



## Новое в налогообложении соглашений о сервисных рисках и об управлении финансированием

### Коротко

Минфин России [опубликовал](#) для общественного обсуждения проект поправок в части налогообложения соглашений о сервисных рисках и об управлении финансированием деятельности по разработке участков недр углеводородного сырья. Изменения вносятся как в налог на прибыль организаций, так и в налог на добавленную стоимость (НДС). Рассмотрим данные изменения более подробно.

### В деталях

В апреле текущего года был [принят](#) закон о соглашениях, заключаемых при осуществлении геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья. Данный закон закрепил два типа соглашений в указанной сфере:

#### Соглашение о сервисных рисках

По соглашению есть две стороны:

1. текущий или потенциальный пользователь недр;
2. оператор – не пользователь недр.

Пользователь недр обязуется предоставить оператору доступ к участку недр и необходимую геологическую информацию.

Оператор обязуется осуществлять разработку недр и распределять между сторонами добытое полезное ископаемое или денежные средства от его реализации.

#### Соглашение об управлении финансированием

По соглашению есть две стороны:

1. инвестор;
2. управляющий товарищ – оператор.

Инвестор обязуется финансировать участие управляющего товарища в соглашении о сервисных рисках.

Управляющий товарищ в свою очередь будет осуществлять обязанности оператора в общих интересах в целях последующего распределения между сторонами добытого полезного ископаемого или денежных средств.

Данное соглашение может заключаться дополнительно к соглашению о сервисных рисках.

Данные соглашения являются одним из вариантов структурирования проектов в нефтегазовой сфере в России. В таких соглашениях могут участвовать также и иностранные лица. Добытое по соглашениям полезное ископаемое делится на компенсационную и доходную части.

Для установления порядка налогообложения операций и налоговой позиции сторон в рамках таких соглашений предлагаются следующие поправки в Налоговый кодекс. Ранее НК РФ прямо не предусматривал регулирование налогообложения таких соглашений, что создавало неопределенность для налогоплательщиков.

#### Налог на прибыль организаций

- Во внереализационные доходы/расходы по обоим соглашениям включаются:
  - получаемая/передаваемая доходная часть добытого полезного ископаемого;
  - доходы/расходы, получение/несение которых является условием заключения соглашений.
- Не учитываются для целей налогообложения в качестве доходов и расходов:

- средства, полученные/переданные управляющим товарищем по соглашению об управлении финансированием для осуществления деятельности в качестве оператора;
  - средства, которые получены/переданы в счет возврата предоставленного финансирования.
- В качестве безнадежного долга можно будет признать дебиторскую задолженность, возникшую в рамках обоих соглашений, если соглашения расторгнуты досрочно, в том числе в связи с прекращением деятельности по разработке участка недр.
  - Доходы и расходы по обоим соглашениям будут включаться в налоговую базу на последнюю дату отчетного периода.
  - Прямо установлено, что к обоим соглашениям не должны применяться особенности налогообложения договоров простого и инвестиционного товариществ.
  - Если выплаты дохода по обоим соглашениям будут в пользу участников – иностранных организаций, необходимо будет удержать налог у источника.

### **Налог на добавленную стоимость**

- Передача денежных средств управляющему товарищу по соглашению об управлении финансированием деятельности по разработке недр не будет облагаться НДС и учитываться при определении налоговой базы.
- Для целей раздельного учета учитывается сумма дохода управляющего товарища по указанному соглашению, подлежащая уплате за предоставление финансирования.

### **Что дальше?**

Сейчас проводятся публичные обсуждения планируемых изменений. После этого законопроект направят на рассмотрение в Государственную думу. Планируемые к принятию поправки позволят устранить существующие пробелы в регулировании и снять потенциальные спорные вопросы. Будем следить за развитием событий и держать вас в курсе.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву —  
**TaxPro**



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.