



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

ФНС России

29.08.2014 № 03-03-10/43438

На № _____

В связи с письмом ФНС России от 16.07.2014 № ЕД-4-3/13828@ о доведении разъяснений Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики по вопросу учета доходов и расходов в виде положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при привлечении финансирования шельфовых проектов в иностранной валюте, до сведения налоговых органов и размещении их на официальном сайте ФНС России в разделе «Разъяснения ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами», сообщаем следующее.

Статьей 275.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлены особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

Согласно пункту 1 статьи 275.2 Кодекса особенности определения налоговой базы, установленные статьей 275.2 Кодекса, применяются:

1) организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового морского месторождения углеводородного сырья;

2) операторами нового морского месторождения углеводородного сырья.

В соответствии с пунктом 2 статьи 275.2 Кодекса налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса, определяют налоговую базу при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, отдельно от налоговой базы, определяемой при осуществлении иных видов деятельности, в порядке, установленном статьей 275.2 Кодекса.

При этом доходы и расходы налогоплательщика, указанного в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса, полученные и понесенные при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском

месторождении углеводородного сырья, определяются с учетом положений статьей 299.3 и 299.4 Кодекса соответственно.

Так, на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 299.4 Кодекса к расходам налогоплательщиков, понесенным ими при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, относятся расходы в виде процентов по договорам займа, кредита и другим долговым обязательствам в случае, если соответствующие заемные средства были привлечены для финансирования деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

Необходимо отметить также и то, что согласно пункту 2 статьи 299.3 и пункту 2 статьи 299.4 Кодекса перечень доходов (расходов) налогоплательщика, указанного в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса, полученные (понесенные) от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, является открытым.

Таким образом, поскольку обязательство в иностранной валюте возникло вследствие привлечения заемных средств для финансирования деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, соответствующие положительные и отрицательные курсовые разницы относятся к доходам (расходам), полученным (понесенным) от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

Директор Департамента



И.В. Трунин