



cutting through complexity

Налоговые, таможенные и правовые аспекты ведения деятельности в российском секторе Арктического шельфа



КПМГ в России и СНГ



- более 20 лет в России
- СНГ: 7 стран, 18 офисов
- более 3 700 специалистов, 103 партнера
- Член KPMG Europe LLP, крупнейшей аудиторской фирмы Европы
- 18 стран, 143 офиса, почти 33 000 профессионалов



*Открытие в 2012 году.

Наше предложение рынку: Услуги

Аудит финансовой отчетности

- Проведение аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами (МСФО, US GAAP)
- Проведение аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)
- Консультирование по составлению финансовой отчетности
- Консультирование с целью повышения эффективности и процедур бухгалтерского учета
- Помощь в своевременном выявлении и решении возможных проблем

Налогообложение юридических лиц

- Корпоративное налогообложение
- Международное корпоративное налогообложение
- Косвенное налогообложение
- Таможенное консультирование
- Разрешение налоговых споров
- Налоговое и бухгалтерское сопровождение
- Управление налогообложением
- Налоговый аудит
- Слияния и поглощения
- Трансфертное ценообразование
- Ведение учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности
- Юридическое консультирование

Налогообложение физических лиц

- Управление персоналом и налогообложение физических лиц

Сопровождение корпоративных сделок и реструктуризация бизнеса

- Корпоративные финансы
- Реструктуризация бизнеса
- Сопровождение корпоративных сделок

Управление рисками и комплаенс

- Консультирование в области бухгалтерского учета
- Услуги в области внутреннего аудита, управления рисками и соблюдения нормативных требований
- Управление финансовыми рисками
- Форензик

Управленческое консультирование и информационные технологии

- Управленческое консультирование
- Консультирование в области ИТ

Опыт КПМГ по реализации услуг компаниям, участвующим в реализации шельфовых проектов

Структура

Департамент налогообложения и права – 300 человек в России с СНГ
Многофункциональный отдел, специализирующийся на нефтегазовом секторе
Специальная группа сопровождения иностранных нефтяных подрядчиков

Опыт КПМГ

Сопровождение проекта Штокман Девелопмент АГ
Сопровождение проекта разработки месторождения им. Корчагина
Аудиторские услуги компании Сахалин Энерджи
Сопровождение 3 стратегических шельфовых проектов крупнейшей российской государственной нефтяной компании
Разработка классификации объектов морского обустройства по морским проектам, реализуемым российскими нефтегазовыми компаниями
Проекты по размещению персонала, занятого в работах на российском шельфе
Содействие в получении флага и необходимых разрешений для судов, использующихся на шельфовых проектах
Содействие в получении налоговых льгот

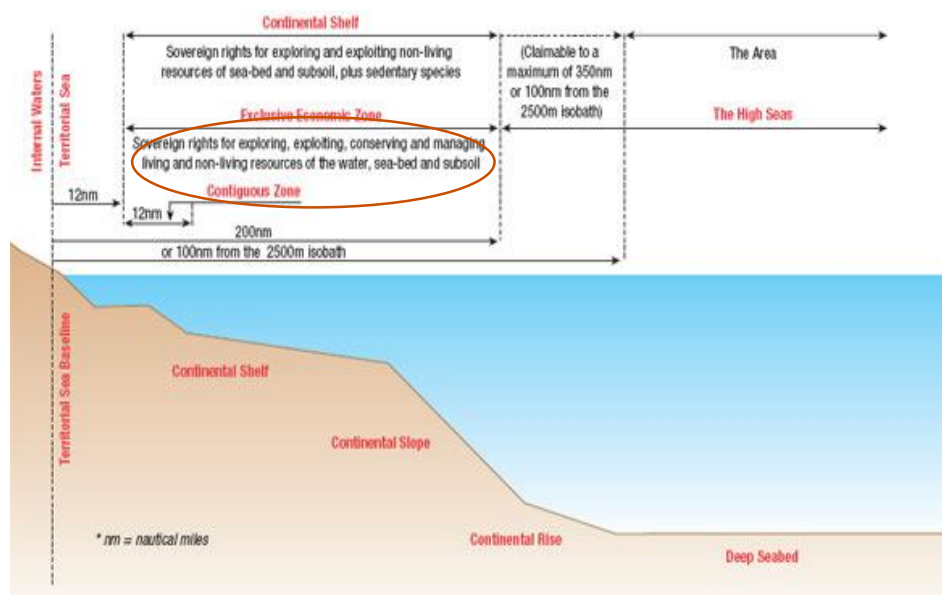
Статус континентального шельфа РФ

Территория РФ:

Территория РФ включает территории ее субъектов, внутренние воды, территориальное море и воздушное пространство

Территориальное море - примыкающий к сухопутной территории или к внутренним морским водам морской пояс шириной 12 морских миль от прибрежных границ РФ

Континентальный шельф:



Ключевые аспекты деятельности на шельфе:

- Разработка месторождений на континентальном шельфе – только российские госкомпании-держатели лицензии (75% / 5 лет)
- Право собственности на топливно-энергетические комплексы с высокими рисками – только российские юридические лица
- Значительные капитальные вложения в разработку месторождений и длительный период окупаемости проекта
- Недостаток опыта и инновационных методов разработки месторождений в особых климатических условиях и, как следствие, необходимость привлечения иностранных специалистов/подрядчиков
- Суровые климатические условия, слабая инфраструктура прилегающих районов
- Непроработанность и неясность российского законодательства
- Сложность получения налоговых и таможенных льгот

Диаграмма рисков шельфовых проектов



Недавние законодательные инициативы

Законопроект 577558-5 (достаточно давно находится в стадии готовности к рассмотрению в Думе):

- Основные средства, которые используются в разработке месторождений не облагаются налогом на имущество
- Определение терминов “искусственные острова”, “установки и сооружения”
- Исключение из категории капитальных сооружений стационарных и плавучих платформ и буровых установок
- Упрощение таможенных процедур и процедур миграционного контроля

Постановление правительства 443-Р от 12 апреля 2012 (срок 1 октября 2012 года пропущен)

- Классификация шельфовых проектов в зависимости от расположения и сложности освоения
- Освобождение от экспортных пошлин углеводородов, добытых на шельфе
- Ставка НДС 10% для проектов 3-й группы и 15% для проектов 2-й группы
- Неизменность ставок в течении 10 лет для проектов 3-й группы и 7 лет для проектов 2-й группы
- Перенос убытков в течении 70 лет
- Возможность применять пониженные ставки НДС
- Освобождение от таможенных пошлин, импортного НДС и налога на имущества оборудования, которое ввозится для использования в шельфовом проекте

Недавние законодательные инициативы (продолжение)

Активно обсуждается допуск иностранных компаний к разведке и разработке мелких и средних месторождений

Позиция озвучена Минприроды, решение не принято

Министр энергетики 5 октября 2012 года озвучил возможность выдачи лицензий иностранным компаниям

Решение не принято

Закон Мурманской области №1368-01-ЗМО – предоставляются льготы по стратегическим и приоритетным проектам

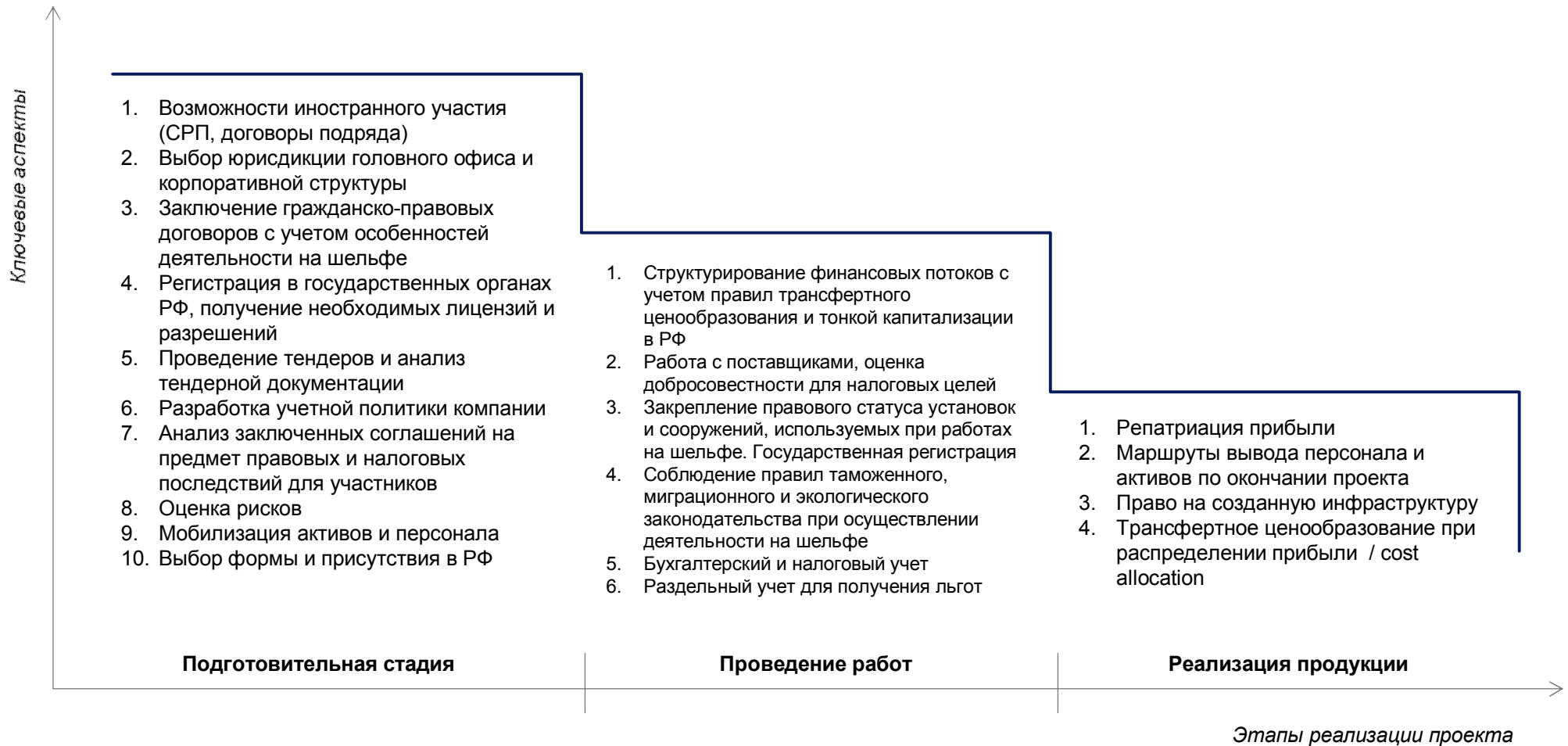
Налог на прибыль (региональная часть)

