

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 29 декабря 2017 г. N 03-06-05-01/89037

О НАЛОГЕ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Департамент налоговой и таможенной политики, рассмотрев письмо по вопросу исчисления налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти с учетом показателя, характеризующего особенности добычи нефти Дм, сообщает, что поддерживает позицию, изложенную в указанном письме.

Согласно подпункту 9 пункта 2 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при налогообложении налогом на добычу полезных ископаемых (далее - НДСПИ) ставка НДСПИ умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), и полученное произведение уменьшается на величину показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти. Таким образом, использованное в описании формулы расчета ставки НДСПИ на нефть слово "уменьшается" означает знак минус.

Величина показателя Дм определяется в порядке, установленном статьей 342.5 Кодекса. В соответствии с пунктом 1 статьи 342.5 Кодекса показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), рассчитывается по формуле: $Дм = Кндпи \times Кц \times (1 - Кв \times Кз \times Кд \times Кдв \times Ккан) - Кк$, где Кк на период с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно устанавливается равным 306.

Таким образом, в случае, если коэффициенты Кв, Кз, Кд, Кдв и Ккан в расчете по указанной формуле равны 1, значение показателя Дм в 2017 году равно минус 306.

При этом положений о том, что если при расчете показателя Дм его величина оказывается меньше 0, то его величина принимает значение 0, либо принимает положительное значение, Кодексом не установлено.

Учитывая, что предусмотренное подпунктом 9 пункта 2 статьи 342 Кодекса уменьшение произведения ставки НДСПИ и коэффициента Кц производится путем вычитания, то с учетом общих правил математики отрицательное значение показателя Дм принимает положительное значение, увеличивающее установленную подпунктом 9 пункта 2 статьи 342 Кодекса ставку НДСПИ.

В связи с этим и принимая во внимание необходимость единообразного применения всеми налогоплательщиками НДСПИ механизма увеличения суммы НДСПИ, заложенного в формуле расчета показателя Дм, полагаем правомерным увеличение ставки НДСПИ на величину отрицательного

показателя D_m , в случае когда коэффициенты K_v , K_z , K_d , K_{dv} и K_{kan} в формуле его расчета равны 1.

Данный подход был заложен при разработке Федерального закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации", которым с 1 января 2017 года в формулу расчета показателя D_m добавлен показатель K_k , предусматривающий увеличение ставки НДС.

Директор Департамента
А.В.САЗАНОВ