

**ПЛАТЕЖИ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

**ПЛАТЕЖИ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

Учебное пособие

Под общей редакцией Г.П. Комаровой, М.О. Измайловой

Иркутск
Издательство БГУ
2020

УДК 336.226.44(075.8)

ББК 65.261.4я7

ПЗ7

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Авторы:

Е.В. Грошева, Д.А. Жабина, М.О. Измайлова,
Г.П. Комарова, Г.М. Касаткина, Ю.Б. Ткач

Рецензенты д-р экон. наук, доц. Д.Ю. Федотов
 канд. экон. наук, доц. О.В. Змановская

ПЗ7 Платежи за использование природных ресурсов : учеб. пособие / под
 общ. ред. Г.П. Комаровой, М.О. Измайловой. – Иркутск : Изд-во БГУ,
 2020. – 131 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

В пособии рассматривается методика исчисления налогов и сборов
за использование природных ресурсов, взимаемых на территории РФ. Со-
держатся примеры решения задач и задания для самостоятельной работы.

Для студентов, магистрантов, аспирантов и преподавателей высших
учебных заведений.

УДК 336.226.44(075.8)

ББК 65.261.4я7

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
1. Налог на добычу полезных ископаемых	5
Примеры решения заданий	21
Задания для самостоятельного решения	22
2. Водный налог	24
Примеры решения заданий	28
Задания для самостоятельного решения	30
3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	34
Примеры решения заданий	43
Задания для самостоятельного решения	45
4. Земельный налог	48
Примеры решения заданий	60
Задания для самостоятельного решения	62
5. Платежи за пользование недрами	67
Примеры решения заданий	76
Задания для самостоятельного решения	76
6. Плата за пользование лесным фондом	80
Примеры решения заданий	86
Задания для самостоятельного решения	86
7. Плата за пользование водными объектами	90
Примеры решения заданий	94
Задания для самостоятельного решения	95
8. Утилизационный сбор	99
Примеры решения заданий	110
Задания для самостоятельного решения	111
9. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	112
Примеры решения заданий	120
Задания для самостоятельного решения	120
10. Налогообложение природопользования при выполнении соглашений о разделе продукции	122
Примеры решения заданий	127
Задания для самостоятельного решения	128
Список рекомендуемой литературы	130

Предисловие

Под природопользованием понимается совокупность различных форм воздействия на природную среду в процессе ее хозяйственного использования. Хозяйственная и иная деятельность юридических и физических лиц, оказывающая воздействие на окружающую среду, осуществляется с учетом принципа платности и возмещения вреда окружающей среде.

Платность природопользования включает плату за природные ресурсы (земля, недра, вода, лес, объекты животного мира и водных биологических ресурсов), загрязнение окружающей природной среды и за иные виды воздействия. Платежи за природные ресурсы установлены с целью экономического регулирования природопользования, стимулирования рационального и комплексного использования различных видов природных ресурсов и охраны окружающей среды, формирования материальных ресурсов.

Природоресурсные платежи, несмотря на небольшую долю в общем объеме доходных поступлений на федеральном уровне, выступают в качестве важного источника формирования доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Повышение уровня знаний студентов о платежах за использование природных ресурсов в Российской Федерации составляет неотъемлемую часть подготовки специалистов с экономическим образованием.

В представленном пособии изложены наиболее важные вопросы теории и практики взимания платежей за использование природных ресурсов. Материал каждого параграфа включает основные сведения о каждом платеже, взимаемом за использование природных ресурсов, приводятся контрольные вопросы для проверки знаний обучающихся. Отличительной особенностью данного издания является его практическая направленность. В пособии представлен большой объем заданий для самостоятельного выполнения, которые помогут закрепить полученные знания. В помощь обучающимся представлены также примеры расчета платежей за использование природных ресурсов. Материал изложен с учетом изменений законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2020 г.

Данное учебное пособие предназначено для студентов, магистрантов, аспирантов и преподавателей высших учебных заведений.

1. Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) введен в РФ с 01.01.2002 г. При введении НДПИ были отменены три налоговых платежа: плата за пользование недрами при добыче полезных ископаемых, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (отчисления зачислялись в специальный фонд и имели целевое назначение), акциз на нефть и стабильный газовый конденсат.

За счет поступлений НДПИ формируется около 50 % доходов федерального бюджета.

Порядок исчисления и уплаты НДПИ установлен гл. 26 НК РФ.

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр. Они подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика НДПИ:

1) по месту нахождения участка недр в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр, т.е. на территории субъекта, на которой расположен участок, если добыча в РФ;

2) по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица, если добыча осуществляется на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне, а также за пределами РФ.

Объект налогообложения – полезные ископаемые:

1) добытые из недр на территории РФ;

2) извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;

3) добытые из недр за пределами РФ на находящихся под юрисдикцией РФ, арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора участках.

Полезным ископаемым (далее ПИ) признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая национальному стандарту, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого – стандарту организации.

Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности. Исключение составляют специальные виды добычи – в частности, подземная газификация и выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений, скважинная гидродобыча, добыча из пород вскрыши или хвостов обогащения, сбор нефти с нефтеразливов при помощи специальных установок.

Виды полезных ископаемых: металлы черные (железо, марганец, хром) и цветные (алюминий, медь, никель, кобальт, свинец, цинк, олово, вольфрам, мо-

либден, сурьма, ртуть, магний); редкие металлы (титан, цирконий, ниобий, редкие земли, стронций, литий, бериллий, ванадий, германий, цезий, скандий, селен, цирконий, тантал, висмут, рений, рубидий); сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий); неметаллическое сырье (гипс, мел, известняк, песок, галька, гравий, песчано-гравийные смеси, камень строительный, облицовочные камни, глина); самоцветы (топаз, нефрит, жадеит, родонит, лазурит, аметист, бирюза, агаты, яшма); драгоценные камни (алмазы, изумруд, рубин, сапфир, александрит, янтарь); драгоценные металлы (золото, серебро, платина, палладий, иридий, родий, рутений, осмий); соль; минеральные и термальные воды; уголь, горючие сланцы, торф; углеводородное сырье (нефть, газ природный горючий, газовый конденсат, метан угольных пластов).

Формула расчета НДСИ имеет следующий вид:

$$\text{НДСИ} = \text{НБ} \times \text{Ст},$$

где НБ – налоговая база; Ст – налоговая ставка.

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением следующих:

- угля;
- нефти, природного газа и газового конденсата (за исключением добытых на новых морских месторождениях углеводородного сырья);
- многокомпонентных комплексных руд, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края.

Налоговой базой является стоимость добытых полезных ископаемых либо их количество.

I. Налоговая база – стоимость добытых полезных ископаемых.

Способы оценки стоимости:

1) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций (если они предоставляются). Стоимость добытых полезных ископаемых определяется по следующей формуле:

$$\text{Стоимость} \text{ добытых ПИ} = \text{Количество} \text{ добытых ПИ} \times \text{Цена} \text{ реализации}$$

Методы определения количества добытого полезного ископаемого

а) прямой метод (посредством применения измерительных средств и устройств).

Количество добытого полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого следующим образом:

$$\text{Фактические} \text{ потери} = \text{Расчетное} \text{ количество ПИ} - \text{Фактически} \text{ добытое} \text{ количество}$$

Потери по норме облагаются по ставке 0 %.

Нормативные потери определяются в порядке, определяемом Правительством РФ.

б) если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье). Расчет производится следующим образом:

$$\text{Количество добытого ПИ} = \frac{\text{Количество извлеченного из недр минерального сырья}}{\text{Расчетное содержание полезного ископаемого в минеральном сырье}} \times \text{Расчетное содержание полезного ископаемого в минеральном сырье}$$

Метод определения количества подлежит утверждению в учетной политике для целей налогообложения и применяется в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого. Метод подлежит изменению только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых.

При извлечении драгоценных металлов и камней в расчет количества не включаются не подлежащие переработке самородки и уникальные драгоценные камни. Налоговая база по ним определяется отдельно.

Цена реализации в целях определения налоговой базы определяется как:

$$\text{Цена реализации} = \frac{\text{Выручка без НДС за текущий налоговый период (а при их отсутствии – за предыдущий)} - \text{Расходы по доставке} - \text{Субсидии из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью}}{\text{Количество реализованных за период полезных ископаемых}}$$

Расходы по доставке включают в себя: таможенные пошлины, расходы по доставке от склада готовой продукции (узла учета, входа в магистральный трубопровод) до получателя магистральными трубопроводами, железнодорожным, водным и другим транспортом, расходы на слив, налив, погрузку, разгрузку и перегрузку, на оплату услуг в портах и транспортно-экспедиционных услуг, а также на расходы по обязательному страхованию грузов.

Если выручка получена в иностранной валюте, то она пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату реализации добытого полезного ископаемого, определяемую в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов (кассового или начисления).

2) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Применяется в случае отсутствия у налогоплательщика реализации.

Расчетная стоимость определяется на основании данных налогового учета. В этом случае налогоплательщик применяет тот порядок признания доходов и расходов, который он применяет для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В стоимость включаются следующие виды расходов:

– материальные расходы, за исключением расходов на хранение, транспортировку, упаковку. Под материальными расходами понимаются расходы на

приобретение сырья, материалов, инструмента, инвентаря, лабораторного оборудования, спецодежды, топлива, воды, электроэнергии, работ и услуг производственного характера сторонних организаций;

– расходы на оплату труда работников, занятых при добыче полезных ископаемых;

– суммы начисленной амортизации по имуществу, связанному с добычей полезных ископаемых;

– расходы на ремонт основных средств, связанных с добычей;

– расходы на освоение природных ресурсов;

– прочие расходы, связанные с добычей полезных ископаемых (Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией по ст. 264, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, проценты по долговым обязательствам).

Расходы делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся: сырье и материалы, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров.

Прямые расходы распределяются между добытыми полезными ископаемыми и остатком незавершенного производства на конец месяца. Незавершенное производство – это полезные ископаемые, которые не прошли всех стадий обработки, предусмотренных технологией добычи. Оно оценивается в порядке, который установлен ст. 319 НК РФ.

Остальные расходы считают косвенными. Косвенные расходы распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов.

Если добывается несколько видов полезных ископаемых, общая сумма произведенных расходов распределяется между ними пропорционально доле каждого из них в общем количестве.

3) в отношении углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении (перечень см. п. 6 ст. 338 НК РФ) – исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен реализации, но не менее минимальной предельной стоимости.

Минимальная предельная стоимость углеводородного сырья (за исключением горючего природного и попутного газа) определяется следующим образом:

$$\begin{array}{l} \text{Минимальная пре-} \\ \text{дельная стоимость} \\ \text{(за исключением горю-} \\ \text{чего природного и по-} \\ \text{путного газа)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Средняя за истекший нало-} \\ \text{говый период цена соот-} \\ \text{ветствующего вида угле-} \\ \text{водородного сырья на ми-} \\ \text{ровых рынках,} \\ \text{долл. США} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Среднее за} \\ \text{налоговый пе-} \\ \text{риод значение} \\ \text{курса доллара} \\ \text{США} \end{array}$$

Минимальная предельная стоимость горючего природного и попутного газа определяется по следующей формуле:

$$\text{Минимальная предельная стоимость горючего природного и попутного газа} = \frac{\text{Ср. Ц}_{вн} \times \text{П}_{вн} + \text{Ср. Ц}_{\text{Экс}} \times \frac{\text{Ср. курс долл. США}}{\text{долл. США}} \times \text{П}_{\text{Экс}}}{\text{П}_{вн} + \text{П}_{\text{Экс}}}$$

где *Ср. Ц_{вн}* – средняя за истекший налоговый период оптовая цена газа на внутреннем рынке РФ с учетом скидок и надбавок; *П_{вн}* – объем поставок на внутренний рынок; *Ср. Ц_{Экс}* – средняя за истекший налоговый период цена газа при поставках за пределы таможенной территории Таможенного союза, долл. США; *Ср. курс долл. США* – среднее за налоговый период значение курса доллара США к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации; *П_{Экс}* – объемам поставок на экспорт за пределы таможенной территории Таможенного союза.

В случае отсутствия реализации для целей налогообложения используется минимальная предельная стоимость.

Критерии отнесения организаций к операторам нового морского месторождения закреплены в гл. 3.2 части первой НК РФ.

Налогообложение добычи углеводородного сырья осуществляется по адвалорным ставкам в зависимости от расположения участка недр (конкретного моря или его части). Ставки варьируются в пределах от 1 до 30 % от стоимости.

4) исходя из цены драгоценных металлов и камней.

Если организация добывает драгоценные металлы и камни, оценку стоимости производят исходя из цен реализации химически чистого металла.

Цены берут без учета НДС, расходов по аффинажу и доставке до получателя.

Аффинаж – процесс очистки извлеченных драгоценных металлов от примесей и сопутствующих компонентов, доведение драгоценных металлов до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям, действующим на территории РФ, или международным стандартам.

При наличии в налоговом периоде нескольких сделок по реализации аффинированных металлов определяется средневзвешенная этих цен.

При этом стоимость единицы указанного добытого полезного ископаемого определяется как произведение доли (в натуральных измерителях) содержания химически чистого металла в единице добытого полезного ископаемого и стоимости единицы химически чистого металла.

II. Налоговая база – количество добытых полезных ископаемых.

Налоговая база – количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Особенности расчета НДС при добыче нефти

Формула расчета НДС при добыче нефти имеет следующий вид:

$$\text{НДС по нефти} = \text{НБ} \times \left[\text{Ст} \times \text{Кц} - \text{Дм} \right]$$

где *НБ* – налоговая база, т; *Ст* – налоговая ставка, р.; *Кц* – коэффициент мировых цен; *Дм* – показатель, характеризующий особенности добычи нефти.

Коэффициент мировых цен *Кц* рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Кц} = (\text{Ц} - 15) \times \text{P} : 261,$$

где *Ц* – средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель (определяется на основе информации об уровне цен на средиземноморском и роттердамском рынках); *P* – среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ (определяется как среднеарифметическое значение за все дни в налоговом периоде); 15 – минимальная цена в долларах США за баррель.

Показатель, характеризующий особенности добычи нефти *Дм*, рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Дм} = \text{Кндти} \times \text{Кц} \times \left[1 - \text{Кв} \times \text{Кз} \times \text{Кд} \times \text{Кдв} \times \text{Ккан} \right] - \text{Кк} - \text{Кабдт} - \text{Кман} \times \text{Свн}$$

где *Кндти* – коэффициент, равный 559 (с 1 января 2016 г.); *Кв* – коэффициент степени выработанности запасов; *Кз* – коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр; *Кд* – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти; *Кдв* – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья; *Ккан* – коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти; *Кк* – 428 (с января 2019 г.) либо 0 – в отношении сверхвязкой нефти, а также в отношении нефти, добываемой из залежи, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским отложениям; *Кабдт* – коэффициент, определяемый в соответствии с п. 11 ст. 342.5 НК РФ; *Кман* – коэффициент, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 342.5 НК РФ; *Свн* – коэффициент, который характеризует добычу сверхвязкой нефти.

Рассмотрим данные коэффициенты подробнее.

