



Управление ФНС России по Пермскому краю

НДПИ на общераспространенные полезные ископаемые (ОПИ): особенности исчисления, типичные ошибки и методы налогового контроля

Городилина Марина Александровна

Начальник отдела камерального контроля
УФНС России по Пермскому краю

Структура бизнеса недропользователей ОПИ в Пермском крае



Налогоплательщики и объект налогообложения



Налогоплательщики (ст. 334 НК РФ)

Организации и ИП —
пользователи недр, имеющие
лицензию на добычу ОПИ.

- ✓ Лицензия на право пользования участком недр
- ✓ Постановка на учёт в течение 30 дней с момента регистрации лицензии

Объект налогообложения (ст. 336–337 НК РФ)

Добытое полезное ископаемое —
продукция горнодобывающей
промышленности, **первая по
качеству** соответствующая
национальному или региональному
стандарту.

Объект налогообложения: ст. 336-337 НК РФ



Объект НДС — **добытое полезное ископаемое**, то есть продукция **первая по качеству**, соответствующая стандарту.

Известняк → щебень

Дробление — первичная обработка.

Объект: **щебень**.

ПГС → песок и гравий

Промывка, разделение

Объект: **песок, гравий и ПГС**.

Мойка не меняет сущность ПИ

Строительный камень → щебень

Объект определяется по стандарту:

камень или щебень.

Торф → фрезерный торф

Сушка — первичная обработка.

Объект: **торф**.

1

Запрос
технического
проекта разработки

2

Определение
продукции
первой по качеству

3

Сравнение
с национальным/
региональным
стандартом

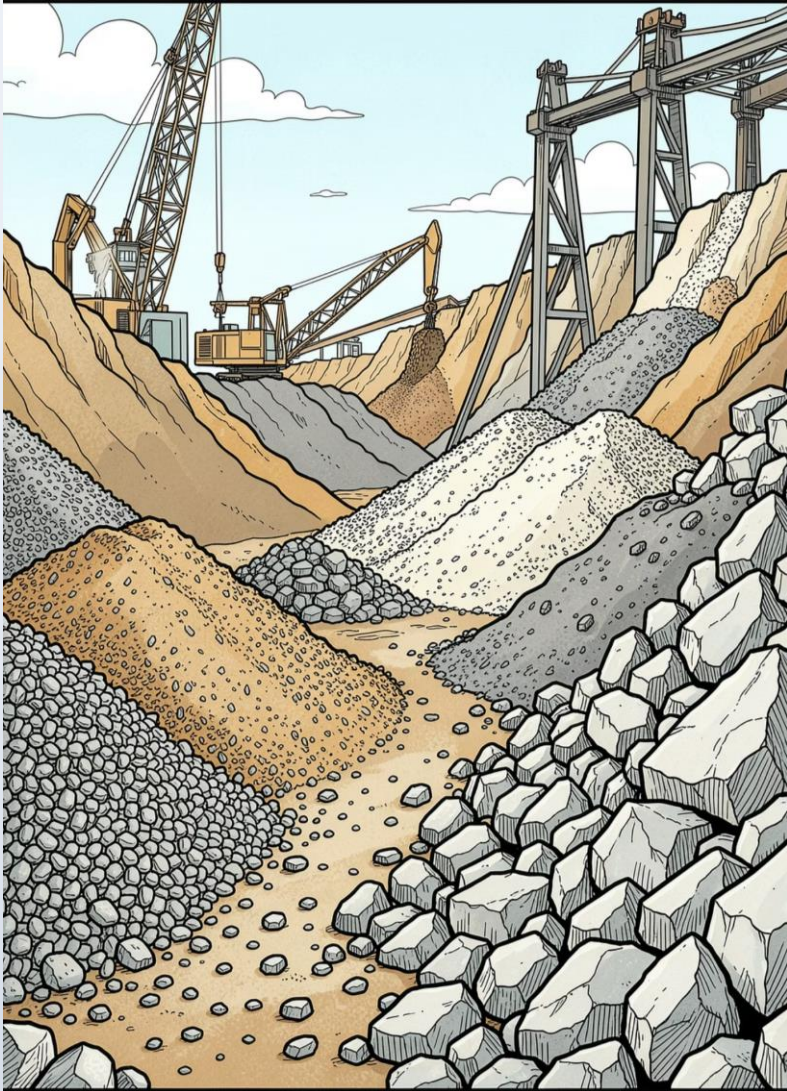
4

Запрос
стандарта
организации

5

Сравнение
с лицензией
(вид ПИ)

