

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

ОСНОВАНИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ



Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) - это федеральный налог, регулируемый главой 26 Налогового кодекса РФ. Так как его уплачивают пользователи недр, одним из важнейших документов для понимания и применения НДПИ также является Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1 "О недрах".





Налогоплательщики



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ ПРИЗНАЮТСЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ, ПРИЗНАВАЕМЫЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ НЕДР В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

- Все, кто относится к плательщикам налога, должны встать на учет в налоговой в срок, не превышающий 30 дней с момента получения разрешения (лицензии) на начало разработки земных недр.



Учитывающий налоговый орган определяется двумя способами:

- Учет производится по месту расположения разработок при условии, что находятся на территории России;
- По месту регистрации организации или ИП в случае, когда разработка будет производиться за пределами страны.

Объектом налогообложения признаются полезные ископаемые :

Добытые из недр на территории РФ на предоставленном по закону участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья);

Извлечённые из отходов (потерь) добывающего производства, подлежащие отдельному лицензированию;

Добытые из недр за пределами РФ на территориях, арендуемых или используемых по международным договорам, а также находящихся под юрисдикцией РФ.



Не являются объектами налогообложения:

Общераспространенные полезные ископаемые, в т.ч. подземные воды, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

Добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и др. геологические коллекционные материалы;

Добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение;

Полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств;

Метан угольных пластов;

Дренажные подземные воды.

Добытое полезное ископаемое

Уголь и горючие сланцы

Торф

Углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат, газ горючий природный, метан угольных пластов)

Товарные руды черных и цветных металлов, редких металлов, образующих собственные месторождения

Полезные компоненты комплексной руды

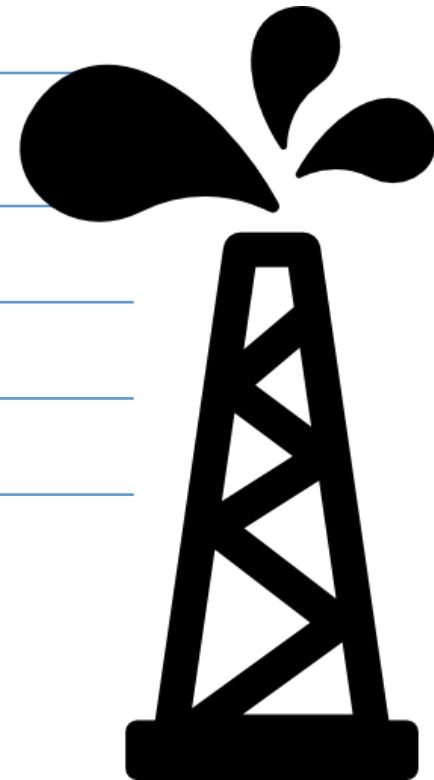
Горно-химическое неметаллическое сырье (апатит, фосфоритовые руды, соли, сера, шпат, краски земляные и др.)

Горнорудное неметаллическое сырье

Битуминозные породы

Сырье редких металлов (индий, кадмий, теллур, таллий, галлий и др.)

Неметаллическое сырье, используемое, в основном, в строительной индустрии (гипс, ангидрид, мел, известняк, галька, гравий, песок, глина, облицовочные камни)



Кондиционный продукт пьезооптического сырья (топаз, нефрит, жадеит, родонит, лазурит, аметист, бирюза, агаты, яшма и др.)