***Кв* – коэффициент степени выработанности запасов.** Степень выработанности запасов *Св* рассчитывается плательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых следующим образом:

$$\text{Св} = \frac{\text{N}}{\text{V}}$$

где *Св* – степень выработанности запасов; *N* – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых утвержденного в году,

предшествующем году налогового периода; V – начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти и определяемые как сумма извлекаемых запасов категорий А, В, С1 и С2 на 1 января 2006 г. и накопленной добычи с начала разработки конкретного участка недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 г.

Если при использовании прямого метода учета количества добытой нефти степень выработанности запасов конкретного участка недр находится в пределах:

1) если $0,8 \leq C_{\text{в}} \leq 1$, то

$$K_{\text{в}} = 3,8 - 3,5 \times \frac{N}{V}$$

где $K_{\text{в}}$ – коэффициент степени выработанности запасов; N – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых утвержденного в году, предшествующем году налогового периода; V – начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти и определяемые как сумма извлекаемых запасов категорий А, В, С1 и С2 на 1 января 2006 г. и накопленной добычи с начала разработки конкретного участка недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 г.

2) если $C_{\text{в}} > 1$, то $K_{\text{в}}$ равен 0,3;

3) в иных случаях $K_{\text{в}}$ равен 1.

$K_{\text{з}}$ – коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр, определяется следующим образом:

1) если $V_{\text{з}} < 5$ млн т и $C_{\text{вз}} \leq 0,05$, то $K_{\text{з}} = 0,125 \times V_{\text{з}} + 0,375$.

Коэффициент $C_{\text{вз}}$ определяется следующим образом:

$$C_{\text{вз}} = \frac{N}{V_{\text{з}}}$$

где $C_{\text{вз}}$ – степень выработанности запасов конкретного участка недр (по состоянию на 01.01.2012 г. на основании данных государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в 2011 г. или по состоянию на 1 января года, в котором предоставлена лицензия на право пользования недрами, на основании данных государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году получения лицензии); N – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр; $V_{\text{з}}$ – начальные извлекаемые запасы нефти по конкретному участку недр, по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

2) если $V_{\text{з}} \geq 5$ млн т и (или) $C_{\text{вз}} > 0,05$, то $K_{\text{з}}$ равен 1.

3) если $N > V_{\text{з}}$, к сумме превышения применяется коэффициент $K_{\text{з}}$, равный 1.

Значения коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти K_d , представлены в табл. 1.1.

Таблица 1.1

Значения коэффициента K_d , характеризующего степень сложности добычи нефти

Значение коэффициента	Условия добычи	Срок применения, начиная с 1 января года, в котором степень выработанности запасов впервые превысила 1 %
0,2	При добыче из залежи с утвержденным показателем проницаемости не более $2 \cdot 10^{-3}$ мкм ² и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи не более 10 м	До истечения 180 налоговых периодов
0,4	При добыче из залежи с утвержденным показателем проницаемости не более $2 \cdot 10^{-3}$ мкм ² и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи более 10 м	До истечения 180 налоговых периодов
0,8	При добыче из залежи, отнесенной к продуктивным отложениям тюменской свиты	До истечения 180 налоговых периодов
1	При добыче нефти из прочих залежей	

По истечении указанного срока (180 налоговых периодов) значение коэффициента K_d принимается равным 1.

В случае, если значение коэффициента K_d менее 1, коэффициент K_v для участка недр, содержащего в себе указанную залежь, принимается равным 1.

K_{dv} – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья. Значение данного коэффициента определяется следующим образом:

- 1) если $K_d < 1$ и $C_v < 0,8$, то K_{dv} равен 1;
- 2) если $K_d < 1$ и $0,8 \leq C_v \leq 1$, то K_{dv} определяется как:

$$K_{dv} = 3,8 - 3,5 \frac{N_{dv}}{V_{dv}}$$

где K_{dv} – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья; N_{dv} – сумма накопленной добычи нефти по конкретной залежи углеводородного сырья (включая потери при добыче); V_{dv} – начальные извлекаемые запасы.

- 3) если $K_d < 1$ и $C_v > 1$, то K_{dv} равен 0,3;

4) если $K_d = 1$ и залежь находится на участке, содержащем иные залежь или залежи углеводородного сырья, для которых $K_d < 1$, то $K_{dv} = K_v$;

5) если участок не содержит залежей углеводородного сырья, для которых $K_d < 1$, то K_{dv} равен 1.

$K_{кан}$ – коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти.

В определенных п. 4 ст. 342.5 НК РФ случаях $K_{кан}$ равен 0 при добыче:

1) сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа·с и менее 10 000 мПа·с (в пластовых условиях);

2) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств – достижение накопленного объема добычи нефти 25 млн т и др.;

3) нефти на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств – достижение накопленного объема добычи нефти 35 млн т и др.;

4) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском море, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств – достижение накопленного объема добычи нефти 10 млн т и др.;

5) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств – достижение накопленного объема добычи нефти 15 млн т и др.

6) нефти в Черном, Охотском, Каспийском морях при соблюдении ряда условий.

В остальных случаях $K_{кан}$ принимает значение, равное 1.

Коэффициент $K_{АБДТ}$ определяется по следующей формуле:

$$K_{АБДТ} = H_{АБ} \times I_{АБ} + H_{ДТ} \times I_{ДТ} - H_{БУГ},$$

где $H_{АБ}$ – коэффициент, характеризующий надбавку за автомобильный бензин, устанавливается равным 105 (с 1 января 2020 г.); $I_{АБ}$ – бинарный коэффициент для автомобильного бензина, принимает значение 0 для налоговых периодов, в которых коэффициент $D_{АБ}$ принимает значение менее или равное 0, при иных значениях коэффициента $D_{АБ}$ принимает значение 1; $H_{ДТ}$ – коэффициент, характеризующий надбавку за дизельное топливо, устанавливается равным 92 (с 1 января 2020 г.); $I_{ДТ}$ – бинарный коэффициент для дизельного топлива, принимает значение 0 для налоговых периодов, в которых коэффициент $D_{ДТ}$ принимает значение менее или равное 0, при иных значениях коэффициента $D_{ДТ}$ принимает значение равное 1; $H_{БУГ}$ – коэффициент, характеризующий надбавку за изменение механизма демпфера с 2020 г.

Коэффициент $K_{ман}$ определяется по следующей формуле:

$$K_{ман} = ЭП \times P \times K_{корр} - ФМ,$$

где $ЭП$ – коэффициент, рассчитываемый в порядке, установленном п. 8 ст. 342.5 НК РФ; P – среднее значение за налоговый период курса доллара

США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации; $K_{корр}$ – коэффициент, рассчитываемый в порядке, установленном п. 6 ст. 193 НК; ΦM – коэффициент, характеризующий наступление особых обстоятельств, рассчитываемый в порядке, установленном п. 9 ст. 342.5 НК РФ.

Рассмотрим данные коэффициенты подробнее.

Значения коэффициента $\mathcal{E}П$ представлены в табл. 1.2.

Таблица 1.2

Значения коэффициента $\mathcal{E}П$

Средняя цена на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском), долл. США/т	Значение коэффициента $\mathcal{E}П$
До 109,5 (включительно)	0
Выше 109,5, но не более 146 (включительно)	35 % разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой в долл. США за 1 т и 109,5 долл. США
Выше 146, но не более 182,5 (включительно)	Сумма 12,78 долл. США за 1 т и 45 % разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой в долл. США за 1 т и 146 долл. США
Выше 182,5	Сумма 29,2 долл. США за 1 т и 30 % разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой в долл. США за 1 т и 182,5 долл. США

$K_{корр}$ – коэффициент, определяемый в следующем порядке:

0,167 – на период 2019 г.;

0,333 – на период 2020 г.;

0,500 – на период 2021 г.;

0,667 – на период 2022 г.;

0,833 – на период 2023 г.;

1 – с 1 января 2024 г.

Коэффициент ΦM принимается равным нулю для всех налоговых периодов, за исключением налоговых периодов, для которых Правительством РФ будет установлен иной порядок расчета в соответствии с п. 6.2 ст. 3.1 Закона РФ «О таможенном тарифе».

Коэффициент $C_{вн}$ принимается равным:

0,1 – при добыче сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа·с и более (в пластовых условиях), при выполнении условий и в течение сроков, установленных НК РФ;

1 – при любых иных обстоятельствах.

Коэффициент $C_{вн}$, равный 0,1, применяется при добыче сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа·с и более (в пластовых условиях), в налоговых периодах, заканчивающихся до 31 декабря 2022 г. включительно, если иное не установлено НК РФ.

Особенности расчета НДС при добыче газа горючего природного и (или) газового конденсата.

Формула расчета НДС при добыче газа горючего природного имеет следующий вид:

$$\text{НДС по газу} = \text{НБ} \times \left[\frac{C_m}{(\text{р./тыс. м}^3)} \times E_{ум} \times K_c + T_2 \right]$$

где *НБ* – налоговая база (количество добытого *ПИ* в тыс. м³); *C_m* – налоговая ставка в размере 35 р. за тыс. м³; *E_{ум}* – базовое значение единицы условного топлива; *K_c* – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья; *T₂* – показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа горючего природного.

Если значение в скобках будет меньше 0, то значение налоговой ставки принимается равным 0. Налоговая ставка округляется до полного рубля.

Формула расчета НДС при добыче газового конденсата имеет следующий вид:

$$\text{НДС по газовому конденсату} = \text{НБ} \times \left[\frac{C_m}{(\text{р./т})} \times E_{ум} \times K_c \times K_{км} + K_{ман} \times 0,75 \right]$$

где *НБ* – налоговая база (количество, т); *C_m* – налоговая ставка в размере 42 р./т; *E_{ум}* – базовое значение единицы условного топлива; *K_c* – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья; *K_{км}* – корректирующий коэффициент; *K_{ман}* – коэффициент, определяемый в порядке, рассмотренном ранее.

Если значение в скобках будет меньше 0, то значение налоговой ставки принимается равным 0. Налоговая ставка округляется до полного рубля.

Особенности расчета НДС при добыче угля. Формула расчета НДС при добыче угля имеет следующий вид:

$$\text{НДС по углю} = \text{НБ} \times C_m \times K_d - \text{Налоговый вычет}$$

где *НБ* – налоговая база (количество, т); *C_m* – налоговая ставка (р./т в зависимости от вида угля); *K_d* – коэффициенты-дефляторы по каждому виду угля, устанавливаемые ежеквартально на каждый следующий квартал и учитывающие изменение цен на уголь в РФ за предыдущий квартал, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее. Коэффициенты-дефляторы определяются и подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Налоговый вычет – экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы, осуществленные в налоговом периоде, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля на данном участке недр. По своему выбору плательщик может воспользоваться данным вычетом или учесть эти расходы при исчислении налога на прибыль. Порядок признания расходов должен быть отражен в учетной политике для целей налогообложения. Изменение порядка допускается не чаще одного раза в пять лет.

В налоговый вычет включаются следующие виды расходов (перечень установлен Постановлением Правительства РФ от 10.06.2011 г. № 455 «Об утверждении перечня видов расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, принимаемых к вычету из суммы налога на добычу полезных ископаемых»):

- 1) материальные расходы, определяемые в порядке, предусмотренном гл. 25 НК;
- 2) на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;
- 3) расходы, осуществленные (понесенные) в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств.

Виды расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, учитываемых при определении налогового вычета, устанавливаются в учетной политике для целей налогообложения.

Плательщики, у которых отсутствует исчисленная за налоговый период сумма налога, могут учитывать расходы, при определении налогового вычета, начиная с того налогового периода, когда у них возникает обязанность по исчислению налога. Формула расчета предельного размера налогового вычета имеет следующий вид:

$$\begin{array}{l} \text{Предельная} \\ \text{величина} \\ \text{налогового} \\ \text{вычета} \end{array} = \frac{\text{НДПИ,}}{\text{исчисленный при добыче}} \times \begin{array}{l} K_m \\ \text{(не более 0,3)} \end{array} \\ \begin{array}{l} \text{угля на каждом участке} \\ \text{недр за налоговый период} \end{array}$$

где K_m – коэффициент, определяемый для каждого участка недр в соответствии с порядком, устанавливаемым Правительством Российской Федерации, с учетом степени метанообильности участка недр, на котором осуществляется добыча угля, а также с учетом склонности угля к самовозгоранию в пласте (Постановление Правительства РФ от 10.06.2011 г. № 462 «Об утверждении Правил определения коэффициента K_t для исчисления предельной величины налогового вычета из суммы налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля»).

Коэффициент K_m рассчитывается по следующей формуле:

$$K_m = K_m + K_c,$$

где K_m – коэффициент метанообильности; K_c – коэффициент склонности пластов угля к самовозгоранию.

Если фактическая сумма расходов на обеспечение безопасных условий и охраны труда при добыче угля, превышает предельную сумму налогового вы-

чета, сумма такого превышения учитывается при определении налогового вычета в течение 36 налоговых периодов после налогового периода, в котором такие расходы были осуществлены (понесены) налогоплательщиком.

Затраты, оставшиеся не учтенными в течение 36 месяцев, признаются расходами по налогу на прибыль в следующем порядке. Материальные расходы учитываются равномерно в течение года после истечения 36-го налогового периода. Расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества, а также затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств учитываются в порядке амортизации. При этом первоначальная стоимость данных объектов уменьшается на сумму примененного вычета.

Расчет осуществляется по каждому участку недр, на котором ведется добыча угля.

Предусмотрен понижающий коэффициент, равный 0,7 для налогоплательщиков, осуществивших за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку и освобожденных по состоянию на 1 июля 2001 г. от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

Налогоплательщики – участники Особой экономической зоны в Магаданской области, осуществляющие добычу полезных ископаемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Магаданской области (за исключением углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых) уплачивают налог с коэффициентом, равным 0,6.

С 01.01.2014 г. для налогоплательщиков, ведущих добычу кондиционных руд черных металлов, предусмотрен коэффициент $K_{подз}$. Значения коэффициента применяются к ставке налога и могут принимать значения:

1) $K_{подз} = 0,1$ при добыче кондиционных руд черных металлов на участке недр, на котором балансовые запасы руд черных металлов для отработки подземным способом составляют более 90 %;

2) $K_{подз} = 1$ в других случаях.

Для налогоплательщиков, являющихся участниками региональных инвестиционных проектов, направленных на добычу полезных ископаемых, предусмотрено применение коэффициента, характеризующего территорию добычи (K_{md}) к ставке НДС. Этот коэффициент также применяется организациями, получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

В течение ста двадцати налоговых периодов, считая с момента получения первых доходов по проекту в налоговом учете, коэффициент K_{md} принимается равным от 0 до 0,8 (табл. 1.3).

Значения коэффициента $K_{тд}$

$K_{тд}$	Период применения (количество налоговых периодов)
0	24
0,2	25–48
0,4	49–72
0,6	73–96
0,8	97–120
1	начиная с 121

С 01.01.2020 г. применяется коэффициент K_{PM} при добыче редких металлов:

- 1) равный 0,1 при добыче руд редких металлов (литий, бериллий, скандий, иттрий, лантан, церий, празеодим, неодим, самарий, европий, гадолиний, тербий, диспрозий, гольмий, эрбий, тулий, иттербий, лютеций, германий, ниобий, тантал, рений), образующих собственные месторождения, редких металлов, являющихся попутными компонентами в рудах других редких металлов, образующих собственные месторождения, рудах других полезных ископаемых, многокомпонентных комплексных рудах – в течение 120 налоговых периодов;
- 2) равный 1 – в остальных случаях.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых может быть **уменьшена на сумму вычета** в следующих случаях:

- при добыче нефти в границах республики Башкортостан;
- при добыче нефти в границах Нижневартовского района ХМАО;
- при добыче газа горючего природного в Черном море;
- при добыче газового конденсата, в связи с получением при переработке газового конденсата широкой фракции легких углеводородов.