Перечень полезных ископаемых, относимых к ОПИ



Закон «О недрах» № 2395-1 от 21.02.1992 (ред. 08.03.2026)

В соответствии с подпунктом 10 пункта 2 статьи 337 НК РФ, к добытым полезным ископаемым относится неметаллическое сырьё, используемое в основном в строительной индустрии.

Горные породы

Гипс, ангидрит, мел природный, доломит, известняк, мергели

Сыпучие материалы

Песок строительный, галька, гравий, ПГС, щебень

Прочие виды

Глины, торф, камень строительный, облицовочные камни

Региональный перечень

Субъекты РФ вправе утверждать собственные перечни ОПИ с учетом местных особенностей.

Распоряжение Министерства природы России и Правительства Пермского края от 07.12.2009 № 71-Р/1-Р

Определение налоговой базы: ст. 338, 340 НК РФ



$$НБ = К \times Сед,$$

где НБ — налоговая база (стоимость добытого ПИ), руб.;

К — количество добытого полезного ископаемого;

Сед — стоимость единицы добытого ПИ, руб.

$$Сед = (С - Р) / К,$$

где С — стоимость реализованного ПИ (без НДС и акцизов), руб.;

Р — расходы на доставку, руб.;

К — количество реализованного за месяц ПИ

Порядок определения стоимости добытых полезных ископаемых (ст. 340 НК РФ)

- исходя из цены реализации без субсидий
- исходя из цены реализации добытого ПИ
- исходя из расчётной стоимости добытого ПИ

При применении способа оценки по ценам реализации (п.п.1 и 2 п.1 ст. 340 НК РФ) выручка от реализации определяется без налога на добавленную стоимость и акциза, уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки

Из выручки **не вычитаются**: расходы на доставку до покупателя, хранение, переработку и субсидии из бюджета.

В сумму расходов по доставке **включаются расходы**:

- на оплату таможенных пошлин и сборов при внешнеторговых сделках;
- по доставке (перевозке) от склада готовой продукции (узла учета, входа в магистральный трубопровод, пункта отгрузки потребителю или на переработку) до получателя;
- по обязательному страхованию грузов;
- по доставке (транспортировке) магистральными трубопроводами, железнодорожным, водным и другим транспортом;
- на слив, налив, погрузку, разгрузку и перегрузку;
- на оплату услуг в портах и транспортно-экспедиционных услуг.

Как рассчитывать стоимость добытого ПИ исходя из сложившихся цен реализации?



ООО «Альфа» занимается добычей и реализацией торфа.

На начало февраля у организации имеется нереализованный остаток торфа в размере 50 тонн.

В этом же месяце «Альфа» добыла еще 300 тонн торфа.

В феврале организация смогла реализовать только 200 тонн торфа, в том числе (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 60 тонн торфа по цене 130 руб./т;
- 100 тонн торфа по цене 100 руб./т;
- 40 тонн торфа по цене 120 руб./т.

Чтобы рассчитать налоговую базу по НДС за февраль, бухгалтер «Альфы» определил выручку от реализации торфа в этом месяце независимо от того, когда он был добыт.

- Сумма выручки составила **22 600 руб. =**
 $60 \text{ т} \times 130 \text{ руб./т} + 100 \text{ т} \times 100 \text{ руб./т} +$
 $+ 40 \text{ т} \times 120 \text{ руб./т.}$
- Стоимость 1 тонны торфа для расчета НДС равна **113 руб. =**
 $22\,600 \text{ руб.} : (60 \text{ т} + 100 \text{ т} + 40 \text{ т}).$
- Налоговая база по НДС за февраль (стоимость торфа) составила **33 900 руб. =**
 $300 \text{ т} \times 113 \text{ руб./т.}$

Определение налоговой базы: ст. 338, 340 НК РФ

Расчетная стоимость – п. 4 ст. 340 НК РФ

НБ = К x Сед,

где НБ — налоговая база (стоимость добытого ПИ), руб.;

К — количество добытого ПИ;

Сед — стоимость единицы добытого ПИ, руб.

