



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПОПУТНЫХ КОМПОНЕНТОВ КОМПЛЕКСНЫХ РУД, ИЛИ ДОПУСТИМЫ ЛИ ДВОЙНЫЕ ОБЪЕКТЫ

© ООО Юридическая компания «Шапалов Петров», 2021

О ЧЁМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Эта брошюра посвящена двойным объектам и вопросу, допустимы ли они.
- Термином «двойной объект» в данной презентации называются ситуации, в которых одному физическому объекту и производным из него продуктам соответствует не какой-то один вид ДПИ, а сразу несколько.
- Такую ситуацию можно на практике наблюдать, когда налоговые органы признают объектом НДС многокомпонентную руду, а также концентрат благородного металла, извлеченного из этой руды. В итоге руде и произведенному из нее концентрату соответствует не один вид ДПИ (руда или концентрат), а сразу два – руда и концентрат.
- На практике встречаются и тройные объекты. Они ничем не отличаются от ситуаций с двойными объектами.

ХОТЕЛ ЛИ ЗАКОНОДАТЕЛЬ УСТАНОВИВАТЬ ДВОЙНЫЕ ОБЪЕКТЫ?

- Согласно подп. 17 п. 2 ст. 337 НК РФ отдельным видом ДПИ признаются извлекаемые полезные компоненты, являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых.
- Невозможно допустить, что законодатель желал обложить попутные компоненты, но не обложить основные компоненты. Следовательно, эта норма доказывает, что законодатель разрешает устанавливать для одного физического полезного ископаемого несколько объектов налогообложения.
- Этот вывод точен для попутных компонентов. А вот на вопрос о возможности двойного объекта для основных компонентов точного ответа пока не имеется, хотя попытки установления второго объекта на концентраты драгоценных металлов налоговые органы уже делают.

ВОЗНИКАЕТ ЛИ ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ У ДВОЙНЫХ ОБЪЕКТОВ?

- Может показаться, что двойные объекты создают двойное налогообложение: сперва облагается руда в целом, а потом его компоненты. В действительности, в случае с попутными компонентами двойного налогообложения не возникает.
- Общеизвестно, что добыча всегда ведётся ради основных компонентов, поэтому затраты на добычу целиком и полностью ложатся в стоимость основных компонентов. Эти затраты не формируют базу обложения для попутных компонентов. Следовательно, двойного налогообложения не возникает.
- Для сравнения: в бухучете существует правило, что стоимость попутной продукции принимается равной плановой цене ее возможной реализации. То есть расходы на добычу не воспринимаются как общие для основных и попутных компонентов.

ОЦЕНКА ПОПУТНЫХ КОМПОНЕНТОВ

- Прежде всего отметим, что физической формой такого вида ДПИ как попутные компоненты является концентрат. Доказывание этого вывода можно найти в других наших материалах.
- Концентраты чаще всего реализуются, что позволяет использовать для их оценки цену реализации. Но если концентрат коллективный или его не продают в налоговом периоде производства, то оценка попутных компонентов возможна лишь по расчетной стоимости.
- Двойного налогообложения не возникает ни в случае, если оценка попутных компонентов происходит по цене реализации, ни в случае применения расчетной стоимости.
- В последнем случае для определения стоимости попутного компонента надо брать лишь расходы по его извлечению из руды.

ПОПУТНЫЕ КОМПОНЕНТЫ И ПОПУТНЫЕ ПОЛЕЗНЫЕ ИСКОПАЕМЫЕ

- Всё изложенное выше касается исключительно попутных компонентов, но не попутных полезных ископаемых, определение которых содержится в постановлении Правительства РФ от 12.08.2017 № 963.
- С налоговой точки зрения попутные полезные ископаемые никак не выделяются в отдельный вид ДПИ, а потому облагаются точно так же, как и основные полезные ископаемые.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

- Налоговые органы имеют возможности увеличить налогообложение для недропользователей, добывающих попутные компоненты.
- Борьба с этим можно путем минимизации попутных компонентов, переводя их в основные либо доказывая отсутствие оснований для подсчета их запасов.
- Если же это невозможно, то надо стремиться к получению права на их оценку по расчётной стоимости.
- Есть ещё и третий способ снижения НДС, но он основан на неверном понимании налогового законодательства: расходы на добычу попутных компонентов признаются общими с основными компонентами, и в целях избежания двойного налогообложения общие расходы делятся. Этот способ используют сейчас даже сами налоговые органы.

SHARP | SHAPOVALOV
TAX • LEGAL | PETROV



Сергей Шаповалов,
партнер
www.sharplaw.ru
s.shapovalov@sharplaw.ru
+7 (495) 771-75-17