Для получения вычета должны соблюдаться условия НК РФ.

Федеральное агентство по недропользованию (Роснедра) направляет в налоговые органы данные государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1-е число каждого календарного года, включающие сведения, необходимые для контроля уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Налоговый период – календарный месяц.

Уплата налога производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Налог подлежит уплате:

- 1) по месту нахождения каждого участка недр – по полезным ископаемым, добытым в РФ;
- 2) по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя – по полезным ископаемым, добытым за пределами РФ.

Налоговая декларация представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем).

Необходимо подавать начиная с месяца, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Налоговая декларация подается в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика.

Льготы по данному налогу не предусмотрены. Однако **не признаются объектом** налогообложения:

1) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

2) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

3) полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение. Порядок признания геологических объектов особо охраняемыми геологическими объектами, имеющими научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение, устанавливается Правительством РФ (государственные природные заповедники, в том числе биосферные; национальные парки; природные парки; государственные природные заказники; памятники природы; дендрологические парки и ботанические сады; лечебно-оздоровительные местности и курорты);

4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в установленном порядке;

5) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;

б) метан угольных пластов.

Также НК РФ предусмотрена **налоговая ставка в размере 0 рублей (процентов)** в соответствии с п. 1 ст. 342 НК РФ в отношении:

– полезных ископаемых в части нормативных потерь;

– попутный газ;

– подземных вод, содержащих полезные ископаемые (промышленных вод), извлечение которых связано с разработкой других видов полезных ископаемых, и извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых, а также при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;

– полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых (за исключением случаев ухудшения качества запасов полезных ископаемых в результате выборочной отработки месторождения);

– полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием в Российской Федерации промышленной технологии их извлечения, а также добываемых из вскрышных и вмещающих

(разубоживающих) пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств (в том числе в результате переработки нефтешламов) в пределах нормативов содержания полезных ископаемых в указанных породах и отходах;

– минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации (в том числе после обработки, подготовки, переработки, розлива в тару);

– подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях, включая орошение земель сельскохозяйственного назначения, водоснабжение животноводческих ферм, животноводческих комплексов, птицефабрик, садоводческих, огороднических и животноводческих объединений граждан;

– газа горючего природного (за исключением попутного газа), закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового конденсата в пределах одного участка недр в соответствии с техническим проектом разработки месторождения;

– кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа, на период с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2022 г. включительно;

– газа горючего природного на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком АО, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа, до достижения накопленного объема добычи газа горючего природного 250 млрд м³ при условии, что срок разработки запасов не превышает 12 лет;

– газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком АО, до достижения накопленного объема добычи газового конденсата 20 млн т при условии, что срок разработки запасов не превышает 12 лет;

– углеводородного сырья, добытого из залежи на новом морском месторождении до истечения налогового периода, на который приходится дата первого согласования в установленном порядке технологической схемы разработки морского месторождения углеводородного сырья, но не более шестидесяти календарных месяцев начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем первой постановки запасов на государственный баланс запасов полезных ископаемых.

Контрольные вопросы

1. Налогоплательщики НДС и постановка их на учет.
2. Что является объектом налогообложения по НДС?
3. Что понимается под полезным ископаемым?
4. Каков порядок определения налоговой базы по НДС?

5. Методы определения количества полезных ископаемых, их характеристика.

6. Каковы особенности расчета суммы НДС при добыче нефти, газа и угля?

7. Каковы порядок и сроки уплаты НДС?

Примеры решения заданий

Пример 1

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) по ОАО, осуществляющему добычу песчано-гравийной смеси за апрель на основании данных. Количество добытых полезных ископаемых определяется прямым методом. Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

№ п/п	Показатель	Величина
1	Добыто песчано-гравийной смеси, т	164 500
2	Потери при добыче, т	3 100
3	Норматив потерь установлен в размере 1 % от объема добычи	
4	Отгружено покупателям, т	123 250
5	Оплачено, т	56 800
6	Оплачено, р. в том числе организациями физическими лицами в кассу Цены установлены – станция отправления, т.е. без транспортных расходов	3 351 200 3 099 200 252 000
7	Из добытой смеси на отсыпку дороги (на собственные нужды) использовано, т	340
8	Площадь участка, выделенного для добычи смеси, га	240
9	Кадастровая оценка земельного участка недр, р.	15 689 000

Решение

1. Определим количество добытого полезного ископаемого, являющегося объектом налогообложения: $164\,500$ плюс потери сверх нормы $1\,455$ т = $165\,955$ т.

Потери сверх нормы составили $1\,455$ т ($3\,100 - 1\%$ от $164\,500$).

Потери в пределах нормы составили $1\,645$ т (1% от $164\,500$).

2. Определим стоимость 1 т добытой смеси.

Выручка составила $3\,351\,200$ р. Рассчитаем НДС: $511\,200$ р. ($335\,200 : 118 \times 18$). Выручка без налогов составит: $3\,351\,200 - 511\,200 = 2\,840\,000$ р. Стоимость 1 т смеси будет составлять $2\,840\,000 : 56\,800 = 50$ р.

3. Определим налоговую базу.

Для применения ставки 0% налоговая база составит $82\,250$ р. (50 р. $\times 1\,645$ т).

Для применения ставки $5,5\%$ налоговая база составит $8\,297\,750$ р. (50 р. $\times 165\,955$ т).

4. Исчислим сумму налога.

По ставке 0 % сумма налога составит 0 р. ($82\,250 \text{ р.} \times 0 \% : 100 \%$).

По ставке 5,5 % сумма налога составит 456 376 р. ($8\,297\,750 \text{ р.} \times 5,5 \% : 100 \%$).

5. Исчислим сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год. Ставка налога – 1,5 %.

$ЗН = 15\,689\,000 \times 1,5 \% : 100 \% = 235\,335 \text{ р.}$

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Рассчитайте НДС к уплате за март.

Организация добывает глину и полностью использует ее для производства кирпича. Количество добытого полезного ископаемого в марте составило 11 000 т. По данным налогового учета сумма прямых расходов на добычу полезного ископаемого составила 3 000 000 р., сумма прямых расходов по производству кирпича – 2 500 000 р., сумма косвенных расходов – 1 400 000 р. (из них непосредственно относящихся к добыче полезных ископаемых – 500 000 р., относящихся ко всем видам деятельности организации – 350 000 р., относящихся непосредственно к производству кирпича – 550 000 р.). Остаток незавершенного производства по добыче полезного ископаемого на начало и конец месяца у организации отсутствует.

Задача 2

Определить сумму налога на добычу полезного ископаемого – алюминия по ОАО за апрель. Количество добытого полезного ископаемого определяется расчетным методом.

Содержание алюминия в глиноземе (алюминиевой руде) составляет 15 %.

Добыто глинозема за налоговый период – 25 000 т.

Реализовано полезного ископаемого:

– на внутреннем рынке 15 % от добычи по цене с НДС и расходами по доставке – 76 700 р. за 1 т, в том числе расходы по доставке 65 р.;

– на внешнем рынке 75 % от добычи по цене с расходами по доставке 2 380 долл. США за 1 т, расходы по доставке 150 р. на 1 т (курс доллара на дату реализации 58,4 р.).

Задача 3

Торфодобывающее предприятие за август фактически добыло торфа 6 000 т. Фактические потери при добыче составили 150 т. Размер нормативных потерь составил 2 % от объема добычи. Реализовано в этом периоде 4 200 т торфа на сумму 2 973 600 р., в том числе НДС. Определить налог на добычу полезных ископаемых и указать срок его уплаты.

Задача 4

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за декабрь по ОАО «Тюмень».

Организацией добыто нефти стабилизированной 795 тыс. т.

Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 49,61 долл. США за баррель.

Среднее значение курса доллара США к рублю РФ – 58,1091 за все дни налогового периода.

Сумма накопленной добычи нефти (N) 20 млн т.

Начальные извлекаемые запасы нефти на 01.01.2006 г. (V) 25 млн т.

Начальные извлекаемые запасы нефти по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода (V_3) 30 млн т, коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти равен 1, $K_{кан} = 1$.

Задача 5

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Организация, осуществляющая добычу антрацита на участке недр с пласта, отнесенного к категории «склонные к самовозгоранию», на угольной шахте, отнесенной к II категории. За июнь добыто 350 000 т антрацита. Организация модернизировала в июне оборудование в целях обеспечения безопасных условий и охраны труда на данном участке недр. Расходы на модернизацию составили 8 600 000 р.

Задача 6

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Санаторий добывает через скважину минеральную воду. Добыто за месяц 29 550 м³ воды, из них подано по трубопроводам на питьевые бюветы – 14 850 м³, в ванный корпус – 9 800 м³, разлито в бутылки – 4 900 м³. За данный месяц реализовано минеральной воды в бутылках 3 430 тыс. л. Цена реализации за 1 литр с НДС – 7,08 р.

Задача 7

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Организация добывает минеральную воду и лечебные грязи, которые полностью используются в лечебных и курортных целях. Количество добытой минеральной воды в июне составило 420 т, количество добытой лечебной грязи – 90 т. По данным налогового учета сумма прямых расходов на добычу полезных ископаемых составляет 2 658 000 р. (из них на добычу минеральной воды – 1 740 000 р., на добычу лечебной грязи – 918 000 р.), сумма прямых расходов на осуществление санаторно-курортной деятельности – 2 670 000 р.; сумма косвенных расходов – 3 840 000 р. (из них непосредственно относящихся к добыче минеральной воды – 345 600 р., к добыче лечебной грязи – 422 400 р.). Остаток незавершенного производства по добыче полезных ископаемых на начало и конец налогового периода у организации отсутствует.

2. Водный налог

В соответствии со ст. 13 НК РФ водный налог относится к федеральным налогам. Порядок его исчисления и уплаты регламентирован гл. 25.2 НК РФ в отношении специального водопользования. В Водном кодексе РФ под специальным водопользованием понимается использование гражданами и юридическими лицами водных объектов с применением сооружений, технических средств или устройств. Указанная деятельность должна осуществляться только при наличии лицензии на водопользование.

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством РФ.

Водным кодексом РФ, вступившим в силу с 01.01.2007 г., отменена система лицензирования пользования поверхностными водными объектами. В настоящее время право пользования поверхностными водными объектами приобретает на основании решения о предоставлении водных объектов в пользование или договора водопользования, т.е. в рамках договорных гражданских правоотношений.

Вместе с этим положениями п. 1 ст. 5 Закона № 73-ФЗ определено, что водопользователи, осуществляющие использование водных объектов на основании решений Правительства РФ или решений органов исполнительной власти субъектов РФ либо лицензий на водопользование и договоров пользования водными объектами, соответственно принятых, выданных и заключенных до введения в действие Водного кодекса РФ, сохраняют права долгосрочного или краткосрочного пользования водными объектами на основании лицензий на водопользование и договоров пользования водными объектами до истечения срока действия таких лицензий и договоров.

Таким образом, если организация-водопользователь осуществляет пользование поверхностными водными объектами на основании лицензии и срок действия лицензии на настоящий момент не истек, организация будет являться плательщиком водного налога и обязана представлять налоговые декларации в общеустановленном порядке.

По окончании срока действия лицензии правоотношения по водопользованию водными объектами регулируются Водным кодексом РФ.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения с 01.01.2007 г. в действие Водного кодекса Российской Федерации. Такие организации и физические лица уплачивают платежи за пользование водными объектами в порядке, установленном договором.

Объектом обложения водным налогом признается:

- 1) забор воды из водных объектов;

2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;

3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

4) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях.

Не признаются объектами налогообложения:

1. Забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод.

2. Забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий.

3. Забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоводных попусков.

4. Забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования.

5. Забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов.

6. Использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов.

7. Использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах.

8. Использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ.

9. Использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения.

10. Использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей.

11. Использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений.

12. Особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства.

13. Забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые

находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан.

14. Забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод.

15. Использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

Виды объектов и налоговая база по водному налогу представлены в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Виды объектов и налоговая база по водному налогу

Объекты	Налоговая база
1) забор воды из водных объектов	Объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период: 1) на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды; 2) при отсутствии водоизмерительных приборов – исходя из времени работы и производительности технических средств; 3) при невозможности использования 2 способа – исходя из норм водопотребления
2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях	Площадь предоставленного водного пространства: 1) определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование); 2) в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных – по материалам соответствующей технической и проектной документации
3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики	Количество произведенной за налоговый период электроэнергии
4) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях	Объем древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженный в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100

Налоговая база по каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке. Сумма налога к уплате определяется как произведение налоговой базы и ставки налога по каждому виду водопользования.

Налоговые ставки устанавливаются ст. 333.12 НК РФ и дифференцируются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам. Ставка за забор воды устанавливается в рублях за 1 тыс. м³ забранной воды; за использование акватории – в тыс. р. в год за 1 км² используемой акватории; за использование для целей гидроэнергетики – в р. за 1 тыс. кВт·ч электроэнергии; за использование для целей лесосплава в плотках и кошелях – в р. за 1 тыс. м³ сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере установленных налоговых ставок. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетно как $\frac{1}{4}$ утвержденного годового лимита.

С 2015 г. при исчислении водного налога предусмотренная ст. 333.12 НК РФ ставка корректируется на повышающий коэффициент, установленный этой же статьей (п. 2 ст. 333.13 НК РФ). Значения этого коэффициента следующие: в 2019 г. – 2,01, в 2020 г. – 2,31, в 2021 г. – 2,66, в 2022 г. – 3,06, в 2023 г. – 3,52, в 2024 г. – 4,05, в 2025 г. – 4,65. В дальнейшем размер ставки будет корректироваться на коэффициент, учитывающий фактическое изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ.

Налоговая ставка с учетом указанных коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

Налогоплательщики, не имеющие средств измерений (технических систем и устройств с измерительными функциями) для измерения количества водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта, применяют ставку водного налога, определяемую с учетом повышающего коэффициента и с дополнительным коэффициентом 1,1.

Ставка водного налога при добыче подземных вод (за исключением промышленных, минеральных, а также термальных вод) в целях их реализации после обработки, подготовки, переработки и (или) упаковки в тару, определяемая с учетом повышающего коэффициента, применяется с дополнительным коэффициентом 10.

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения установлены:

с 1 января по 31 декабря 2019 г. включительно – в размере 141 р. за 1 000 м³ водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2020 г. включительно – в размере 162 р. за 1 000 м³ водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2021 г. включительно – в размере 186 р. за 1 000 м³ водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2022 г. включительно – в размере 214 р. за 1 000 м³ водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2023 г. включительно – в размере 246 р. за 1 000 м³ водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта и т.д. по 2025 г. включительно.

Начиная с 2026 г. ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения определяется ежегодно путем умножения ставки водного налога для этого вида водопользования, действовавшей в предыдущем году, на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития.

