

Стимулирование деятельности по добыче углеводородного сырья на морских месторождениях: изменения законодательства

Д.В. Никифоров, глава московского офиса фирмы Debevoise & Plimpton LLP

А.Н. Кучер, партнер московского офиса фирмы Debevoise & Plimpton LLP

А.С. Еремина, юрист московского офиса фирмы Debevoise & Plimpton LLP

О.В. Семенов, юрист московского офиса фирмы Debevoise & Plimpton LLP

Настоящая статья описывает понятия, которые были введены (уточнены) для целей налогообложения и регулирования создания, эксплуатации и использования искусственных островов, установок, сооружений на континентальном шельфе Российской Федерации, а также изменения законодательства Российской Федерации, направленные на стимулирование деятельности по добыче углеводородного сырья на морских месторождениях.

Ключевые слова: морские месторождения; углеводородное сырье; континентальный шельф; вывозная таможенная пошлина; налоги; налоговое стимулирование; льготы; освобождения; искусственные острова, установки, сооружения; шельфовые объекты; операторский договор.

Providing Incentives for Hydrocarbon Production at Offshore Fields: Legislative Amendments

Nikiforov D.V., Kucher A.N., Eremina A.S., Semenov O.V.

This article describes (i) new concepts, and clarifications of existing concepts introduced to Russian legislation for taxation purposes and purposes of regulating the creation, operation and use of artificial islands, installations and fixtures on the Russian continental shelf, as well as (ii) changes to Russian legislation aimed at providing incentives for hydrocarbon production at offshore deposits.

Keywords: offshore deposits; hydrocarbons; continental shelf; customs export duty; taxes; tax incentives; incentives; exemptions; artificial islands, installations, fixtures; shelf facilities; operator agreement.

В 2013 г. Президент Российской Федерации подписал Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации» от 30 сентября 2013 г. № 268-ФЗ (далее — Закон № 268-ФЗ).

Этим законом были внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (соответственно), Закон № 5003-1 от 21 мая 1993 г. «О таможенном тарифе» (далее — Закон о таможенном тарифе) и Федеральный закон «О континентальном шельфе Российской Федерации» № 187-ФЗ от 30 ноября 1995 г. (далее — Закон о континентальном шельфе), направленные на стимулирование деятельности по добыче углеводородного сырья (далее — УВС) на участках недр, расположенных в границах:

- внутренних морских вод и (или) территориального моря Российской Федерации; и (или)
- континентального шельфа Российской Федерации; либо
- российской части (российского сектора) дна Каспийского моря.

Предусмотренное Законом № 268-ФЗ стимулирование деятельности по добыче УВС на морских месторождениях¹ включает в себя:

¹ Месторождения углеводородов, к которым относятся такие участки недр, определены в Законе № 268-ФЗ как «морские месторождения УВС». В правовых актах Российской Федерации проекты освоения таких морских месторождений именуются «шельфовыми проектами».

- создание системы мер налогового стимулирования;
- освобождение на определенный срок от вывозной таможенной пошлины (далее — ВТП) некоторых видов УВС, вывозимых из Российской Федерации и полученных (произведенных) при разработке ряда морских месторождений; а также
- совершенствование правового регулирования отношений, связанных с созданием, эксплуатацией и использованием шельфовых объектов².

Кроме того, для целей налогообложения и регулирования создания, эксплуатации и использования шельфовых объектов Закон № 268-ФЗ дополнил действующее законодательство Российской Федерации новыми понятиями и уточнил уже существующие в нем понятия.

Государственная политика по стимулированию добычи УВС

Закон № 268-ФЗ подготовлен во исполнение Парламентских рекомендаций 2011 г. по разработке изменений законодательства Российской Федерации с целью повышения экономической эффективности и инвестиционной привлекательности освоения новых месторождений. Парламентские рекомендации были составлены по итогам парламентских слушаний на тему «Законодательное обеспечение развития газовой отрасли», состоявшихся 30 мая 2011 г. Толчок для таких изменений был дан в 2008–2010 гг. Правительством Российской Федерации, которое неоднократно указывало на необходимость формирования и развития в ближайшие десятилетия новых крупных центров добычи углеводородов (в том числе за счет морских месторождений) и стимулирования привлечения в них частных инвесторов для стабильного и экономически эффективного удовлетворения внутреннего и внешнего спроса на углеводороды в условиях спада добычи в традиционных нефтегазодобывающих

В целях налогообложения добычи УВС НК РФ дополнен рядом понятий, наиболее существенными из которых являются «деятельность, связанная с добычей УВС на новом морском месторождении» и «оператор нового морского месторождения».