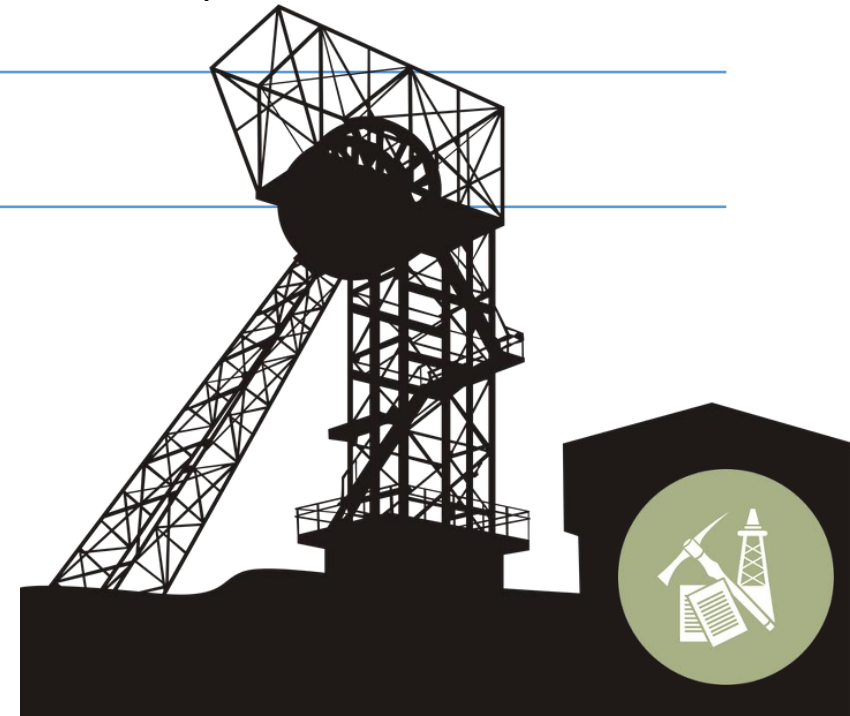
Природные алмазы, др. драгоценные камни (алмазы, изумруд, рубин, сапфир, александрит, янтарь)

Концентраты и др. полупродукты, содержащие драгметаллы (золото, серебро, платина, палладий, иридий, родий, рутений, осмий) а также лигатурное золото , соответствующее национальному стандарту (техническим условиям) и (или) стандарту (техническим условиям) организации-налогоплательщика

Соль природная и чистый хлористый натрий

Подземные воды, содержащие полезные ископаемые и лечебные ресурсы, а также термальные воды

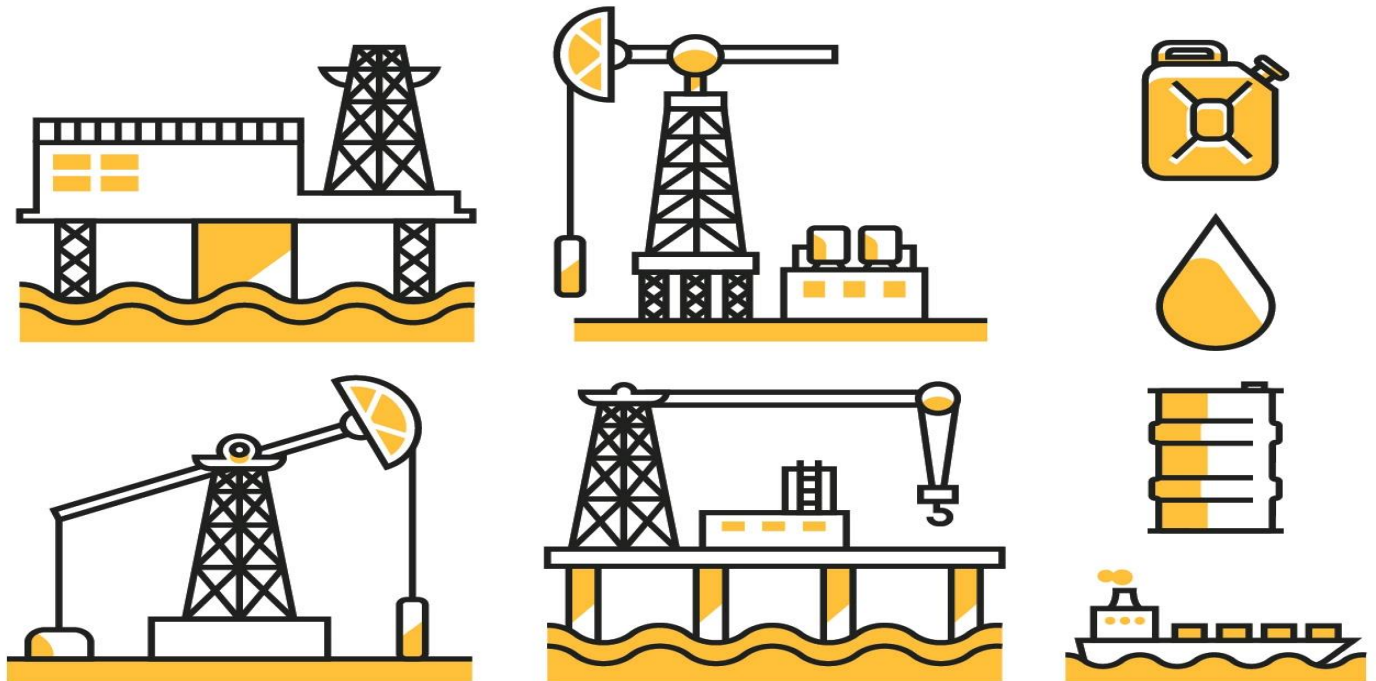
Сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий).



