

ВОПРОС ОБЛОЖЕНИЯ НДС ЖЕЛЕЗНЫХ РУД В 2022 ГОДУ

11 октября 2021

© ООО «Юридическая компания «Шаповалов Петров», 2021

Новая формула НДС для железной руды

$$\text{НДС} = \text{кол-во руды} \times 1 \text{ руб.} \times K_{\text{подз}} \times \text{Ц}_{\text{жр}} \times P \times 0,048 \times (C_{\text{жр}} / 62\%), \text{ где}$$

$\text{Ц}_{\text{жр}} \times P$ – мировая цена в рублях 1 тонны железной руды, содержащей 62% железа

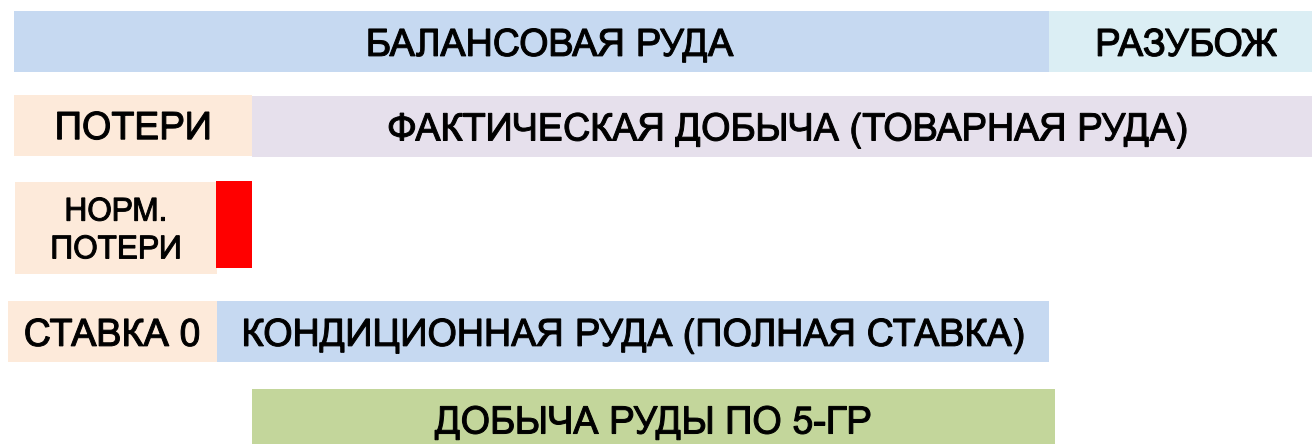
$C_{\text{жр}}$ – содержание в % железа в руде в соответствии с данными ГБЗ, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода (то есть в 2022 году пользуемся ГБЗ за 2020 год)

Кол-во руды – количество товарной руды.

Три способа изменить размер НДС по ЖРС

- Через определение количества ДПИ
- Через Сжр
- Через Цжр. Обычно на Цжр нельзя повлиять, но если государство не будет информировать об ее величине, то существует практика, когда компании сами доставали цены и, как выяснилось, в этом варианте данные могут формироваться по иной методике, чем это делает государство (постановления Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 15.06.2004 по делу № Ф04/3139-359/А75-2004, от 15.06.2004 по делу № Ф04/3138-360/А75-2004)

Соотношение различных понятий, характеризующих количество руды



Понятие товарной руды: как определить количество ДПИ

- Балансовая руда – руда, учтенная ГБЗ (этот термин не используется в НК РФ).
- Товарная руда – физическая форма ДПИ. Равна вывезенной на склад руде. Отличается от балансовой наличием в ней разубоживающих пород. Потери в силу п. 3 ст. 339 НК РФ включаются в объем товарной руды.
- Кондиционная руда – часть товарной руды (за минусом нормативных потерь), являющаяся балансовой рудой.
- При определении налоговой базы для ставки 4,8% берем не всю товарную руду, а ту которая в ней соответствует балансовой руде (кондиционную руду).

Дополнительные аргументы в пользу того, что количество ДПИ определяется как балансовая руда

- Показатель Сжр привязан к балансовой руде, поэтому для сопоставимости показателей формулы НДСИ надо и количество выразить в балансовой руде.
- Вся судебная практика по вопросу количества руды касается молибден-урановой руды (см., например, дело № А78-6714/2009). Она поддерживает подход, что количество ДПИ – это балансовая руда.
- Опыт угольщиков с ЧУП косвенно подтверждает, что количество ДПИ надо выразить в балансовой руде. По угольщикам есть и письма Минфин и практика.

Изменение СЖР. Какое железо должен показывать ГБЗ?

