка

-

Фактические  
расходы

-

Расчетные расходы

# СОСТАВ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ УСТАНОВЛЕН СТАТЬЕЙ 333.47 НК РФ

Фактическими расходами по добыче углеводородного сырья на участке недр признаются затраты, понесенные налогоплательщиком и непосредственно связанные с деятельностью по освоению такого участка недр, при условии, что они отвечают требованиям для признания затрат в качестве произведенных расходов, уменьшающих полученные доходы при исчислении налога на прибыль организаций

В состав фактических расходов на участке недр включаются:

Расходы (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов) на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества, доведение его до состояния, пригодного для использования, и фактические расходы, связанные с производством и реализацией. Фактические расходы признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором они были оплачены (частично оплачены), в размере фактически оплаченных сумм, составляющих такие расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией.



# УСТАНОВЛЕННЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

1	Материальные расходы
2	Расходы на оплату труда
3	Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии
4	Расходы на освоение природных ресурсов, включая разовые, регулярные и иные платежи за пользование недрами, предусмотренные законодательством о недрах Российской Федерации
5	Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
6	Расходы на обязательное и добровольное страхование
7	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией, в том числе: суммы налогов и сборов, арендные платежи, расходы на командировки, расходы на консультационные услуги, и другие расходы, установленные статьей 264 НК РФ
8	Расходы на хранение и транспортировку (доставку) добытых на участке недр нефти и газового конденсата, осуществляемые до коммерческого узла учета углеводородного сырья, на котором производится передача добытого углеводородного сырья перевозчикам
9	Расходы на геолого-технические мероприятия, услуги по добыче и подъему углеводородного сырья, услуги геологии и геофизики, услуги по подготовке и доведению углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении налогоплательщика
10	Внереализационные расходы, установленные статьей 265 НК РФ

## ВИДЫ ЗАТРАТ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ НА УЧАСТКЕ НЕДР

1

Расходы на услуги по транспортировке (доставке) добытого на участке недр углеводородного сырья, осуществляемые после коммерческого узла на котором сырье передается перевозчикам

2

Сумма налога на прибыль организаций

3

Сумма налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Налогоплательщик обязан вести отдельный учет фактических расходов по каждому участку недр, в отношении которого определяется налоговая база. Порядок ведения отдельного учета расходов определяется налогоплательщиком самостоятельно, устанавливается в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения с учетом особенностей, установленных главой.

Указанный порядок не может быть изменен в течение пяти лет со дня его утверждения, за исключением случаев изменения законодательства о налогах и сборах, которые непосредственно оказывают влияние на указанный порядок.

В иных случаях указанный порядок может быть изменен налогоплательщиком до истечения пяти налоговых периодов только при условии получения согласования.

Налогоплательщик вправе обратиться в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о согласовании порядка распределения расходов.

# ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО НДС И НДС

1

Приказ ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/828@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме»

2

Приказ ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении формы уведомления об освобождении от исполнения обязанности налогоплательщика по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, формата ее представления в электронной форме»

3

Приказ ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/830@ «Об утверждении формы заявления о согласовании порядка распределения расходов по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядка ее заполнения и порядка согласования порядка распределения расходов по налогу на дополнительный доход»

4

Приказ ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/827@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме»



**Спасибо за внимание!**