



www.roninfo.ru

Научно-технический и методический журнал

№ 4

2015

ISSN 2219-5963



15004



РАЦИОНАЛЬНОЕ ОСВОЕНИЕ НЕДР

Инновации ❖ Модернизация ❖ Эффективность



ПОЛЮС

ГЛАВНЫЙ ТРЕНД – РОСТ
ПРОИЗВОДСТВА НА ОСНОВЕ ВНЕДРЕНИЯ
ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Оценка подготовленности
к освоению МСБ российской
угольной промышленности

с. 36

Современное решение
угольного склада
энергетического объекта

с. 47

Исследование взаимосвязи
параметров деформаций
с параметрами отвалов

с. 68

УДК 622.33.012.2.001.2: 622.33.016.8:658.152.011.46

История одного судебного дела о налогообложении забалансовых руд



С. Ю. Шаповалов,
партнер
юридической компании
«Шаповалов Петров»

В марте 2015 г. завершилось дело № А78-9427/2012, которое мне довелось вести с ноября 2012 г. В самом начале оно казалось безнадежным, поскольку годом ранее тот же налогоплательщик проиграл идентичный спор. Но я взялся за дело, так как считал, что при дальнейшем рассмотрении имела место судебная ошибка, которую возможно не допустить, если представить новые, ранее не звучавшие аргументы.

Поначалу этот план сработал, и суды двух инстанций согласились с тем, что налогоплательщик прав. Однако в РФ судебный процесс не ограничивается двумя инстанциями, и в более высокой — кассационной инстанции — все судебные акты были отменены. Пришлось начать сначала, и через год налогоплательщик и я снова пришли в кассацию в ранге победителей, однако удача от нас отвернулась окончательно, и наша победа вмиг обратилась в поражение. После этого мы провели несколько месяцев в Верховном Суде РФ, который отнесся к нашим жалобам безучастно.

Итак, попробуем проанализировать, чем грозят горнодобывающим предприятиям выводы, к которым пришли суды при рассмотрении дела № А78-9427/2012.

СПИСАНИЕ С ГОСБАЛАНСА

Заявитель по этому делу — Жирекенский ГОК, добывал молибденовую руду. Извлеченные балансовые руды шли на реализацию для их переработки в концентрат, а забалансовые — направлялись в спецотвал, где подлежали бессрочному хранению. Заявитель не облагал НДС складированные в спецотвал забалансовые запасы, а налоговый орган считал это неправильным.

Важно, что балансовые руды полностью списывались с государственного баланса запасов, а добытые забалансовые руды перемещались из одной строки ба-

На примере конкретного судебного дела анализируются возможные последствия для горнодобывающих предприятий при налогообложении забалансовых руд и вскрышных пород, возникающие в результате различных подходов к рассмотрению этих продуктов горного производства как объектов налогообложения.

Ключевые слова: забалансовая руда, спецотвал, НДС, фактические потери полезного ископаемого, объекты налогообложения.

ланса в другую (руда в спецотвале), но окончательно с баланса не списывались. Это обстоятельство было использовано заявителем, как доказательство того, что процесс добычи забалансовых руд не завершен.

Нормативным обоснованием этого утверждения стало положение п. 3 ст. 339 Налогового кодекса РФ, которое указывает, что для целей НДС фактические потери полезного ископаемого определяются как разница между расчетным количеством списанного полезного ископаемого и фактически полученным его количеством. То есть законодатель говорит, что определять фактические потери надо с учетом того, что было списано с госбаланса, следовательно, списание с госбаланса должно иметь значение и для определения количества полезного ископаемого, облагаемого НДС.

Однако суд кассационной инстанции занял формальную позицию. По его мнению, формально п. 3 ст. 339 Налогового кодекса РФ говорит только про потери, поэтому никаких далеко идущих логических выводов из этой нормы делать нельзя.

ТОВАРНАЯ РУДА

Заявитель, смирившись с этим доводом, предложил новый. Забалансовая руда не является товарной рудой. Именно о таком виде полезного ископаемого, облагаемого НДС, говорит подп. 4 п. 2 ст. 337 Налогового кодекса РФ.

Товарная руда в понимании заявителя представляла собой погашенные запасы, т. е. мы снова возвращались к тому, что не списанная с госбаланса руда не может облагаться НДС, но с новым объяснением — такая руда не является товарной.

Объемы добытой товарной руды заявитель обосновал ссылкой на пояснительные записки к отчетам по форме 5-ГР, из которых четко следовало, что заскла-

дированная в спецотвал забалансовая руда не включается в объем товарной руды.

Этот довод, вопреки требованиям процессуального законодательства, суд кассационной инстанции попросту проигнорировал, сконцентрировавшись на совершенно другом аспекте.

