

Налог на добычу ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Глава 26 НК РФ

Закон РФ от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах»

Налогоплательщиками НДС



В соответствии с Законом РФ «О недрах» пользователями недр могут быть субъекты предпринимательской деятельности, в том числе участники простого товарищества, иностранные граждане, юридические лица, если иное не установлено федеральными законами.

Объект

```
graph TD; A[Объект] --> B[Добытые полезные ископаемые]; B --> C[извлеченные из отходов/потерь добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ]; B --> D[добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ]; B --> E[добытые из недр за пределами РФ на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование];
```

Добытые полезные ископаемые

извлеченные из отходов/потерь добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ

добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ

добытые из недр за пределами РФ на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование

Не признаются объектом налогообложения

общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для личного потребления

добытые/собранные минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы

полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих общественное значение

полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов/потерь добывающего производства

дренажные подземные воды

НДПИ облагаются следующие виды добытых полезных ископаемых

**антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючие
сланцы**

торф

углеводородное сырье

товарные руды

**полезные компоненты, извлекаемые из много-
компонентной комплексной руды, направленные на
дальнейшую переработку**

**горно-химическое и горнорудное неметаллическое
сырье, битуминозные породы**

сырье редких металлов

неметаллическое сырье

**кондиционный продукт пьезооптического сырья,
особо чистого кварцевого и камнесамоцветного сырья**

природные алмазы, другие драгоценные камни

**концентраты и другие полупродукты, содержащие
драгоценные металлы**

соль природная и чистый хлористый натрий

**подземные воды, содержащие полезные ископаемые
и/или природные лечебные ресурсы, термальные
воды**

сырье радиоактивных металлов

**Налоговая база –
стоимость
добытых
полезных
ископаемых**

=

**Количество
добытых
полезных
ископаемых**

Х

**Стоимость
единицы
добытого
полезного
ископаемого**

За исключением угля, нефти, попутного и горючего природного газа из всех видов месторождений углеводородного сырья. Налоговая база при добыче попутного и природного горючего газа – количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении

Количество добытых полезных ископаемых

*определяется плательщиком самостоятельно
в единицах нетто массы или объема
одним из следующих методов*

Прямой –
количество определяется
посредством применения
измерительных
средств и устройств

Косвенный –
количество определяется
расчетным путем
по показателям
содержания
добытого полезного
ископаемого
в извлекаемом
из недр (отходов, потерь)
минеральном сырье

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно одним из трех способов

1

исходя из сложившихся за налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого без учета субсидий

2

исходя из сложившихся за налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого

3

исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых

1 способ

Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из **выручки от реализации**, определяемой с учетом сложившихся в текущем налоговом периоде у налогоплательщика цен реализации добытого полезного ископаемого без учета субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью

2 способ

Применяется в случае отсутствия субсидий к ценам реализации добываемых полезных ископаемых. Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из **выручки от его реализации**

Выручка от реализации добытого полезного ископаемого

Цена реализации, определяемая с учетом статьи 105.3 НК РФ, без НДС и акциза

X

Сумма расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки

Налогоплательщик добыл в налоговом периоде 560 т полезного ископаемого и реализовал за этот же период 630 т полезного ископаемого, добытого в отчетном и предшествующих периодах, на сумму 920 000 руб. (без НДС).

Сумма расходов на доставку продукции до потребителя составила 245 000 руб.

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого составит
1071,43 руб.

((920 000 руб. - 245 000 руб.): 630 т).

Налоговая база по данному полезному ископаемому (стоимость)
будет равна 600 000,8 руб.

(560 т * 1071,43 руб.).

3 способ

Применяется в случае невозможности определения стоимости добытых полезных ископаемых 1-ым и 2-ым способами. Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится **исходя из расчетной стоимости** добытого полезного ископаемого, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета. В этом случае налогоплательщик применяет тот порядок признания доходов и расходов, который он применяет для определения налоговой базы по налогу на прибыль

**Налоговый
период**

Календарный месяц

**Сроки уплаты
налога**

*Не позднее 25 числа
месяца, следующего
за истекшим
налоговым периодом*

**Сроки подачи
налоговой
декларации**

*Не позднее
последнего дня
месяца, следующего
за истекшим
налоговым периодом*

- **Адвалорные**
- **Специфические**

Налогообложение производится по ставке **0%**,
например, при добыче

попутного газа

минеральных вод, используемых в лечебных
и курортных целях без их реализации

подземных вод, используемых исключительно
в сельскохозяйственных целях

нефти на участках недр, расположенных в границах
Якутии, Иркутской области, Краснодарского края

- Организация добывает руду цветных металлов на участке недр, предоставленном ей на основе лицензии. Определите сумму НДС за июль месяц с учетом следующих данных:
- – добыто кондиционной руды – 71 т.;
- – фактические потери – 3 т.;
- – норматив потерь – 1 т.;
- – реализовано руды – 45 т.;
- – выручка от реализации руды – 637 200 руб.,
- в т. ч. НДС – 97 200 руб.;
- – расходы на транспортировку – 22 500 руб.

- 1. Цена реализации 1 т. руды – 11 500;
- 2. Количество добытого полезного ископаемого для налогообложения по ставке 8 % – 73;
- 3. Количество добытого полезного ископаемого для налогообложения по ставке 0 % – 1;
- 4. Стоимость добытого полезного ископаемого – 839 500.
- Сумма НДС – 67160.

Организация добывает подземную минеральную воду на двух участках недр, находящихся в разных субъектах РФ. В налоговом периоде на участках недр добыто 270 тыс. куб. м и 560 тыс. куб. м воды соответственно.

Цена реализации 1 тыс. куб. м воды в данном налоговом периоде составила 50 руб. (без НДС).

Количество полезного ископаемого, добытого налогоплательщиком, составляет 830 тыс. куб.м (270 тыс. куб. м + 560 тыс. куб. м). Доля полезного ископаемого, добытого на территории первого субъекта РФ, в общем количестве составляет 0,325 (270 тыс. куб.м : 830 тыс. куб. м), на территории второго субъекта РФ - 0,675 (560 тыс. куб.м : 830 тыс. куб.м).

*Налоговая база составит 41 500 руб. (830 тыс. куб. м * 50 руб.), и при налоговой ставке 7,5% сумма НДС будет равна 3113 руб. Из общей суммы налога в первом субъекте РФ подлежат уплате 1012 руб. (3113 руб. * 0,325), во втором – 2101 руб. (3113 руб. * 0,675).*