

# АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПРИ РОССЫПНОЙ ДОБЫЧЕ ЗОЛОТА

Авторский налоговый семинар **Сергея Шаповалова**

2021

© ООО «Юридическая компания «Шаповалов Петров», 2021

## Услуги юридической компании «Шаповалов Петров»

Юридическая компания «Шаповалов Петров» готова оказать услуги по минимизации рисков и возврату налоговых переплат.

В случае вашей заинтересованности мы направим коммерческие предложения. Считаем, что наиболее актуальной нашей услугой для вас является защита права на ставку 0 по НДС. Эта услуга включает в себя:

- разработку схемы учета потерь
- разработку форм документов
- сопровождение налоговых проверок (подготовка ответов на требования)
- урегулирование спора с налоговым органом
- судебное представительство.

Только в 2021 году мы реализовали такие проекты для двух очень крупных предприятий по добыче россыпного золота, в частности, урегулировали доначисление на 40 млн руб.



## Что проверяют налоговые органы

- Наличие проектных нормативов потерь
  - Наличие утвержденного норматива потерь на год
  - Документы об ежемесячном измерении потерь
- 
- По вопросам в требованиях налоговых органов всегда можно понять, идет ли атака на право налогоплательщика применять ставку 0 по нормативным потерям.
  - Если вы сомневаетесь в намерениях налогового органа, то вы всегда можете переслать нам свое требование и мы бесплатно подскажем, атакует ли в данный момент налоговый орган право на ставку 0 по нормативным потерям.



## Ключевые документы по вопросу согласования проектов





## 10-дневный срок уведомления о новых нормативах потерь



## Нарушение требования об определении потерь в разрезе выемочных единиц

- Налоговые органы следят, чтобы норматив потерь принимался по выемочным единицам, а не в целом по карьере. [Постановление ЗААС от 02.10.2019 по делу № А74-8431/2018 \(дело «Коммунарковского рудника»\)](#)
- Если в приказе нормативы утверждены для карьера, а должны – по выемочным единицам, то следует эту ситуацию интерпретировать как установление одинакового норматива для всех выемочных единиц.
- Но суды могут не поддержать эту интерпретацию и признать норматив не утвержденным. [Постановление АС Московского округа от 21.11.2019 по делу №А40-221558/2018 \(дело «Олкона»\)](#)

## Можно ли применять нормативы, привязанные к техпроекту, принятому до пересчета запасов



## Есть ли у техпроектов срок годности?



## Требование ежемесячного измерения потерь

- Суды стоят на позиции, что потери должны определяться ежемесячно, если, конечно, это возможно, иначе ставку 0 применять нельзя.
- Определение потерь по году с последующим распределением потерь пропорционально погашенным запасам не соответствует НК РФ. [Постановление ФАС Московского округа от 05.08.2014 года № А40-139919/13 \(дело «Кольской ГМК»\)](#).
- Как правило, ежемесячное измерение потерь у недропользователей присутствует, но учет страдает плохим оформлением.

## В каком периоде признавать эксплуатационные потери?

## Отражение потерь в налоговой декларации

- рез показатель золотосодержания. Какой показатель брать?

15



## НОРМАТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПОТЕРИ



16



## Основные точки атаки налоговых органов

- Доказывают, что у налогоплательщика отсутствуют проектные нормативы потерь:
  - По причине несогласованности техсхемы
  - По причине неактуальности техсхемы:
    - Поменяли оборудование
    - Изменилось сырье
    - Истек срок, на который техсхема утверждена
    - Сырье добыто с нарушениями техпроекта
  - По причине отсутствия в техсхеме норматива потерь
- Доказывают, что налогоплательщик не ведет ежемесячных измерений потерь

**Отсутствие норматива потерь на текущий год превращает все потери в сверхнормативные?**

# Соотношение технологических потерь со сквозным извлечением

19



SHAPOVALOV  
PETROV

**Потери при добыче россыпного золота отдельным способом: изучаем проект**

20



SHAPOVALOV  
PETROV

## Добыча на оборудовании, не указанном в проекте

21



SHAPOVALOV  
PETROV

## Предприятие изменило техсхему без ее согласования

22



SHAPOVALOV  
PETROV



## Три способа ежемесячного измерения потерь



## Проблемы с восстановлением учета



## ПОТЕРИ ПРИ ДОБЫЧЕ ИЗ НЕУЧТЕНКИ



## Случаи добыча из законтуров (неучтенки, прирезок)

- Можно выделить несколько ситуаций, когда мы наблюдаем добычу из таких участков:
  - Вынужденная добыча при дражной отработке
  - «Невынужденная» добыча из прирезок (в том числе отдельным способом)
  - Добыча из техногенных месторождений, образованных собственной деятельностью
  - Добыча из запасов, которые были приращены без экспертизы в советское время.

