



ПРАВО НА СТАВКУ 0 ПО ЭКСПЛОПОТЕРЯМ

Список для самостоятельного тестирования на отсутствие налоговых рисков

ТЕХНИЧЕСКИЙ ПРОЕКТ

- В проверяемом периоде у предприятия был техпроект на разработку месторождения.
- Техпроект был согласован надлежащим образом (для периодов 2010 года и позднее согласование должна сделать комиссия: ЦКР-ТПИ Роснедр или ТКР-ТПИ территориальных органов Роснедр)
- В резолютивной части протокола указаны размеры согласованных нормативов потерь.
- Если указанные нормативы приведены в привязке к выемочным единицам (чаще всего – горизонтам или блокам), то в дальнейшем только такие нормативы будут именоваться **проектными нормативами потерь**.

УТВЕРЖДЕНИЕ НОРМАТИВА НА ГОД

- У предприятия имеется внутренний документ (обычно – приказ руководителя) об утверждении нормативов потерь на год, к которому относится проверяемый период.
- Дата такого документа – конец года, предшествующего году, на который он принят, либо начало года, на который он принят.
- Нормативы потерь в документе указаны в привязке к выемочным единицам, как последние определены в протоколе комиссии, согласовавшей проектные нормативы потерь.
- Нормативы потерь в документе указаны в размере, не превышающем проектные нормативы потерь.
- Документ об утверждении нормативов потерь на конкретный год был отправлен в налоговый орган в течение 10 рабочих дней с момента его утверждения.
- Для выемочных единиц, по которым планируется превышение норматива потерь,

получено письмо Росприроднадзора о согласовании такого превышения.

- После получения указанного согласования было издано дополнение к первоначальному документу об утверждении нормативов потерь на год, если предприятие не отразило увеличенный норматив в указанном первоначальном документе.
- Дополнение с письмом Росприроднадзора было отправлено в налоговый орган в течение 10 рабочих дней с момента его утверждения.
- Указанное дополнение применяется предприятием только к периодам, следующим за датой его утверждения (допустимо нарушение этого правила).

ФАКТИЧЕСКИЕ ИЗМЕРЕНИЯ

- Есть документ, фиксирующий изменения остатков ДПИ на складах за месяц.
- Есть документ о расходе ДПИ со склада за месяц.
- Есть документ о размере погашенных запасов за месяц в разбивке по выемочным единицам.
- Есть расчет потерь в разбивке по выемочным единицам.
- Все перечисленные документы подписаны должностными лицами.
- Указанный документооборот регламентирован внутренней инструкцией.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

- В налоговой декларации по ставке 0 заявлены только фактические потери в пределах нормативов потерь, утвержденных на год, в разрезе выемочных единиц.