Налоговый период – квартал.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки, умноженной на повышающий коэффициент (коэффициенты), установленный (установленные) ст. 333.12 НК РФ.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Общая сумма исчисленного налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога. Налогоплательщики – иностранные лица представляют также копию налоговой декларации в налоговый орган по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, в срок, установленный для уплаты налога.

Контрольные вопросы

1. Чем отличается водный налог от платы за пользование водными объектами?
2. Что признается объектом налогообложения по водному налогу?
3. Что не признается объектом налогообложения по водному налогу?
4. Что является налоговой базой по водному налогу? Каков порядок ее определения?
5. Какие коэффициенты применяются при определении налоговой ставки по водному налогу?
6. Каков порядок и сроки уплаты водного налога?

Примеры решения заданий

Пример 1

Определить сумму водного налога за первый квартал 2020 г.

Организация имеет лицензию на забор воды из реки Лена по 150 тыс. м³ в месяц и на сплав леса по реке на 70 км. За первый квартал было забрано воды 500 тыс. м³, сплавлено в плотках древесины 200 тыс. м³.

Решение

Организацией забрано воды в объеме 500 тыс. м³, в то время как лимит забора составляет 450 тыс. м³ за квартал (150 тыс. м³ × 3 мес.). Сверх лимита организацией забрано 50 тыс. м³. При заборе воды сверх лимита ставка налога увеличивается в пять раз.

Ставка налога при заборе воды из р. Лена составляет 252 р. за 1 тыс. м³ забранной воды, ставка налога за сплав древесины 1 646,4 р. за 1 тыс. м³ на каждые 100 км сплава.

Определим налоговые ставки с учетом повышающего коэффициента, установленного на 2020 г. За забор воды ставка составит: 252 р./тыс. м³ × 2,31 = 582 р./тыс. м³. За сплав древесины ставка налога составит: 1 646,4 р./тыс. м³ ×

$\times 2,31 = 3\,803$ р./тыс. м³. Стоит помнить, что налоговая ставка с учетом применяемых коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

Далее рассчитаем сумму водного налога за забор воды. При превышении лимита забора воды налоговая ставка применяется с учетом коэффициента, равного 5. Сумма водного налога за забор воды за налоговый период составит: 582×450 тыс. м³ + $582 \times 5 \times 50$ тыс. м³ = 407 400 р.

Сумма водного налога за сплав древесины в плотах составит:

$3\,803 \times 200$ тыс. м³ $\times 70$ км : 100 км = 532 420 р.

Сумма водного налога, подлежащего уплате, составит 939 820 р.

Данную сумму налога необходимо уплатить не позднее 20 апреля 2020 г.

Пример 2

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из р. Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за третий квартал 2020 г. составил 3 775 000 м³, в том числе для полива плантации овощей – 2 500 000 м³. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м³.

Решение

Сброс сточных вод в водный объект в размере 320 000 м³ не относится к объекту налогообложения. Согласно налоговому законодательству забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения также не признается объектом налогообложения.

Объектом налогообложения будет являться забор воды, использованной в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Рассчитаем налоговую базу. Исходя из условия задачи она составит $3\,775\,000 - 2\,500\,000 = 1\,275\,000$ м³. Так как установлен лимит водопользования в размере 1 200 000 м³, превышение лимита составило 75 000 м³.

Ставка налога составляет 294 р. за 1 000 м³ воды. Рассчитаем налоговую ставку с учетом коэффициента, установленного на 2020 г.: 294 р./тыс. м³ $\times 2,31 = 679$ р./тыс. м³. Стоит помнить, что налоговая ставка с учетом применяемых коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления. При превышении лимита водопользования ставка налога применяется в пятикратном размере.

Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет: $1\,200$ тыс. м³ $\times 679$ р./тыс. м³ + 75 тыс. м³ $\times 679$ р./тыс. м³ $\times 5 = 1\,069\,425$ р.

Данную сумму налога необходимо уплатить в бюджет не позднее 20 октября 2020 г.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Организация осуществляет забор воды для снабжения населения из скважины в бассейне оз. Байкал. Забрано воды за второй квартал текущего года – 450 тыс. м³, годовой лимит водопользования – 2 000 тыс. м³. Рассчитать сумму водного налога, указать срок его уплаты.

Задача 2

Предприятие расположено на берегу р. Лена и занимается добычей золота. Забор воды для промывания песка в первом квартале текущего года составил 340 600 тыс. м³, сброс – 320 970 тыс. м³ без вредных примесей. Забор и сброс в реку Лена. Лимит забора воды – 336 590 тыс. м³ воды, лимит сброса сточных вод – 336 590 тыс. м³. Рассчитать сумму водного налога, подлежащего уплате, указать срок его уплаты.

Задача 3

ООО осуществляет сплав древесины в плотках по р. Лена. Во втором квартале текущего года объем сплаваемой древесины составил 500 000 м³, расстояние сплава – 120 км. Рассчитайте водный налог за налоговый период, укажите срок его уплаты.

Задача 4

Организация производит выработку электроэнергии на ГЭС р. Енисей. За первый квартал текущего года количество выработанной электроэнергии составило 55 650 тыс. кВт·ч. Потери при передаче электроэнергии составляют 0,5 % от выработки при норме 0,3 %. Рассчитайте водный налог за налоговый период, укажите срок его уплаты.

Задача 5

Забор воды организацией «ИркутскВодоСнаб» из бассейна озера Байкал составил 640 тыс. м³ за второй квартал текущего года, в том числе:

- для обеспечения пожарной безопасности в п. Еланцы – 120 тыс. м³;
- для орошения земель сельскохозяйственного назначения и полива земельных участков личных подсобных хозяйств граждан – 90 тыс. м³;
- для водоснабжения населения – 250 тыс. м³;
- остальной забор воды осуществлен для обеспечения работы технологического оборудования.

Рассчитайте водный налог за налоговый период, укажите срок его уплаты.

Задача 6

Индивидуальный предприниматель осуществляет забор воды из р. Нева Северного экономического района для технических нужд. По данным журнала первичного учета объем забранной воды за первый квартал текущего года составил 15 тыс. м³, за второй квартал – 17 тыс. м³, за третий квартал – 14 тыс. м³,

за четвертый квартал – 20 тыс. м³. Лимит забора составляет 50 тыс. м³ в год. Рассчитать водный налог, подлежащий уплате за текущий год, указать срок его уплаты.

Задача 7

Муниципальное автотранспортное предприятие производит забор воды из подземной скважины в бассейне озера Байкал согласно лицензии, забрано воды за второй квартал текущего года – 15 980 тыс. м³. Предприятие производит сброс сточных вод в р. Иркут (бассейн оз. Байкал), сброс за второй квартал текущего года составил 10 680 тыс. м³. Лимит сброса сточных вод составляет 9 600 тыс. м³. Определить сумму водного налога по муниципальному автотранспортному предприятию за второй квартал текущего года, указать срок его уплаты.

Задача 8

Забор воды организацией «ИркутскВодСистемс» из бассейна озера Байкал за первый квартал текущего года составил 650 тыс. м³, в том числе:

- из подземных водных объектов – 100 тыс. м³ коллекторно-дренажных вод;
- для обеспечения пожарной безопасности – 50 тыс. м³;
- для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий – 30 тыс. м³;
- для орошения земель сельскохозяйственного назначения – 25 тыс. м³;
- остальная часть забранной воды направлена на водоснабжение населения.

На балансе организации числится ГЭС, выработавшая за налоговый период 560 тыс. кВт. Кроме этого, организация осуществила сплав древесины на плотках по р. Лена на расстояние 1 500 км. Объем сплаваемой древесины – 950 тыс. м³.

Рассчитать сумму водного налога, подлежащего уплате за налоговый период, указать срок его уплаты.

Задача 9

Организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за третий квартал текущего года составляет 4 000 тыс. м³, в том числе для полива плантаций овощей – 2 500 тыс. м³. Остальной объем воды используется для производства овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 300 000 м³, установлен лимит водопользования для промышленных целей 1 200 тыс. м³. Рассчитать водный налог, указать срок его уплаты.

Задача 10

ООО «Вариант» совершало следующие виды деятельности с использованием четырех объектов налогообложения за первый квартал текущего года:

- произвело забор воды из поверхностных вод реки Волги (Северо-Западный экономический район) в размере 2 355 м³;

– использовало акваторию водного объекта для добычи морской соли. Площадь акватории 111 800 м², расположена в Азовском море;

– использовало водный объект (р. Волга) без забора воды для целей гидроэнергетики. Количество выработанной энергии 19 230 тыс. кВт·ч;

– сплавляла древесину в объеме 90 тыс. м³ на расстояние 1 000 км по реке Волга.

Определить сумму водного налога, указать срок его уплаты.

Задача 11

Организация осуществляет следующие виды водопользования на р. Обь (Уральский экономический район). Показатели водопользования за третий квартал текущего года следующие:

– забор воды для производственных нужд – 2 500 тыс. м³;

– лесосплав в плотках и кошелях объемом 20 тыс. м³ на расстояние 400 км;

– использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Количество выработанной гидроэлектроэнергии – 35 000 тыс. кВт·ч.

Годовой лимит водопользования – 6 000 тыс. м³. Определить сумму водного налога и указать срок его уплаты.

Задача 12

ООО «Свет» осуществляет водоснабжение населения по лицензии. За третий квартал текущего года объем забранной воды составил 13,7 тыс. м³, потребителям доставлено 12,572 тыс. м³, потери при транспортировке и очистке составили 0,234 тыс. м³. Организация осуществила сплав древесины в плотках по реке Оби. Объем сплавляемой древесины составил 1 300 м³, расстояние сплава – 1 100 км. Определить сумму водного налога, которую должна заплатить организация за налоговый период, указать срок уплаты налога.

Задача 13

При разведке газового месторождения предприятие построило подземное сооружение. Для технических целей и отопления предприятие добывает дренажные подземные воды. Имеется лицензия, разрешающая осуществлять забор дренажных вод из бассейна реки Печора Северного экономического района. Годовой лимит забора таких вод для предприятия установлен в размере 6 700 м³. За первый квартал текущего года предприятием забрано дренажных вод в размере 2 976,3 м³. Рассчитать сумму водного налога и указать сроки его уплаты в бюджет.

Задача 14

Водоснабжение поселка «Бор» осуществляется благодаря существующему водному бассейну реки Северная Двина Волго-Вятского экономического района. В третьем квартале текущего года было забрано воды:

– для строительства сооружений канализационного назначения 156,9 тыс. м³;

– для водоснабжения населения поселка 568,4 тыс. м³;

– для орошения земель сельскохозяйственного назначения 935,6 тыс. м³.
Рассчитать сумму водного налога и указать сроки его уплаты в бюджет.

Задача 15

Леспромхозом во втором квартале текущего года по реке Тура осуществляется лесосплав древесины:

- хвойных пород 59,4 тыс. м³ на расстоянии 146 км в кошелях;
- лиственных пород 137,2 тыс. м³ на расстоянии 259 км на плотках.

Рассчитать сумму водного налога и указать сроки его уплаты в бюджет.

Задача 16

Производственное предприятие вырабатывает электроэнергию на гидроэлектростанции р. Ангара и забирает воду из озера Байкал. За 6 месяцев текущего года для технических целей предприятием было забрано из водоема воды в размере 26 205 м³. За этот период было выработано электроэнергии без забора воды в размере 13 610 кВт. Годовой лимит забора воды для предприятия составляет 50 000 м³. Предприятие имеет лицензию, разрешающую ему осуществлять забор поверхностных вод и производить электроэнергию. Срок действия лицензии заканчивается 1 апреля текущего года. Рассчитать сумму водного налога, если за первый квартал текущего года выработано электроэнергии 5 800 кВт и забрано поверхностных вод 15 200 м³.

Задача 17

Организация осуществляет забор воды из артезианской скважины на основании лицензии. Лимит водопользования составляет 800 м³/сутки. Одна часть воды продается через сеть фирменных киосков, куда доставляется автоцистернами; другая часть разливается в бутылки и реализуется оптово-розничным покупателям. В четвертом квартале 2019 г. забор воды составил 64,415 тыс. м³, в том числе отпущено на реализацию через киоски 53,426 тыс. м³, упаковано для последующей перепродажи 10,989 тыс. м³. Артезианская скважина находится в бассейне реки Дон Поволжского района.

3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов включены в перечень федеральных налогов и сборов. Порядок исчисления и уплаты данного вида сборов регламентирован гл. 25.1 Налогового кодекса РФ.

Плательщиков данного вида сборов условно можно разделить на две группы:

1. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов, которыми признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ.

2. Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, которыми признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Плательщиками сбора признаются также организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании Федерального закона от 30.01.1994 г. № 52-ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», имеющие лицензии и иные разрешительные документы на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, действующие в порядке, установленном Федеральным конституционным законом от 21.03.2014 г. № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя».

Пользование объектами животного мира осуществляется на основании разрешений на добычу объектов животного мира, выдаваемых в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 г. № 209-ФЗ (ред. от 23.06.2016 г.) «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и приказа Минприроды России от 29.08.2014 г. № 379 «Об утверждении порядка оформления и выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов, порядка подачи заявок и заявлений, необходимых для выдачи таких разрешений, и утверждении форм бланков разрешений на добычу копытных животных, медведей, пушных животных, птиц».

Разрешения на добычу охотничьих ресурсов выдаются физическим и юридическим лицам, у которых возникло право на добычу охотничьих ресурсов в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

Любой вид охоты может осуществляться только после получения разрешения на добычу охотничьих ресурсов, допускающего отлов либо отстрел одной или нескольких особей диких животных, если иное не предусмотрено За-

коном № 209-ФЗ. Разрешение на добычу охотничьих ресурсов действует в указанном в нем месте охоты и в указанные в нем даты и сроки, которые не могут превышать срок сезона охоты (п. 4 ст. 31 Закона № 209-ФЗ).

Пользование объектами водных биологических ресурсов осуществляется на основании (лицензий) разрешений на добычу (вылов) объектов животного мира, выдаваемых в соответствии с Федеральным законом РФ № 166-ФЗ от 20.12.2004 г. «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» и Постановлением Правительства РФ № 775 от 22.10.2008 г. «Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений», а также Федеральным законом РФ № 52-ФЗ от 24.04.1995 г. «О животном мире».

Объектами обложения признаются объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным ст. 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании соответствующего разрешения.

Не признаются объектами обложения объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ (по перечню, утверждаемому Правительством РФ) и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности, для которых охота и рыболовство являются основой существования. Такое право распространяется только на количество (объем) объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, добываемых для удовлетворения личных нужд, в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности данной категории плательщиков. Лимиты использования объектов животного мира и лимиты и квоты на добычу (вылов) водных биологических ресурсов для удовлетворения личных нужд устанавливаются органами исполнительной власти субъектов РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти.

В соответствии с ч. 1 ст. 7.11 КоАП РФ пользование объектами животного мира или водными биологическими ресурсами без разрешения, если разрешение обязательно, либо с нарушением условий, предусмотренных разрешением, а равно самовольная уступка права пользования объектами животного мира или права на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 7.11 КоАП РФ и ч. 2 ст. 8.17 КоАП РФ, влекут наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от 500 до 1 000 р.;
- на должностных лиц – от 1 000 до 2 000 р.;
- на юридических лиц – от 10 000 до 20 000 р.

