

Организация добывает песчано-гравийную смесь (ПГС) и, соответственно, признается плательщиком НДС. Количество добытой ПГС определяется на основании данных маркшейдерского учета в плотном состоянии. При этом реализуется данное добытое полезное ископаемое в разрыхленном виде, как того требует ГОСТ 23735-792.1. Величина налоговой базы определяется исходя из фактических цен реализации. Проведя налоговую проверку, инспекторы начислили недоимку по НДС, указав на обязанность применять при расчете суммы налога коэффициент разрыхления. Вместе с тем Налоговым кодексом не предусмотрен такой порядок исчисления НДС. Кто из нас прав?

Известно, что в большинстве случаев (в том числе в отношении добытой ПГС) сумма НДС исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (**п. 1 ст. 343 НК РФ**). Налоговая база исчисляется как стоимость добытых полезных ископаемых (**п. 2 ст. 338 НК РФ**). Количество добытого полезного ископаемого налогоплательщик определяет самостоятельно в единицах массы или объема (**п. 1 ст. 339 НК РФ**

). Как следует из вопроса, оценка стоимости добытых полезных ископаемых осуществляется исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации ПГС (**пп. 2 п. 1 ст. 340 НК РФ**

). Таким образом, для исчисления суммы налога организация использует формулу:

НДС = Ц x К x С, где:

Ц – цена реализации, руб./т;

К – количество добытой ПГС, т;

С – ставка налога, %.

В описанной в вопросе ситуации один из множителей – количество добытого полезного

О применении коэффициента разрыхления для целей исчисления НДС

Автор: Administrator
02.11.2012 12:46 -

ископаемого – измерен для плотного состояния, а второй – цена реализации – установлен для разрыхленного состояния ПГС. Очевидно, что это несоразмерные величины, одна из которых обязательно должна быть скорректирована. Именно с этой целью используется коэффициент разрыхления, с помощью которого количество ПГС в плотном состоянии можно перевести в количество ПГС в разрыхленном состоянии. С учетом изложенного нет оснований считать, что налоговым органом использована методика расчета НДС, не предусмотренная НК РФ.

Обратите внимание

В **Письме ФНС РФ от 01.02.2012 № ЕД-4-3/1471@** также отмечается, что для целей исчисления НДС количество добытой ПГС должно определяться в разрыхленном состоянии.

Этой же позиции придерживаются арбитры. Так, из **Постановления ФАС ВСО от 12.05.2010 № А74-3706/2009** следует, что суд посчитал несопоставимыми заявленные предприятием в налоговой декларации показатели (количество добытого полезного ископаемого и цена реализации единицы полезного ископаемого), что влечет необходимость при расчете суммы подлежащего уплате налога учитывать спорный коэффициент разрыхления (как того и требовала ИФНС). Арбитры отклонили доводы организации о правильном учете количества добытого полезного ископаемого прямым методом по маркшейдерской съемке, а также об отсутствии в НК РФ норм, предусматривающих применение коэффициента разрыхления. Заметим, что предприятию не удалось добиться пересмотра дела в вышестоящей инстанции (см.

Определение ВАС РФ от 30.06.2010 № ВАС-8342/10

).