



ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛИ ХИМИЧЕСКИ ЧИСТОГО МЕТАЛЛА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПУНКТА 5 СТАТЬИ 340 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

© ООО Юридическая компания «Шапалов Петров», 2020

О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Согласно абз. 2 п. 5 ст. 340 НК РФ показатель доли ХЧМ нужен для определения стоимости единицы ДПИ. Поскольку это единственная информация, которую сообщает законодатель о показателе доли ХЧМ, на практике возникают проблемы с его расчетом.
- Настоящая брошюра посвящена вопросам, которые возникают при расчете показателя доли ХЧМ:
 - Какие паспорта-расчеты нужно учитывать?
 - Чьими данными о лигатурной массе нужно пользоваться: налогоплательщика или аффинажного завода?
 - Нужно ли округлять показатель доли ХЧМ?
 - Нужно ли использовать для расчета доли ХЧМ данные о содержании золота в угле после десорбции?

КАКИЕ ПАСПОРТА-РАСЧЕТЫ НУЖНО УЧИТЫВАТЬ?

- Существует два подхода к тому, какие паспорта-расчеты нужно учитывать:
 - паспорта-расчеты, датированные отчетным периодом
 - паспорта-расчеты, которые связаны с ДПИ отчетного периода.
- Минфин России: второй подход правомерен (Письмо Минфина России от 22.01.2015 № 03-06-05-01/1633).
- Суды: в Письме Минфина не опровергается правомерность первого подхода, а второй подход заставляет налогоплательщика подавать УНД (Постановления 4ААС по делам №№ А19-7921/2018 и А19-4677/18).
- Вывод: использовать можно любой из подходов, но рекомендуем обозначить его в учетной политике для целей налогообложения.

ПРО ГОТОВЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ПРОБНОСТИ

- Смысл паспортов-расчетов в том, что там содержатся данные о натуральной массе ДПИ и количестве ХЧМ в этом ДПИ. Отношение второго показателя к первому, называемому на жаргоне пробностью ДПИ, используется в расчете НДС.
- Эта пробность можно рассчитать самостоятельно, а можно найти уже рассчитанный аффинажным заводом в паспорт-расчете.
- Во втором случае важно убедиться, что он рассчитан корректно. Тем более, что некоторые аффинажные заводы дают сразу несколько вариантов пробности.
- Правильный вариант требует брать ХЧМ, не уменьшенный на потери, понесенных самим аффинажным заводом

ДАННЫЕ О ЛИГАТУРНОЙ МАССЕ

- При отправке ДПИ на аффинажный завод налогоплательщик определяет его вес. То же самое делает и завод при приемке ДПИ.
- Это порождает вопрос, чьи данные о лигатурной массе необходимо использовать.
- Налоговые органы настаивают на большей точности измерений аффинажного завода, а налогоплательщики отмечают, что их весы прошли поверку, а значит их данные тоже годятся.
- Практика допускает оба варианта. Но подход должен быть последовательным: если налогоплательщик определяет пробность по своим данным о лигатурной массе ДПИ (количество ХЧМ в ДПИ при этом можно брать по данным аффинажного завода), то и количество ДПИ в декларации он должен указывать по своим данным.

НУЖНО ЛИ ОКРУГЛЯТЬ ПОКАЗАТЕЛЬ ДОЛИ ХЧМ?

- Строка 080 подраздела 5.2 декларации по НДС, в которой указывается показатель доли содержания ХЧМ, предусматривает 10 знаков после запятой.
- Порядок заполнения декларации по НДС не указывает на округление данного показателя.
- ФНС и Минфин России: если Порядок заполнения декларации не предусматривает округление, то округлять его и в расчетах, и в декларации не нужно (Письмо ФНС России от 13.02.2017 № СД-4-3/2519@, Письмо Минфина России от 15.10.2015 № 03-06-05-01/59067).
- Из-за незначительности цены вопроса округление не является грубой ошибкой.

ЗОЛОТОСОДЕРЖАЩИЙ УГОЛЬ

- На аффинажный завод может отправляться некондиционный золотосодержащий уголь из колонн сорбции. Как золото из этого угля влияет на расчет пробности?
- Норма абз. 2 п. 5 ст. 340 НК РФ оперирует термином «доля содержания ХЧМ в единице **ДПИ**».
- ДПИ являются полупродукты, содержащие в себе один или несколько драгоценных металлов: лигатурное золото или другие концентраты (подп. 13 п. 2 ст. 337 НК РФ).
- Золотосодержащий уголь не является ДПИ, поскольку он не перерабатывается в конечный продукт, предусмотренной техсхемой, а сразу направляется на аффинаж.
- Вывод: данные о содержании золота в угле не нужно использовать для расчета доли ХЧМ.

7



SHAPOVALOV
PETROV

SHARP | SHAPOVALOV
TAX • LEGAL | PETROV



Сергей Шаповалов

- Партнер юридической компании «Шаповалов Петров»
- Налоговый юрист. Стаж работы по специальности 20 лет
- Персонально отмечен в рейтингах – Chambers & Partners, Tax Controversy Leaders и Indirect Tax Leaders by ITR, Best Lawyers



Ольга Подвальная

- Юрист юридической компании «Шаповалов Петров»
- Налоговый юрист. Стаж работы по специальности с 2017 года
- В 2020 году Ольга выпустила книгу «Региональные инвестпроекты: комментарий к главе 3.3 Налогового кодекса РФ»