районах Западной Сибири, который возможен в 2015–2030 гг. Такие выводы можно сделать исходя из Стратегии развития геологической отрасли РФ до 2030 г., утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 июня 2010 г. № 1039-р (далее — Стратегия развития). Основой для реализации этих целей должны были стать совершенствование нормативно-правового регулирования недропользования и введение механизмов его экономического стимулирования согласно Стратегии развития геологической отрасли РФ до 2030 г. от 21 июня 2010 г. № 1039-р (далее — Стратегия развития), утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации.

Во время рассмотрения законопроекта в Государственной Думе в 2012–2013 гг. Правительство Российской Федерации продолжило выступать с предложениями по увеличению ресурсной базы российской нефтегазовой отрасли, в том числе, за счет разработки существующих нерентабельных месторождений, а также месторождений в новых регионах с суровыми природно-климатическими условиями и отсутствием инфраструктуры, и повышению инвестиционной привлекательности шельфовых проектов согласно распоряжению Правительства РФ № 443-р от 12 апреля 2012 г. (далее — распоряжение № 443-р) и государственной программе «Энергоэффективность и развитие энергетики» (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации

№ 512-р от 3 апреля 2013 г.). Такими инициативами были, например, классификация шельфовых проектов по четырем категори-

ям сложности³, освобождение добытых на морских месторождениях углеводородов от ВТП, принятие мер налогового стимулирования и т. д.

Как указано выше, предусмотренные Законом № 268-ФЗ изменения направлены на налоговое и таможенно-тарифное стимулирование добычи углеводородов на морских месторождениях, а также на совершенствование правового регулирования отношений, связанных с созданием, эксплуатацией и использованием шельфовых объектов, однако не охватывают все законодательные инициативы, предусмотренные в Парламентских рекомендациях 2011 г. и актах Правительства Российской Федерации, а также первоначально содержавшиеся в законопроекте. Парламентские рекомендации 2011 г., акты Правительства Российской Федерации и Законопроект

² Под шельфовыми объектами в данной статье понимаются искусственные острова, установки, сооружения на континентальном шельфе Российской Федерации.

³ В зависимости от технологической и геологической сложности, природно-климатических условий, ледовой обстановки, глубины моря, удаленности от берега и наличия объектов береговой инфраструктуры.

(в редакции, внесенной для рассмотрения в Государственную Думу) содержат обширный перечень законодательных инициатив в сфере налогового и таможенного законодательства, а также законодательства о недрах, континентальном шельфе, государственной границе Российской Федерации и торговом мореплавании (в том числе введение специальных таможенных процедур и облегчение процедур приграничного, таможенного и иных видов контроля для реализации шельфовых проектов, освобождение от ввозной таможенной пошлины оборудования, ввозимого для реализации шельфовых проектов, включение некоторых шельфовых объектов в Российский международный реестр судов, а также расширение перечня судов, которые могут плавать под Государственным флагом Российской Федерации). Ниже мы кратко опишем изменения законодательства России, предусмотренные Законом № 268-ФЗ.

Введение новых и определение существующих понятий

Закон № 268-ФЗ дополнил Закон о континентальном шельфе определениями использовавшихся в последнем понятий «искусственные острова» (стационарно закрепленные в соответствии с проектной документацией на их создание по месторасположению на континентальном шельфе Российской Федерации объекты (искусственно сооруженные конструкции), имеющие намывное, насыпное, свайное и (или) иные неплавучие опорные основания, выступающие над поверхностью воды при максимальном приливе) и «установки, сооружения» (гибко или стационарно закрепленные в соответствии с проектной документацией на их создание по месторасположению на континентальном шельфе Российской Федерации стационарные и плавучие (подвижные) буровые установки (платформы), морские плавучие (подвижные) буровые установки (платформы), морские плавучие (передвижные) платформы, морские стационарные платформы и другие объекты, а также подводные сооружения (включая скважины). Благодаря этому было уточнено, какие именно объекты относятся к шельфовым объектам (для регулирования их создания, эксплуатации, использования) и какие территории находятся под юрисдикцией России (для применения налогового законодательства). Согласно пункту 2 статьи 11 НК РФ к территории Российской Федерации и иным территориям, находящимся под ее юрисдикцией, относятся территория Российской Федерации, а также территории искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Россия осуществляет юрисдикцию в соответ-

ствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права.

Для целей налогообложения добычи УВС НК РФ дополнен рядом понятий, наиболее существенными из которых являются «деятельность, связанная с добычей УВС на новом морском месторождении» и «оператор нового морского месторождения». НК РФ (в редакции Закона № 268-ФЗ) определяет новое морское месторождение как морское месторождение, дата начала промышленной добычи УВС на котором приходится на период с 1 января 2016 г., включая морское месторождение, для которого по состоянию на 1 января 2016 г. дата начала промышленной добычи УВС не определена (далее — Новое морское месторождение). При этом датой начала промышленной добычи УВС признается дата, на которую составлен государственный баланс запасов полезных ископаемых, согласно которому степень выработанности запасов хотя бы одного из видов УВС (кроме попутного газа), впервые превысила 1 %.

