



ФНС России даны разъяснения
по вопросам исчисления НДПИ
при добыче строительного
камня за налоговые периоды
до 01.09.2022

16 января 2023

VEGAS LEX

В конце года в связи с обращениями территориальных налоговых органов и налогоплательщиков ФНС России выпустило письмо от 22.12.2022 № СД-4-3/17393@¹ о порядке налогообложения НДПИ при добыче строительного камня, прошедшего процедуру дробления.

С учетом указанных разъяснений, если техническим проектом и иной проектной документацией на разработку участка недр предусмотрено дробление добываемого стро-

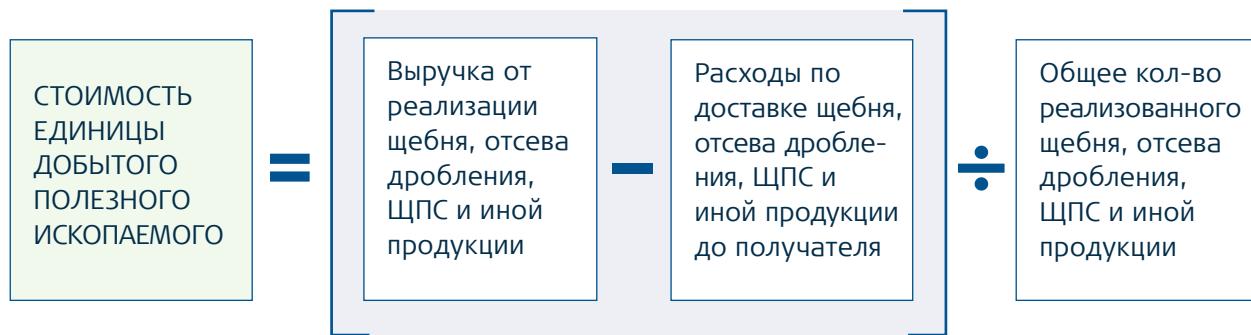
ительного камня до требований действующих стандартов на щебень, отсев дробления, щебено-песчаные смеси и иную продукцию, в целях исчисления НДПИ добывшим полезным ископаемым признается не строительный камень, а непосредственно щебень, отсев дробления, щебено-песчаная смесь и иная продукция.

Применительно к рассматриваемой ситуации налоговая база по НДПИ рассчитывается как: / схема 1



В случае реализации налогоплательщиком в налоговом периоде нескольких продуктов дробления строительного камня (щебня, отсевов дробления, щебе-

ночно-песчаных смесей и иной продукции) стоимость единицы добываемого полезного ископаемого рассчитывается как: / схема 2



В случае, если техническим проектом и иной проектной документацией на разработку участка недр не предусмотрено получение из строительного камня щебня, отсева дробления, щебено-песчаной смеси или иной продукции различного фракционного состава, данный подход при расчете НДПИ не применяется.

Указанное разъяснение является очередным этапом в урегулировании спора между государством и недропользователями: в последние несколько лет порядок расчета НДПИ по строительному камню/щебню является системным и спорным. Без изменений в налоговом законодательстве налоговые органы по результатам налоговых проверок стали пересчитывать сумму

¹ Согласно письму, предложенный ФНС России подход к расчету НДПИ поддержан Минфином России.

НДПИ (или побуждать налогоплательщиков добровольно уточнить свои налоговые обязательства) за прошлые периоды (2018–2022 гг.) не исходя из стоимости извлеченного из недр строительного камня (как это делали налогоплательщики), а исходя из стоимости реализации продукции переработки строительного камня-щебня, что увеличило НДПИ в несколько раз.

Готовой продукцией при переработке строительного камня на практике обычно является не только щебень, но и менее дорогостоящие песок из отсевов дробления и щебеноочно-песчаные смеси. Однако цена реализации этих продуктов не всегда учитывалась налоговым органом при пересчете НДПИ.

Указанный в разъяснениях порядок расчета НДПИ уже начал применяться территориальными налоговыми органами (и их вышестоящими налоговыми органами), что частично снизит сумму доначислений. Вместе с тем данное письмо по-прежнему поддерживает позицию о необходимости расчета НДПИ с готовой продукцией, а не строительного камня.

Полагаем, что споры недропользователей с налоговыми органами относительно НДПИ по строительному камню и щебню как минимум в отношении налоговых периодов до сентября 2022 года будут локально продолжаться.

С 1 сентября 2022² щебень официально включен в список видов добытого полезного ископаемого, признаваемых объектом налогообложения НДПИ, при этом камень строительный, предназначенный для получения щебня, из этого списка исключается. Также вводится предельный размер НДПИ в отношении щебня: налог не может быть выше, чем результат умножения массы щебня в тоннах на 16,5.

Тем не менее, новая редакция НК РФ не регулирует все спорные вопросы по определению объекта налогообложения НДПИ при переработке строительного камня, освещенные в правоприменительной и судебной практике. Возможно, часть из них может быть разрешена в рамках разработки новых ГОСТов на продукцию переработки строительного камня.

² Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

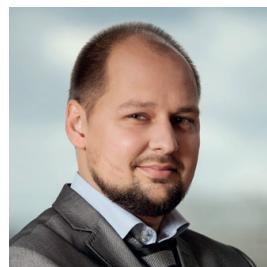
Контакты для связи



АЛЕКСАНДР
СИТНИКОВ

Управляющий
партнер

sitnikov@vegaslex.ru



ЮРИЙ
ИВАНОВ

Руководитель
Налоговой
практики

Ivanov@vegaslex.ru



ХАТИ
АБДУРАХМАНОВА

Юрист Налоговой
практики

abdurakhmanova@vegaslex.ru

Контакты



ЦЕНТРАЛЬНАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 115054, город Москва,
Космодамианская наб, 52, строение 5
Бизнес-центр "Риверсайд Тауэрс"
(Riverside Towers), этаж 8

Тел.: +7 495 933 0800

vegaslex@vegaslex.ru



ПОВОЛЖСКАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 400005
город Волгоград,
ул. Батальонная,
д. 13, этаж 1

Тел.: +7 (8442) 26 63 12

volgograd@vegaslex.ru



ЮЖНАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 350000,
город Краснодар,
ул. Буденного, 117/2
Бизнес-центр КНГК
Групп, этаж 4

Тел.: +7 (861) 201 98 42

krasnodar@vegaslex.ru