Налоговая база

Налоговая база по НДС определяется как стоимость добытых полезных ископаемых по каждому виду, с учетом установленных различных ставок. Она определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому.

- Особым образом определяется стоимость углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья. О таких месторождениях налоговые органы информирует федеральный орган исполнительной власти, ответственный за ведение государственного баланса запасов полезных ископаемых.
- В отношении иных видов добываемого углеводородного сырья, а также угля, налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.



СПОСОБЫ РАСЧЕТА СТОИМОСТИ ПОЛУЧЕННЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ :



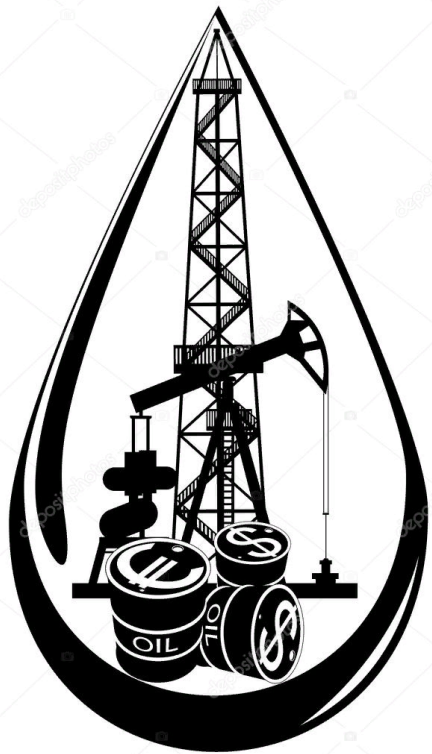
Стоимость продукции, которая будет облагаться налогом, может быть, определена следующими способами:

По установившимся ценам на полученную продукцию.

По сложившимся ценам, но без учета бюджетных субсидий, направленных на компенсирование разницы между оптовой и расчетной стоимостью вещества.

По расчетной стоимости полученного продукта. Этот метод применяется, если в отчетном месяце компания не производила продажу полезных ископаемых.

При расчете налогооблагаемой базы могут применяться такие формулы:



Стоимость добытого полезного ископаемого = Количество добытого полезного ископаемого * Стоимость единицы добытого полезного ископаемого.

Стоимость добытого полезного ископаемого = Выручка от реализации добытого полезного ископаемого / Количество реализационного добытого полезного ископаемого.

Стоимость добытого полезного ископаемого = Расчетная стоимость полезного ископаемого / Количество добытого полезного ископаемого.

Выручка от реализации полезных ископаемых = Цена без учета НДС и акциза – Сумма расходов налогоплательщика по доставке полезного ископаемого.

Расходы, которые можно учитывать при расчете стоимости

При определении расчетной суммы можно учитывать два вида расходов:



Прямые статьи расходов. Определяются налогоплательщиком в соответствии с его учетной политикой. Как правило, сюда относят статьи расходов, которые напрямую относятся к добыче полезных веществ: заработная плата рабочим, расходы на оборудование, используемое в работе и т.д.

Косвенные расходы. Сюда относят все расходы, не входящие в предыдущую группу. Эти статьи должны быть распределены между затратами на добычу и прочую деятельность.



