

ТЕМА. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

- 1. Плательщики налога. Объект налогообложения.**
- 2. Налоговая база. Налоговый период.**
- 3. Ставки налога.**
- 4. Порядок исчисления и уплаты налога.**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся пользователями недр в соответствии с законодательством России

Налогоплательщики должны встать на учет в налоговых органах



- По месту нахождения предоставленного в пользование участка недр

- По месту нахождения организации или месту жительства предпринимателя

Объектом налогообложения

Являются полезные ископаемые:

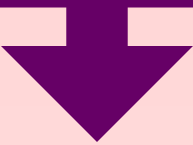
- ✓ Добытые из недр на территории РФ или за ее пределами, на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ
- ✓ Извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства

Не являются полезные ископаемые :

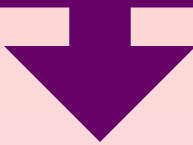
- ✓ Добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для личных целей
- ✓ Минералогические, палеонтологические др. коллекционные материалы
- ✓ Добытые при образовании, использовании, реконструкции особых объектов, имеющих научное, культурное, или иное общественное значение
- ✓ Добытые из собственных отходов горнодобывающего или перерабатывающего производства
- ✓ Дренажные подземные воды, извлекаемые при разработке месторождений полезных ископаемых

Налоговая база определяется в следующем порядке:

Как количество добытых
полезных ископаемых
(для нефти и газа)



Как стоимость добытых
полезных ископаемых

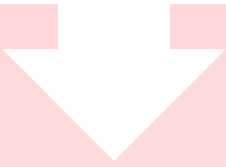


- налоговая база определяется организациями и предпринимателями самостоятельно
- база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому применительно к каждой налоговой ставке

Количество добытого полезного ископаемого определяется следующими методами:

Прямой –
с помощью применения
измерительных
приборов и устройств

Косвенный –
по данным о содержании
ПИ в извлекаемом
минеральном сырье


$$\text{Фактические потери} = \text{Расчетное количество ПИ, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого} - \text{Количество фактически добытого ПИ, определяемого после завершения полного технологического цикла по его добыче}$$

Стоимость добытого полезного ископаемого определяется следующими методами:

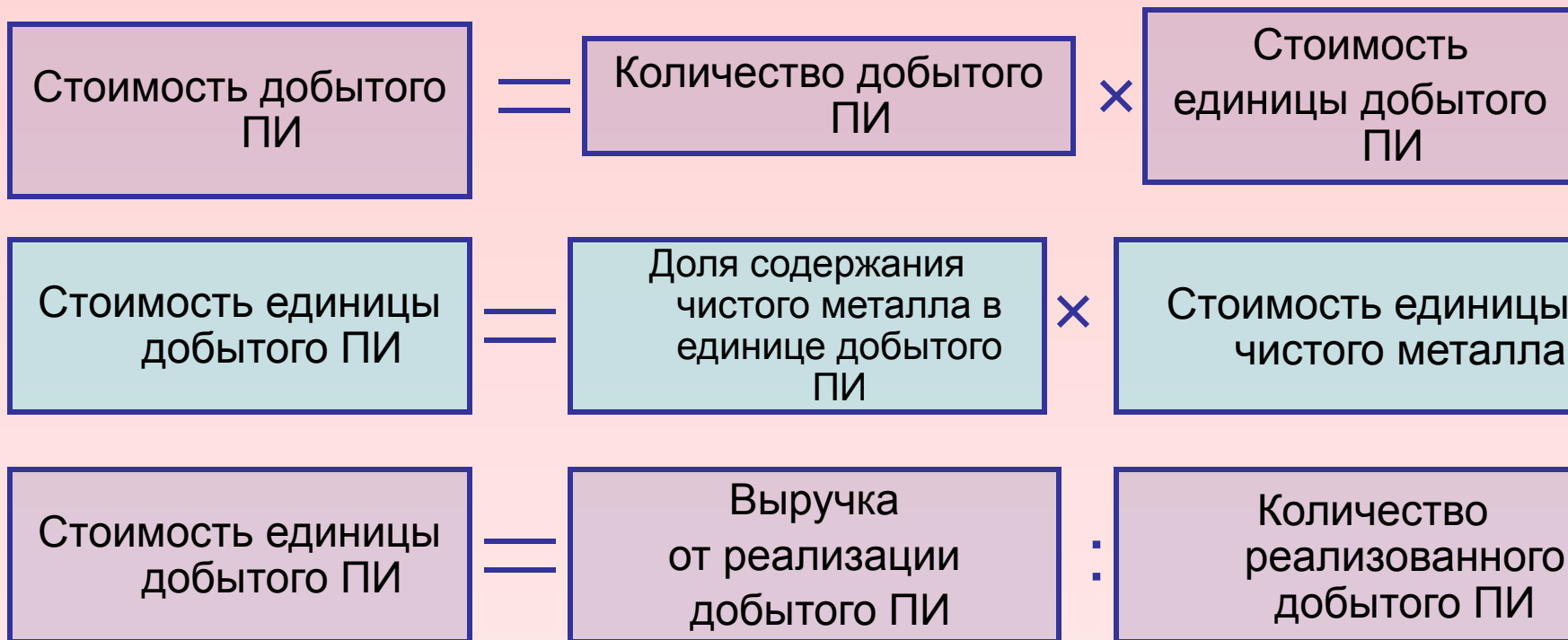
```
graph TD; A[Стоимость добытого полезного ископаемого определяется следующими методами:] --> B[1. Исходя из сложившихся у налогоплательщика за налоговый период цен реализации без учета гос. субвенций]; A --> C[2. Исходя из сложившихся у налогоплательщика за налоговый период цен реализации добытого ПИ]; A --> D[3. Исходя из расчетной стоимости добытых ПИ];
```

1. Исходя из сложившихся у налогоплательщика за налоговый период цен реализации без учета гос. субвенций

2. Исходя из сложившихся у налогоплательщика за налоговый период цен реализации добытого ПИ

3. Исходя из расчетной стоимости добытых ПИ

Стоимость добытого полезного ископаемого определяется следующими методами:



Ставки налога установлены в следующих размерах:

Вид полезного ископаемого	Ставка налога
Калийная соль	3,8%
Торф, уголь каменный, уголь бурый, антрациты, горючие сланцы, и т. д.	4,0%
Руды черных металлов	4,8%
Руды радиоактивных металлов, горно-химическое неметаллическое сырье, соль природная, подземные термальные воды	5,5%
Горнорудное неметаллическое сырье, битумнозные породы, концентраты и др. полупродукты, содержащие золото	6,0%
Концентраты и др. полупродукты, содержащие драгоценные металлы (за исключением золота), кондиционные продукты пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья	6,5%
Минеральные воды	7,5%
Руды цветных металлов, редкие металлы, природные алмазы и др. драгоценные и полудрагоценные камни	8,0%
Углеводородное сырье (нефть)	419 руб. за 1 т
Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья	17,5%
Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья	147 руб. за 1000 куб. м.

Налогообложение по ставке 0% осуществляется при добыче:

- полезных ископаемых в части нормативных потерь;
- попутного газа;
- подземных вод, содержащих полезные ископаемые, если их извлечение связано с разработкой других видов полезных ископаемых;
- полезных ископаемых при разработке некондиционных или ранее списанных запасов полезных ископаемых;
- полезных ископаемых, остающихся в отвалах или отходах перерабатывающих производств;
- минеральных вод, добываемых и используемых исключительно в лечебных и курортных целях;
- подземных вод, используемых для с/х целей, и др.