Согласно ч. 2 ст. 7.11 КоАП РФ добыча копытных животных и медведей, относящихся к охотничьим ресурсам, без разрешения, если разрешение обяза-

тельно, либо с нарушением условий, предусмотренных разрешением, влечет лишение права осуществлять охоту на срок от 1 года до 3 лет.

Частью 2 ст. 8.17 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение правил и требований, регламентирующих рыболовство во внутренних морских водах, в территориальном море, на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ или открытом море, влекущая наложение:

– административного штрафа на граждан в размере от $\frac{1}{2}$ до 1 размера стоимости водных биологических ресурсов, явившихся предметом административного правонарушения, с конфискацией судна и иных орудий совершения административного правонарушения или без таковой;

– на должностных лиц – от 1 до 1,5-кратного размера стоимости водных биологических ресурсов, явившихся предметом административного правонарушения, с конфискацией судна и иных орудий совершения административного правонарушения или без таковой;

– на юридических лиц – от 2-кратного до 3-кратного размера стоимости водных биологических ресурсов, явившихся предметом административного правонарушения, с конфискацией судна и иных орудий совершения административного правонарушения или без таковой.

Как указал Пленум Верховного Суда РФ в Постановлении от 23.11.2010 г. № 27 «О практике рассмотрения дел об административных правонарушениях, связанных с нарушением правил и требований, регламентирующих рыболовство», к нарушениям правил осуществления рыболовства относятся, например:

1. Добыча (вылов) водных биоресурсов без разрешительных документов, если их получение является необходимым условием осуществления этой деятельности (т.е. без разрешения на добычу (вылов), без путевки для осуществления любительского и спортивного рыболовства).

2. Нарушение условий, предусмотренных разрешительным документом на добычу (вылов), в частности несоблюдение целей, указанных в разрешении на добычу (вылов) водных биоресурсов (промышленных, научных, контрольных, рыбоводных); добыча (вылов) в районах, не определенных в разрешении, с нарушением установленных сроков, не указанными в разрешении орудиями или способом, в большем количестве, чем предусмотрено разрешением.

3. Несоблюдение установленных запретов (например, в отношении периода, орудий, способов лова, мест добычи (вылова) при осуществлении любительского и спортивного рыболовства).

4. Осуществление рыболовства при отсутствии на судне специальных средств технического контроля, обеспечивающих постоянную автоматическую передачу информации о местоположении судна, и (или) других технических средств контроля, когда оснащение судна такими средствами является обязательным.

5. Отсутствие учета либо ненадлежащий учет водных биоресурсов в промысловом журнале и (или) иных отчетных документах при условии, что законодательством установлена обязанность по ведению таких документов.

В таблице 3.1 представлены отдельные объекты животного мира, за изъятие которых из среды их обитания, предусмотрено взимание сбора, а также ставки сбора.

Таблица 3.1

Ставка сбора за пользование отдельными объектами животного мира

№ п/п	Наименование объекта животного мира	Ставка сбора в рублях (за одно животное)
1	Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15 000
2	Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого)	3 000
3	Благородный олень, лось	1 500
4	Пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон	600
5	Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
6	Соболь, выдра	120
7	Барсук, куница, сурок, бобр	60
8	Европейская норка	30
9	Глухарь, глухарь каменный	100
10	Фазан, Фазан, тетерев, водяной пастушок, малый погоныш, погоныш-крошка, погоныш, большой погоныш, камышница	20

Полный перечень объектов животного мира и ставка сбора представлены в п. 1 ст. 333.3 Налогового кодекса РФ.

Ставки сбора за пользование объектами животного мира снижаются на 50 % при изъятии молодняка диких копытных животных (в возрасте до одного года). Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами животного мира осуществляется в целях:

1. Охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира, предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания, а также в целях воспроизводства объектов животного мира, осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти.

2. Изучения запасов, а также в научных целях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень отдельных объектов водных биологических ресурсов, за исключением морских млекопитающих, а также ставка сбора за изъятие их из среды обитания представлены в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Ставка сбора за пользование отдельными объектами водных биологических ресурсов (за исключением морских млекопитающих)

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора, р./т
Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)	
Минтай Охотского моря	3 500
Минтай других районов промысла	2 000
Треска	3 000
Палтус	3 500
Терпуг	750
Морской окунь	1 500
Тунец	600
Корюшка	200
Сайра	150
Голец	200
Горбуша	3 500
Кета	4 000
Чавыча	6 000
Нерка	20 000
Осетровые	5 500
Камбала, навага, мойва, анчоус, ликоды, макрурусы, сайка, лемонема, бычки, рыбы-собаки, песчанка, акулы, скаты, кефалевые рыбы, прочие	10
Краб камчатский западного побережья Камчатки	35 000
Кальмар	500
Осьминоги	1 000
Прочие моллюски (мидия, спизула, кообикула и другие)	20
Водоросли	10
Прочие водные биологические ресурсы	200
Северный бассейн (Белое море, внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в море Лаптевых, Карском и Баренцевом морях и районе архипелага Шпицберген)	
Треска	5 000
Атлантический лосось (семга)	7 500
Горбуша	200
Сельдь	400
Палтус черный	7 000
Морской окунь	1 500
Сайка, мойва, пинагор, песчанка европейская, звездчатый скат, полярная акула, менек, прочие	20
Краб камчатский	30 000
Креветка северная	3 000
Водоросли	10

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора, р./т
Балтийский бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Балтийском море, Вислинском, Куршском и Финском заливах)	
Салака (сельдь)	20
Шпрот (килька)	20
Атлантический лосось (балтийский лосось)	7 500
Треска	2 500
Угорь	10 000
Судак	1 500
Окунь	400
Ряпушка, лещ, щука, налим, коллюшка, плотва, корюшка, ерш, снеток, чехонь, красноперка, густера, прочие	20
Каспийский бассейн (районы Каспийского моря, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)	
Килька (анчоусовидная, большеглазая, обыкновенная)	20
Сельдь (долгинская, каспийский пузанок, большеглазый пузанок, проходная-черноспинка)	20
Судак	1 000
Вобла	200
Осетровые	5 500
Красноперка, линь, окунь, карась, прочие пресноводные в прилове	20
Азово-Черноморский бассейн (внутренние морские воды и территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации в Черном море, районы Азовского моря с Таганрогским заливом, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)	
Судак	1 000
Камбала-калкан	2 000
Лещ	150
Тарань	150
Шпрот (килька)	20
Сельдь	450
Осетровые	5 500
Прочие водные биологические ресурсы (моллюски, водоросли)	10
Внутренние водные объекты (реки, водохранилища, озера)	
Осетровые	5 500
Атлантический лосось (балтийский лосось, семга), чавыча, кета осенняя амурская, кижуч, нельма, таймень, нерка, угорь	5 000
Кета, сима, кумжа	3 000
Байкальский белый хариус, чир, муксун	2 100
Кунджа, мальма, голец, палия, форель всех видов, ленок, сиг, омуль, пыжьян, пелядь, усач, черноспинка, рыбец (сырть), жерех, хариус, шемая, кутум, сом, минога	1 200
Судак	1 000
Раки	1 000
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20

Полный перечень объектов водных биологических ресурсов и ставка сбора за их изъятие представлены в п. 4 ст. 333.3 Налогового кодекса РФ.

Из приведенной выше таблицы видно, что ставки сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов (за исключением морских млекопитающих) дифференцированы в зависимости от объекта обложения и рыбопромысловому бассейну.

В п. 5 ст. 333.3 НК РФ представлен перечень объектов водных биологических ресурсов – морских млекопитающих, за изъятие которых предусмотрено взимание сбора, а также сумма сбора (табл. 3.3).

Таблица 3.3

Ставка сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов
(морские млекопитающие)

Наименование объекта водных биологических ресурсов – морского млекопитающего	Ставка сбора, р./т
Касатка и другие китообразные (за исключением белухи)	30 000
Белуха	7 000
Тихоокеанский морж	1 500
Котик морской	10
Кольчатая нерпа (акиба)	10
Крылатка	10
Морской заяц (лахтак)	10
Ларга	10
Гренландский тюлень	10
Каспийский тюлень	10
Байкальская нерпа	10

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов (включая морских млекопитающих) устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами водных биологических ресурсов осуществляется:

1) при рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов. Акклиматизация водных биоресурсов – деятельность по вселению водных биоресурсов ценных видов в водные объекты рыбохозяйственного значения и созданию их устойчивых популяций в водных объектах рыбохозяйственного значения, в которых водные биоресурсы данных видов не обитали ранее или утратили свое значение;

2) рыболовстве в научно-исследовательских и контрольных целях, которое осуществляется для изучения и сохранения водных биоресурсов, а также среды их обитания.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ, а также для российских рыбохозяйственных организаций, в том числе рыболовецких артелей (колхозов), устанавливаются в размере 15 % от предусмотренных ставок сбора.

При этом под градо- и поселкообразующими российскими рыбохозяйственными организациями признаются организации, которые удовлетворяют следующим критериям:

1) осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера);

2) зарегистрированы в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ;

3) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации добытых (выловленных) ими водных биологических ресурсов и (или) иной продукции из водных биологических ресурсов, произведенной из добытых (выловленных) ими водных биологических ресурсов, составляет не менее 70 % за календарный год, предшествующий году выдачи разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

4) численность работников с учетом совместно проживающих с ними членов семей по состоянию на 1 января календарного года, в котором осуществляется выдача разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта.

В свою очередь, под рыбохозяйственными организациями признаются организации, осуществляющие рыболовство и (или) производство рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов (в том числе на судах рыбопромыслового флота, используемых на основании договоров фрахтования) и реализующие эти уловы и продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет не менее 70 %.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов (включая морских млекопитающих) для индивидуальных предпринимателей, которые удовлетворяют критериям, предусмотренным для рыбохозяйственных организаций, устанавливаются в размере 15 % от предусмотренных ставок сбора.

Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта как произведение ставки сбора и количества соответствующих объектов животного мира или водных биологических ресурсов.

Порядок и сроки уплаты сборов зависят от вида объекта обложения.

Сбор за пользование объектами животного мира уплачивается при получении разрешения на добычу объектов животного мира. Уплата данного сбора производится плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу объектов животного мира.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается в виде разового и регулярных взносов, а в отдельных случаях – в виде единовременного взноса. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10 %. Уплата разового взноса производится при получении разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов. Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20 числа.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, уплачивается в виде единовременного взноса не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

плательщиками – физическими лицами, по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

плательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета.

Стоит отметить, что, обращаясь в уполномоченный орган для получения разрешения на изъятие объектов животного мира, возникает необходимость уплатить не только сбор за пользование объектами животного мира, но и государственную пошлину (пп. 96, 97 п. 1 ст. 333.33 НК РФ). Размер государственной пошлины за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира составляет 650 р., за предоставление разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов составляет для организации – 800 р., для физического лица – 350 р. Государственная пошлина уплачивается до выдачи разрешения на добычу объектов животного мира независимо от того, уплачивается ли сбор за пользование объектом животного мира или нет.

Суммы сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов зачисляются на счета органов Федерального казначейства.

Органы, выдающие разрешение на добычу объектов животного мира и разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, не позднее 5-го числа каждого месяца представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных разрешениях, сумме сбора, подлежащей уплате по каждому разрешению, а также сведения о сроках уплаты сбора.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов по разрешению на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, не позднее 10 дней с даты получения такого разрешения представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов.

Сведения о количестве объектов водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, организации и индивидуальные предприниматели представляют в налоговые органы по месту своего учета не позднее сроков уплаты единовременного взноса.

По истечении срока действия разрешения на добычу объектов животного мира организации и индивидуальные предприниматели вправе обратиться в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего разрешение, за заче-

том или возвратом сумм сбора по нереализованным разрешениям на добычу объектов животного мира.

В перечень документов, на основании которых осуществляется зачет или возврат сумм сбора за пользование объектами животного мира по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира, включены:

1) заявление плательщика сбора за пользование объектами животного мира о зачете или возврате суммы сбора за пользование объектами животного мира;

2) уточненные сведения о полученной лицензии (разрешении) на пользование объектами животного мира, суммах сбора за пользование объектами животного мира, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченного сбора (составленные в отношении нереализованной лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира).

Следует обратить внимание, что возможность зачета или возврата сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) по истечении срока их действия, распространяется только на сбор за пользование объектами животного мира и не может применяться к сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?

2. Что является объектом обложения сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

3. В каких случаях предусмотрены пониженные ставки сборов?

4. В каком порядке производится уплата сборов?

5. В каком случае возможен зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям)? Каков порядок зачета или возврата сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям)?

Примеры решения заданий

Пример 1

Организация получила разрешение сроком на один месяц на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

– двух медведей бурых (в том числе одного в целях проведения научных исследований);

– четырех лосей (в том числе двух лосей в возрасте до одного года).

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Решение

Согласно ст. 333.3 НК РФ ставка сбора за одного медведя бурого составляет 6 000 р., а ставка за одного лося – 1 500 р.

При изъятии объекта животного мира в целях проведения научных исследований применяется ставка сбора в размере 0 р.

При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 50 %.

Таким образом, организации надлежит уплатить в бюджет сбор за пользование объектами животного мира в размере 10 500 р. ((1 × 6 000 р.) + (1 × 0 р.) + (2 × 1 500 р.) + (2 × 750 р.)).

Пример 2

Российская рыбохозяйственная организация, являющаяся поселкообразующей, получила лицензию на вылов трески в количестве 500 т и атлантического лосося в количестве 400 т в водах Северного бассейна сроком на три месяца (с 1 января по 31 марта текущего года). Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать срок его уплаты.

Решение

Ставка сбора на вылов трески установлена в размере 5 000 р./т, а для атлантического лосося – 7 500 р./т.

Поскольку в данном случае рыбохозяйственная организация является поселкообразующей, ставка сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов установлена для нее в размере 15 % от соответствующих ставок, установленных Налоговым кодексом РФ.

Таким образом, сумма сбора:

- на вылов трески составит 375 000 р. (500 т × 5 000 р./т × 15 %);
- на вылов атлантического лосося – 450 000 р. (400 т × 7 500 р./т × 15 %).

Общая сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составит: 825 000 р. (375 000 р. + 450 000 р.).

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается в виде разового и регулярных взносов. При этом сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10 %. А оставшаяся сумма сбора определяется как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса.

Таким образом, сумма разового платежа составит 82 500 р. (825 000 × 10 %); сумма ежемесячных регулярных взносов – 255 833 р. 33 коп. ((825 000 – 82 500) : 3).

Данные платежи должны быть уплачены ежемесячно за период с 1 января по 31 марта текущего года не позднее 20-го числа каждого месяца.

Пример 3

Рыболовецкая артель получает в апреле лицензию на лов рыбы (трески – 150 000 т, сельди – 30 000 т, палтуса – 10 000 т) в водах Охотского моря на четыре месяца. Доходы от реализации улова в артели составляют 85 % от суммы доходов от реализации товаров, работ, услуг. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать срок его уплаты.

Решение

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов будет рассчитываться исходя из 15 % установленных ставок сбора, так как доходы от реализации улова в артели составили более 70 % (п. 7 ст. 333.3 НК РФ).

