

УЧЕТ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО КАРЬЕРОВ

© ООО Юридическая компания «Шапвалов Петров», 2020

О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Бухгалтера добычных предприятий, которые начали строить карьер, нередко испытывают сомнения, как отражать в налоговом учете расходы по его созданию.
 - Может ли карьер быть ОС?
 - Всегда ли горные выработки и их элементы, перечисленные в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) под кодом «220.42.99.11.110», являются ОС?
 - Являются ли горно-вскрышные расходы целиком и полностью расходами на освоение природных ресурсов?
- Эта брошюра посвящена ответам на эти вопросы.

КАРЬЕР МОЖЕТ БЫТЬ ОСНОВНЫМ СРЕДСТВОМ

- Такие виды ОС как карьеры были прямо указаны под кодом «12 4521501» в старом ОКОФ ОК 013-94, который с 01.01.2017 был заменен ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008). Преемственность этих двух классификаторов обеспечивается так называемым «переходным ключом» (утв. Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458).
- Согласно этому ключу коду старого ОКОФ «12 4521501» соответствует код «220.42.99.11.110 – Сооружения для горнодобывающей промышленности и связанные сооружения» действующего ОКОФ
- То есть карьер может быть ОС. И судебная практика это подтверждает (см. дела № А60-31275/2013, № А47-9420/2009).
- Но карьер не всегда является ОС.

КАК СОЗДАЕТСЯ КАРЬЕР

- Создание карьера – это способ вскрытия месторождения, смысл которого в создании системы транспортных выработок, пунктов разгрузки полезного ископаемого и пород на земной поверхности и создание начального фронта работ. Эти первые выработки нужны на весь срок действия карьера и называются капитальными.
- Размеры карьеров находятся в большом диапазоне. Есть совсем небольшие карьеры, создание капитальных выработок которого не занимает много времени, а потому весь карьер можно принять как одно ОС.
- Но в больших карьерах капитальные выработки создаются в разные сроки, и если созданные выработки надо начать эксплуатировать до того, как будут созданы остальные, то вариант признать карьер одним ОС невозможен.

НЕ ВСЕ ВЫРАБОТКИ ЯВЛЯЮТСЯ ОС

- Выработки бывают не только капитальными, но и эксплуатационными.
- Эксплуатационные выработки нужны не на весь срок действия карьера – они возникают в процессе подготовки к добыче и собственно добычи. То есть по сути эксплуатационная выработка – это природный склад полезного ископаемого, который нужен только на время, пока идет добыча. И это очень короткий срок.
- Исходя из этого понятно, что эксплуатационные выработки не могут являться ОС. ОС являются только капитальные выработки.
- Примеры выработок, перечисленные в ОКОФ по коду «220.42.99.11.110», не всегда являются капитальными, а потому не всегда такие выработки должны признаваться ОС. Более того, часть примеров, вообще, не могут быть ОС – например, забой.

ГОРНО-ВСКРЫШНЫЕ РАБОТЫ – ЭТО НЕ ВСЕГДА ОПР

- Процесс строительства карьера включает в себя удаление пустой породы (горно-вскрышные работы). Такие работы охватываются абз. 4 п. 1 ст. 261 НК РФ, который говорит про расходы на подготовку территории к ведению горных и строительных работ. В налоговом учете они равномерно списываются 2 года (абз. 4 п. 2 ст. 261 НК РФ).
- Но следует учитывать правило п. 4 ст. 325 НК РФ, согласно которому расходы на освоение природных ресурсов, непосредственно связанные со строительством объектов, которые в дальнейшем могут стать постоянно эксплуатируемыми объектами ОС, должны формировать стоимость соответствующих ОС.
- Это значит, что и затраты на горно-вскрышные работы в какой-то части могут формировать стоимость ОС, то есть они будут амортизироваться.

SHARP | SHAPOVALOV PETROV

TAX • LEGAL



Сергей Шаповалов,
партнер

www.sharplaw.ru

s.shapovalov@sharplaw.ru

+7 (495) 771-75-17



SHAPOVALOV
PETROV