



## Налоговые споры: новые решения

### Начисление НДС на шлиховую платину в концентрате драгоценных металлов

#### Коротко

При расчете НДС золотодобывающая компания не применяла рентный коэффициент 3,5 в отношении налоговой базы, исчисленной по металлам платиновой группы, поскольку они входили в состав концентрата, содержащего золото, к которому применяется коэффициент 1. Налоговая инспекция и суды с этим не согласились. ВС РФ встал на сторону золотодобытчика и разобрался в данном вопросе, отметив, что он носит системный характер и касается большинства предприятий отрасли.

#### Участники

Закрытое акционерное общество (далее – «Общество») против Межрайонной инспекции ФНС России № 14 по Свердловской области (далее – «Инспекция») (Определения ВС РФ от 02.11.2023 № 309-ЭС23-17431 по делу № [A60-42662/2022](#) и от 18.01.2024 № 309-ЭС23-22175 по делу № [A60-43970/2022](#))

#### Суть дела

Общество осуществляло добычу золота и металлов платиновой группы из россыпных месторождений. Добытым полезным ископаемым являлся концентрат («шлиховая платина»), содержащий в себе в качестве основного драгоценного металла платину (средневзвешенное содержание – 72,36%), а также золото и иные драгоценные металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий).

При исчислении НДС Общество, рассчитав стоимость единицы добытого полезного ископаемого (по каждому из видов химически чистых драгоценных металлов), исчислило налог по ставке 6% в отношении налоговой базы, определенной по золоту, и по ставке 6,5% в отношении налоговой базы, определенной по металлам платиновой группы, с применением к общей налоговой базе коэффициента  $K_{рента}$ , равного 1.

Инспекция посчитала, что Общество должно было применить коэффициент  $K_{рента}$ , равный 3,5, в отношении налоговой базы, исчисленной по металлам платиновой группы (за исключением золота), в связи с чем доначислила Обществу сумму НДС, а также пени и штраф.

Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в суд.

#### Позиция судов

Суды первой, апелляционной и кассационной инстанций поддержали позицию Инспекции, указав, что к добываемому Обществом полезному ископаемому (концентрату, содержащему золото и металлы платиновой группы) должны дифференцированно применяться налоговые ставки 6% и 6,5%. Соответственно, и повышенный рентный коэффициент  $K_{рента}$ , равный 3,5 должен применяться в отношении содержащихся в концентрате металлов (за исключением золота), независимо от наличия и (или) количества золота в добытом полезном ископаемом.

Общество не согласилось с позицией судов и обратилось в ВС РФ.

## Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передала дело на рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам, признав заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

- подход судов не соответствует определению добытого полезного ископаемого согласно пп. 13 п. 2 ст. 337 НК РФ, который объектом обложения НДС устанавливает полупродукт (в т. ч. концентрат), содержащий в себе как один, так и несколько драгоценных металлов, включая золото;
- п. 3 и 5 ст. 340 НК РФ предусматривают определение общей стоимости добытого полезного ископаемого, которым согласно пп. 13 п. 2 ст. 337 НК РФ являются концентраты и иные полупродукты, содержащие драгоценные металлы, а не отдельные драгоценные металлы, содержащиеся в комплексном концентрате;
- указанный порядок формирования налоговой базы означает, что при добыче полезного ископаемого (концентрата), содержащего в себе несколько драгоценных металлов, общая стоимость добытого концентрата определяется с учетом доли содержания всех драгоценных металлов в концентрате и стоимости драгоценных металлов;
- при этом правила ст. 339 и 340 НК РФ не препятствуют применению рентного коэффициента, равного 1 от общей стоимости концентрата, содержащего золото, напротив, они препятствуют одновременному применению двух разных коэффициентов, поскольку к единой налоговой базе можно применить только одну ставку и один коэффициент;
- в п. 6 ст. 342 НК РФ названы «концентраты и другие полупродукты, содержащие золото» и отсутствуют ограничения по применению налоговых ставок и рентного коэффициента в размере 1 в зависимости от доли содержания золота, серебра и (или) иных драгоценных металлов в добытом полезном ископаемом<sup>1</sup>;
- поскольку Общество рассчитывает НДС в привязке к мировым ценам, произвольное повышение НДС для тех недропользователей, у которых уровень НДС и так превышает отмеченный Минфином России уровень, не соответствует целям введения рентного коэффициента<sup>2</sup>;
- данная проблематика носит системный характер и касается большинства предприятий отрасли, в частности, имеется существенное различие в налоговой нагрузке смежных категорий недропользователей.

Заседания Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данным делам назначены на 13.12.2023 и 28.02.2024 соответственно.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

## Контакты



### Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров  
+7 (495) 967 6037  
[alexakhina.raisa@tedo.ru](mailto:alexakhina.raisa@tedo.ru)

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

<sup>1</sup> Общество сослалось на Письмо Минфина России от 05.04.2022 № 03-06-06-01/28665.

<sup>2</sup> Общество сослалось на Письмо Минфина России от 07.12.2020 № 03-06-06-01/106678.

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву —  
**TaxPro**



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2023 «Технологии Доверия». Все права защищены.