

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



Полина ЗАГНИТКО,
старший юрист ЮФ
"Василь Кисиль и
Партнеры"
zagnitko@vkr.kiev.ua



Татьяна ИВАНОВИЧ,
юрист ЮФ "Василь
Кисиль и Партнеры"

Вторая причина широкого применения механизмов совместной деятельности - та, что ст. 49 того же Закона все же непосредственно предусматривает возможность заключения договоров о совместной деятельности, которая связана с использованием нефтегазоносных недр. К сожалению, такие виды деятельности не конкретизированы, что и приводит к противоречиям в толковании одного и того же закона. Некую ясность вносит Государственная налоговая администрация. Последняя в своих разъяснениях перечисляет те виды деятельности, которые могут осуществляться в пределах договоров о СД. Например, деятельность по инженерному обустройству участка недр или приведению качественных показателей углеводородного сырья, пластовой нефти, нефтегазоконденсатной смеси к требованиям стандартов на товарную продукцию, хранение, транспортировку и реализацию добытого сырья по поручению владельца специального разрешения и тому подобное. То есть за **исключением** деятельности, непосредственно направленной на реализацию прав, полученных по специальному разрешению.

В результате проведенного анализа, а также учитывая выводы разъяснительного письма ГНАУ "Относительно налогообложения договоров о совмест-

ной деятельности в сфере использования недр" от 03.03.2009 г. №4305/7/15-0917, мы склонны сделать вывод о том, что предметом договора о СД в нефтегазодобывающем секторе **не может быть** непосредственно геологическое изучение и добыча нефти, природного газа и газового конденсата. Данный факт, к сожалению, негативно влияет на инвестиционную привлекательность Украины в нефтегазовой сфере и инвестиционный климат в целом.

Налогообложение СД в нефтегазодобывающей отрасли

Сформулированные выше выводы касательно обременения прав владельцев специальных разрешений на пользование недрами и осуществление совместной деятельности в нефтегазодобывающей отрасли непосредственно влияют на формирование налоговых отношений в этой сфере.

По налоговому законодательству, для целей налогообложения двое или больше субъектов хозяйственной деятельности, которые осуществляют совместную деятельность без создания юридического лица, считаются отдельным лицом (плательщиком) в пределах такой деятельности.

Согласно Закону Украины от 28.12.94 г. №334/94-ВР "О налогообложении прибыли предприятий", налоговый учет результатов совместной деятельности ведется плательщиком налога, уполномоченным на это

другими сторонами по условиям договора, отдельно от учета хозяйственных результатов такого плательщика налога. В соответствии с украинским налоговым законодательством прибыль, полученная участниками совместной деятельности, облагается налогом по ставке 25% от объекта налогообложения.

Налоги, которые платятся участником СД, владельцем специального разрешения и не учитываются в налогообложении СД

Указом Президента Украины от 1994 г. была установлена рентная плата за нефть и природный газ, добываемые в пределах государства. Плательщиками рентной платы за нефть, природный газ и газовый конденсат являются субъекты хозяйственной деятельности, которые ведут добычу углеводородного сырья, а именно природного газа (в том числе нефтяного (попутного) газа), газового конденсата и нефти на основании специальных разрешений на право пользования недрами.

Законом Украины "О системе налогообложения" предусмотрено взимать сбор за геологоразведочные работы, выполненные за счет государственного бюджета, и сбор за специальное использование природных ресурсов, одним из видов которого являются платежи за пользование недрами для добычи полезных ископаемых.

Сбор за выполненные геологоразведочные работы взимается с пользователей недрами независимо от формы собственности, включая предприятия с иностранными инвестициями, которые добывают полезные ископаемые на ранее разведанных месторождениях, а также на расположенных в пределах территории Украины, ее континентального шельфа и исключительной (морской) экономической зоны месторождениях.

Платежи за пользование недрами взимаются с субъектов хозяйственной деятельности, которые осуществляют добычу полезных ископаемых или геологическое изучение недр с их последующей промышленной разработкой.

В соответствии с законодательством, пользователь нефтегазоносными недрами - это юридическое или физическое лицо, имеющее специальное разрешение на пользование нефтегазоносными недрами с целью поиска и разведки месторождений нефти и газа, добычи нефти и газа или их хранения, возвращения (захоронения) сопутствующих и сточных вод, других отходов, добываемых в процессе разведки и разработки месторождений нефти и газа.

Исходя из вышеизложенного, обязанности по уплате в бюджет рентной платы за нефть, природный газ и газовый конденсат, сбора за геологоразведочные работы и платежей за пользование недрами возникают у предприятия, которое осуществляет комплекс работ по пользованию нефтегазоносными недрами на основании полученного, согласно законодательству, специального разрешения на пользование недрами.

Кроме того, законодательство по вопросам налогообложения рентными и ресурсными платежами не предусматривает переуступки на основании договора о совместной деятельности обязанностей по уплате налоговых обязательств, возложенных на субъекты хозяйственной деятельности, получившим в установленном порядке специальное разрешение на пользование нефтегазоносными недрами.

Следовательно, поскольку налоговые обязательства касательно налогов, возникающие при использовании природных ресурсов, должны оплачиваться только владельцами специальных разрешений на пользование нефтегазоносными недрами, то суммы уплаченных (начисленных) рентных платежей, платы за пользование недрами и сбор за геологоразведочные работы включаются в состав валовых расходов плательщиков налога - владельцев специальных разрешений.

Окончание. Начало читайте в предыдущем номере