НК РФ (в редакции Закона № 268-ФЗ) определяет деятельность, связанную с добычей на новом морском месторождении (далее — Деятельность на новом морском месторождении), как деятельность, включающую один или несколько следующих видов:

- поиск и оценка нового морского месторождения на участке недр⁴;
- предпроектные и проектно-изыскательские работы, а также обустройство нового морского месторождения⁵;
- разведка, промышленная разработка нового морского месторождения и деятельность, связанная с реализацией УВС, добытого на таком новом морском месторождении (включая хранение и доставку УВС получателям);
- производство сжиженного природного газа (далее — СПГ) из газа горючего природного (включая попутный газ), добытого на новом морском месторождении, и деятельность, связанная с реализацией такого СПГ (включая хранение и доставку СПГ получателям);

⁴ Включая деятельность по созданию, доведению до состояния готовности к использованию (эксплуатации), техническому обслуживанию, ремонту, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, консервации, демонтажу, ликвидации (иные работы капитального характера) шельфовых объектов, а также иного имущества, необходимого для поиска и оценки нового морского месторождения.

⁵ Включая работы по сооружению (строительству), созданию (изготовлению), доведению до состояния готовности к использованию (эксплуатации), техническому обслуживанию, ремонту, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению (иные работы капитального характера) шельфовых объектов, а также иных объектов, необходимых для обустройства нового морского месторождения.

- переработка газового конденсата, добытого на новом морском месторождении, с получением стабильного конденсата и широкой фракции легких углеводородов и деятельность, связанная с реализацией таких стабильного конденсата и широкой фракции легких углеводородов (включая хранение и доставку указанных продуктов получателям);
- транспортировка горючего природного газа (включая попутный газ) и (или) газового конденсата, добытых на новом морском месторождении, до соответствующих мест производства СПГ и (или) переработки газового конденсата.

Таким образом, деятельностью на новом морском месторождении может быть признана деятельность на любой стадии нефтегазового бизнеса — *upstream* (разведка, поиск, добыча, внутрипромысловая транспортировка), *midstream* (первичная переработка, хранение и транспортировка) и *downstream* (глубокая переработка, реализация). При этом в российском законодательстве о недрах чаще встречается понятие «деятельность, связанная с использованием недр» (см., например, статьи 7 и 9 Закона Российской Федерации «О недрах» от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (далее — Закон о недрах), под которым понимается, в первую очередь, стадия *upstream*, т. е. связанная непосредственно с использованием недрами деятельность в границах участка недр, осуществляемая в том числе привлеченными недропользователем подрядчиками (работы по поиску и оценке месторождений, разведке, извлечению из недр и хранению полезных ископаемых и т.д.).

Оператор нового морского месторождения (далее — Оператор) определен как организация, имеющая одновременно следующие признаки:

- в ее уставном капитале **прямо или косвенно** участвует (i) недропользователь (организация, владеющая лицензией на пользование участком недр (далее — Недропользователь и Лицензия), пользующийся участком недр, в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку, разведку и (или) разработку нового морского месторождения, либо

(ii) организация, являющаяся взаимозависимым лицом с недропользователем. Согласно пункту 1 статьи 20 НК РФ взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, в том числе если одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации и суммарная доля такого участия составляет более 20 %;

- осуществляет **хотя бы один** из видов деятельности на новом морском месторождении собственными силами и (или) с привлечением подрядных организаций;
- осуществляет деятельность на новом морском месторождении на основе договора, заключенного с соответствующим недропользователем, и такой договор предусматривает выплату оператору вознаграждения, размер которого зависит в том числе от объема добытого УВС и (или) выручки от реализации этого УВС (далее — Операторский договор).

Отметим, что Закон № 268-ФЗ не предусматривает каких-либо требований или ограничений в отношении страны создания (учреждения) оператора, а также размера участия недропользователя или организации, являющейся взаимозависимым лицом с недропользователем, в уставном капитале оператора.

При этом в целях НК РФ (в редакции Закона № 268-ФЗ) не допускается, чтобы два и более оператора одновременно осуществляли деятельность на одном и том же новом морском месторождении. Поэтому несколько операторов смогут осуществлять такую деятельность на одном и том же новом морском месторождении, однако только к одному из них будут применяться положения НК РФ, касающиеся операторов (см. следующий раздел настоящей статьи).

На практике существует пример создания юридического лица, соответствующего признакам оператора, и заключения им соглашения, сходного с операторским договором, для работы на континентальном шельфе Российской Федерации⁶. Однако в законодательстве Российской Федерации положения о таком операторе и операторском договоре появились впервые.

