

Часто задаваемые вопросы

**Бухгалтерский и налоговый учет
недропользователей - 2**

Вопрос 1: ТОО планирует пробурить скважину глубиной 80 метров при этом будет акт ввода, подписанный подрядчиком. Вода будет использоваться только в производственных целях. Планируемый расход воды в день не более 25 куб.м.

Относится ли скважина к сооружению, возникает ли налог на имущество?

Возникает ли плата за пользование водными ресурсами?

Ставка в данном случае будет применена — 0,003?

Вопрос 2: ТОО является недропользователем, заключен контракт на добычу полезных ископаемых. Право недропользования отражено в НМА, сюда вошли подписной бонус, расходы на получение геологической информации. Товарищество планирует амортизировать стоимость НМА производственным методом. Добыча не начата. Может ли НМА определенный период не амортизироваться, так как добычу еще не начали?

Вопрос 3: ТОО на ОУР, плательщик НДС, вид деятельности -геологоразведка с последующей добычей твердых полезных ископаемых. Поскольку на данный момент у нас идет только этап разведки и пока нет добычи, а соответственно нет реализации, у нас на лицевом счете налогового комитета собралась очень большая сумма зачета по НДС. Разведка идет с 2012 года по настоящий момент и соответственно сумма зачета НДС собралась с 2012 года. Добыча планируется через 3 года, соответственно воспользоваться этим зачетом мы сможем только через 3 года. Вопрос: нет ли срока исковой давности по сумме зачета НДС на лицевом счете?

Вопрос 4: У ТОО есть карьер, добыча песка, есть и скважина, на годовой объем 182тыс м3., но рядом у нас протекает канал для орошения полей, и мы заключили договор с государственным учреждением, и они дают нам воду с канала, все официально, скважиной пользуемся только в марте-мае месяце, по скважине сдали отчет 1-2 квартал с цифрами, за 3-4 - ничего не сдали. Сегодня с налогового комитета инспектор сказал, что мы должны подавать 590 форму с показателями за каждый квартал в сумме на 182 000, согласно разрешения, и соответственно, сдавать ЛКУ-1... но ведь, если нет объекта налогообложения, мы ведь не обязаны подавать, согласно ст. 208 п.9. или мы не правы?

Вопрос 5: ТОО, оказывающее услуги по составлению проектных документов в сфере недропользования другим компаниям, в 2017 году пройдя соответствующие процедуры, получило свой контракт на разведку. А в мае 2018 года перешло на проведение добычи. Но согласно указанному в рабочей программе объему добычи за 2018 год, добыча в прошедшем году не была произведена.

1. Нужно ли было перед получением контракта на разведку подавать заявление в органы юстиции о расширении вида деятельности, а также дополнить вид деятельности в Уставе компании?

2. Какую форму "Декларации по КПН" бухгалтер должен сдать за 2018 г.?

3. Какие формы годовой отчетности должны быть сданы в период разведки? В период разведки бухгалтер сдавала ф.510.00 по подписному бонусу и годовую отчетность ф.100.00. Верно ли это?

**Спасибо за
внимание!**