Налогообложение осуществляется с коэффициентом 0,7
если налогоплательщики:

- произвели за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений;
- полностью возместили все расходы государства на поиск и разведку ПИ

Налоговые ставки по нефти и газу

- 17,5 процента при добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья;
- 147 рублей за 1 000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья;
- 419 рублей за 1 тонну добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр (Кв).

$$\text{Ставка налога} = 419 \text{ руб./т} \times \text{Кц} \times \text{Кв}$$

$$\text{Кц} = \frac{(\text{Ц} - 15) \times \text{Р}}{261}$$

Ц - средний уровень цен нефти сорта "Юрале", в долларах США, за баррель;

Р - среднее значение курса доллара США к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ.

$$\text{Кв} = 3,8 - 3,5 \times \frac{\text{N}}{\text{V}}$$

N - сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр.

V - начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти.

В случае, если степень выработанности запасов конкретного участка недр превышает 1, коэффициент Кв принимается равным 0,3.

В иных случаях коэффициент Кв принимается равным 1.

Порядок налогообложения и уплаты

Сумма налога	=	Налоговая база	х	Ставка налога
-----------------	---	----------------	---	------------------

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задача 1.

В налоговом периоде организация добыла 900 т каменного угля и реализовала 500 т добытого угля на сторону:

- 300 т на внутреннем рынке по цене 800 руб. за тонну с учетом НДС;
 - 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за тонну с учетом НДС;
 - 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 35,8 руб. за один долл. США;
 - 40 т на внешнем рынке по цене 37 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки составлял 35,6 руб. за один долл. США.
- Организацией 8 тонн из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 2.

Организацией в налоговом периоде добыто 9000 тонн нефти, при этом технологические потери составили 8 т, в том числе в пределах утвержденного норматива 6 т. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти “Юралс” в долларах США за баррель составил 41,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком России, составило 35,6789. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти составляет 419 руб./т. Накопленная добыча нефти на данном участке недр (включая потери при добыче) N составила 210 000 т. Начальные извлекаемые запасы нефти V – 250 000 т. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 3.

Организация занимается добычей руд цветных металлов. В налоговом периоде организация добыла 900 т руды, в том числе нормативные потери составили 7 т, и реализовала 600 т добытой руды покупателям:

- 300 т на внутреннем рынке по цене 700 руб. за тонну (без НДС);
- 300 т на внутреннем рынке по цене 680 руб. за тонну (без НДС);

Кроме того, 20 тонн руды добыто из некондиционных (ранее списанных) запасов полезных ископаемых.

Организация, занимающаяся добычей руд цветных металлов, произвела поиск и разведку полезных ископаемых данного месторождения за счет собственных средств.

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых при добыче руд цветных металлов составляет 8%.

Определите налог на добычу полезных ископаемых.

Задача 4.

Организация добывает соль и полностью использует её в своей животноводческой деятельности. Количество добытого полезного ископаемого в сентябре составило 10 т. По данным налогового учета сумма прямых расходов на добычу полезного ископаемого составила 60 000 руб., сумма прямых расходов по животноводческой деятельности - 500 000 руб., сумма косвенных расходов - 280 000 руб. (из них непосредственно относящихся к добыче полезных ископаемых - 10 000 руб., относящихся ко всем видам деятельности организации - 70 000 руб., относящихся непосредственно к животноводческой деятельности - 200 000 руб.). Остаток незавершенного производства по добыче полезного ископаемого на начало и конец месяца у организации отсутствует.

Рассчитайте НДС к уплате за сентябрь.

Задача 5.

В текущем налоговом периоде организация добыла 700 т бурого угля, нормативные потери при добыче составили 5 тонны.

Организацией реализовано покупателям 500 т добытого угля:

- 300 т на внутреннем рынке по цене 600 руб. за тонну (без НДС);
- 200 т на внутреннем рынке по цене 620 руб. за тонну (без НДС);

Кроме того, 100 т угля, добытого в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 610 руб., (без НДС).

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по бурому углю составляет 4%.

Определите налог на добычу полезных ископаемых.