

НЕРЕДКАЯ ОШИБКА В ОБЛОЖЕНИИ ПОПУТНОГО СЕРЕБРА, УЧТЕННОГО В ЗАПАСАХ НЕПОЛНОСТЬЮ

© ООО Юридическая компания «Шапвалов Петров», -2020

О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Иногда у наших клиентов – недропользователей нам попадают протоколы Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (далее – **ГКЗ**), в которых запасы рудного золота учитывались полностью, а серебра – частично. В протоколе ГКЗ это может выражаться формулировкой наподобие следующей:
В балансовых и забалансовых запасах, наряду с золотом, подсчитать запасы серебра путем применения к запасам золота коэффициента 0.13, установленного при аффинаже лигатурного золота.
- Попадая в такие ситуации, некоторые налогоплательщики начинали переплачивать НДС за серебро. В этой брошюре будет объяснено, как проверить, не переплачиваете ли вы?

ПОЧЕМУ ВОЗНИКАЕТ ПЕРЕПЛАТА ПО СЕРЕБРУ

- В примере из предыдущего слайда на госбаланс запасов полезных ископаемых было поставлено только 13% серебра от его физического количества в руде. Эта величина, как указала ГКЗ, соответствует обычному извлечению из руды в лигатурное золото.
- Такое несоответствие между количеством серебра, которое физически содержится в руде, количеством серебра, учтенным госбалансом, иногда сбивает налогоплательщиков с толку. В результате налогоплательщик ошибочно относит все серебро, которое физически не было извлечено в лигатурное золото, к потерям.
- Причем эти потери становятся сверхнормативными, поскольку норматив потерь для серебра в таких случаях не устанавливается. В результате с этих потерь уплачивается НДС.

ЧТО ТАКОЕ ПОТЕРИ В ЮРИДИЧЕСКОМ СМЫСЛЕ

- Понятие «потери» имеет юридическое определение для целей НДС в п. 3 ст. 339 НК РФ. В принципе это определение совпадает с тем, как потери понимают геологи: потери – это часть запасов полезных ископаемых, учтенных госбалансом, которая не была фактически добыта.
- Таким образом, потерями не могут быть полезные ископаемые, которые не были учтены госбалансом. Поэтому если налогоплательщик теряет серебро, которое не было учтено госбалансом, то юридически такое серебро не будет потерями.
- Юридически потери будут возникать только в том случае, если из руды в лигатурное золото будет извлечено серебра меньше, чем его содержится в руде согласно данным госбаланса.

ВЫВОДЫ

- Переплата НДС по серебру возникает при одновременном выполнении следующих условий:
 - Серебро в руде учтено госбалансом только частично по сравнению с его физическим содержанием в руде
 - Налогоплательщик признает потерями разницу между физическим содержанием серебра в руде и количеством серебра, фактически извлеченным в лигатурное золото.
- Указанная разница за минусом истинных потерь (см. последний абзац на предыдущем слайде) и образует количество НДС, которое было излишне обложено НДС. Если не прошли сроки давности, то этот НДС можно вернуть.