Более того, благодаря Закону № 268-ФЗ в соответствии с мировой практикой законодательство

⁶ В феврале 2008 г. ОАО «Газпром» (Россия) и компании «Total S.A.» (Франция) и «StatoilHydro ASA» (Норвегия) создали швейцарскую компанию специального назначения «Shtokman Development AG» для освоения Штокмановского газоконденсатного месторождения на континентальном шельфе Российской Федерации. Компания «Shtokman Development AG» заключила операторский контракт с ООО «Севморнефтегаз» (100 % дочернее общество ОАО «Газпром»; в настоящее время именуется ООО «Газпром нефть шельф»), которое являлось недропользователем на соответствующем участке недр Штокмановского газоконденсатного месторождения (в 2013 г. Лицензия в отношении Штокмановского газоконденсатного месторождения перешла к ОАО «Газпром»).

Российской Федерации будет прямо предусматривать возможность заключения операторских договоров с риском для пользования недрами морских месторождений (как указано выше, размер вознаграждения оператора по операторскому договору может зависеть от объема добытого им УВС и (или) выручки от реализации этого УВС).

Кроме того, появление в законодательстве Российской Федерации положений об операторе и операторском

договоре, а также о деятельности на новом морском месторождении в спорных ситуациях послужит допол-

нительным аргументом в пользу того, что осуществление оператором (или обычным подрядчиком) работ на участке недр (на стадии upstream) не является неправомерной передачей права пользования участком недр (в нарушение статьи 17.1 Закона о недрах).

Меры налогового стимулирования

1 января 2014 г. вступили в силу содержащиеся в Законе № 268-ФЗ изменения в НК РФ, которые прежде всего предусматривают целую систему налоговых мер в отношении добычи УВС на новых морских месторождениях, а также несколько новых правил относительно добычи на всех морских месторождениях.

Система мер регулирования добычи УВС на новых морских месторождениях

Специальное регулирование распространяется на:

- недропользователей на новых морских месторождениях,
- операторов.

Среди наиболее существенных можно назвать следующие меры регулирования добычи УВС на новых морских месторождениях.

Налог на прибыль

- Для недропользователей и операторов вводятся специальные правила определения налоговой базы, которые предполагают ведение раздельного учета (отдельно от других видов

деятельности и отдельно по каждому новому морскому месторождению) и расширяют список расходов, вычитаемых из налогооблагаемой базы, за счет специфических видов расходов. К ним относятся, например, такие, как расходы на формирование резервов предстоящих расходов в связи с завершением деятельности на новых морских месторождениях, расходы на транспортировку такого УВС и продуктов его технологического передела

(далее — Продукты). При неопределенности в вопросе отнесения расходов к специальной или общей налоговой

базе существует возможность решить данный вопрос путем закрепления того или иного способа в налоговой политике или согласовать порядок распределения расходов с налоговым органом.

- Предусматривается право недропользователей и операторов на более раннее признание расходов на освоение природных ресурсов, понесенных при осуществлении деятельности на новом морском месторождении. С 1-го числа месяца, в котором налогоплательщиком принято решение об отнесении расходов к деятельности на новом морском месторождении, но не ранее даты выделения первого нового морского месторождения, либо с даты принятия решения о прекращении работ на участке недр. Датой выделения на участке недр нового морского месторождения признается дата первого согласования в установленном порядке технологической схемы разработки соответствующего месторождения. В случае прекращения права пользования недрами треть понесенных расходов на освоение природных ресурсов можно отнести к новому морскому месторождению на ином участке недр.
- Предусматривается применение специальных коэффициентов амортизации (так наз. «ускоренной амортизации») в отношении амортизируемых основных средств, используемых исключительно для осуществления деятельности на новом морском месторождении (но не одновременно с другими повышающими коэффициентами по другим основаниям).
- Недропользователи и операторы приобретают право переносить убыток на будущее на неограниченный срок, а не в пределах 10 лет (по общему правилу).

- Ставка налога на прибыль остается на уровне 20 %, однако предусматривается, что вся сумма налога полностью зачисляется в федеральный бюджет. Это означает, что снижение ставки в будущем может быть предоставлено только федеральным законом.

Налог на добычу полезных ископаемых

- Закон № 268-ФЗ вводит дифференцированные ставки в зависимости от того, на каком именно новом морском месторождении происходит добыча УВС. Так, для месторождений, расположенных полностью в Азовском море и более чем на 50 % площади в Балтийском море, применяется ставка 30 %⁷. Ставка устанавливается на уровне 15 %⁸ для УВС, добытого на месторождениях, на 50 % площади и более находящихся в Черном море (глубина до 100 м), в российском секторе дна Каспийского моря, Печорском или Белом морях, южной части Охотского моря (южнее 55° северной широты), включая шельф острова Сахалин. Ставка для таких месторождений, находящихся на 50 % и более в Черном море (глубина 100 м и более), северной части Охотского моря и южной части Баренцева моря (южнее 72° северной широты) составит 10 %⁹. Для новых морских месторождений, расположенных на 50 % и более территории в Карском море, северной части Баренцева моря, восточной Арктике (в море Лаптевых, Восточно-Сибирском, Чукотском или Беринговом морях) установлена ставка 5 %¹⁰.
- Предусматриваются пониженные ставки для горючего природного газа, добываемого на отдельных новых морских месторождениях: 1,3 % (для газа, добытого на новых морских месторождениях, находящихся на 50 % и более в Черном море (глубина 100 м и более), северной части Охотского моря и южной части Баренцева моря (южнее 72° северной широты) и 1 % (для газа, добытого на новых морских месторождениях, расположенных