Сумма сбора за вылов трески составит: $150\,000\text{ т} \times 3\,000\text{ р./т} \times 15\% = 67\,500\,000\text{ р.}$

Сумма сбора за вылов сельди составит: $30\,000\text{ т} \times 400\text{ р./т} \times 15\% = 1\,800\,000\text{ р.}$

Сумма сбора за вылов палтуса составит: $10\,000\text{ т} \times 3\,500\text{ р./т} \times 15\% = 5\,250\,000\text{ р.}$

Общая сумма сбора составит 74 550 000 р. ($67\,500\,000 + 1\,800\,000 + 5\,250\,000$).

Разовый сбор при получении лицензии составит 10 % от 74 550 000 р., то есть 7 455 000 р.

Разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса составит: $74\,550\,000 - 7\,455\,000 = 67\,095\,000\text{ р.}$ Данную сумму необходимо уплатить равными долями в течение срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа каждого месяца. В данном случае сумма регулярного ежемесячного платежа составит $67\,095\,000 / 4 = 16\,773\,750\text{ р.}$ Уплату регулярного платежа необходимо производить не позднее 20-го числа каждого из четырех месяцев, на которые получено разрешение.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Физическое лицо приобрело именную разовую лицензию на отстрел медведя белогрудого. Определить сумму сбора, указать срок его уплаты.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на изъятие из среды обитания в сезон охоты (отстрел) 10 голов дикого северного оленя и четырех росомах на территории республика Саха Якутия. Фактически произведен отстрел 10 оленей и 3 росомах. Определить сумму сбора, подлежащего уплате, указать срок его уплаты.

Задача 3

Индивидуальный предприниматель получил в декабре лицензию на изъятие из среды обитания в сезон охоты (отстрел) 150 соболей и 200 белок на территории Казаченско-Ленского района Иркутской области. Фактически произведен отстрел 120 соболей, 150 белок. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать срок его уплаты.

Задача 4

ООО «Селенга» производило лов рыбы в течение июня-августа в водах оз. Байкал. Объем улова составил: муксун – 10 т, омуль – 15 т, хариус – 10 т,

что соответствует количеству, указанному в лицензии. Исчислить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать срок его уплаты.

Задача 5

Рыболовецкая артель получила лицензию сроком на пять месяцев на лов рыбы и млекопитающих в Северном бассейне в следующих количествах: горбуша – 20 т, камбала – 30 т, сельдь – 2 000 т, касатка – 5 т. Доходы от реализации улова в артели составляют 69 % от суммы доходов от реализации товаров, работ, услуг. Исчислить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать срок его уплаты.

Задача 6

ООО «Охота» получило лицензию на отстрел 300 соболей. По истечении срока действия лицензии было отстрелено 290 соболей и 10 соболей в научных целях по заданию уполномоченного органа исполнительной власти. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать срок его уплаты.

Задача 7

ООО «Вихрь» получило разрешение на изъятие из среды обитания 10 козлов, в том числе трех в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 3 куницы, 5 глухарей и 15 фазанов. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать срок его уплаты.

Задача 8

Организация получила разрешение на изъятие следующих объектов водных биологических ресурсов в Азовском море с 1 июля текущего года сроком на три месяца: камбалы-калкан в количестве 200 т и 400 т хамсы. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать срок его уплаты.

Задача 9

Поселкообразующая российская рыбохозяйственная организация «Морская волна» получила лицензию с 15 сентября текущего года сроком на 6 месяцев на вылов рыбы в Азово-Черноморском бассейне: белый амур – 100 т, из них 5 т на научное исследование; сельдь – 600 т; судак – 400 т, из них 100 т для целей воспроизводства. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать срок его уплаты.

Задача 10

ООО «Природа» приобрели разрешение на изъятие из среды обитания 16 ланей (8 из них в возрасте до одного года) и одного изюбря, а также на вылов из Северного бассейна 10 т горбуши и 12 т морских гребешков. Фактически

было добыто 16 ланей, 2 изюбря, по 11 т горбуши и морских гребешков. Прилов составил 9 %.

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, если известно, что изъятие объектов животного мира разрешено с 10 ноября сроком на один месяц (разрешение получено 30 октября), а изъятие объектов водных биологических ресурсов разрешено с 10 октября сроком на четыре месяца (разрешение получено 1 октября).

4. Земельный налог

С 1 января 2006 г. земельный налог взимается в соответствии с гл. 31 НК РФ. Земельный налог относится к местным налогам, следовательно, его установление и введение в действие осуществляется НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципального образования. При этом принимая нормативно-правовой акт об установлении и введении земельного налога на территории муниципального образования, представительным органам дается право на самостоятельное определение:

- налоговых ставок земельного налога в пределах, установленных НК РФ;
- налоговых льгот, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой суммы для отдельных категорий налогоплательщиков, помимо установленных НК РФ;
- в отношении налогоплательщиков-организаций – порядок уплаты земельного налога.

В г. Иркутск порядок исчисления и уплаты земельного налога регламентируется Решением Думы «Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории г. Иркутска» от 23.11.2005 г. в ред. от 27.05.2011 г.

Налогоплательщики – организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Право собственности согласно ст. 209 ГК РФ предполагает права владения, пользования и распоряжения своим земельным участком. Собственник вправе совершать в отношении принадлежащего ему земельного участка любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом.

Право постоянного (бессрочного) пользования может предоставляться на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, на основании п. 2 ст. 39.9 ЗК РФ, исключительно:

- органам государственной власти и органам местного самоуправления;
- государственным и муниципальным учреждениям (бюджетным, казенным, автономным);
- казенным предприятиям;
- центрам исторического наследия президентов Российской Федерации, прекративших исполнение своих полномочий.

Право пожизненного наследуемого владения предоставляется только гражданам и предполагает права владения и пользования земельным участком, передаваемые по наследству. При этом гражданину разрешается возводить строения и сооружения на таком земельном участке, и оформлять право собственности на них (ст. 266 ГК РФ).

Стоит иметь в виду, что право собственности, право постоянного (бессрочного) пользования или право пожизненного наследуемого владения возникает с момента государственной регистрации земельного участка в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды.

Право безвозмездного пользования может быть предоставлено в отношении земельных участков, находящихся как в государственной и муниципальной собственности, так и в собственности граждан и организаций. Случаи предоставления земельного участка, принадлежащего государству или муниципальному образованию, на праве безвозмездного пользования поименованы в ст. 39.10 ЗК РФ. Например, предоставление в безвозмездное пользование земельного участка для индивидуального жилищного строительства или ведения личного подсобного хозяйства в муниципальных образованиях, определенных законом субъекта РФ, гражданам, которые работают по основному месту работы в таких муниципальных образованиях по специальностям, установленным законом субъекта РФ, на срок не более чем шесть лет. Право безвозмездного пользования оформляется договором безвозмездного пользования.

Объект налогообложения – земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения (п. 2 ст. 389 НК РФ):

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ¹;

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

3) земельные участки из состава земель лесного фонда;

4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

¹ Из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности следующими объектами: государственными природными заповедниками и национальными парками; зданиями, сооружениями, в которых размещены для постоянной деятельности Вооруженные Силы Российской Федерации, другие войска, воинские формирования и органы; зданиями, сооружениями, в которых размещены военные суды; объектами организаций федеральной службы безопасности; объектами организаций органов государственной охраны; объектами использования атомной энергии, пунктами хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ; объектами, в соответствии с видами деятельности которых созданы закрытые административно-территориальные образования; объектами учреждений и органов Федеральной службы исполнения наказаний; воинскими и гражданскими захоронениями; инженерно-техническими сооружениями, линиями связи и коммуникациями, возведенными в интересах защиты и охраны Государственной границы Российской Федерации.

Освобождаются от налогообложения (ст. 395 НК РФ):

1) учреждения и органы уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения и органы функций;

2) организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) религиозные организации – в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %, – в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %, – в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, – в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

5) организации народных художественных промыслов – в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

6) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, а также общины таких народов – в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

7) организации – резиденты особой экономической зоны – в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на 5 лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

8) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», – в от-

ношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра «Сколково» и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций;

9) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, – в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на десять лет;

10) организации-участники свободной экономической зоны – в отношении земельных участков, расположенных на территории свободной экономической зоны и используемых в целях выполнения договора об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

11) организации, признаваемые фондами в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 г. № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», – в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного научно-технологического центра.

На территории г. Иркутска **от уплаты** земельного налога дополнительно **освобождаются**:

– органы местного самоуправления – в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них полномочий;

– физкультурно-спортивные объединения и физкультурно-спортивные организации – в отношении земельных участков, занятых дворцами спорта, спорткомплексами, стадионами, используемых по профилю спортивных сооружений;

– ветераны, инвалиды Великой Отечественной войны – в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении и занятого жилищным фондом или предоставленного для жилищного строительства, индивидуальных и капитальных гаражей, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

– инвесторы, инвестиционные проекты которых включены в реестр инвестиционных проектов города Иркутска, в отношении земельных участков, используемых ими для реализации инвестиционного проекта;

– физические лица, индивидуальные предприниматели, организации в отношении земельных участков, на которых расположены принадлежащие им на праве собственности объекты культурного наследия, на период проведения работ по сохранению объекта культурного наследия (ремонт памятника, реставрация памятника) или воссозданию утраченного объекта культурного наследия при условии отсутствия возможности его использования по назначению на период осуществления таких работ.

Льгота предоставляется на период, в течение которого объект культурного наследия не может быть использован по назначению, по причине проведения в отношении его работ по сохранению (ремонта памятника, реставрации памятника) или воссозданию, но не более трех налоговых периодов.

В случае начала или окончания проведения работ по сохранению объекта культурного наследия (ремонт памятника, реставрация памятника) или воссозданию утраченного объекта культурного наследия в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых производятся работы по сохранению объекта культурного наследия (ремонт памятника, реставрация памятника) или воссозданию утраченного объекта культурного наследия, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц начала, а также месяц окончания принимается за полный месяц.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка.

Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определяется по каждому муниципальному образованию. При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, за исключением следующих случаев:

1. Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик земельного участка учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости.

2. В случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки в сведениях Единого государственного реестра недвижимости о величине кадастровой стоимости, а также в случае уменьшения кадастровой стоимости в связи с исправлением ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, пересмотром кадастровой стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в случае недостоверности сведений, использованных при определении кадастровой стоимости, сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в Единый государственный ре-

есть недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости.

3. В случае изменения кадастровой стоимости земельного участка на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Для налогоплательщиков – физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

В соответствии с НК РФ налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 м² площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

1) героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов I и II групп инвалидности;

3) инвалидов с детства, детей-инвалидов;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26.11.1998 г. № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 г. № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных

с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

8) пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

9) физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 г.;

10) физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей.

На территории г. Иркутска в отношении физических лиц, предусмотренных пунктами 1–3, 5–9, а также в отношении ветеранов и инвалидов боевых действий, налоговая база дополнительно уменьшается на 500 000 р.

Кроме этого, налоговая база уменьшается на величину налогового вычета в размере 500 000 р. на одного налогоплательщика на территории города Иркутска для почетных граждан города Иркутска в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении и занятого жилищным фондом или предоставленного для жилищного строительства, индивидуальных и капитальных гаражей, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства.

В случае если при применении налогового вычета налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база принимается равной нулю.

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, в том числе в виде налогового вычета, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

Заявление рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае если документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о предоставлении налоговой льготы, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения. В этом случае срок рассмотрения заявления может быть продлен с уведомлением налогоплательщика, но не более чем на 30 дней.

Орган или иное лицо, получившие запрос налогового органа о предоставлении сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу, исполняет его в течение семи дней со дня получения или в тот же срок сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

Налоговый орган в течение трех дней со дня получения указанного сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих право этого налогоплательщика на налоговую льготу, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

По результатам рассмотрения заявления налоговый орган должен будет направить налогоплательщику указанным им способом уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы с указанием соответствующих оснований, объектов налогообложения и налоговых периодов.

В случае если налогоплательщик, относящийся к одной из следующих категорий лиц:

- 1) инвалидов I и II групп инвалидности;
- 2) инвалидов с детства, детей-инвалидов;
- 3) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- 4) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;
- 5) пенсионеров, получающих пенсии по старости, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;
- 6) физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 г.;
- 7) физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей.

Если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, в том числе в виде налогового вычета, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом.

Налоговая база по участкам, находящимся:

1. в общей долевой собственности – определяется для каждого плательщика пропорционально его доле в общей долевой собственности;
2. в общей совместной собственности – определяется для каждого плательщика в равных долях.

В общем виде порядок исчисления земельного налога можно представить в следующем виде:

$$ЗН = (НБ \times Д_{\text{собст}} - \Sigma \text{необл.}) \times Ст \times К,$$

где $ЗН$ – сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период; $НБ$ – налоговая база; $Д_{\text{собст}}$ – доля в собственности на облагаемый земельный участок; $\Sigma \text{необл.}$ – необлагаемая налогом сумма; $Ст$ – налоговая ставка; $К$ – коэффициент, учитывающий период времени, в течение которого

земельный участок находился в собственности (пользовании, владении) в конкретном налоговом периоде (более подробно данный коэффициент будет рассмотрен ниже).

Ставки земельного налога, установленные федеральным законодательством, представлены в табл. 4.1.

Таблица 4.1

Ставки земельного налога, установленные Налоговым кодексом РФ

Максимальная ставка	Земельные участки
0,3 %	отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства
	занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности)
	не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Законом № 217-ФЗ, т.е. земельные участки, являющиеся имуществом общего пользования, предусмотренные утвержденной документацией по планировке территории и предназначенные для общего использования правообладателями земельных участков, расположенных в границах территории ведения гражданами садоводства или огородничества для собственных нужд, и (или) предназначенные для размещения другого имущества общего пользования
1,5 %	ограниченных в обороте и предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд прочие земельные участки

Допускается установление органами местного самоуправления дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Налоговые ставки в г. Иркутске устанавливаются в следующих размерах:

0,15 % – в отношении земельных участков, занятых гаражными кооперативами, индивидуальными гаражами, жилищным фондом (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, приобретенных (предоставленных) кооперативам, членами которых являются только граждане, под размещение овощехранилищ.

0,3 % – в отношении земельных участков:

– отнесенных к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- занятых объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса);
- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

1,5 % – в отношении прочих земельных участков, включая земельные участки, используемые не в соответствии с видом разрешенного использования.

В случае если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам в 0,3 и 1,5 %.

Рассмотрим **особенности исчисления земельного налога**.

1. При возникновении или прекращении в течение периода права на земельный участок земельный налог рассчитывается с учетом коэффициента, учитывающего период времени, в течение которого земельный участок находился в собственности (пользовании, владении) в конкретном налоговом периоде:

$$K = \frac{\text{число полных месяцев, в течение которых участок находился в собственности (пользовании, владении)}}{\text{число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

При этом если право возникло до 15-го числа месяца включительно, месяц возникновения принимается за полный. Иными словами, если право собственности (владения, пользования) возникло до 15-го числа месяца включительно, земельный налог уплачивается лицом, которое приобрело право на данный земельный участок.

Если право прекратилось после 15-го числа месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав. То есть если право собственности (владения, пользования) прекратилось после 15-го числа месяца, то земельный налог уплачивается лицом, ранее обладающим земельным участком.

2. В случае изменения в течение налогового (отчетного) периода качественных и (или) количественных характеристик земельного участка исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении такого земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого в порядке, аналогичном установленному пунктом 1.

