

**Понятие полезного ископаемого для целей налогообложения**

**Веденёв Михаил Юрьевич**

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Москва, Россия  
*E-mail: vedenevm@gmail.com*

В широком смысле полезное ископаемое - минеральное сырье, которое может быть использовано в производственной сфере. Известно, что человеком используются практически все виды продукции земной коры, извлекаемые из нее в пределах имеющихся технологических возможностей. Однако налогообложение добычи всех полезных ископаемых привело бы неоправданному росту налоговой нагрузки, поэтому законодатель исключил из объекта налогообложения НДС общераспространенные полезные ископаемые (п.1 п.2 ст. 336 НК РФ). Отметим, что с точки зрения теории налогового права законодатель допустил ошибку, назвав объектом НДС полезное ископаемое. Полезное ископаемое - предмет налогообложения (фактические признаки, которые обосновывают взимание соответствующего налога), когда как объектом налогообложения являются юридические факты, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог<sup>[1]</sup>. Следовательно, объектом налогообложения являются общераспространенные полезные ископаемые, характеризующиеся частой встречаемостью в условиях конкретного региона и значительными площадями распространения<sup>[2]</sup>. Перечни общераспространенных полезных ископаемых приведены в ст. 337 НК РФ.

Общераспространенные полезные ископаемые характеризуются частой встречаемостью в условиях конкретного региона и значительными площадями распространения<sup>[2]</sup>. Перечни общераспространенных полезных ископаемых приведены в ст. 337 НК РФ.

В статье 337 НК РФ приведен перечень полезных ископаемых, добыча которых, по общему правилу, приводит к возникновению обязанности по уплате НДС. Следовательно, чтобы определить, является ли добытое минеральное сырье объектом налогообложения НДС, следует сопоставить оба указанных перечня. Например, пп. 2 п. 2 ст. 337 НК РФ относит к полезным ископаемым торф, а пп. 2 п. 2 ст. 342 НК РФ устанавливает для него ставку 4%. Однако в подавляющем большинстве субъектов РФ торф отнесен к общераспространенным полезным ископаемым, и поэтому его добыча не является объектом НДС.

Налогоплательщик может реализовывать как добытые полезные ископаемые, так и необработанное минеральное сырье. Законодатель не признает в качестве полезного ископаемого продукцию, полученную при дальнейшей переработке. К дальнейшей переработке не относятся специальные виды добычных работ (подземная газификация и др.). Некоторые виды сырья, например, уголь, не нуждаются в технологической обработке и могут быть реализованы сразу после их извлечения из недр. Вместе с тем предметом продажи может служить металлосодержащая руда, неочищенный природный газ с примесями. В судебной практике возникали споры о том, что же считать в таких случаях полезным ископаемым. В зависимости от решения данного вопроса находятся весьма существенные последствия для налогоплательщика - как известно, налоговая база по НДС определяется исходя из цен реализации либо расчетной стоимости. Например, цена железной руды, поступающей на горно-обогатительный комбинат, ниже цены железорудного концентрата, получаемого после переработки.

Добытое полезное ископаемое должно первым по своему качеству соответствовать стандартам - национальному, региональному, международному, а при их отсутствии - стандарту организации (п.1 ст. 337 НК РФ), что предполагает его переработку до определенного состояния, предусмотренного стандартом. В том случае, если налогоплательщик реализует минеральное сырье, не соответствующее стандартам, количество добытого полезного ископаемого определяется расчетным методом<sup>[4]</sup>. Это означает, что налогоплательщик по имеющим

Полезные ископаемые можно разделить на первичные (добытые из недр) и вторичные (извлеченные из отходов или потерь добывающего производства). Первичные полезные ископаемые могут быть признаны объектом НДСП как в случае их добычи на территории России, так и за её пределами - на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне, на территориях, арендуемых у иностранных государств либо используемых на основании международного договора. Международным договором может быть предусмотрена исключительная налоговая юрисдикция одного из договаривающихся государств над соответствующей территорией, что имеет место применительно к архипелагу Шпицберген (Норвегия) - в таком случае уплата российского НДСП исключается<sup>[5]</sup>.

[1] Налоговое право: Учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2015. Автор главы - С.Г. Пепеляев.

[2] Распоряжение МПР РФ от 07.02.2003 N 47-р "Об утверждении "Временных методических рекомендаций по подготовке и рассмотрению материалов, связанных с формированием, согласованием и утверждением региональных перечней полезных ископаемых, относимых к общераспространенным"

[3] П.6.1 ст. 3 Закона РФ «О недрах».

[4] Постановление ФАС Уральского округа от 16.12.2009 N Ф09-8838/08-С3 по делу N А47-5690/2008

[5] Постановление ФАС Северо-Западного округа от 01.03.2005 по делу N А42-5944/03-12.