ЗНАЧЕНИЕ ИМЕЕТ ТОЛЬКО СТАНДАРТ

Так вышло, что заявитель имел несчастье составить стандарт на свою руду таким образом, что в нем упоминались четыре сорта руды, включая забалансовую руду. Исключительно в силу этого упоминания суд кассационной инстанции пришел к выводу, что забалансовая руда является объектом налогообложения в момент помещения ее в спецотвал.

Не помогла ни ссылка на то, что заявитель сам составлял свой стандарт, а потому жесткая привязка содержания стандарта к сорту добытой руды как добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по НДС, выглядит странной. Ведь получается, что если заявитель изменит свой стандарт, то он перестанет платить НДС — не слишком ли просто?! При этом заявитель безуспешно предлагал учитывать положения стандарта в совокупности с другими документами, в частности, с техническим проектом.

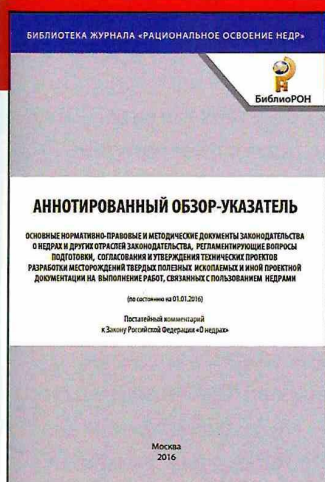
Не помогла и уникальная ситуация, имевшая место у заявителя. Технический проект разработки Жире-

кенского месторождения прямо приравнивал забалансовые руды к вскрышным породам. То есть де-факто суд кассационной инстанции указал, что вскрышные породы могут облагаться НДС в силу лишь одного факта поднятия их на поверхность. Представляете, какое количество вскрышных пород поднимает любое горное предприятие, и при этом не платит с этого количества НДС!!!

К счастью, суд прямо так не сказал, но подобный вывод может рано или поздно сделать ваша налоговая инспекция со ссылкой на дело № А78-9427/2012. В связи с этим нужно четко понимать, что можно будет противопоставить такому выводу-утверждению.

На сегодня парировать его можно только единственным образом, указав, что вскрыша не может признаваться полезным ископаемым, если на нее отсутствует стандарт, и она не используется и не реализуется. Именно наличие у Жирекенского ГОКа стандарта, упоминавшего забалансовую руду (она же — разновидность вскрышных пород), стало основанием для налогообложения по НДС заскладированной в спецотвал (и никак не используемой) забалансовой руды.

Итак, главный вывод из этого дела: тщательно проверьте свои стандарты на предмет того, не упоминаются ли в них, даже невзначай, объекты, которые не должны признаваться объектами налогообложения по НДС (вскрышные породы, забалансовые руды). **РОН**



ВНИМАНИЕ!

В серии Библиотека журнала «Рациональное освоение недр» подготовлен к изданию **АННОТИРОВАННЫЙ ОБЗОР-УКАЗАТЕЛЬ**

«Основные нормативно-правовые и методические документы законодательства о недрах и других отраслей законодательства, регламентирующие вопросы подготовки, согласования и утверждения технических проектов разработки месторождений твердых полезных ископаемых и иной проектной документации на выполнение работ, связанных с использованием недрами»

Составитель: *И. Л. Александров*, канд. техн. наук, главный специалист отдела анализа и мониторинга проектов на разработку месторождений твердых полезных ископаемых ФГУП «ВИМС»

Настоящий обзор включает в себя постатейный комментарий к Закону РФ «О недрах» и аннотированный указатель основных нормативно-правовых и нормативно-методических документов законодательства о недрах и других отраслей законодательства, регламентирующих вопросы подготовки, согласования и утверждения технических проектов разработки месторождений твердых полезных ископаемых и иной проектной документации на выполнение работ, связанных с использованием участками недр.

Обзор охватывает более 400 документов законодательства о недрах, а также законодательства о драгоценных металлах и драгоценных камнях, законодательства об охране окружающей среды, законодательства о промышленной безопасности, законодательства о градостроительной деятельности, законодательства о техническом регулировании, налогового законодательства в части, касающейся подготовки проектной документации на разработку месторождений твердых полезных ископаемых.

Издание предназначено для специалистов горнодобывающих и горно-перерабатывающих предприятий (пользователей недр), проектных организаций и других организаций и лиц, осуществляющих подготовку и реализацию технических проектов разработки месторождений твердых полезных ископаемых и подготовку иной проектной документации на выполнение работ, связанных с использованием участками недр.

Сборник носит информационный характер и не является официальной базой нормативных документов. Объем сборника 350 с.

Ориентировочная цена сборника 2000 рублей. При приобретении более 10 экземпляров — 1500 рублей за экземпляр. При приобретении более 30 экземпляров — 1000 рублей за экземпляр.

Заявки принимаются в редакции. Тел. 8 (495) 950-31-60, e-mail: mail@roninfo.ru,
 Подробная информация об издании и условиях приобретения на сайте журнала www.roninfo.ru