

## ЧТО ТАКОЕ АУДИТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

© ООО Юридическая компания «Шапалов Петров», -2020

### СРАВНИТЕЛЬНО ПРОСТОЙ ПРИМЕР

- Несколько раз в нашей практике были случаи, когда, приглашая нас в тендер на аудит по НДС, потенциальный клиент просил сформулировать программу аудита.
- И каждый раз мне становилось интересно, а как будет выглядеть программа наших конкурентов. Если подходить к этому вопросу с глубокой степенью детализации, то число пунктов в такой программе может быть равно нескольким десяткам.
- Конечно, многое зависит от крупности клиента и разнообразности его деятельности (количество и вид НДС, количество технологий добычи и переработки). Скажем, есть **сравнительно простой случай** – предприятие добывает руду, включающую один полезный компонент (недрагоценный), добываемую открытым способом и перерабатываемую в концентрат.

## ПРИМЕР НЕМНОГО БОЛЕЕ СЛОЖНЫЙ

- При аудите этого случая потребуется сосредоточиться на вопросах правильности оценки руды и корректности применения или неприменения льгот. На вопросы определения количества ДПИ и корректности выбора объекта НДС в данной ситуации вряд ли стоит тратить время – ошибка тут либо маловероятна, либо она не приведет к искажению НДС.
- Но возьмем **пример посложнее**: увеличим число компонентов в руде до двух, сделав один из них драгметаллом, а второй – попутным компонентом. Способы переработки сведем к двум схемам, причем избежим проблемных (с налоговой точки зрения) технологий типа подземного или кучного выщелачивания. Этот вариант с легкостью увеличит программу аудита до 50 пунктов и даже больше, если только не выбросить из проверки априори нематериальные вопросы.

- Наш сайт является открытым источником информации, доступным и для налоговых органов. Опасаясь, что наша программа аудита может стать одновременно и их программой налоговой проверки, я не выкладываю её в открытый доступ.
- Но я с удовольствием вышлю вам пример программы, описанный во втором bullet point предыдущего слайда, если вы являетесь сотрудником компании - недропользователя. Напишите на мой e-mail письмо со своего корпоративного ящика. Заранее прошу извинить за отказ тех, кого я не смогу идентифицировать как недропользователя.



Сергей Шаповалов,  
партнер ЮК «Шаповалов Петров»  
[www.sharplaw.ru](http://www.sharplaw.ru)  
[ss@sharplaw.ru](mailto:ss@sharplaw.ru)  
+7 (495) 771-75-17