



Налогово-правовое регулирование разработки шельфовых месторождений: Текущее положение и перспективы

Алексей Рябов, Менеджер
Группа налогообложения
компаний энергетического сектора

13 ноября 2017 г.



Вызовы для эффективной разработки недр на континентальном шельфе РФ



Налоговые факторы


- Тенденция к увеличению налоговой нагрузки на «нефтяников» (рост ставок НДС, непропорциональное изменение параметров БНМ)
- Рентная система налогообложения добытого сырья, не учитывающая экономику нефтедобычи (НДС)
- Недостаточность целевых налоговых льгот и стимулов в отношении крупных капитальных вложений и расходов на разведку
- Невозможность консолидации налоговой базы по разработке морских месторождений
- Неурегулированность таможенных льгот и процедур для деятельности на континентальном шельфе
- Вопросы привлечения иностранного персонала (налоги на доходы, миграционное законодательство)



Неналоговые факторы

- Нестабильность политической и макроэкономической ситуации в мире
- Ужесточение санкций против РФ
- Нестабильность цен на нефть
- Зависимость от иностранных технологий и оборудования
- Снижение рентабельности нефтегазовых проектов в РФ
- Ограничение доступа к финансированию проектов
- Дополнительные издержки, связанные с выполнением требований экологического законодательства
- Неразвитость инфраструктуры, в связи с которой разрабатывать новые месторождения нужно «с нуля»

Налоговые тенденции



В настоящее время Правительством и Государственной думой РФ приняты или рассматриваются ряд инициатив, которые могут повлиять на налоговые параметры деятельности по разработке континентального шельфа РФ

Позитивные факторы

- Расходы по геологическому изучению на поиски и оценку НММ признаются владельцем лицензии с повышающим коэффициентом 1,5 (с 01.01.2017)
- Точечные изменения в части налогового администрирования: упрощение возврата налогов, получения отсрочки платежей и т.п. (с 01.01.2018)
- Введение налога на дополнительный доход (НДД) для «пилотных» месторождений (зак-т подготовлен Правительством, ожидается принятие до конца 2017 г.)
- Внесение в российскую правовую систему института рискованного операторского договора (зак-т в стадии разработки)
- Либерализация режимов СПИК / РИП для нефтепереработки (обсуждаемая инициатива)

Негативные факторы

- Перенос на региональный уровень льгот по налогу на имущество в отношении объектов движимого имущества, принятых к учету до 01.01.2013 (с 01.01.2018)
- Перенос на региональный уровень льгот по налогу на имущество для объектов с высокой энергетической эффективностью (с 01.01.2018)
- Возможное завершение БНМ с полной отменой экспортной пошлины и сопутствующим ростом НДС (риски рентабельности для нефтепереработки)
- Дальнейшее повышение акцизов
- Общая нестабильность налогового режима, что в условиях санкционной нагрузки не стимулирует иностранных инвесторов вкладывать капитал в экономику РФ

В части шельфовых проектов:

- Не решены вопросы консолидации налоговых баз по НММ, хотя бы в пределах одного ЛУ
- Не решены вопросы периода действия льгот (особых режимов) для НММ по НДС / таможенным пошлинам

Задачи законодательного стимулирования шельфовых проектов, оставшиеся вне рамок законодательства о НММ

- **Не внесены изменения в гражданское законодательство:**
 - ГК РФ не содержит концепции «Risk Service Agreement», и к соглашениям применяются правила, предусмотренные действующими главами Гражданского Кодекса Российской Федерации, при этом сами соглашения с зарубежными партнерами, как правило, регулируются зарубежным правом
- **Не внесены послабления в миграционное законодательство и законодательство о пересечении государственной границы**
- **Сохранились существенные ограничения для компаний, которые могут претендовать на получение лицензии:**
 - Разработка месторождений на континентальном шельфе – только российские госкомпании-держатели лицензии (>50% / 5 лет)
 - Право собственности на объекты топливно-энергетического комплекса, относящихся к высокой категории опасности – только российские юридические лица
 - Право собственности на геологическую информацию закрепляется за лицензедержателем (Закон о недрах)
- **Не разработаны специальные правила формирования проектной документации на создание, эксплуатацию, использование искусственных островов, установок, сооружений**
- **Не определен порядок регистрации искусственных островов, установок, сооружений**
- **Не отрегулирован вопрос о налоговом резидентстве физических лиц – участников шельфовых проектов**
- **Не урегулирован в полной мере доступ на шельф судов под флагами иностранных государств**