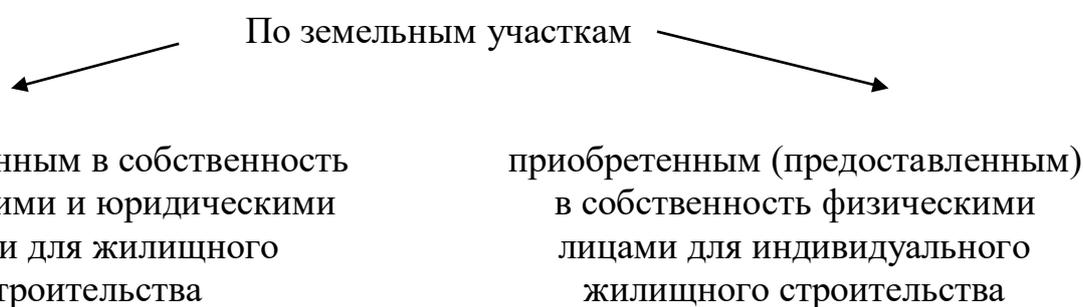
3. В случае возникновения (прекращения) в течение налогового или отчетного периода права на налоговую льготу налог исчисляется с учетом коэффициента:

$$K = \frac{\text{число полных месяцев, в течение которых отсутствовала налоговая льгота}}{\text{число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

Месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц. Иными словами, за месяц, в котором возникло право на земельный участок либо прекратилось это право, земельный налог не уплачивается.

4. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего (перешедшей) по наследству, налог исчисляется начиная со дня открытия наследства.

5. В отношении земельных участков, приобретенных для осуществления на них жилищного строительства применяются коэффициенты.



1. Исчисление в течение 3 лет – с коэффициентом, равным 2 (три года включают период от регистрации прав на земельный участок, проектирование, строительство вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости). Если строительство и регистрация прав будут произведены до истечения 3 лет, излишне уплаченный налог подлежит зачету или возврату.

2. Исчисление в течение периода, превышающего 3 года – с коэффициентом, равным 4.

1. В течение проектирования и строительства до государственной регистрации прав на построенный объект на срок до 10 лет – применяется коэффициент, равный единице.

2. Исчисление в течение периода проектирования и строительства, превышающего 10 лет – производится с учетом коэффициента, равным 2.

Налоговый период – календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. В г. Иркутске для организаций предусмотрен отчетный период – первый квартал, второй квартал, третий квартал. Представительные органы муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.

Организации исчисляют авансовые платежи по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода по следующей формуле:

$$A = 1/4 \times НБ \times Ст \times К,$$

где A – сумма аванса, подлежащая уплате по итогам отчетного периода; $НБ$ – налоговая база; $Ст$ – налоговая ставка по земельному налогу; $К$ – коэффициент, отражающий период времени, в течение которого участок находился в собственности (пользовании, владении).

Сумма налога, подлежащая доплате по итогам года, рассчитывается по следующей формуле:

$$ЗН_{допл.} = ЗН - А_{упл.},$$

где $ЗН_{допл.}$ – сумма земельного налога, подлежащая доплате по итогам налогового периода; $ЗН$ – сумма земельного налога, подлежащая уплате за налоговый период; $А_{упл.}$ – сумма уплаченных авансов за налоговый период.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в порядке, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя). В Иркутске налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, т.е. не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября.

Налоговая декларация за год представляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты налога органами местного самоуправления должен быть предусмотрен не ранее этого срока. В г. Иркутске уплата налога за год производится не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

С 01.01.2021 г. утрачивает силу ст. 398 НК РФ, обязывающая налогоплательщиков-организаций по истечении налогового периода представлять в налоговый орган налоговую декларацию по земельному налогу. При этом законом установлено, что налоговые декларации по земельному налогу в налоговые органы не представляются за налоговый период 2020 г. и последующие налоговые периоды. То есть отчетность по земельному налогу за 2019 г. является для организаций последней.

Физические лица (включая индивидуальных предпринимателей) авансовые платежи не исчисляют. Уплата налога за год производится на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом налогоплательщику, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Причем направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Земельный налог уплачивается в бюджет по месту нахождения земельных участков.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативно-правовыми актами устанавливается и вводится в действие земельный налог?
2. В чем заключаются особенности определения налоговой базы по земельному налогу?
3. Назовите и охарактеризуйте формулу расчета земельного налога.
4. Назовите особенности исчисления земельного налога: а) при возникновении (прекращении) права на земельный участок в течение отчетного (налогового) периода; б) в случае изменения качественных и (или) количественных характеристик земельного участка; в) в случае возникновения (прекращения) права налогоплательщика на налоговую льготу; г) при приобретении земельного участка для жилищного строительства.
5. Каковы особенности порядка уплаты земельного налога налогоплательщиками-организациями и физическими лицами?

Примеры решения заданий

Пример 1

Гражданин А продал земельный участок, кадастровой стоимостью на 1 января 700 000 р., гражданину Б – почетному гражданину г. Иркутска 13 июля текущего года. Рассчитать земельный налог за текущий год, подлежащий уплате гражданами А и Б за земельный участок, находящийся на территории г. Иркутск, если известно, что земельный участок используется для личного подсобного хозяйства.

Решение

Расчет земельного налога для физического лица будет производиться по следующей формуле:

$$ЗН = (НБ \times Д_{\text{собст}} - \Sigma \text{необл.}) \times Ст \times К,$$

где $ЗН$ – сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период; $НБ$ – налоговая база; $Д_{\text{собст}}$ – доля в собственности на облагаемый земельный участок; $\Sigma \text{необл.}$ – необлагаемая налогом сумма; $Ст$ – налоговая ставка; $К$ – коэффициент, учитывающий период времени, в течение которого земельный участок находился в собственности (пользовании, владении) в конкретном налоговом периоде (более подробно данный коэффициент будет рассмотрен ниже).

Налоговой базой является кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода. В данном случае налоговая база составит 700 000 р. Гражданин А не имеет льготы в виде необлагаемой налогом суммы. Для гражданина Б как почетного гражданина г. Иркутска необлагаемая налогом сумма составит 500 000 р. В связи с тем, что земельный участок используется для личного подсобного хозяйства, то ставка земельного налога составит 0,3 %. Коэффициент, учитывающий период времени, в течение которого земельный участок находился в собственности, для гражданина А составит $\frac{6}{12}$

(с января по июнь включительно). Для гражданина Б этот коэффициент составит также $\frac{6}{12}$ (с июля по декабрь). За июль платит новый собственник земельного участка, так как он приобрел земельный участок до 15 числа месяца.

Итак, сумма земельного налога, подлежащая уплате гражданином А, составит: $ЗН = 700\,000 \times 0,3\% \times 6 : 12 = 1\,050$ р.

Для гражданина Б сумма земельного налога будет рассчитана следующим образом: $ЗН = (700\,000 - 500\,000) \times 0,3\% \times 6 : 12 = 300$ р.

Уплата налога физическими лицами осуществляется на основе налогового уведомления в срок, не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом, за который рассчитан налог.

Пример 2

Организация 13 февраля приобрела земельный участок, кадастровая стоимость 1 м² которого составляет 950 р. Общая площадь земельного участка – 5 000 м². Рассчитать авансовые платежи, подлежащие уплате организацией за каждый отчетный период, а также сумму налога за налоговый период. Ставка земельного налога составляет 1,5 %.

Решение

Формула для расчета земельного налога за налоговый период в отношении организации будет следующая:

$$ЗН = НБ \times Ст \times К,$$

где $ЗН$ – сумма земельного налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода; $НБ$ – налоговая база; $Ст$ – налоговая ставка по земельному налогу; $К$ – коэффициент, учитывающий период времени, в течение которого земельный участок находился в собственности (пользовании, владении) в конкретном налоговом периоде.

Налоговая база в данном случае будет рассчитана как произведение общей площади земельного участка и кадастровой стоимости 1 м² земельного участка: $5\,000 \text{ м}^2 \times 950 \text{ р.} = 4\,750 \text{ тыс. р.}$ Земельный участок находился в собственности организации 11 месяцев из 12 (с февраля по декабрь). Рассчитаем сумму земельного налога за этот период: $ЗН = 4\,750\,000 \times 0,3\% \times 11 : 12 = 65\,312,5$ р.

По окончании каждого отчетного периода организация обязана рассчитывать авансовые платежи. В данном случае аванс за первый квартал составит: $A_{1\text{кв.}} = \frac{1}{4} \times НБ \times Ст \times К = \frac{1}{4} \times 4\,750\,000 \times 1,5\% \times \frac{2}{3} = 11\,875$ р.

Дробь $\frac{2}{3}$ в формуле означает, что данный земельный участок находился в собственности организации в течение первого квартала всего два месяца (февраль и март) из трех.

За второй и третий кварталы суммы авансовых платежей составят:

$$A_{2\text{кв.}} = A_{3\text{кв.}} = \frac{1}{4} \times 4\,750\,000 \times 1,5\% = 17\,812,5 \text{ р.}$$

Сумма налога, подлежащая доплате по итогам налогового периода, соответственно, составит: $ЗН_{\text{допл.}} = ЗН - A_{\text{упл.}} = 65\,312,5 - 11\,875 - 17\,812,5 \times 2 = 17\,812,5$ р.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

20 июня гражданин Астафьев – ветеран ВОВ, продал земельный участок, площадью 950 м², гражданину Борисову. Рассчитать земельный налог по участку, находящемуся в муниципальном образовании, где Вы проживаете, если известно, что кадастровая стоимость 1 м² составляет 890 р., назначение земли: для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 2

10 июня Иванов С.И. – Почетный гражданин муниципального образования, где Вы проживаете, приобрел земельный участок, площадью один гектар, ранее принадлежавший гражданину Петросенко Э.Ю. Кадастровая стоимость земельного участка 8 900 000 р., назначение земельного участка: для дачного хозяйства. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами, за текущий год.

Задача 3

Земельный участок, площадь которого – 2 500 м², находится в долевой собственности двух граждан Афонина Л.Д. и Боярина Е.Н. Доля гражданина Афонина – 40 %, гражданина Боярина – 60 %. Кадастровая стоимость 1 м² составляет 1 050 р. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами, по земельному участку, находящемуся на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Известно, что Афонин является Героем РФ, а гражданин Боярин 15 сентября признан инвалидом второй группы. Назначение земельного участка: для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 4

Дьяченко А. В. – почетный гражданин муниципального образования, где Вы проживаете, 15 октября продал земельный участок, находящийся на территории этого муниципального образования, гражданину Сидорову – инвалиду с детства за 4 500 000 р. Кадастровая стоимость земельного участка 5 000 000 р., площадь земельного участка – 1 600 м². Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами, если земельный участок предназначен для садоводничества.

Задача 5

Граждане Жирнов К.И. и Носов Р.Ф. 16 января приобрели в общую совместную собственность земельный участок площадью 1 500 м², находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января налогового периода – 4 500 000 р., органами кадастрового учета была произведена переоценка кадастровой стоимости земельного участка и на 1 июля она составила 5 250 000 р. Земельный участок 25 декабря продан гражданину Воронову А.П. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами, если известно, что гражданин Жирнов является инвалидом боевых действий и Героем РФ, а гражданин Носов признан

инвалидом второй группы 5 августа текущего календарного года. Назначение земельного участка: для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 6

Граждане Банин С.Р. и Васильев И.И. 23 января текущего года в общую долевую собственность (доля гражданина Банина составляет 30 %) приобрели у гражданина Акитова Д.Ю. земельный участок площадью 1 700 м², кадастровая стоимость 1 м² которого составляет 1 120 р./м². Гражданин Банин 15 июля признан Почетным гражданином муниципального образования, где Вы проживаете, гражданин Васильев 30 августа признан инвалидом третьей группы. Земельный участок продан 25 ноября гражданину Гаврилову К.Е. – Герою РФ. Рассчитать земельный налог за участок, находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, если известно, что назначение земельного участка: для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 7

Организация 15 апреля приобрела земельный участок площадью 1 200 м², кадастровой стоимостью 4 800 000 р. у физического лица. 20 мая текущего года данный земельный участок был продан инвалиду с детства за 4 000 000 р. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, если известно, что земельный участок находится на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Земельный участок предназначен для животноводства.

Задача 8

Гражданин Бердников Д. И. купил земельный участок у гражданина Агатова П.И. – Героя РФ, 23 февраля предыдущего года. Данный земельный участок был продан 18 мая текущего года организации за 6 000 000 р., которая, в свою очередь, 13 декабря текущего года перепродала данный участок гражданину Ветрову А.К. – Почетному гражданину муниципального образования, где Вы проживаете, за 6 200 000 р. Рассчитать налог и авансовые платежи, подлежащие уплате каждым налогоплательщиком, если известно, что земельный участок находится на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Площадь земельного участка – 1 685 м², кадастровая стоимость 1 м² – 1 250 р. Назначение земельного участка: огородничество.

Задача 9

5 февраля предыдущего года гражданин Абдурахманов Ш.Э. продал земельный участок, находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, гражданам Бинову Л.Д. и Вахрушеву С.М. (доля Бинова – 45 %, Вахрушева – остальное). Гражданин Вахрушев более 10 лет назад получил звание Героя РФ. Граждане Бинов и Вахрушев, в свою очередь, перепродали земельный участок 14 ноября предыдущего года гражданину Гаврилову Е.Р., который в марте текущего года признан инвалидом первой группы. Площадь земельного участка – 2 000 м², кадастровая стоимость 1 м² на 1 января предыдущего года составляла 975 р. В июле того же года кадастровая стоимость 1 м²

была увеличена на 120 р. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами за предыдущий и текущий года. Земельный участок предназначен для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 10

Площадь земельного участка, принадлежащего общественной организации инвалидов, составляет 35 000 м², в том числе площадь земельного участка, используемого для осуществления уставной деятельности – 6 800 м². Численность работников в организации, всего – 120 чел., из них 80 чел. – инвалиды и 20 чел. – законные представители инвалидов. Кадастровая стоимость 1 м² составляет 970 р. Земельный участок используется в предпринимательской деятельности. Рассчитать сумму земельного налога и авансовых платежей, подлежащих уплате организацией.

Задача 11

10 марта общественная организация инвалидов приобрела земельный участок общей площадью 28 000 м², из них 7 500 м² используется для осуществления уставной деятельности. Численность работников в организации 150 чел., из них 80 чел. – инвалиды, общее количество законных представителей инвалидов составляет 25 % от общей численности инвалидов. Кадастровая стоимость 1 м² – 1 030 р. Земельный участок используется для сельхозпроизводства. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией.

Задача 12

Организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, имеет земельный участок площадью 45 600 м² (используемый для производства и реализации товаров), в том числе площадь участка, используемого для производства подакцизных товаров 38 900 м². Численность работников в организации 120 чел., в том числе инвалидов – 70. Фонд оплаты труда всех работников 1 728 000 р., в том числе инвалидов – 518 000 р. Кадастровая стоимость 1 м² – 830 р. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией.

Задача 13

25 марта организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, приобрела земельный участок площадью 39 500 м², в том числе площадь участка, используемого для производства подакцизных товаров 12 000 м². Численность работников в организации 208 чел., из них инвалидов – 110 чел. Фонд оплаты труда всех работников 2 130 000 р., в том числе инвалидов – 510 000 р. Кадастровая стоимость 1 м² – 1 220 р. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией, если известно, что земельный участок используется в коммерческих целях.