## Налоговые претензии при добыче из законтуров



## Возражение против статьи 29 Закона о недрах



## Возражение против обвинения в злоупотреблении



## Возражение против льготирования неучтенки



## Подход, допускающий необложение потерь при добыче из законтуров



## Потери при добыче из дражных отвалов или хвостов промывки



## ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТОИМОСТИ ДПИ (п. 5 ст. 340 НК РФ)



37



SHAPOVALOV  
PETROV

## Элементы расчета стоимости единицы драгоценного металла (п. 5 ст. 340 НК РФ)

38



SHAPOVALOV  
PETROV

## Как **МОЖНО** вычитать расходы на аффинаж



## Расходы на аффинаж не включают НДС

- *старателей «Амур»*) опровергает это!





**Что такое ХЧЗ или можно ли применять коэффициент 0,999 к количеству ДПИ?**



## Что продается в слитке, кроме ХЧЗ?

45



## ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОБНОСТИ И КОЛИЧЕСТВА



46



## Проблемные вопросы пробности и количества

- Формула НДСИ использует количество ДПИ, пробность ДПИ и стоимость единицы химически чистого металла.
- Рудные предприятия могут определять количество и пробность самостоятельно. Но при добыче россыпного золота пробность определить в месте добычи невозможно из-за неоднородности такого сыпучего материала как шлих. Можно определить только его количество.

Это порождает две группы вопросов:

- Откуда брать/как считать пробность?
- Надо ли определять количество и пробность одновременно?

## Откуда берется пробность



**Без разницы как считать пробность: в разрезе партий или через средневзвешенную пробность**



## Какие паспорта-расчеты используются для определения пробности

51



SHAPOVALOV  
PETROV

**Надо ли уточняться после аффинажа при партионном подходе?**

52



SHAPOVALOV  
PETROV

# Как заполнять декларацию в разрезе полупродуктов и месторождений?



## Про округление пробности и прочих показателей



# Принцип сопоставимости при определении пробности и количества ДПИ



**Количество можно определять и по данным налогоплательщика**



## Не надо уточняться после аффинажа, если изменилось количество ДПИ



## Налогообложение шлаков





## Налогообложение «попутного» серебра



## Правовое обоснование, что «попутное» серебро не подлежит обложению НДС



## Особенности учета серебра на госбалансе



## Льгота из подп. 5 п. 1 ст. 342 НК РФ

## В подп. 5 п. 1 ст. 342 НК РФ предусмотрены две\* льготы

- Первая льгота является аналогом льготы для нормативных технологических потерь (хотя с этим можно поспорить). Смысл этой льготы в том, что при добыче часть полезных ископаемых невозможно рентабельно извлечь и такие потери облагаются по ставке 0, если налогоплательщик использовал оптимальную промышленную технологию. Оптимальная технология означает максимальное извлечение при сохранении рентабельности.
- Вторая льгота касается ископаемых, добываемых из отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств. Эта льгота предоставляется при наличии утвержденного норматива содержания ископаемых в указанных отходах.

\* На самом деле – три!

## Два прочтения первой части подп. 5 п. 1 ст. 342 НК РФ

## Практика применение второй льготы из подп. 5 п. 1 ст. 342 НК РФ

## Добыча из списанных запасов (подп. 4 п. 1 ст. 342 НК РФ)



### **Споры по добыче из списанных запасов, которые были вновь поставлены на госбаланс**



### Предложение для россыпников

Юридическая компания «Шаповалов Петров» предлагает свою помощь в получении права на ставку 0 для вашего предприятия, если вы ведете добычу из целиков, которые ранее были списаны.

С такими случаями сталкиваются дражники, которые ставят на госбаланс ранее списанные как потери межходовые целики.

**Добыча из собственных отходов. Как читать подп. 2 п.1 и подп. 4 п. 2 ст. 336 НК РФ) – 1**

## Добыча из собственных отходов. Как читать подп. 2 п.1 и подп. 4 п. 2 ст. 336 НК РФ) – 2

### Общеустановленный порядок

## **Добыча золота из собственных отходов не должна превышать накопленную добычу**



## **Роснедра считают, что добыча из техногенки без ее постановки на Госбаланс, незаконна**



## Возражения против позиции Роснедр - 1

81



SHAPOVALOV  
PETROV

## Возражения против позиции Роснедр - 2

82



SHAPOVALOV  
PETROV

**SHARP** | SHAPOVALOV   
TAX • LEGAL  
PETROV

---



Сергей Шаповалов,  
партнер

[www.sharplaw.ru](http://www.sharplaw.ru)

[s.shapovalov@sharplaw.ru](mailto:s.shapovalov@sharplaw.ru)

+7 (916) 691-52-23