

При добыче полезных ископаемых в случае разработки ранее списанных с госбаланса запасов можно применять нулевую ставку НДС. Если их вновь поставят на баланс, то, по мнению чиновников, право на льготу пропадает. Однако судьи ВАС РФ с этим не согласились (определение ВАС РФ от 5 мая 2012 г. № ВАС-4958/12). О чем еще следует знать для применения нулевой ставки – в статье.

Как воспользоваться льготой

Нулевая ставка НДС предусмотрена статьей 342 Налогового кодекса РФ. В частности, она может применяться при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных с государственного баланса запасов полезных ископаемых.

Чтобы воспользоваться льготой, необходимо, во-первых, иметь лицензию, выданную Департаментом по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса. А во-вторых, запасы должны быть списаны или признаны некондиционными. Порядок, в соответствии с которым полезные ископаемые относятся к некондиционным запасам, устанавливает Правительство РФ. Нормативным документом, регулирующим порядок списания запасов полезных ископаемых, является Инструкция РД 07-203-98, утвержденная постановлением Госгортехнадзора России от 17 сентября 1997 г. № 28, МПР России от 18 июля 1997 г. № 121-1.

Если запасы вернули на госбаланс

Налоговым кодексом РФ не определены конкретные виды списанных с государственного баланса полезных ископаемых. Поэтому нулевая ставка может применяться в отношении добычи всех видов ископаемых.

Однако если добыча ведется из запасов, которые были списаны, но затем повторно поставлены на государственный баланс, то налоговики могут признать применение нулевой ставки неправомерным. По мнению чиновников, действующее законодательство различает запасы полезных ископаемых, поставленные на государственный баланс, и запасы, списанные с него. Нулевая ставка по налогу на добычу полезных ископаемых применяется как раз при добыче из списанных запасов. В отношении добычи из запасов, которые поставлены на баланс, нулевая ставка неприменима. Но некоторым компаниям удается оспорить данную позицию. Так, предприятие разрабатывало месторождение

нефти, запасы по которому в 1966 году были списаны с государственного баланса, а в 1999 году вновь поставлены на него. Однако судьи отметили, что компания использует ранее пробуренные скважины, которые она восстановила после получения лицензии, а добыча нефти ведется из ранее списанных запасов, но вновь поставленных на государственный баланс. В данной ситуации арбитры подтвердили право предприятия на нулевую ставку НДС – определение ВАС РФ от 5 мая 2012 г. № ВАС-4958/12. На практике встречаются споры, связанные с признанием запасов в целях НДС некондиционными. Налоговики считают, что в случае изменения технико-экономических условий разработки необходимо проводить переоценку запасов как некондиционных. А раз предприятие этого не делает, то право на льготу отсутствует.

Арбитры отмечают, что Налоговый кодекс РФ в целях применения нулевой ставки не обязывает компании проводить повторную оценку запасов. А значит, льготу можно применять и без ее проведения – определение ВАС РФ от 29 апреля 2011 г. № ВАС-1526/11. Аналогичную позицию выразил суд в определении ВАС РФ от 14 июля 2009 г. № ВАС-8722/09. В каждом конкретном случае судьям приходится рассматривать разные обстоятельства. И сформировать единый подход к данной проблеме и предложить единые рекомендации достаточно сложно. Рекомендуется отстаивать возможность применения нулевой ставки.

Необходимо иметь лицензию

Как уже было сказано, для применения льготной ставки у предприятия должна быть лицензия на право пользования участком недр. Без нее компания не сможет работать, то есть пользоваться месторождением, несмотря на то, что месторождение, например, уже было ранее разработано, а потом списано, закрыто. Лицензии выдаются для:

- геологического изучения недр;
- добычи полезных ископаемых;
- строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- образования особо охраняемых объектов.

Предприятие участвует в аукционе

Для получения лицензии компания должна направить заявку в администрацию субъекта РФ. Заявка должна содержать следующие сведения:

- справка из Управления по недропользованию об отсутствии (наличии) месторождений полезных ископаемых;
- выписка из единого госреестра;
- предложения по условиям пользования участком недр (целевое назначение, объект (геологическое описание участка недр (только для проявлений)), территория, сроки пользования участком недр, продукция (авторская оценка прогнозных ресурсов по категории РЗ), предполагаемая годовая добыча);
- топографический план испрашиваемого участка, включающий географические координаты.

После этого необходимо подать заявку на участие в аукционе после официального опубликования извещения о проведении аукциона. Заявка должна содержать следующие сведения:

- 1) наименование юридического лица, его организационно-правовую форму, копии учредительных и регистрационных документов;
- 2) сведения о руководителях заявителя и лицах, которые представляют заявителя при получении лицензии на право пользования участком недр: фамилия, имя, отчество, должность, а так же служебные телефоны (для юридических лиц);
- 3) сведения о кадровом составе заявителя, в том числе о наличии квалифицированных специалистов, которые будут непосредственно осуществлять работы по освоению участка недр;
- 4) документы, подтверждающие полномочия представителя заявителя на участие в аукционе в соответствии с гражданским законодательством и учредительными документами;
- 5) данные о финансовых возможностях, источниках финансирования планируемых работ, в том числе копии бухгалтерского баланса;
- 6) документы из налоговых органов по месту учета заявителя о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам в бюджеты всех уровней по состоянию на дату не ранее чем за месяц до даты подачи заявки, свидетельствующие об отсутствии просроченной задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам;
- 7) документы о состоянии расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование;

8) данные о технических и технологических возможностях заявителя, а также других организаций, привлекаемых им в качестве подрядчиков;

9) информацию о предыдущей деятельности заявителя, включая список государств, в которых он осуществлял свою деятельность в течение последних 5 лет;

10) информацию об основных видах деятельности заявителя;

11) сведения о наличии лицензий на пользование недрами и информацию о выполнении условий лицензионных соглашений.

Заявка подписывается руководителем и заверяется печатью. После получения письменного извещения в течение пяти рабочих дней о допуске к участию в аукционе заявители вносят задаток в размере 100 процентов стартового размера разового платежа за пользование недрами, указанного в извещении об аукционе. Заявители, не внесшие задаток, к участию в аукционе не допускаются.

По окончании проведения аукциона задаток возвращается проигравшим участникам аукциона.