Сед = (С – Р) / К,

где С — стоимость реализованного ПИ (без НДС и акцизов), руб.;

Р — расходы на доставку, руб.;

К — количество реализованного за месяц ПИ



Порядок определения стоимости добытых полезных ископаемых при отсутствии реализации добытого полезного ископаемого (пп. 3 п. 1 ст. 340 НК РФ)

Расчетная стоимость определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета с применением порядка признания доходов и расходов, установленного для налога на прибыль организаций.

При определении расчетной стоимости не учитываются расходы, предусмотренные статьями 266, 267 и 270 НК РФ.

Порядок распределения прямых и косвенных расходов при определении расчётной стоимости добытых полезных ископаемых устанавливается налогоплательщиком в учётной политике для целей налогообложения.

!!! Если есть реальные продажи — применение расчётного метода незаконно и ведёт к занижению базы.

При определении расчетной стоимости учитываются следующие виды расходов, произведенных НП в налоговом периоде:

- 1. Прямые расходы**, понесённые налогоплательщиком в налоговом периоде, связанные с добычей полезных ископаемых;
- 2. Косвенные расходы**, относящиеся к добытому полезному ископаемому;
- 3. Расходы по доставке** (в соответствии с п. 2 ст. 340 НК РФ);
- 4. Расчётная прибыль** (рентабельность 20 процентов).

Определение налоговой базы: ст. 338, 340 НК РФ

Расчетная стоимость – п. 4 ст. 340 НК РФ



Сумма прямых расходов:

$$\text{ПР} = \text{ПРд} + \text{НПн} - \text{НПк},$$

где

ПР – сумма прямых расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде **ПИ**, руб.;

ПРд – прямые расходы по добыче **ПИ**, произведенные в налоговом периоде, руб.;

НПн – остаток незавершенного производства на начало налогового периода, руб.;

НПк – остаток незавершенного производства на конец налогового периода, руб.

Сумма косвенных расходов:

$$\text{Р} = \text{ВР} + \text{КР} + \text{ВКР} \times \text{ПРд} : \text{ПР},$$

где

Р – сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде **ПИ**, руб.;

ВР – внереализационные расходы, относящиеся к добытым **ПИ**, руб.;

КР – косвенные расходы, прямо относящиеся к добытым **ПИ**, руб.;

ВКР – косвенные расходы, относящиеся как к добыче **ПИ**, так и к другим видам деятельности, непосредственно не связанным с добычей **ПИ**, руб.;

ПРд – прямые расходы по добыче **ПИ**, произведенные в налоговом периоде, руб.;

ПР – общая сумма прямых расходов, произведенных в налоговом периоде, руб.

Как распределить косвенные расходы между несколькими видами ПИ при определении их расчетной стоимости?



ООО «Альфа» занимается добычей известнякового камня и глины на основании лицензий. Кроме того, организация занимается производством цемента.

В августе «Альфа» добыла 83 000 тонн известнякового камня и 59 000 тонн глины, но операций по реализации добытых полезных ископаемых не было. Все количество добытого известняка и глины было направлено на производство цемента.

По данным налогового учета за август:

- прямые расходы, связанные с добычей известняка и глины, составили 1 836 900 руб.;
- прямые расходы по производству цемента составили 5 836 900 руб.;
- косвенные расходы, относящиеся к ДПИ и производству цемента, составили 2 314 800 руб.

Остаток незавершенного производства по добыче полезных ископаемых на начало и конец налогового периода у организации отсутствует.

Общая сумма прямых расходов составила **7 673 800 руб.**
= 1 836 900 руб. + 5 836 900 руб.

Сумма косвенных расходов, приходящаяся на деятельность по добыче известняка и глины, равна **554 100 руб. = 2 314 800 руб. × 1 836 900 руб. / 7 673 800 руб.**

Общее количество добытых полезных ископаемых в августе составляет **142 000 тонн = 83 000 т + 59 000 т.**

Следовательно, сумма косвенных расходов, приходящаяся на добычу известняка, равна **323 875 руб. = 554 100 руб. × 83 000 т / 142 000 т.**

Сумма косвенных расходов, приходящаяся на добычу глины, составила **230 225 руб. = 554 100 руб. × 59 000 т / 142 000 т.**

Прямые расходы бухгалтер распределил в такой же пропорции. По данной пропорции можно сразу распределить общую стоимость затрат на добычу полезных ископаемых.

