



ФНС России даны разъяснения  
по вопросам исчисления НДС  
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<sup>1</sup> о порядке налогообложения НДС при добыче строительного камня, прошедшего процедуру дробления.

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

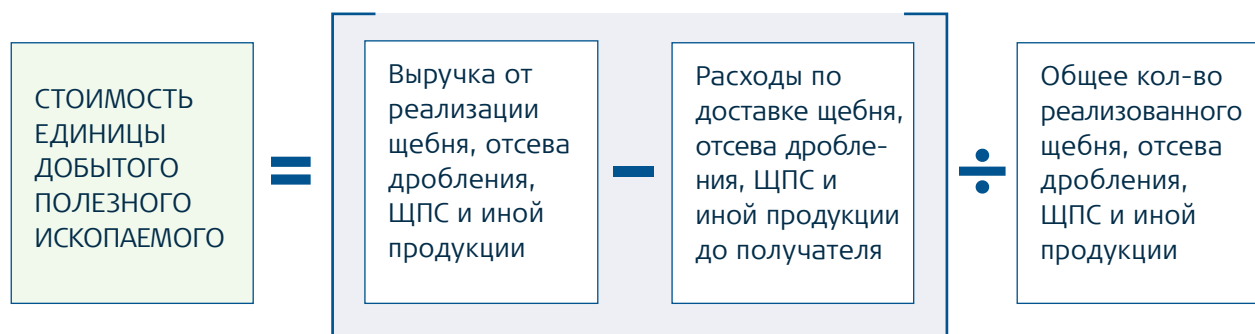
ительного камня до требований действующих стандартов на щебень, отсев дробления, щебеночно-песчаные смеси и иную продукцию, в целях исчисления НДС добытым полезным ископаемым признается не строительный камень, а непосредственно щебень, отсев дробления, щебеночно-песчаная смесь и иная продукция.

Применительно к рассматриваемой ситуации налоговая база по НДС 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 добытого 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, щебеночно-песчаной смеси или иной продукции различного фракционного состава, данный подход при расчете НДС не применяется.

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

<sup>1</sup> Согласно письму, предложенный ФНС России подход к расчету НДС поддержан Минфином России.

НДС (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 НДС 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 щебеночно-песчаные смеси. Однако цена реализации этих продуктов не всегда учитывалась налоговым органом при пересчете НДС.

Указанный в разъяснениях порядок расчета НДС 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 НДС с готовой продукции, а не строительного камня.

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

С 1 сентября 2022<sup>2</sup> щебень официально включен в список видов добытого полезного ископаемого, признаваемых объектом налогообложения НДС, при этом камень строительный, предназначенный для получения щебня, из этого списка исключается. Также вводится предельный размер НДС 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 НДС 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.

<sup>2</sup> 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](mailto:sitnikov@vegaslex.ru)



ЮРИЙ  
ИВАНОВ

Руководитель  
Налоговой  
практики

[Ivanov@vegaslex.ru](mailto:Ivanov@vegaslex.ru)



ХАТИ  
АБДУРАХМАНОВА

Юрист Налоговой  
практики

[abdurakhmanova@vegaslex.ru](mailto: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](mailto:vegaslex@vegaslex.ru)



### ПОВОЛЖСКАЯ ДИРЕКЦИЯ

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

Тел.: +7 (8442) 26 63 12

[volgograd@vegaslex.ru](mailto: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](mailto:krasnodar@vegaslex.ru)