Налог на имущество (освобождение)

Включение в реестр

Ведение налогового учёта/ учётная политика

Важные фискальные / регулятивные / учетные / юридические вопросы реализации шельфовых проектов



От проблем к решениям: доступ на шельфовые проекты

Фактическое регулирование

На большинство разрабатываемых шельфовых проектов привлекаются или планируются привлекаться иностранные специалисты и технологии

- Ограничения, предусмотренные в действующем законодательстве (ФЗ о Недрах; ФЗ о СРП)
- Перспектива внедрения стратегии локализации для шельфовых проектов
- Ограничения, предъявляемые самими компаниями-держателями лицензии

Потенциальные проблемы

- Отказ в доступе на шельф иностранным подрядчикам
- Препятствия для реализации деятельности на шельфе, возникающие по ходу реализации шельфовых проектов

Предлагаемые решения

- Возможность привлечения иностранных компаний к деятельности на шельф путем заключения гражданско-правовых договоров подряда с держателями лицензий (Законопроект 577558-5)
- Предоставление гарантий неотстранения на всех этапах реализации проекта
- Анализ существующих законодательных инициатив на предмет их соответствия особенностям деятельности на шельфе

От проблем к решениям: налогообложение на шельфе

Фактическое регулирование

- Спорный вопрос возможности создания постоянного представительства на шельфе
- Отсутствие действующего законодательства или законопроектов, предусматривающих полный комплекс налоговых льгот
- Неурегулированность вопросов налогообложения НДС на шельфе и, как следствие, возможности получения соответствующих налоговых вычетов и возмещений

Потенциальные проблемы

- Неоднозначность статуса налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на Арктическом шельфе
 - Незавершенность налоговых и таможенных льгот
 - Особенности налогообложения НДС на шельфе

Предлагаемые решения

- Предоставление права неоднократного перемещения через границу РФ при ввозе персонала и оборудования без необходимости проезда через пункты ввоза, предусмотренные действующим миграционным и таможенным законодательством
- Предоставления права плавания под Государственным флагом РФ при соблюдении определенных условий
- Предоставление права пересечения границы судами, задействованными в ввозе персонала и оборудования, без прохождения пограничного иных видов контроля
- Анализ существующих законодательных инициатив на предмет их соответствия особенностям деятельности на шельфе

От проблем к решениям: неналоговые аспекты

Фактическое регулирование

- Применимость общих положений миграционного и таможенного законодательства к шельфовым проектам
- Законодательные инициативы в сфере экологических аспектов осуществления деятельности на шельфе

Потенциальные проблемы

- Сложности, связанные с неоднократным пересечением границы РФ при ввозе персонала и оборудования
- Дополнительные финансовые обязательства, связанные с выполнением требований экологического законодательства

Предлагаемые решения

- Возможность привлечения иностранных компаний к деятельности на шельф путем заключения гражданско-правовых договоров подряда с держателями лицензий (Законопроект 577558-5)
- Предоставление гарантий неотстранения на всех этапах реализации проекта
- Анализ существующих законодательных инициатив на предмет их соответствия особенностям деятельности на шельфе

Наш практический опыт – на что обратить внимание для повышения эффективности шельфовых проектов

Правильная классификация объектов обустройства месторождений

- Опыт классификации объектов объектов ОС
- Развёртывание ERP системы

Получение налоговых льгот

- Раздельный учёт затрат
- CAPEX или OPEX?

Адаптация положений EPSCC контрактов к требованиям российского налогового и бухгалтерского законодательства

- Отдельное внимание вопросам НДС и таможенным
- Этапная сдача работ



ВОПРОСЫ?



cutting through complexity

Контакты:



Сергей Щелкалин

Партнер, руководитель Группы по оказанию услуг компаниям нефтегазового сектора

T: +7 (495) 937 4477

E: SSchelkalin@kpmg.ru



Павел Миронов

Старший менеджер, Группа по оказанию услуг компаниям нефтегазового сектора

T: +7 (495) 937 4477

E: PMyronov@kpmg.ru

© 2012 ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и находящаяся под контролем KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены. Напечатано в России.

KPMG, логотип KPMG и слоган “cutting through complexity” являются зарегистрированными товарными знаками ассоциации KPMG International.