на 50 % и более территории в Карском море, северной части Баренцева моря, восточной Арктике (в море Лаптевых, Восточно-Сибирском, Чукотском или Беринговом морях). Данные ставки действуют в пределах тех же сроков, что и для остальных видов УВС.

- Нулевая ставка будет применяться до достижения накопленного объема добычи нефти 35 млн т на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации. При этом срок разработки запасов участка недр не должен превышать семь лет (включительно), начиная с 1 января 2015 г. Лицензия должна быть выдана до 1 января 2009 г., а степень выработанности запасов участка на 1 января 2015 г. меньше или равна 0,05.

Налоговое администрирование

- Ожидается, что в отношении недропользователей и операторов Министерством финансов Российской Федерации будут установлены особенности постановки на налоговый учет, возможно, по аналогии с крупнейшими налогоплательщиками (пока такие особенности не установлены).
- Недропользователи и операторы обязаны предоставлять декларации по налогу на прибыль по каждому отдельному месторождению. Кроме того, на них возлагается обязанность ежегодно уведомлять налоговые органы о сумме понесенных расходов на освоение природных ресурсов, о новых морских месторождениях, выделенных в истекшем налоговом периоде, о каждом принятом решении об отнесении расходов на освоение природных ресурсов к деятельности на новом морском месторождении, а также о принятых в истекшем налоговом периоде решениях о прекращении работ.

Контроль за трансфертными ценами

- НК РФ прямо относит к контролируемым сделки между операторами или недропользователями, определяющими свои доходы и расходы по особым правилам, установленным для этих субъектов, с одной стороны, и любыми другими налогоплательщиками (или операторами, или недропользователями, применяющими общие правила), с другой стороны.

⁷ Ставка применяется до истечения 60 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи, но не позднее 31 марта 2022 г.

⁸ Ставка применяется до истечения 84 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи, но не позднее 31 марта 2032 г.

⁹ Ставка применяется до истечения 120 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи, но не позднее 31 марта 2037 г.

¹⁰ Ставка применяется до истечения 180 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи, но не позднее 31 марта 2042 г.

- С введением в действие новых положений НК РФ ни при каких обстоятельствах не будут признаваться контролируемые сделки между самими недропользователями и операторами при осуществлении деятельности на новом морском месторождении в отношении одного и того же нового морского месторождения.

Изменения, относящиеся ко всем морским месторождениям

Налог на добавленную стоимость

- Устанавливается ставка 0% применительно к реализации УВС, добытого на морских месторождениях, а также продуктов такого УВС, вывезенных с континентального шельфа, из исключительной зоны Российской Федерации, с российской части дна Каспийского моря за рубеж.
- Услуги по перевозке и (или) транспортировке УВС из пункта отправления, находящегося на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части дна Каспийского моря, в пункт назначения, находящийся за пределами территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, приравниваются к международным перевозкам и подлежат обложению по ставке 0 %.
- Вводятся особенности определения места реализации УВС, добытого на морском месторождении, или продуктов: критерий отгрузки и транспортировки применяется в данном случае не только к территории Российской Федерации, но и к континентальному шельфу, исключительной экономической зоне и российской части дна Каспийского моря. Это означает, что отгрузка (реализация) УВС с указанных новых территорий будет приравнена к реализации УВС на территории Российской Федерации и в принципе будет считаться облагаемой российским налогом на добавленную стоимость.
- Аналогичным образом для определения места оказания услуг территория, в пределах которой услуги признаются оказанными в Российской Федерации, также расширена за счет континентального шельфа, исключительной экономической зоны и российской части дна Каспийского моря. При этом перечень услуг, в отношении которых применяется данное правило, дополнен услугами по регионально-

му геологическому изучению, геологическому изучению и разведке морских месторождений, включая геологическое изучение недр и воспроизводство минерально-сырьевой базы, геофизическое исследование скважин, геолого-разведочные и сейсморазведочные работы, разведочные буровые работы, мониторинг состояния недр и аэрофотосъемку.