Налоговые ставки и нормативные потери (ст. 342 НК РФ)



Действующие ставки

5,5% ОПИ — неметаллическое сырьё для строительной индустрии

4% Торф

0% Нормативные потери в пределах утверждённых нормативов

Нормативные потери (Постановление № 514 от 18.04.2025)

Фактические потери, технологически связанные с принятой схемой разработки, в пределах утверждённых нормативов.

- **В пределах нормативов** — ставка 0%
- **Сверхнормативные** — ставка 5,5%
- **Без нормативов** — все потери относятся к сверхнормативным облагаются по ставке 5,5%

❑ Судебная практика:

постановление Арбитражного суда Уральского округа от 03.03.2023 № Ф09-9723/22 по делу № А50-3926/2022

Нормативы утверждаются для каждого участка недр на федеральном уровне – территориальным органом Росприроднадзора. Результаты согласования ОПИ в обязательном порядке вносятся в единый федеральный электронный реестр в системе «Госконтроль».

Основные виды ОПИ в Пермском крае



Код ПИ	Вид ПИ	Ставка	Районы добычи
02000	Торф	4%	Краснокамский, Частинский, Кочевский, Красновишерский
10001	Гипс	5,5%	Кунгурский
10002	Ангидрит	5,5%	Кунгурский
10006, 10007, 10012, 10016	Известняк, строительный камень	5,5%	Повсеместно. Крупные месторождения: Гремячинск, Чусовой
10008, 10010, 10011	Песок, ПГС, гравий	5,5%	Повсеместно



Ставка НДС: ОПИ – 5,5%
Торф - 4%



Код ПИ → строка 010 Раздела 5 НД по НДС

Порядок определения количества добытого полезного ископаемого (ст. 339 НК РФ)



В соответствии с п. 1 ст. 339 НК РФ, количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно в единицах массы или объёма

1

Прямой метод

Измерительные средства: весы, счётчики, иные приборы учёта.

2

Косвенный метод

Расчётно — по данным о содержании ПИ в извлекаемом минеральном сырье.

Важно: Применяемый метод подлежит утверждению в учётной политике налогоплательщика для целей налогообложения (п. 2 ст. 339 НК РФ)

Фиксация количества добытого ПИ:

- ✓ Учитывается ПИ, по которому завершён комплекс технологических операций, предусмотренных техническим проектом (п. 7 ст. 339 НК РФ, письмо ФНС России от 22.12.2022 № СД-4-3/17393@)
- ✓ При применении прямого метода количество добытого ПИ определяется с учётом фактических потерь ПИ. Фактические потери определяются как разница между расчётным количеством ПИ, на которое уменьшаются запасы, и количеством фактически добытого ПИ (п.3 ст. 339 НК РФ)

Налоговый период и сроки представления налоговой декларации



Календарный месяц

Налоговый период
(ст. 341 НК РФ)

Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Срок представления налоговой декларации
(п. 2 ст. 345 НК РФ) и срок уплаты налога

Декларация подаётся
в налоговый орган **по
месту нахождения
участка недр**
(п. 1 ст. 335 НК РФ)

Обязаны представлять декларацию

Организации и индивидуальные предприниматели,
признаваемые пользователями недр
(имеющие соответствующую лицензию/разрешение
на пользование недрами).

Типичные схемы уклонения и методы выявления



122

Всего налогоплательщиков
с рисками в Пермском крае



- 1 Занижение цены (ст. 105.3, 340 НК РФ)** **»» 52%**
Контроль соответствия цен рыночному уровню
(63 НП)
- 2 Представление нулевой налоговой декларации при наличии действующей лицензии (ст. 80, 336 НК РФ)** **»» 33%**
Обязанность представлять НД независимо от наличия или отсутствия объекта налогообложения
(40 НП)
- 3 Занижение объёма добычи (ст. 339 НК РФ)** **»» 7%**
При отсутствии прямого учёта – использование косвенных методов определения количества добытого ПИ
(8 НП)
- 4 Ошибки заполнения декларации (ст. 80 НК РФ)** **»» 5%**
(6 НП)
- 5 Неверный код вида ПИ (ст. 337, 342 НК РФ)** **»» 3%**
(5 НП)

Камеральный контроль: проверка декларации по контрольным соотношениям



Письмо ФНС от 15.01.2025 № СД-4-3/239@ - **202** контрольных соотношения для формы **КНД 1151054**.

