Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** Организация является недропользователем и осуществляет добычу золотосодержащей руды с последующей переработкой ее на собственной опытной фабрике. Полученный промпродукт организация отправляет на аффинаж или плавку на сторонние заводы. Информацию о содержании драгоценного металла в промпродукте организация получает на основании паспортов-расчетов только после переработки на аффинажном или металлургическом заводе через один-два месяца с момента его производства на собственной опытной фабрике.

Других способов определения содержания драгоценного металла у организации нет, собственная сертифицированная лаборатория у организации отсутствует.

В результате организация не может включить в налоговую декларацию по НДПИ за отчетный период - месяц, в котором промпродукт был фактически произведен, достоверную информацию о стоимости добытого полезного ископаемого.

С учетом изложенного вправе ли организация представлять налоговую декларацию по НДПИ в том налоговом периоде, в котором организация фактически получило достоверную информацию о содержании драгоценного металла в промпродукте, или необходимо подавать корректирующую декларацию за предыдущие периоды, в которые промпродукт был фактически получен организацией?

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 22 октября 2020 г. N 03-06-06-01/92028

Департамент налоговой политики, рассмотрев обращение от 27.08.2020 по вопросу определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче золотосодержащей руды с последующей ее переработкой на собственной опытной фабрике, сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, в Минфине России не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем отмечаем следующее.

Порядок налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых (далее - НДПИ) добытых полезных ископаемых с установлением всех необходимых элементов налогообложения определен главой 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

В соответствии со статьей 337 Кодекса при добыче драгоценных металлов видом добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению НДПИ, являются полупродукты, содержащие в себе один или несколько драгоценных металлов (золото, серебро, платина, палладий, иридий, родий, рутений, осмий), получаемые по завершении комплекса операций по добыче драгоценных металлов, в том числе лигатурное золото и концентраты.

Налоговая база при добыче драгоценных металлов определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, оценка которой на основании пункта 5 статьи 340 Кодекса производится исходя из сложившихся у налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде (а при их отсутствии - в ближайшем из предыдущих налоговых периодов) цен реализации химически чистого металла без учета налога на добавленную стоимость, уменьшенных на расходы налогоплательщика по его аффинажу и доставке (перевозке) до получателя.

Стоимость единицы указанного добытого полезного ископаемого определяется как произведение доли (в натуральных измерителях) содержания химически чистого металла в единице добытого полезного ископаемого и стоимости единицы химически чистого металла.

В соответствии с пунктом 4 статьи 339 Кодекса количество добытого полезного ископаемого при добыче драгоценных металлов определяется по данным обязательного учета при добыче, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях.

Согласно пункту 2 статьи 20 Федерального закона от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" драгоценные металлы подлежат обязательному учету по массе и качеству при добыче, производстве, использовании и обращении в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 N 731, установлено, что учет драгоценных металлов осуществляется с момента их добычи и извлечения на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных с их использованием и обращением. Учет драгоценных металлов, входящих в состав продуктов переработки минерального и вторичного сырья, при передаче их на аффинаж осуществляется в пересчете на массовые доли химически чистых драгоценных металлов. После проведения аффинажа учет указанных драгоценных металлов осуществляется по результатам аффинажа.

В соответствии с Порядком совершения операций с минеральным сырьем, содержащим драгоценные металлы, до аффинажа, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.1998 N 1419, минеральное сырье, не обремененное обязательствами в соответствии с ранее заключенными договорами на поставку аффинированных металлов, может быть реализовано субъектами их добычи и производства до аффинажа на основании договоров, связанных с переходом права собственности на минеральное сырье, в обязательном порядке отражаются наименование минерального сырья, количество драгоценных металлов, цена драгоценных металлов и их стоимость по договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.Текст документа приведен в соответствии с оригиналом. |  |

Пунктом 2 статьи 342 Кодекса ставка НДПИ в отношении концентратов и иных полупродуктов, содержащих золото, установлена в размере 6,5%.

Сумма НДПИ при добыче драгоценных металлов исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы и подлежит уплате в бюджет в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (статьи 343 и 344 Кодекса).

На основании статьи 345 Кодекса обязанность по представлению налоговой декларации возникает с налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Налоговая декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Исходя из изложенного следует, что при добыче драгоценных металлов НДПИ исчисляется в каждом налоговом периоде вне зависимости от наличия в нем факта реализации добытого полезного ископаемого, поскольку оценка стоимости добытого полезного ископаемого в отношении его количества, добытого в соответствующем налоговом периоде и определяемого в установленном порядке по данным обязательного учета в том числе, либо при передаче на аффинаж, либо при совершении операций до аффинажа, может осуществляться исходя из цен реализации, сложившихся в ближайшем из предыдущих налоговых периодов.

В случае отсутствия в налоговом периоде добычи полезного ископаемого и, соответственно, данных для исчисления суммы НДПИ налоговая декларация представляется в установленном Кодексом порядке, поскольку обязанность представления декларации ставится в зависимость от факта начала добычи полезного ископаемого.

Непредставление налоговой декларации в случае отсутствия добычи полезного ископаемого в каком-либо налоговом периоде после начала добычи полезного ископаемого Кодексом не предусмотрено. В данном случае налоговая декларация представляется независимо от наличия исчисленной суммы НДПИ, подлежащей уплате в бюджет, а в соответствующих строках налоговой декларации проставляются прочерки или нули.

Порядок внесения изменений в представленную в налоговый орган декларацию и представления уточненной декларации установлен статьей 81 Кодекса.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания, не является нормативным правовым актом, имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

22.10.2020