ИНСТИТУТ РИСКОВОГО ОПЕРАТОРСКОГО ДОГОВОРА В РФ

Структурирование шельфовых проектов в РФ в рамках RSA



- Истощение запасов добычи нефти в традиционных регионах. Необходимость интенсификации ГПП, разработки ТриЗ и шельфовых участков
- Геологические, финансовые и технологические риски **не могут быть разделены в рамках действующей нормативно-правовой базы**
- **Концепция RSA в российском праве отсутствует.** Технически содержит элементы нескольких договоров (простое товарищество, подряд, оказание услуг и т.д.). Возникают риски непредсказуемого толкования судами
- Рисковые операторские договоры в текущих реалиях **заключаются по иностранному праву** (как правило, британское)
- Необходимо введение в российское правовое поле аналогов RSA

Совместная разработка недр инструмент, позволяющий увеличить инвестиции в результате привлечения новых субъектов

Совместная разработка недр

ОПЕРАТОР



1 Обладает компетенцией, технологией и средствами

2 Хочет получить право участия в принятии решений

3 Хочет получить доход в денежной или натуральной форме

НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЬ



1 Хочет привлечь технологии и финансовые ресурсы

2 Нуждается в разделении рисков

3 Хочет сохранить контроль за лицензией

ИНВЕСТОРЫ



1 Владеют достаточными средствами для инвестиций

2 Хотят получить право участия в принятии решений

3 Хотят получить возможность дохода

Решение - внедрение общепризнанных договорных инструментов раздела рисков в недропользовании

Цели:

1

Увеличить инвестиционную привлекательность новых проектов в разведке и добыче

2

Сократить зависимость от иностранного права и офшорного структурирования

3

Снизить риски российских компаний за счёт диверсификации вложений

Условия:

1

Без бюджетных затрат и изменения фискального режима недропользования

2

Сохранение действующих основ системы регулирования пользования недрами

Решение:

Внедрение принятых в мировой практике договорных форм совместного недропользования:

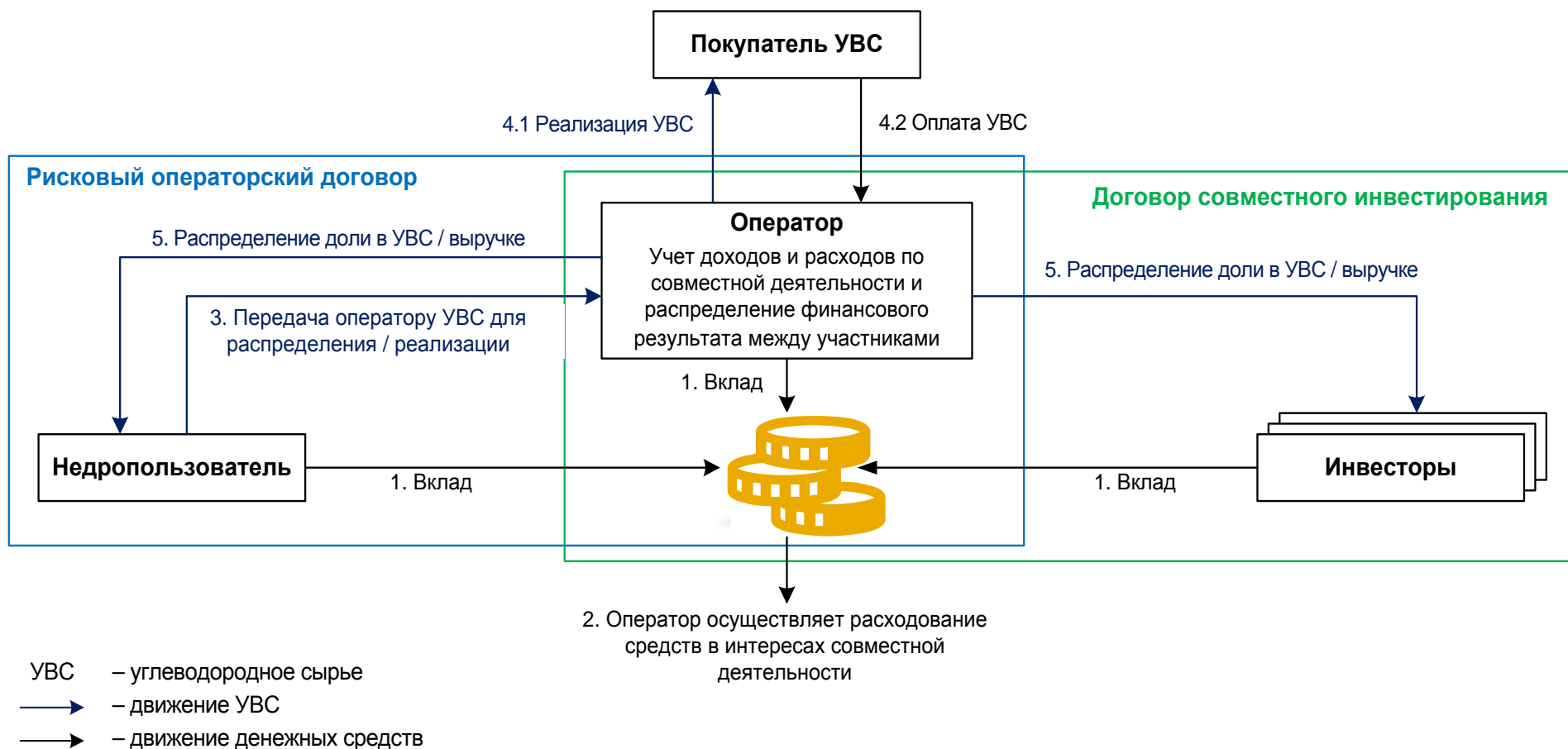
1

Рискового операторского договора (Risk service agreement, RSA) - договора горного товарищества (ДГТ)

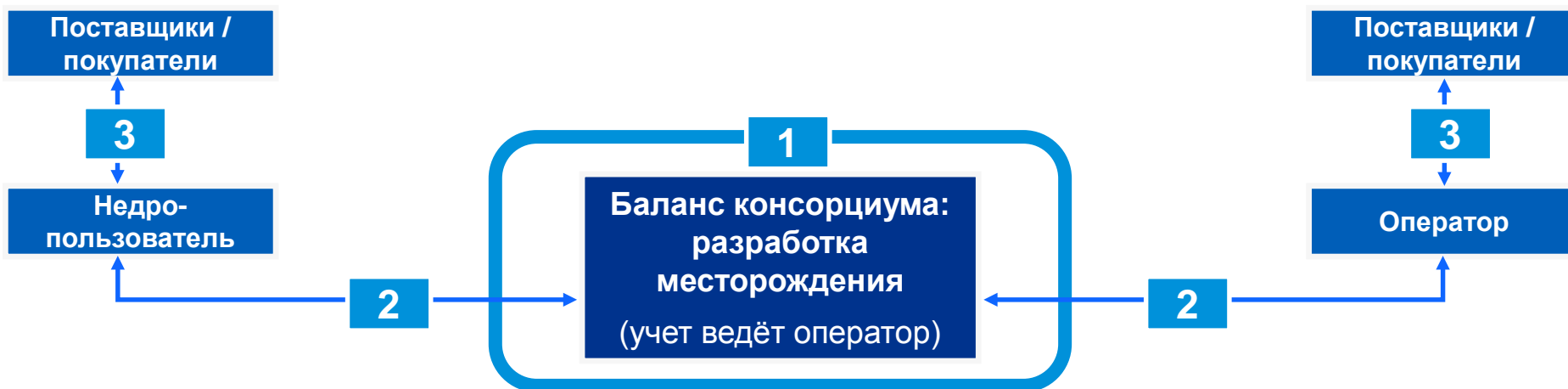
2

Соглашения о совместной разработке (Joint operating agreement, JOA) - договора совместного инвестирования (ДСИ)