Актуальные изменения: Приказом ФНС России от 13.11.2025 № ЕД-7-3/976@ внесены изменения в форму декларации по НДС (вступают в силу с **17.02.2026**).

01

КС 2.1 — Соответствие КБК

КБК в разделе 2 должен соответствовать КБК раздела 1.

03

КС 1.3 — Расчёт суммы налога

Сумма в разделе 1 должна соответствовать расчётам в разделах 2–5, 7–8 по КБК и ОКТМО.

02

КС 1.1, 1.2 — Полнота разделов

Для каждого КБК из раздела 1 должны быть заполнены соответствующие расчётные разделы (2–5, 7–8).

04

КС 1.4, 1.5 — Логические ограничения

Проверка арифметики: сумма налога $\geq$ авансовый платёж; соблюдение максимальных ограничений.

Методы налогового контроля



🔍 Камеральный контроль

- Контроль цен (ст. 105.3, п. 2 ст. 340 НК РФ) - сравнение с данными Росстата по субъекту РФ.
- Контроль за представлением налоговых деклараций (ст. 80, п. 3 ст. 88 НК РФ) - выявление налогоплательщиков, представляющих нулевые декларации при наличии лицензии.
- Проверка правильности применения кода вида полезного ископаемого (ст. 337, 342 НК РФ).
- Контроль правильности определения количества добытого полезного ископаемого (ст. 339 НК РФ).

🔍 Выездной контроль

- Истребование документов (ст. 93 НК РФ): технический проект разработки, маркшейдерские отчёты, журналы учёта добычи, договоры с покупателями, транспортные накладные, нормативы потерь.
- Осмотр территорий (ст. 92 НК РФ): проверка соответствия данных налогового учёта фактическим обстоятельствам.
- Экспертиза (ст. 95 НК РФ): при возникновении вопросов, требующих специальных знаний (вид ПИ, качество, соответствие стандартам).

Ответственность и ключевые выводы



Финансовая ответственность

20%

Неуплата вследствие
занижения базы
(п. 1 ст. 122 НК РФ)

40%

Умышленная неуплата
(п. 3 ст. 122 НК РФ)

Пени

За каждый день просрочки (ст. 75 НК РФ)

Приоритеты налогового контроля

- Контроль соответствия цен рыночному уровню (ст. 105.3, 340)
- Выявление нулевых деклараций при наличии лицензии
- Проверка объёма добычи и кодов видов ОПИ
- Применение косвенных методов при отсутствии учёта



Наша задача — обеспечить равные условия налогообложения для всех недропользователей и полноту поступления налогов в бюджет.

Методы налогового контроля: чек-лист инспектора



5 шагов камеральной проверки

- 1 Лицензия → декларация**
Нет декларации — риск нулевой отчётности
- 2 Объём добычи vs план лицензии**
Расхождение >20% — запрос пояснений
- 3 Цена в декларации vs данные Росстат**
Ниже на 30%+ — запрос пояснений (ст. 105.3 НК РФ)
- 4 Код ПИ vs вид ПИ по лицензии**
Несовпадение — протоколы анализов
- 5 Расчётный метод vs продажи**
Есть продажи — доначисление

Обязательные мероприятия

- **Осмотр участка** (ст. 92) — весы, журналы, маркшейдерские знаки
- **Истребование документов** (ст. 93) — техпроект, маркшейдерка, накладные
- **Допрос свидетелей** (ст. 90) — маркшейдер, водители, покупатели
- **Экспертиза** (ст. 95) — вид ПИ, стандарты

Косвенные методы

- **ГСМ** — расход топлива на тонну
- **Спутник** — площадь карьера за квартал
- **Энергия** — кВт·ч на тонну щебня
- **Баланс запасов** — форма 5-ГР