

**По вопросу определения налоговой базы при осуществлении деятельности,
связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении
углеводородного сырья**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ФНС России о согласовании позиции по вопросу, связанному с определением налоговой базы по налогу на прибыль организаций при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, и согласовывает позицию по данному вопросу, изложенную в указанном письме.

В соответствии с пунктом 1 статьи 299.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы в соответствии со статьей 275.2 Кодекса к расходам налогоплательщика, указанного в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса, относятся обоснованные и документально подтвержденные расходы, понесенные налогоплательщиком, если эти расходы связаны с осуществлением таким налогоплательщиком деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья. При этом расходы, понесенные при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, определяются с учетом особенностей, установленных данной статьей.

В подпункте 7 пункта 1 статьи 11.1 Кодекса дано определение деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья. В частности, к указанной деятельности относится деятельность по поиску и оценке нового морского месторождения углеводородного сырья на участке недр, а также деятельность по разведке, промышленной разработке нового морского месторождения углеводородного сырья.

При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 261 Кодекса расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы налогоплательщика на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера, проведение работ по зарезке боковых стволов эксплуатационных скважин.

При этом доходы налогоплательщика определяются в соответствии со статьей 299.3 Кодекса, а расходы - в соответствии со статьей 299.4 Кодекса.

В соответствии с пунктом 4 статьи 299.4 Кодекса расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, или к иной деятельности налогоплательщика, а также расходы, относящиеся к деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, осуществляемой в отношении нескольких месторождений, учитываются при определении налоговой базы в соответствии с положениями статьи 275.2 Кодекса в доле, определяемой налогоплательщиком в соответствии с порядком распределения расходов. Указанный порядок устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и подлежит применению в течение не менее пяти налоговых периодов.

Таким образом, при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, расходы, учитываются при определении налоговой базы в соответствии с положениями пункта 4 статьи 299.4 Кодекса. К указанным расходам на освоение природных ресурсов в размере соответствующей доли, отнесенным к деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья согласно порядку распределения расходов, установленному налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, применяются положения пункта 7 статьи 261 Кодекса.