

ОЦЕНКА КОНЦЕНТРАТОВ, СОДЕРЖАЩИХ ОДНОВРЕМЕННО ДРАГОЦЕННЫЕ И НЕДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ

© ООО Юридическая компания «Шапалов Петров», 2020

О ЧЕМ ПОЙДЕТ РЕЧЬ В ПРЕЗЕНТАЦИИ

- Для ДПИ - драгоценных металлов в п. 5 ст. 340 НК РФ установлено специальное правило их оценки:
 - 5. Оценка стоимости добытых драгоценных металлов, извлеченных из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений, производится исходя из сложившихся у налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде (а при их отсутствии - в ближайшем из предыдущих налоговых периодов) цен реализации химически чистого металла (**ХЧМ**)...
- Это правило требует, чтобы налогоплательщик хотя бы 1 раз продал ХЧМ в текущем периоде или любом предшествующем.
- Настоящая брошюра посвящена вопросу, как оценить драгоценный металл в концентрате недрагоценного металла, если реализации ХЧМ ни разу не было?

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ПРАВИЛО НЕ РАБОТАЕТ

- В случае отсутствия реализации ХЧМ правило из п. 5 ст. 340 НК РФ не применить, но есть еще п. 3 и п. 4 ст. 340 НК РФ, содержащие правила оценки для любых ДПИ.
- В п. 4 ст. 340 НК РФ сказано, что описанный в нем способ оценки применяется в случае отсутствия у налогоплательщика реализации добытого полезного ископаемого. Соответственно, если в налоговом периоде налогоплательщик реализовал ДПИ, то применению правило из п. 4 ст. 340 НК РФ не подлежит. В этом случае применяться должен п. 3 ст. 340 НК РФ, описывающий способ оценки «по цене реализации ДПИ».

ПРИМЕНЯЕМ СПОСОБ ПО ЦЕНЕ РЕАЛИЗАЦИИ

- Способ оценке «по цене реализации» описан в п. 3 ст. 340 НК РФ и по сути сводится к применению двух правил:
 - Стоимость ДПИ = количество ДПИ x стоимости единицы ДПИ
 - Стоимость единицы ДПИ = выручки от реализации ДПИ / количество реализованного ДПИ
- Если наше ДПИ – это концентрат, содержащий два металла, и он был реализован в отчетном периоде, то формально есть основания для применения этих правил.

ПРАВИЛО ЕСТЬ, НО РАБОТАЕТ НЕКОРРЕКТНО

- Правило п. 3 ст. 340 НК РФ вполне понятное, но в случае с концентратами, содержащими одновременно драгоценные и недрагоценные металлы, оно дает сбой.
- Скажем, стоимость единицы концентрата составила 1000 руб., при этом только часть этой стоимости относится к драгоценному металлу. Если согласно п. 3 ст. 340 НК РФ оценить ДПИ как произведение 1000 руб. и количества произведенного концентрата, то налоговая база по драгоценному металлу окажется несправедливой и завышенной, поскольку в нее попадет и стоимость недрагоценного металла.
- Очевидно, что п. 3 ст. 340 НК РФ попросту не рассчитан на такой случай.

КАК ПРЕОДОЛЕТЬ НЕКОРРЕКТНОЕ ПРАВИЛО

- Ситуацию с неработающим правилом из п. 5 ст. 340 НК РФ, которое изначально предназначено для оценки драгоценных ДПИ, мы попробовали разрешить посредством перехода к правилу, которое предназначено для оценки прочих ДПИ.
- Ситуация, когда правило есть, но оно работает некорректно, следует рассматривать так же, как и ситуацию с неработающим правилом.
- Следовательно, при неработающем п. 3 ст. 340 НК РФ налогоплательщик вправе перейти к правилу п. 4 ст. 340 НК РФ, то есть оценка концентратов должна быть произведена способом «по расчетной стоимости».

КАК РАБОТАЕТ РАСЧЕТНАЯ СТОИМОСТЬ

- Смысл расчетной стоимости ДПИ сводится к суммированию всех затрат на добычу ДПИ, стоимость которых определяется расчетно.
- После того как будет посчитана эта сумма, она распределяется между всеми ДПИ, затраты на добычу которых были суммированы, пропорционально количествам этих ДПИ.
- Суммируя добычные расходы, надо не включать в эту сумму расходы, которые связаны с ДПИ, стоимость которых не определяется по способу расчетной стоимости. То есть в рассматриваемом случае необходимо не суммировать те затраты, которые приходятся на недрагоценный металл.
- Такие затраты определяются расчетно по правилу из абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ. А как работает это правило – это отдельная история.



Сергей Шаповалов,
партнер

www.sharplaw.ru

s.shapovalov@sharplaw.ru

+7 (495) 771-75-17