Налог на прибыль

- Прямо предусматривается право относить на расходы затраты на добровольное страхование в целях финансирования мероприятий, предусмотренных планом предупреждения и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов.
- В качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией, подлежат вычету расходы нового недропользователя в виде компенсации расходов на освоение природных ресурсов прежнему владельцу лицензии (понесенные при ее приобретении).

Налог на добычу полезных ископаемых

- Временно устанавливается нулевая ставка в отношении УВС (кроме нефти, добытой на новых морских месторождениях), добытого из залежи УВС на участке недр, расположенном полностью в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе или в российской части дна Каспийского моря при условии, что либо (i) степень выработанности¹¹ запасов каждого вида УВС (кроме попутного газа), добываемого из соответствующей залежи, по состоянию на 1 января 2016 г., составляет менее 0,1 %, либо (ii) такие запасы по состоянию на 1 января 2016 г. не были поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых. Освобождение действует до истечения налогового периода, на который приходится дата первого согласования технологической схемы разработки морского месторождения УВС, в границах которого расположена соответствующая залежь (залежи), но не более 60 месяцев начиная с 1-го числа месяца, следующего

¹¹ Степень выработанности запасов каждого вида УВС (за исключением попутного газа), добываемого из залежи УВС, рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно на основании данных государственного баланса запасов полезных ископаемых как частное от деления суммы накопленной добычи такого вида УВС из соответствующей залежи (включая потери при добыче) на начальные запасы соответствующей залежи. Начальные запасы газа горючего природного (за исключением попутного газа) или газового конденсата, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов, определяются как сумма запасов газа или газового конденсата категорий А, В, С₁ и С₂ и накопленной добычи с начала разработки из указанной залежи УВС.

за месяцем первой постановки запасов любого вида УВС по соответствующей залежи на государственный баланс запасов полезных ископаемых.

Налог на имущество

- Имущество, в том числе переданное в аренду, не облагается налогом на имущество организаций при условии, что оно (i) расположено во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части дна Каспийского моря (или вне этих территорий, но при условии, что оно не менее 90 дней в году используется по назначению) и (ii) используется при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ.

Транспортный налог

- От транспортного налога освобождаются морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

Освобождение некоторых видов УВС от ВТП

31 декабря 2013 г. вступили в силу вносимые Законом № 268-ФЗ изменения в Закон о таможенном тарифе, согласно которым **на определенный срок от ВТП освобождаются некоторые виды УВС**, вывозимые из России и полученные (произведенные) при разработке ряда морских месторождений (как новых, так и не являющихся таковыми). Такие изменения первоначально отсутствовали в законопроекте и были включены в него только перед рассмотрением в Государственной Думе во втором чтении.

Срок освобождения от ВТП зависит от сложности соответствующего шельфового проекта, а в отношении морского месторождения, не являющегося новым морским месторождением, — также от степени выработанности его запасов.

В июне 2014 г. Правительство Российской Федерации утвердило порядок подтверждения того, что УВС получено (произведено) при разработке:

- нового морского месторождения;
- или
- морского месторождения, не являющегося новым морским месторождением (при соблюдении условия о том, что степень выработанности запасов¹² такого месторождения по состоянию на 1 января 2015 г. составляет менее 5 %).

Информация о соответствующих морских месторождениях и видах УВС, освобожденных от ВТП, с разбивкой по местонахождению морских месторождений приведена в таблице.

Изменения законодательства о континентальном шельфе

1 октября 2013 г. вступили в силу содержащиеся в Законе № 268-ФЗ **изменения в Закон о континентальном шельфе**, которые заключаются в следующем.

- Прямо предусмотрено, что недропользователь может не только самостоятельно создавать, эксплуатировать и использовать шельфовые объекты, но и привлекать для этих целей исполнителя¹³ на основании договора¹⁴. При этом недропользователь должен обеспечить контроль за соблюдением исполнителем условий такого договора, а исполнитель — свободный доступ на шельфовые объекты для недропользователя.
- Установлено, что привлеченный исполнитель (как и недропользователь) может создавать, эксплуатировать, использовать шельфовые объекты, если их создание предусмотрено: (i) лицензией соответствующего недропользователя и (ii) проектной документацией на выполнение работ, связанных с использованием соответствующим участком недр континентального шельфа Российской Федерации. В таком случае

¹² Степень выработанности запасов каждого вида УВС (за исключением попутного газа), добываемого на морских месторождениях, рассчитывается в порядке, установленном п. 2 ст. 11.1 НК РФ (добавленной в НК РФ Законом № 268-ФЗ).

¹³ Исполнителем может быть как российское, так и иностранное юридическое лицо. Исходя из определения деятельности на новом морском месторождении, исполнителем может быть оператор.

¹⁴ Правительство Российской Федерации должно определить федеральные органы исполнительной власти, в который недропользователи будут предоставлять информацию об исполнителях, создающих, эксплуатирующих, использующих шельфовые объекты, а также порядок предоставления этой информации.

