

Статья 333.48. Порядок признания фактических расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр

1. Фактические расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества, доведение его до состояния, пригодного для использования, признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором они были оплачены (частично оплачены), в размере фактически оплаченных сумм, составляющих такие расходы, если иное не установлено настоящим пунктом.

В случае, если работы по сооружению, изготовлению, доставке амортизируемого имущества, доведению его до состояния, пригодного для использования, были осуществлены собственными силами налогоплательщика, такие фактические расходы (без учета сумм амортизации) признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором они были произведены.

В случае, если на дату признания расходов, указанных в настоящем пункте, у налогоплательщика отсутствует возможность их отнесения к расходам, связанным с деятельностью по освоению участка недр, указанные расходы признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором налогоплательщиком было принято решение об отнесении указанных расходов к фактическим расходам, связанным с деятельностью по освоению участка недр, или на который приходится дата ввода в эксплуатацию (дата изменения первоначальной стоимости) объекта амортизируемого имущества. Избранный налогоплательщиком порядок учета указанных расходов устанавливается в учетной политике для целей налогообложения.

2. В целях настоящей главы оплатой (частичной оплатой) товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается прекращение (частичное прекращение) встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав), а также перечисление авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

3. Фактические расходы, связанные с производством и реализацией, признаются в порядке, установленном статьей 261 (в части расходов на освоение природных ресурсов), статьями 262 и 272 настоящего Кодекса.

При этом налогоплательщики вправе учесть при исчислении налога сумму расходов, осуществленных в налоговом (отчетном) периоде, в полном объеме без подразделения их на прямые и косвенные и без распределения на остатки незавершенного производства и (или) на остатки нереализованной готовой продукции.

Избранный налогоплательщиком порядок учета расходов отражается в учетной политике для целей налогообложения и не подлежит изменению в течение пяти последовательных налоговых периодов, считая с налогового периода, следующего за периодом его утверждения.

4. Доходы подлежат увеличению на величину фактических расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества, доведение его до состояния, пригодного для использования, ранее учтенных при налогообложении, в следующих случаях:

- 1) при реализации или ином выбытии объекта амортизируемого имущества, за исключением его ликвидации, до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию;
- 2) при переводе объекта амортизируемого имущества на консервацию (за исключением объектов, переведенных на консервацию в случаях и порядке, которые установлены правилами промышленной безопасности законодательства Российской Федерации), реконструкцию или модернизацию (за исключением случаев, если объекты в процессе реконструкции или модернизации продолжают

использоваться в деятельности налогоплательщика) продолжительностью свыше шести месяцев до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию;

3) если объект амортизируемого имущества не был введен в эксплуатацию до истечения трех последовательных налоговых периодов (семи последовательных налоговых периодов для объектов амортизируемого имущества, фактические расходы (суммы, составляющие фактические расходы) в отношении которых были учтены в период применения при исчислении налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти, добытой на участке недр, коэффициента K_g , установленного статьей 342⁶ настоящего Кодекса, со значением менее 1 и (или) в ретроспективном периоде, указанном в пункте 1 статьи 333⁵² настоящего Кодекса, - по участкам недр, предусмотренным подпунктами 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 333⁴⁵ настоящего Кодекса) после налогового периода, в котором были учтены такие расходы.

5. Восстановление фактических расходов по основаниям, предусмотренным пунктом 4 настоящей статьи, осуществляется налогоплательщиком путем увеличения налоговой базы налогового (отчетного) периода, в котором произошло событие, указанное в подпункте 1 или 2 пункта 4 настоящей статьи, или в последнем налоговом периоде предельного срока ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества, указанного в подпункте 3 пункта 4 настоящей статьи, на величину, равную произведению суммы фактических расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества, доведение его до состояния, пригодного для использования, в части сумм, подлежащих восстановлению и ранее учтенных при налогообложении, и коэффициента индексации убытка, установленного пунктом 3 статьи 333⁵¹ настоящего Кодекса, возведенного в степень, равную порядковому номеру налогового периода, в котором производится восстановление расходов, считая с налогового периода, в котором такие расходы были ранее учтены при исчислении налога.

После введения в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества, указанного в подпункте 3 пункта 4 настоящей статьи, или повторного введения объекта амортизируемого имущества в эксплуатацию в результате его расконсервации и (или) завершения реконструкции или модернизации суммы восстановленных в соответствии с настоящей статьей расходов в размере, отнесенном на увеличение налоговой базы соответствующего налогового периода, подлежат включению в состав фактических расходов и учету для целей налогообложения налогом в месяце, следующем за месяцем ввода его в эксплуатацию.