Схема функционирования ДГТ и ДСИ



Принципиальные подходы к налогообложению ДГТ



1

Операции на балансе консорциума

- облагаются в порядке, установленном НК РФ для совместной деятельности (СД) (ст. 174.1 и 278 НК РФ). НДС платит Оператор. Налог на прибыль платит каждый участник СД с причитающейся ему прибыли
- Необходимы поправки в НК РФ по учету полученных убытков для исчисления налога на прибыль (по аналогии с инвестиционным товариществом)

2

Операции по передаче имущества (основные средства, добытая нефть) между участниками ДГТ

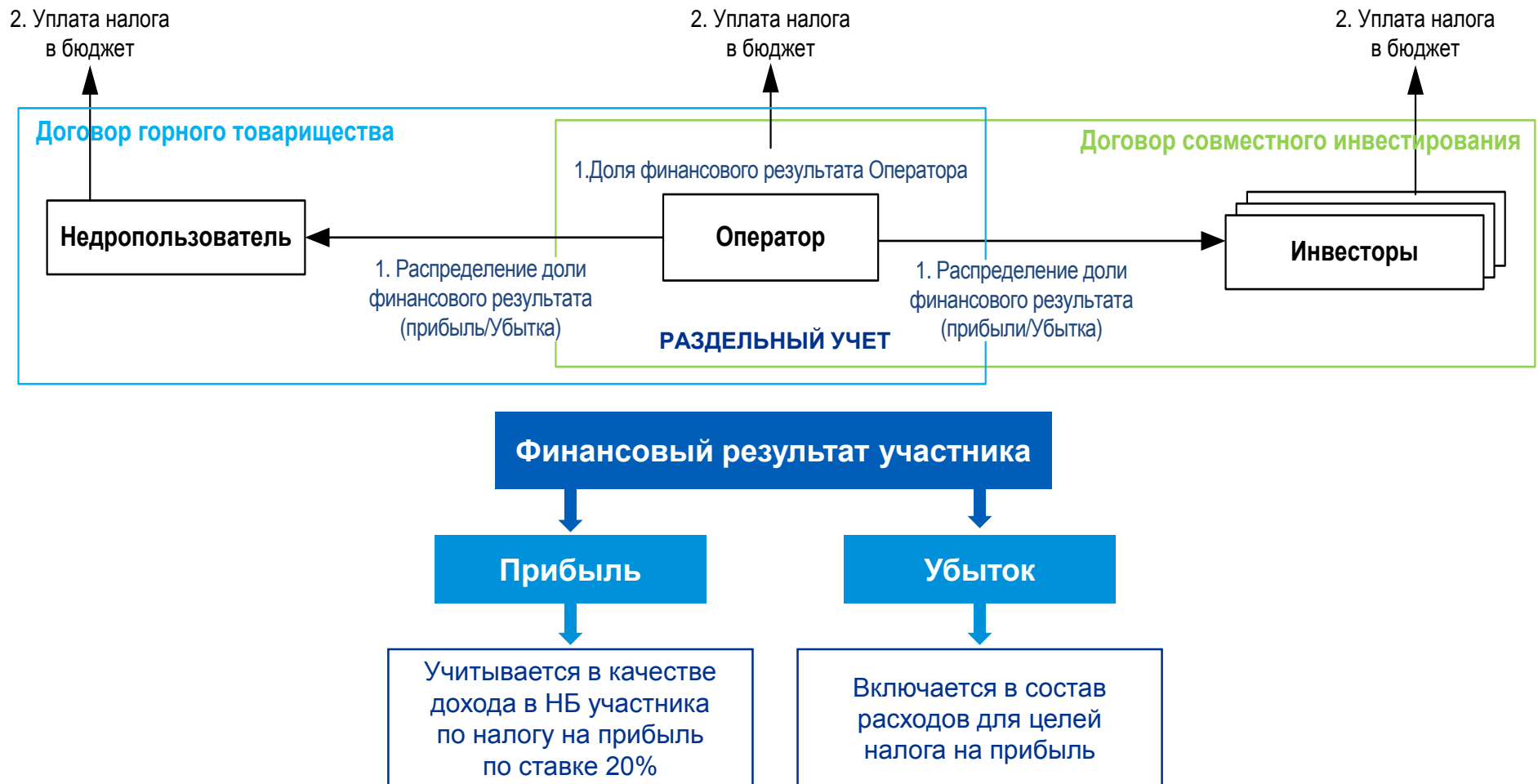
- Освобождаются от налогообложения, необходимы поправки в НК РФ
- Нефть облагается НДС при распределении из консорциума и/или её реализации

