

Выдержки
из Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)
от 05.08.2000 № 117-ФЗ

Статья 333.49. Порядок определения расчетных расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр

(введена Федеральным [законом](#) от 19.07.2018 N 199-ФЗ)

1. Расчетными расходами по добыче углеводородного сырья на участке недр (далее в настоящей статье - расчетные расходы на участке недр) признается сумма следующих видов расходов:

1) расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат;

2) расчетные расходы на транспортировку нефти, газового конденсата.

2. Величина расчетных расходов на участке недр в виде расчетной вывозной таможенной пошлины на нефть и газовый конденсат за налоговый (отчетный) период определяется путем суммирования таких расходов за каждый месяц налогового (отчетного) периода.

Расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат за календарный месяц (P_p) рассчитывается по следующей формуле:

$$P_p = ЭP_{\text{нефть}} \times P \times (V_{\text{нефть}} + V_{\text{гк}}),$$

где $ЭP_{\text{нефть}}$ - ставка вывозной таможенной пошлины на нефть, выраженная в долларах США за тонну, установленная в соответствующем календарном месяце в отношении нефти, добытой на участке недр, в порядке, установленном [Законом](#) Российской Федерации от 21 мая 1993 года N 5003-1 "О таможенном тарифе" (далее - Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе");

P - среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком в соответствии с [пунктом 2 статьи 333.46](#) настоящего Кодекса; (в ред. Федерального [закона](#) от 27.11.2018 N 424-ФЗ)

$V_{\text{нефть}}$ и $V_{\text{гк}}$ - количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр за календарный месяц.

3. Величина расчетных расходов на участке недр в виде расчетных расходов на транспортировку нефти, газового конденсата за налоговый (отчетный) период определяется путем суммирования таких расходов за каждый календарный месяц налогового (отчетного) периода.

Сумма расчетных расходов на транспортировку нефти, газового конденсата за календарный месяц (T_3) рассчитывается по следующей формуле:

$$T_3 = T_{\text{ингк}} \times V_{\text{нк}},$$

где $T_{\text{ингк}}$ - индикативный тариф на транспортировку нефти, определяемый для соответствующего района добычи нефти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, и публикуемый в официальных источниках информации уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов в сфере государственного регулирования цен (тарифов) на товары (услуги). Индикативный тариф на транспортировку нефти устанавливается в рублях на тонну нефти;

$V_{\text{нк}}$ - количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр в календарном месяце.

При определении индикативного тарифа на транспортировку нефти учитываются, в частности, расходы на доставку (транспортировку) магистральными трубопроводами, железнодорожным, водным и другим транспортом, включая расходы на транспортировку от границы Российской Федерации до мировых рынков нефтяного сырья, расходы на выполнение заказа и диспетчеризацию поставок, на перевалку, слив, налив, погрузку, разгрузку и перегрузку, на оплату услуг в портах и транспортно-экспедиционных услуг.

Статья 333.52. Порядок определения и признания исторических убытков

(введена Федеральным [законом](#) от 19.07.2018 N 199-ФЗ)

1. Налогоплательщик, осуществляющий пользование участками недр, указанными в [подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 333.45](#) настоящего Кодекса, определяет расчетный финансовый результат применительно к соответствующему участку недр в порядке, установленном настоящей главой для определения налоговой базы по налогу, по каждому календарному году за период с 1 января 2011 года (для участков недр, указанных в [подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45](#) настоящего Кодекса или расположенных полностью или частично в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря, - с 1 января 2007 года) и по год (включительно), непосредственно предшествующий году начала исчисления налога в отношении таких участков недр (далее в настоящей статье - ретроспективный период).

В целях настоящей главы историческим убытком признается отрицательный расчетный финансовый результат, определенный для календарного года ретроспективного периода.

2. В целях определения расчетного финансового результата для отдельного календарного года ретроспективного периода налогоплательщик определяет расчетную выручку от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, и расчетные расходы на участке недр на основании [статей 333.46 и 333.49](#) настоящего Кодекса применительно к соответствующему календарному месяцу ретроспективного периода с учетом следующих особенностей:

1) значения индикативного тарифа на транспортировку нефти для соответствующих календарных месяцев ретроспективного периода определяются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов в сфере государственного регулирования цен (тарифов) на товары (услуги), в соответствии с [пунктом 3 статьи 333.49](#) настоящего Кодекса;

2) в случае, если в течение ретроспективного периода налогоплательщик в отношении нефти, добытой на участке недр, указанном в [пункте 1](#) настоящей статьи, применял особые формулы расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, установленные [пунктом 5 статьи 3.1](#) Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе", для всего срока применения указанных особых формул сумма расчетной вывозной таможенной пошлины на нефть и газовый конденсат учитывается с применением ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, рассчитанных с применением указанных особых формул.

3. В целях определения расчетного финансового результата для отдельного календарного года ретроспективного периода налогоплательщик определяет сумму фактических расходов на соответствующем участке недр в соответствии со [статьями 333.47 и 333.48](#) настоящего Кодекса на основании первичных учетных документов и данных налогового учета по налогу на прибыль организаций.

В отношении участков недр, указанных в [пункте 1 статьи 333.45](#) настоящего Кодекса, в состав фактических расходов на соответствующем участке недр также включаются расходы, понесенные налогоплательщиком в соответствии с лицензионными обязательствами на данном участке недр до года постановки запасов нефти по данному участку недр на государственный баланс запасов

полезных ископаемых.

4. Налогоплательщик, определивший в соответствии с настоящей статьей исторический убыток для календарного года ретроспективного периода, вправе уменьшить налоговую базу налогового (отчетного) периода, следующего за ретроспективным периодом, на всю сумму такого убытка или на часть этой суммы (перенести исторический убыток на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены настоящей статьей.

5. В случае, если налогоплательщик определил исторический убыток более чем для одного календарного года ретроспективного периода, перенос таких исторических убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

6. Налогоплательщик вправе перенести на будущее сумму определенного для последнего календарного года ретроспективного периода исторического убытка с учетом коэффициента в размере 1,163.

Налогоплательщик уменьшает расчетный финансовый результат календарного года ретроспективного периода на сумму исторического убытка, определенного для предыдущего календарного года ретроспективного периода с учетом коэффициента индексации убытка в размере 1,163 (далее в настоящей главе - перенос исторических убытков в пределах ретроспективного периода).

7. Сумма исторического убытка, учитываемого при определении расчетного финансового результата календарного года, следующего за годом, для которого был определен такой исторический убыток, определяется как произведение суммы не перенесенного в пределах ретроспективного периода исторического убытка, определенного для календарного года, и коэффициента индексации убытка, установленного [пунктом 6](#) настоящей статьи, возведенного в степень, равную порядковому номеру календарного года, на расчетный финансовый результат которого производится перенос такого убытка, считая с календарного года, следующего за годом, для которого был определен такой убыток (на последнее число которого был определен такой убыток).

Исторический убыток, не перенесенный в пределах ретроспективного периода, признается убытком для целей исчисления налога и переносится на будущее в порядке, установленном [пунктом 6](#) настоящей статьи и [статьей 333.51](#) настоящего Кодекса с учетом следующих особенностей.

Сумма переносимого исторического убытка на налоговый период определяется как произведение суммы исторического убытка, понесенного в календарном году ретроспективного периода, и коэффициента индексации убытка, установленного [пунктом 3 статьи 333.51](#) настоящего Кодекса, возведенного в степень, равную порядковому номеру года налогового периода, на налоговую базу которого производится перенос такого убытка, считая с года, следующего за годом, по итогам которого был определен такой исторический убыток (на последнее число которого был определен такой исторический убыток).