- Сейчас в ГБЗ отражается общее железо, а должен отражаться полезный компонент.
- Существует практика по попутному серебру, когда его количество ставилось на ГБЗ в количестве извлекаемого компонента (запасы были определены в привязке к содержанию основного компонента в готовой продукции).
- Если получится снять с запасов неизвлекаемое железо, то снизится НДС. Аналогичного эффекта можно достичь и через льготу (см. слайд 12).

Перспективные изменения подхода к определению СЖР

- Определять Сжр на ежегодной основе. Государству будут нужны гарантии проверяемости Сжр. Например, через проведение сплошной госэкспертизы расчета Сжр (проверяет же государство некондиционность руды для целей подп. 4 п. 1 ст. 342 НК РФ).
- Другой вариант: выборочный контроль силами Росприроднадзора.
- Определять Сжр по более мелким объектам учета, чем лицензионный участок. Это уменьшит расхождение Сжр с фактическим содержанием. Удобство этого варианта в том, что он не требует ежегодного определения. Недостаток – необходимо изменить правила учета запасов на ГБЗ.

Как повлиять на Цжр?

- В пакете документов к законопроекту сказано, что ФАС России обязан в течение 3-х месяцев с даты принятия закона принять приказ о порядке определения Цжр.
- В рамках этого приказа не получится внедрить нетбэк, то есть определение цены без расходов на доставку.
- Но возможно компенсировать волатильность цены, сделав НДС более предсказуемый. Это достигается за счет отбора сделок, которые участвуют в определении цены.
- Поскольку ФАС России не знает, как это сделать, то налогоплательщики могут взять инициативу и предложить ФАС готовый вариант (потребуется предварительное согласование с Минфином).

Услуги «Шаповалов Петров» по разработке порядка определения Цжр: 2-3 месяца; 3 000 000 руб.

- Наша компания готова взять на себя работу по разработке порядка определения Цжр, включая:
 - анализ действующих методик для УВС
 - анализ параметров, влияющих на Цжр
 - подготовка для согласования с клиентом ключевых позиций предполагаемой методики
 - разработка Методики
 - согласование Методики с ФАС и Минфин
 - подготовка ФЭО и прочих документов, необходимых для прохождения согласования ФАС методики с прочими госорганами
 - участие в корректировке методике согласно замечаниям прочих госорганов.

$$\text{НДПИ} = \text{кол-во руды} \times 1 \text{ руб./т} \times \\ \times \sum (C_i \times C_i \times (1 - P_i) \times 0,06 \times P, \text{ где}$$

- $(C_i \times C_i \times (1 - P_i))$ – определяем по отдельности извлекаемую долю всех полезных компонентов, учтенных ГБЗ (никель, платиноиды (кроме платины), платина, золото, кобальт)
- У Норникеля есть преимущество в элементе количество ДПИ, но у него выше ставка и цена привязана к стоимости ХЧМ, а не стоимости руды. Это затрудняет сравнение выгод.

Льгота для потерь в хвостах (подп. 5 п. 1 ст. 342 НК РФ)

- По ставке 0 облагаются полезные ископаемые, остающиеся в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием в РФ промышленной технологии их извлечения.
- Говорит ли эта норма о техпотерях или добыче из техпотерь? – косвенный ответ дан в деле № А40-245242/16; прямой дан в деле № А10-3957/2015.
- Говорит ли эта норма только о производстве ДПИ (в виде концентратов) или еще и о переработке ДПИ (аффинажные заводы, производство железорудных концентратов)? – вторая часть нормы, возможно, подсказывает ответ.

Перевод ЖРС в МКР может быть выгоден

- Некоторое ЖРС можно признать МКР. МКР облагаются по ставке 28% от себестоимости, а железные руды будут облагаться по ставке 4,8% от мировой цены. Что выгоднее?
- $7000 * 4,8\% = 336$ (НДПИ без учета % железа)
- $700 * 28\% = 196$ (НДПИ по МКР)
- $196 / 336 = 0,58$ (во сколько раз облагать МКР выгоднее, если руда содержит 62% железа)
- $62 * 0,58 = 36\%$ (МКР облагать выгоднее, пока содержание железа в руде выше этой величины)
- Пример для руды 38%: $336 / 62 * 38 = 206$ руб.
- Пример для руды 33%: $336 / 62 * 33 = 179$ руб.



SHARP | SHAPOVALOV
TAX • LEGAL | PETROV



Сергей Шаповалов,
партнер

www.sharplaw.ru

s.shapovalov@sharplaw.ru

+7 (916) 691-52-23