Таблица

УВС, освобожденное от ВТП

№	Месторасположение морского месторождения		Категория морского место-рождения	Категория сложности шельфо-вого проекта ¹⁶	Вид УВС, освобожденный от ВТП	Срок действия льготы (освобождения от ВТП) ¹⁷
	Море	Особенности месторасположения ^{15/ условия}				
Северный Ледовитый океан						
1.	Баренцево море	На 50 % (и более) своей площади в южной части Баренцева моря (южнее 72° северной широты)	Новое морское	III	■ нефть сырая ¹⁸ ; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ; ■ газ в газообразном состоянии; ■ широкая фракция легких углеводородов	31 марта 2042 г.
		На 50 % (и более) своей площади в северной части Баренцева моря (на 72° северной широты и севернее этой широты)	Новое морское	IV		
2.	Белое море	На 50 % (и более) своей площади в Белом море	Новое морское	II	■ нефть сырая; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ; ■ газ в газообразном состоянии; ■ широкая фракция легких углеводородов	31 марта 2032 г.
3.	Карское море	На 50 % (и более) своей площади в Карском море	Новое морское	IV	■ нефть сырая; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ; ■ газ в газообразном состоянии; ■ широкая фракция легких углеводородов	31 марта 2042 г.
4.	Печорское море	На 50 % (и более) своей площади в Печорском море	Новое морское	II	■ нефть сырая; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ; ■ газ в газообразном состоянии; ■ широкая фракция легких углеводородов	31 марта 2032 г.
5.	Восточная Арктика (море Лаптевых, Восточно-Сибирское море, Чукотское море, Берингово море)	На 50 % (и более) своей площади в указанных морях Восточной Арктики	Новое морское	IV	■ нефть сырая; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ; ■ газ в газообразном состоянии; ■ широкая фракция легких углеводородов	31 марта 2042 г.

¹⁵ I категория – базовый уровень сложности, II категория– повышенный уровень сложности, III категория – высокий уровень сложности, IV категория – арктический уровень сложности (в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 443-р). Категория сложности для российской части дна Каспийского моря не определена.

¹⁶ Освобождение от ВТП действует до указанной в таблице даты, за исключением такого освобождения в отношении морских месторождений, не являющихся новыми, которое действует до 1 января 2021 г. (не включительно).

¹⁷ Как следует из подпункта 4 пункта 1 статьи 11.1 НК РФ (добавленной в НК РФ Законом № 268-ФЗ), указанные в настоящем приложении морские месторождения должны полностью располагаться в границах внутренних морских вод и (или) территориального моря Российской Федерации и (или) на континентальном шельфе Российской Федерации либо в российской части дна Каспийского моря.

¹⁸ Здесь и далее (в том числе в отношении морского месторождения, не являющегося новым) включая нефтегазоконденсатную смесь, получаемую вследствие технологических особенностей транспортировки нефти сырой и стабильного газового конденсата трубопроводным транспортом.

УВС, освобожденное от ВТП

№	Месторасположение морского месторождения		Категория морского месторождения	Категория сложности шельфового проекта	Вид УВС, освобожденный от ВТП	Срок действия льготы (освобождения от ВТП)
	Море	Особенности месторасположения / условия				
Тихий океан						
6.	Охотское море	На 50 % (и более) своей площади в южной части Охотского моря (южнее 55° северной широты)	Новое морское	II	■ нефть сырая; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ; ■ газ в газообразном состоянии; ■ широкая фракция легких углеводородов;	31 марта 2032 г.
		На 50 % (и более) своей площади в северной части Охотского моря (на 55° северной широты или севернее этой широты)	Новое морское	III		31 марта 2042 г.
		■ На 50 % (и более) своей площади в южной части Охотского моря (южнее 55° северной широты); ■ Степень выработанности запасов каждого вида УВС (за исключением попутного газа), добываемого на таком месторождении, по состоянию на 1 января 2015 г. ¹⁹ составляет менее 5 % ¹⁹	Морское, не являющееся новым	II	■ нефть сырая; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ	1 января 2021 г.
Атлантический океан						
7.	Азовское море	Полностью в Азовском море	Новое морское	I	■ нефть сырая; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ; ■ газ в газообразном состоянии; ■ широкая фракция легких углеводородов	31 марта 2032 г.
8.	Балтийское море	На 50 % (и более) своей площади в Балтийском море	Новое морское	I		
9.	Черное море	■ На 50 % (и более) своей площади в Черном море; ■ Глубина до 100 м включительно	Новое морское	II		31 марта 2042 г.
		■ На 50 % (и более) своей площади в Черном море; ■ Глубина более 100 м	Новое морское	III		
Внутренние моря						
10.	Российская часть дна Каспийского моря	На 50 % (и более) своей площади в российской части дна Каспийского моря	Новое морское	—	■ нефть сырая; ■ газовый конденсат природный; ■ СПГ; ■ газ в газообразном состоянии; ■ широкая фракция легких углеводородов	31 марта 2032 г.