3

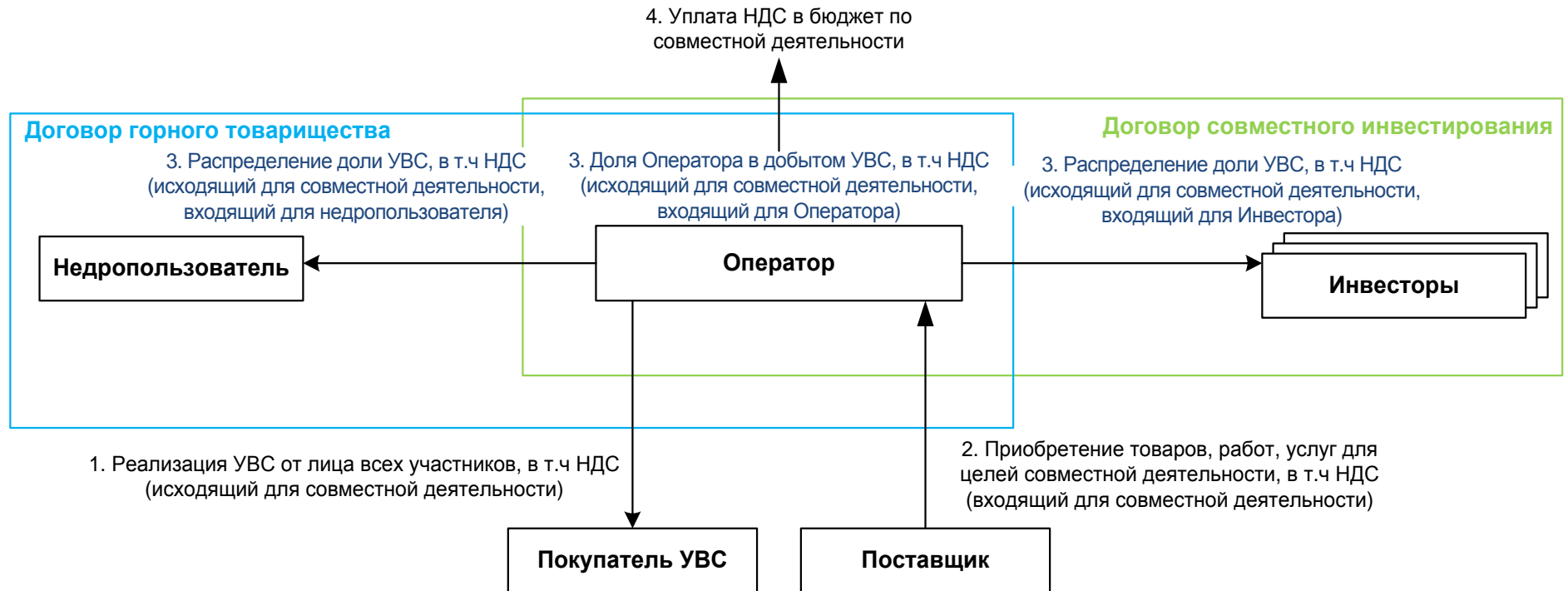
Операции участников ДГТ вне деятельности консорциума