- Деление происходит пропорционально сумме прямых затрат, которые относятся к полезным ископаемым.
- Оба вида затрат входят в расчетную стоимость. Если добывается ни один вид ископаемых, то расходы нужно разделить по их видам.



Налоговый период

Под налоговым периодом понимается отрезок времени, за который нужно определить налоговую базу и высчитать сумму, подлежащую перечислению в бюджет. Не нужно путать этот период со сроком уплаты, который, как правило, наступает после окончания расчетного периода.



При расчете НДС за налоговый период берется календарный месяц. Это значит, что плательщики налога должны каждый месяц определять налоговую базу и сумму налога.



Ставки налога на добычу полезных ископаемых

При применении НДС плательщикам необходимо знать, что существует два типа ставок, которые зависят от объекта налогообложения:

Адвалорные ставки

Твердые ставки



0%

- полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых;
- попутного газа;
- подземных вод, содержащих полезные ископаемые;
- полезных ископаемых при разработке некондиционных или ранее списанных запасов полезных ископаемых;
- полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств;
- минеральных вод, используемых в лечебных и курортных целях;
- подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях;
- нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участке недр.
- сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа·с (в пластовых условиях), при использовании прямого метода учета количества добытой нефти на конкретных участках недр.

3,8%	калийных солей;
4%	торфа; горючие сланцы; апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд;
4,8%	кондиционных руд черных металлов;
5,5%	сырья радиоактивных металлов; горно-химического неметаллического сырья; неметаллического сырья; соли природной и чистого хлористого натрия; подземных промышленных и термальных вод; нефелинов, бокситов;
6%	горнорудного неметаллического сырья; битуминозных пород; концентратов и других полупродуктов, содержащих золото; иных полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;

6,5%

концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (кроме золота);
драгоценных металлов, являющихся полезными компонентами комплексной руды (кроме золота);
кондиционного продукта пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья;

7,5%

минеральных вод;

8,0%

кондиционных руд цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов);
редких металлов;
многокомпонентных комплексных руд, а также полезных компонентов руды, кроме драгоценных металлов;
природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней;

Также существуют показатели на единицу добытого сырья (твердые ставки), выраженные в сумме в рублях. Суммы устанавливаются в зависимости от выбранного сырья или породы, а также условий добычи и в некоторых случаях места расположения недр.



Ставка (рубли)	Применяется при добыче:
919 рублей за 1 тонну	добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной. При этом налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр
42 рубля за 1 тонну	газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья;
35 рублей за 1 000 кубических метров газа	газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Налоговый вычет по НДС

Статья 343.1 Налогового кодекса РФ регулирует право налогоплательщика на получение налогового вычета

- можно по своему выбору уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период при добыче угля на участке недр, на сумму экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов налогоплательщика в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля на данном участке недр.

В налоговый вычет включаются следующие расходы:

- материальные расходы налогоплательщика, определяемые в порядке, предусмотренном главой 25 "Налог на прибыль" НК РФ;
 - расходы налогоплательщика на приобретение и (создание) амортизируемого имущества;
 - расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств.
- Право на применение данного налогового вычета непосредственно связано с обязанностью налогоплательщика НДС - работодателя обеспечивать безопасные условия труда и их охрану.
- Порядок признания расходов в целях применения данного вычета должен быть отражен в учетной политике для целей налогообложения



Порядок и сроки уплаты налога, отчетность

- По итогам месяца исчисляется сумма налога отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых. Налог подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.
- Налог уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- Пользователи недр уплачивают регулярные платежи ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в размере одной четвертой от суммы платежа, рассчитанного за год.
- Порядок и условия взимания регулярных платежей за пользование недрами с пользователей недр устанавливаются Правительством РФ, а суммы этих платежей направляются в федеральный бюджет.



Налоговая декларация

Декларация по НДС представляется в налоговый орган по месту нахождения российской организации, месту жительства индивидуального предпринимателя, месту осуществления деятельности иностранной организации через филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Обязанность представления налоговой декларации возникает, начиная с налогового периода, в котором стала осуществляться фактическая добыча полезных ископаемых. Представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговую декларацию по НДС можно подавать как в бумажном, так и в электронном виде.