¹⁹ Степень выработанности запасов каждого вида УВС (за исключением попутного газа), добываемого на таких морских месторождениях, рассчитывается в порядке, установленном пунктом 2 статьи 11.1 НК РФ (добавленной в НК РФ Законом № 268-ФЗ).

исполнитель (как и недропользователь) не должен получать разрешение на создание, эксплуатацию и использование шельфовых объектов. Ранее лицо, не владеющее лицензией в отношении соответствующего участка недр континентального шельфа, должно было получить разрешение на создание, эксплуатацию, использование шельфовых объектов, которое выдавалось после длительных согласований с ФОИВ в соответствии со статьей 18 Закона о континентальном шельфе. При этом недропользователю запрещено привлекать для создания, эксплуатации и использования шельфовых объектов на одном участке недр одновременно двух и более исполнителей, осуществляющих соответствующие работы (услуги) без получения разрешения.

- Указано, что шельфовые объекты должны создаваться в соответствии с проектной документацией, предусмотренной законодательством РФ о недрах и законодательством о градостроительной деятельности с учетом особенностей, содержащихся в Законе «О континентальном шельфе» и принятых в соответствии с ним нормативно-правовых актах. Такой особенностью является, например, то, что некоторые шельфовые объекты конструктивно соответствуют морским судам, а не объектам капитального строительства, в связи с чем их создание в рамках градостроительного законодательства является проблематичным²⁰.

Срок освобождения от ВТП зависит от сложности соответствующего шельфового проекта, а в отношении морского месторождения, не являющегося новым морским месторождением, — также от степени выработанности его запасов.

- Предусмотрено, что, если лицензия предоставляет недропользователю право на проведение буровых работ, привлеченный исполнитель (как и сам недропользователь) может выполнять буровые работы на соответствующем участке недр континентального шельфа без получения разрешения на проведение таких работ. При этом такие работы должны проводиться в соответствии с проектной документацией недропользователя.
- Уточнено, что зоны безопасности вокруг шельфовых объектов, предусмотренные частью 4 статьи 16 Закона о континентальном шельфе, должны быть установлены с момента начала работ по их созданию (или постановке) в местах расположения на континентальном шельфе (или с момента начала иных аналогичных

операций). Добавлено также положение об обязательной ликвидации таких зон после удаления шельфовых объектов²¹.

- Установлено, что шельфовые объекты и права на них подлежат регистрации: порядок такой регистрации должно будет установить Правительство Российской Федерации.
- Уточнены обязанности лиц, осуществляющих создание, эксплуатацию, использование шельфовых объектов. Кроме того, уточнены порядок и сроки удаления покинутых или более неиспользуемых шельфовых объектов их создателями.
- Однако в Законе № 268-ФЗ не нашла поддержки инициатива разрешения передачи имущественных прав на шельфовые объекты (либо на их части) по сделкам между лицами, имеющими право их создавать, эксплуатировать, использовать. Согласно статье 20 Закона о континентальном шельфе передача шельфовых объектов другим лицам вопреки полученным разрешениям и лицензиям запрещается. Отмена этого запрета первоначально предусматривалась в законопроекте. □

ровать, использовать. Согласно статье 20 Закона о континентальном шельфе передача шельфовых объектов другим лицам вопреки

полученным разрешениям и лицензиям запрещается. Отмена этого запрета первоначально предусматривалась в законопроекте. □

© Никифоров Д.В., 2014, e-mail: dvnikiforov@debevoise.com

© Кучер А.Н., 2014, e-mail: ankucher@debevoise.com

© Еремина А.С., 2014, e-mail: aseremina@debevoise.com

© Семенов О.В., 2014, e-mail: ovsemenov@debevoise.com

²⁰ В соответствии с законодательством РФ о недрах к проектной документации относятся технический проект разработки месторождения полезных ископаемых и иная проектная документация на выполнение работ, связанных с использованием участка недр (см. п. 1 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 3 марта 2010 г. № 118). Согласно градостроительному законодательству проектная документация представляет собой документацию, содержащую материалы в текстовой форме и в виде карт (схем) и определяющую архитектурные, функционально-технологические, конструктивные и инженерно-технические решения для обеспечения строительства, реконструкции объектов капитального строительства, их частей, капитального ремонта (см. ч. 2 ст. 48 Градостроительного кодекса РФ).

²¹ Как указано в Пояснительной записке, дополнение положений Закона о континентальном шельфе, касающихся зон безопасности вокруг шельфовых объектов, было направлено на приведение его в соответствие с Конвенцией ООН по морскому праву (UNCLOS) (заключена в г. Монтего-Бей 10 декабря 1982 г.).