

## ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ УЧЕТА ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ ПОТЕРЬ ПОЛЕЗНОГО ИСКОПАЕМОГО КАК УСЛОВИЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ПРАВА НА СТАВКУ 0%

© ООО Юридическая компания «Шапвалов Петров», 2020

### О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Норма подп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ предоставляет налогоплательщику право облагать по ставке 0% нормативные фактические потери полезного ископаемого.
- При этом согласно п. 3 ст. 339 НК РФ фактические потери учитываются при определении количества добытого полезного ископаемого в том налоговом периоде, в котором проводилось их измерение, в размере, определенном по итогам произведенных измерений.
- Из этой нормы суды делают вывод, что налогоплательщик обязан ежемесячно измерять потери, а учет таких измерений должен быть подтвержден надлежаще организованным документооборотом.
- Настоящая брошюра посвящена вопросу организации ежемесячного документирования учета потерь.

# ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- По результатам каждого измерения должен составляться первичный документ геолого-маркшейдерского учета.
- Конечной целью каждого из измерений является получение одной из двух цифр – погашаемые запасы либо фактическая добыча, являющиеся уменьшаемым и вычитаемым в формуле фактических потерь ДПИ, приведенной в п. 3 ст. 339 НК РФ.
- Точный набор документов зависит от способа разработки месторождения (открытый или подземный), а также от особенностей производственного процесса каждой организации.
- Все документы должны составляться на бумаге, иметь дату и подписываться уполномоченным лицом.

## ПРИМЕР ИЗМЕРЕНИЯ ПОГАШАЕМЫХ ЗАПАСОВ

- В карьере по результатам замера на начало и конец месяца составляется акт маркзамера, фиксирующий изменения горной массы в карьере. Сопоставление этих данных с блочной моделью месторождения позволяет определить величину погашаемых запасов, которая отражается в акте.
- При подземной разработке погашаемые запасы – количество всего находившегося в блоке полезного ископаемого, который погашается вне зависимости от того, сколько породы реально было из блока выпущено. Показатели погашаемых и выпускаемых запасов могут закрепляться в проектах бурения скважин для выемочных единиц. Разница между этими показателями представляет из себя потери ДПИ, оставшиеся неотбитыми в блоке.

## ПРИМЕР ИЗМЕРЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ ДОБЫЧИ

- Акт маркшейдерского замера (по результатам замера на начало и на конец месяца), фиксирующий изменения остатков руды на складах, а также данные весовой, расположенной обычно на фабрике и фиксирующей количество руды, ушедшей в переработку, позволяют определить величину фактической добычи.
- В случае если маркзамеры производятся не точно в конце месяца, потребуется привести их результатов к началу месяца посредством корректировки данными оперативного учета.
- Также оперативный учет может использоваться при распределении поступающих на склад и вывозимых со склада полезных ископаемых по выемочным единицам.

## ИТОГОВЫЙ ДОКУМЕНТ О КОЛИЧЕСТВЕ ПОТЕРЬ

- Данные первичных документов аккумулируются в итоговый показатель потерь, отражаемый либо в справке о количестве потерь, либо в ином отчетном документе, например, в составе отчета о добыче и списании запасов за месяц.
- На основе этого документа бухгалтерия осуществляет расчет НДС. Иные документы ей для расчета совершенно не нужны.
- Данные первичных документов и итоговый показатель потерь должны представляться в разбивке по выемочным единицам.
- Выемочные единицы понимаются ровно так, как они понимаются в протоколе ЦКР-ТПИ или ТКР-ТПИ. Это всегда видно в резолютивной части, где нормативы потерь привязаны к выемочным единицам (чаще всего – горизонтам или блокам, реже – карьере).

# РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА - 1

- Если первичные документы геолого-маркшейдерского учета составляют первый уровень документирования, то второй уровень – это уровень регламентации порядка измерений, оформления и движения первичных документов. Для этого необходимо разработать внутренние регламенты, в частности:
  - положение об учете потерь, объясняющее пошаговый алгоритм измерения потерь с указанием всех документов, которыми оформляется каждое измерение.
  - ежегодный приказ об утверждении нормативов потерь с разбивкой по выемочным единицам.

# РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА - 2

- Регламентацию можно (а порой и нужно) сделать более сложной, закрепив приказом руководителя дополнительно:
  - формы всех используемых при подсчете потерь первичных документов геолого-маркшейдерского.
  - порядок и сроки движения документов между структурными подразделениями.
- В Положениях о маркшейдерской службе и службе главного геолога (а также возможно и иных службах, принимающих участие в измерениях) должны быть прописаны их полномочия по учету потерь.
- А полномочия по учету потерь (или по обеспечению учета потерь), закрепленные в должностных инструкциях тех лиц, которые фактически учет не осуществляют, следует, наоборот, исключить.



Сергей Шаповалов

- Партнер юридической компании «Шаповалов Петров»
- Налоговый юрист. Стаж работы по специальности 20 лет
- Персонально отмечен в рейтингах – Chambers & Partners, Tax Controversy Leaders и Indirect Tax Leaders by ITR, Best Lawyers



Анастасия Миронова

- Младший юрист юридической компании «Шаповалов Петров»
- Налоговый юрист. Стаж работы по специальности с 2019 года
- В 2021 году Анастасия должна защитить диссертацию «Объект и предмет налогообложения: как элементы юридического состава налога на добычу полезных ископаемых и проблемы их определенности»