- облагаются в общем порядке

Налог на прибыль. Схема расчета



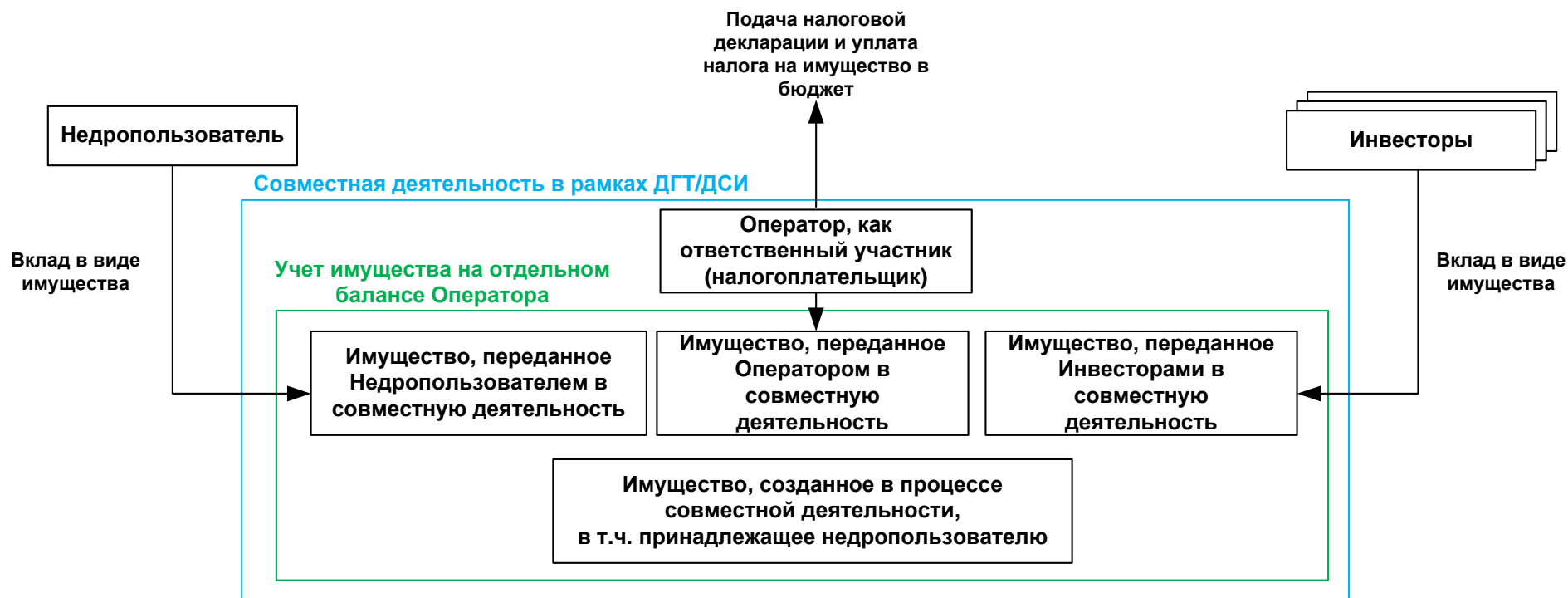
Налог на добавленную стоимость



Ответственный участник (оператор):

- обязан вести отдельный учет общих операций
- исполняет обязанности налогоплательщика по операциям в рамках совместной деятельности, подает налоговые декларации по НДС, выставляет счета-фактуры по общим операциям
- имеет право на вычет по общим операциям при условии ведения отдельного учета (совместная деятельность/самостоятельная деятельность)

Налог на имущество



- Оператор признается налогоплательщиком налога на имущество по имуществу, учитываемому на отдельном балансе
- Участник передает принадлежащее ему имущество в совместную деятельность в качестве вклада
- Оператор учитывает на отдельном балансе имущество, переданное в качестве вклада в ДГТ/ДСИ и созданное в рамках совместной деятельности
- Данный механизм позволяет упростить механизм администрирования и налогового контроля в ситуации, когда право собственности на имущество, вновь созданное в рамках совместной деятельности, не является долевым, а возникает у отдельных участников по условиям договоров



Алексей Рябов, АССА
Менеджер
Практика работы с компаниями
энергетического сектора

Телефон: +7 (812) 313 7300, доб. 36025

Факс : +7 (495) 937 4477

E-mail: ARyabov@kpmg.ru



kpmg.ru



kpmg.com/app

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2017 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.