|  |  |
| --- | --- |
| **ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ**  **РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  **«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» (ФОНД «НРБУ «БМЦ»)** |  |

**Комментарий ПАО «Сургутнефтегаз» к проектам рекомендаций**

# **Рекомендации Р-Х/2018 - ОК Нефтегаз «**[**Затраты на сухую разведочную скважину, понесенные после КЦД**](http://bmcenter.ru/Files/R-OK_NG_Dorazvedka)**»**

# Пункт 5. Рекомендации Р-Х/2018 - ОК Нефтегаз «[Затраты на сухую разведочную скважину, понесенные после КЦД](http://bmcenter.ru/Files/R-OK_NG_Dorazvedka)» не соответствует критериям признания в качестве нематериального актива, установленным пунктом 3 ПБУ 14/2007, согласно которым у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

# **Рекомендации Р-Х/2018 - ОК Нефтегаз «**[**Налог на дополнительный доход**](http://bmcenter.ru/Files/R-OK_NG_Nalog_na_dopolnitelniy_dohod)**»**

Рассмотрев проект Рекомендации Р-Х/2018 - ОК Нефтегаз «[Налог на дополнительный доход](http://bmcenter.ru/Files/R-OK_NG_Nalog_na_dopolnitelniy_dohod)», считаю, что изложенный вывод об отнесении НДД к налогу на прибыль с точки зрения бухгалтерского учета является дискуссионным, крайне преждевременным, не в полной мере обоснованным. Имеет место противоречие изложенных выводов относительно природы НДД концептуальному подходу в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и отражении в ней налога на прибыль. С этой точки зрения НДД не тождественен налогу на прибыль.

Следует иметь ввиду, что режим НДД предполагает снижение суммарной величины налогов, зависящих от валовых показателей, то есть налога на добычу полезных ископаемых и вывозной таможенной пошлины на нефть, при этом действующий порядок исчисления налога на прибыль организаций сохранится.

НДД лишь уменьшит базу налога на прибыль организаций, т.е. суммы НДД (суммы авансовых платежей по НДД), начисленные в соответствии с законодательством РФ, учитываются для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на дату их начисления ([подп. 1 п. 1 ст. 264](consultantplus://offline/ref=AFCF6E60ED9CAC5C67F2CD6D886D0F22E676FCCC675EB0B987F35EA7E4A956E8442417B564850Eb9i9P), [подп. 1 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=AFCF6E60ED9CAC5C67F2CD6D886D0F22E676FCCC675EB0B987F35EA7E4A956E8442417B5628D00b9iEP) НК РФ).

В отличие от НДД, налог на прибыль представляет собой уменьшение итогового финансового результата организации, а именно, суммы чистой прибыли. Именно этот факт следует учитывать при отнесении налога как такового к налогу на прибыль с точки зрения бухгалтерского учета. В связи с чем трактовать НДД аналогично налогу на прибыль при сохранении действующего режима налогообложения прибыли некорректно.

Также следует иметь ввиду, что требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в том числе отраслевыми, в отношении формирования сведений о бухгалтерской прибыли (убытке) не предусмотрен и отсутствует операционно-результатный и финансово-результатный учет по отдельным лицензионным участкам в отношении которых в настоящее время планируется применение налогообложения НДД. Согласно [пункту 79](consultantplus://offline/ref=38D8903531A60845384DD1FF3CD5F19B482F35815E6A289E8E6E94D80E1BCD8917DDAA14C8B64355D0s6N) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (далее - Положение), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Вместе с тем НДД облагаются расчетные доходы от добычи углеводородного сырья, уменьшенные на совокупную величину фактических и расчетных эксплуатационных и капитальных расходов по добыче углеводородного сырья на этом участке недр.

Руководствуясь требованием рациональности, согласно которому учетная политика организации должна обеспечивать в том числе рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности), организация не должна формировать в бухгалтерском учете информацию касающуюся определения, признания, измерения, представления и раскрытия текущего и отложенного налога относящегося к НДД.

Обобщая изложенное, считаю для целей бухгалтерского учета вновь вводимый НДД следует отразить в порядке применимом для всех прочих налогов и сборов путем включения в расходы по обычным видам деятельности либо отнести на прочие расходы.