Задача 14

Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 5 января физическим лицом для индивидуального жилищного строительства, составляет 900 м². Планируемый срок проектирования и строительства вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости – 10 лет. Государственная регистрация права на построенный жилой дом произведена через 11 лет с даты приобретения земельного участка в собственность, а именно 20 февраля. Рассчитать земельный налог за весь период строительства дома, если известно, что кадастровая стоимость 1 м² земельного участка составляет 970 р. Земельный участок находится на территории муниципального образования, где Вы проживаете.

Задача 15

Площадь земельного участка, приобретенного в собственность организацией для жилищного строительства 12 января текущего налогового периода, составляет 6 500 м². Срок проектирования и строительства – 3 года; однако, строительство завершено и право собственности зарегистрировано через два года с момента приобретения земельного участка в собственность, а именно 4 апреля. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка составляет 1 300 р. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией за весь период строительства, а также сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику. Земельный участок находится на территории муниципального образования, где Вы проживаете.

Задача 16

Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 15 января организацией для осуществления жилищного строительства, составляет 5 800 м². Срок проектирования и строительства – 4 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано через 5 лет после регистрации права на приобретенный земельный участок, а именно 17 марта. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка составляет 1 200 р. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией за весь период строительства. Земельный участок находится на территории муниципального образования, где Вы проживаете.

Задача 17

Гражданин – Герой РФ, 10 июля приобрел находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, земельный участок для индивидуального жилищного строительства. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано через пять лет после регистрации права на земельный участок – 25 июля. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 890 р., площадь – 600 м². Рассчитать земельный налог за весь период строительства жилого дома на данном земельном участке.

Задача 18

Гражданин – инвалид третьей группы, 15 января приобрел находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, земельный участок для индивидуального жилищного строительства. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано через семь лет после регистрации права на земельный участок – 30 марта. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 1 017 724,5 р., площадь – 702 м². Рассчитать земельный налог за весь период строительства жилого дома.

Задача 19

Гражданин – инвалид второй группы, 23 апреля зарегистрировал право собственности на земельный участок, находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Назначение землепользования: для индивидуального жилищного строительства. Спустя 11 лет – 5 мая, окончено строительство дома, право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано через 12 лет – 28 мая. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 814 759,5 р., площадь земельного участка – 562 м². Рассчитать земельный налог за весь период строительства жилого дома.

Задача 20

Гражданин – инвалид второй группы, продал земельный участок, зарегистрированный на территории г. Иркутска под кадастровым номером 38:36:000018:2307, Почетному гражданину г. Иркутска за 4 000 000 р. 30 ноября прошлого года. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате физическими лицами в бюджет г. Иркутска за предыдущий год, а также следующий за ним год при условии, что кадастровая стоимость земельного участка не изменится. Почетный гражданин продавать земельный участок не планирует.

Задача 21

15 августа текущего года инвалид с детства продал земельный участок, зарегистрированный на территории г. Иркутска под кадастровым номером 38:36:000014:1818, физическому лицу, которое 11 ноября текущего было признано Героем РФ. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате физическими лицами в бюджет г. Иркутска за текущий год, а также следующий за ним год при условии, что кадастровая стоимость земельного участка не изменится. Герой РФ продавать земельный участок не планирует.

Задача 22

Физическое лицо, признанное 5 марта прошлого года ветераном боевых действий продало земельный участок, находящийся на территории г. Иркутска под кадастровым номером 38:36:000013:3432, 18 мая прошлого года физическому лицу, признанному 21 октября пенсионером по старости. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате физическими лицами в бюджет г. Иркутска за текущий год, а также следующий за ним год при условии, что кадастровая стоимость земельного участка не изменится. Пенсионер продавать земельный участок не планирует.

5. Платежи за пользование недрами

Платежи при пользовании недрами – это совокупность обязательных платежей, уплачиваемых пользователями недр при получении исключительных прав на выполнение определенных видов работ в качестве одного из обязательных условий получения и реализации права пользования недрами.

Предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным решением в виде лицензии. Лицензия – это документ, который удостоверяет право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока на бланке установленной формы с Государственным гербом РФ и содержит текстовые, графические и иные приложения. Выдачу, оформление и регистрацию лицензий на право пользования недрами осуществляют территориальные органы Роснедра. Права и обязанности плательщика регулярных платежей за пользование недрами возникают с даты государственной регистрации лицензии на пользование участком недр.

Платежи за пользование недрами установлены Законом РФ от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».

В соответствии со ст. 39 данного Закона система платежей при пользовании недрами представлена следующими платежами:

- 1) разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, включая разовые платежи, уплачиваемые при изменении границ участков недр, предоставленных в пользование;
- 2) регулярные платежи за пользование недрами;
- 3) сбор за участие в конкурсе (аукционе).

Кроме того, пользователи недр уплачивают другие налоги и сборы, установленные законодательством.

Пользователи недр, выступающие стороной соглашений о разделе продукции, являются плательщиками платежей при пользовании недрами.

Рассмотрим платежи за пользование недрами, установленные Законом № 2395-1, более подробно.

Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии.

Пользователи недр, получившие право на пользование недрами, уплачивают разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (открытие месторождения полезных ископаемых, подписание лицензионного соглашения, начало коммерческой добычи, достижение определенного уровня добычи и т.д.).

Приказом Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 30.09.2008 г. № 232 утверждена Методика определения стартового размера разового платежа за пользование недрами. Данная методика определяет принципы расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке условий проведения конкурсов или аукционов на право пользования участками недр, содержащих полезные ископаемые и пред-

назначена для использования Федеральным агентством по недропользованию РФ, его территориальными органами и подведомственными организациями.

Минимальные (стартовые) размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются в размере не менее десяти процентов величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на среднегодовую мощность добывающей организации, за исключением разовых платежей за пользование недрами, устанавливаемых в отношении нефти и (или) газового конденсата.

В отношении нефти и (или) газового конденсата минимальные (стартовые) размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются в размере не менее пяти процентов величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на среднегодовую мощность добывающей организации по нефти и (или) газовому конденсату соответственно.

Расчет среднегодовой величины суммы НДС, необходимой для определения минимального (стартового) размера разового платежа, осуществляется Федеральным агентством по недропользованию РФ, его территориальным органом и подведомственными организациями, по Методике, утвержденной Министерством природных ресурсов и экологии.

В случае проведения аукциона на право пользования участком недр федерального значения, содержащим месторождение полезных ископаемых, открытое в процессе геологического изучения юридическим лицом с участием иностранных инвесторов или иностранным инвестором, в отношении которых Правительством РФ принято решение об отказе в предоставлении права пользования данным участком недр для разведки и добычи полезных ископаемых, минимальный (стартовый) размер разового платежа за пользование недрами устанавливается как сумма расходов этого лица на поиск и оценку такого месторождения полезных ископаемых.

Окончательные размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются по результатам конкурса или аукциона и фиксируются в лицензии на пользование недрами.

Разовые платежи за пользование недрами на участках недр, которые предоставляются в пользование без проведения конкурсов и аукционов для разведки и добычи полезных ископаемых или для геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых, осуществляемых по совмещенной лицензии, за исключением предоставляемых на праве краткосрочного (сроком до одного года) пользования участков недр, устанавливаются в лицензии на пользование недрами в размере, который определяется в установленном Правительством РФ порядке. При изменении границ участков недр, предоставленных в пользование, а также при внесении изменений в лицензию в части установления возможности добычи попутных полезных ископаемых, пользователем недр уплачивается разовый платеж в размере, который определяется Постановлением Правительства РФ № 94 от 04.02.2009 г.

Не допускается установление в лицензии размера разовых платежей за пользование недрами ниже установленных условиями конкурса (аукциона), а также каждого из этих платежей ниже заявленных в конкурсных предложениях победителя.

Уплата разовых платежей производится в порядке, установленном в лицензии.

Предусмотрена возможность уплаты разовых платежей частями:

1) 20 % размера разового платежа уплачивается в течение 30 календарных дней со дня государственной регистрации лицензии;

2) 80 % размера разового платежа уплачивается не позднее истечения 5 лет со дня государственной регистрации лицензии.

Критерии, предъявляемые к пользователям недр, для внесения разовых платежей частями:

– установлен факт открытия месторождения полезных ископаемых на участке недр пользователем недр, проводившим работы по геологическому изучению недр такого участка для разведки и добычи полезных ископаемых открытого месторождения;

– лицензия на пользование одним участком недр в целях разведки и добычи полезных ископаемых или в целях геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых содержит обязательство недропользователя по ликвидации горных выработок, в том числе буровых скважин (без права добычи полезных ископаемых), и иных сооружений, связанных с использованием недрами, на другом участке недр. Под горной выработкой понимается искусственная полость, сделанная в недрах земли или на ее поверхности.

В случае прекращения (в том числе досрочного) права пользования недрами до истечения периода рассрочки, разовый платеж полностью уплачивается не позднее истечения 10 дней со дня принятия решения о прекращении права пользования недрами.

Размеры разовых платежей за пользование недрами, а также порядок их уплаты при выполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются в соглашении о разделе продукции.

Разовые платежи за пользование недрами зачисляются в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

В случае прекращения, в том числе досрочного, права пользования недрами уплаченные пользователями недр разовые платежи за пользование недрами не подлежат возврату, за исключением случая, если пользователем недрами является юридическое лицо с участием иностранных инвесторов или иностранным инвестором.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются за предоставление пользователям недр исключительных прав:

– на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых;

– разведку полезных ископаемых;

– геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

– строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 метров), используемых по целевому назначению. К строительству и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей

полезных ископаемых, относятся также строительство искусственных сооружений и прокладка кабелей и трубопроводов под водой.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются с пользователей недр отдельно по каждому виду работ, осуществляемых в РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ и за пределами РФ на территориях, находящихся под ее юрисдикцией (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора).

Регулярные платежи за пользование недрами не взимаются:

- 1) за пользование недрами для регионального геологического изучения;
- 2) пользование недрами для образования особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное и иное значение;
- 3) разведку полезных ископаемых на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этих полезных ископаемых.

Под горным отводом понимается часть недр земли (как правило, земной коры), которая предоставляется недропользователям для выработки залежей полезных ископаемых;

- 4) разведку полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этого полезного ископаемого.

Размеры регулярных платежей за пользование недрами определяются в зависимости от экономико-географических условий, размера участка недр, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности территории, степени риска.

Порядок расчета регулярных платежей за пользование недрами зависит от вида работ. Платежи устанавливаются в строгом соответствии с этапами и стадиями геологического процесса.

1. При проведении работ по поиску и оценке месторождений полезного ископаемого величина регулярного платежа за год определяется путем умножения ставки регулярных платежей, установленной за проведение этих работ, на облагаемую площадь лицензионного участка. В свою очередь, указанная площадь рассчитывается путем уменьшения площади лицензионного участка недр, предоставленного недропользователю, на площадь территории открытых месторождений и площадь возвращенной части данного участка. При этом площадь возвращенной части лицензионного участка определяется на основании изменений в лицензии на право пользования недрами или решения территориального органа Минприроды, принятых по заявлению пользователя недр.

Формула расчета регулярных платежей за поиски и оценку месторождений полезных ископаемых имеет следующий вид:

$$P = S_{лиц.уч.} \times Cт,$$

где P – размер регулярных платежей; $Cт$ – ставка, р.; $S_{лиц.уч.}$ – площадь лицензионного участка в квадратных километрах, уменьшенная на площадь территории открытых месторождений и площадь возвращенной части лицензионного участка.

2. В случае проведения работ по разведке месторождений полезных ископаемых сумма регулярного платежа определяется в результате умножения ставки регулярных платежей на облагаемую площадь лицензионного участка. Под облагаемой площадью понимается площадь участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого (за исключением площади горного отвода и (или) горных отводов) установлены и учтены Государственным балансом запасов. Данные о площади лицензионного участка, площади территорий открытых месторождений, площади возвращенной части лицензионного участка и площади участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого установлены и учтены Государственным балансом запасов содержатся в лицензии на право пользования недрами, либо в изменениях к лицензии или в решении территориального органа Роснедр.

Формула расчета регулярных платежей за проведение работ по разведке месторождений полезных ископаемых имеет следующий вид:

$$P = S_{\text{лиц.уч.}} \times C_m,$$

где P – размер регулярных платежей; C_m – ставка, р.; $S_{\text{лиц.уч.}}$ – площадь лицензионного участка недр в квадратных километрах, на которой запасы полезного ископаемого установлены и учтены Государственным балансом запасов, за исключением площади горного отвода или горных отводов.

Разведка месторождений полезных ископаемых представляет собой совокупность исследований и работ, осуществляемых с целью определения промышленного значения месторождений полезных ископаемых, получивших положительную оценку в результате поисково-оценочных работ. Разведка месторождений является одной из стадий геологоразведочных работ, следует за стадиями геологической съемки и геологических поисков.

3. При строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, сумма регулярных платежей за пользование недрами рассчитывается путем умножения количества полезного ископаемого, подлежащего хранению, указанного в проектной документации на строительство и эксплуатацию подземного сооружения, на ставку регулярного платежа. При этом исчисление и внесение в бюджет платежей производится только при проведении работ по строительству и эксплуатации сооружений, связанных с хранением нефти, газового конденсата, природного газа и гелия.

Формула расчета регулярных платежей при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых (взимается за хранение нефти, газового конденсата, природного газа и гелия) имеет следующий вид:

$$P = O_n \times C_m,$$

где P – размер регулярных платежей; C_m – ставка, р.; O_n – объем продукции на хранении, т (нефть, газоконденсат) или тыс. м³ (природный газ, гелий).

Регулярный платеж за пользование недрами взимается за площадь участка недр, предоставленного недропользователю, за вычетом площади возвращенной части участка недр. Платежи за право пользования недрами устанавли-

ваются в строгом соответствии с этапами и стадиями геологического процесса и взимаются:

– по ставкам, установленным за проведение работ по разведке месторождений, – за площадь участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого (за исключением площади горного отвода и (или) горных отводов) установлены и учтены Государственным балансом запасов;

– по ставкам, установленным за проведение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, – за площадь, из которой исключаются территории открытых месторождений.

Ставка регулярного платежа за пользование недрами устанавливается за один квадратный километр площади участка недр в год.

Максимальные и минимальные размеры ставок определяются в зависимости от видов работ и полезных ископаемых (табл. 5.1). Конкретный размер ставки регулярного платежа за пользование недрами устанавливается Роснедрами или его территориальными органами, а в отношении участков недр местного значения – уполномоченными органами исполнительной власти соответствующих субъектов РФ. Ставка устанавливается отдельно по каждому участку недр. Ставка регулярного платежа за пользование недрами устанавливается за 1 км² площади участка недр в год, за исключением ставки при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых. При хранении нефти и газоконденсата ставка устанавливается за 1 т, природного газа и гелия – за 1 000 м³.

Таблица 5.1

Пределы ставок регулярных платежей, установленных
Законом РФ «О недрах»

Вид работ, вид полезного ископаемого	Ставка (р./км ² участка недр)	
	Мин.	Макс.
1. Поиск и оценка месторождений полезных ископаемых		
Углеводородное сырье	120	540
Углеводородное сырье на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации	50	225
Драгоценные металлы	90	405
Металлические полезные ископаемые	50	225
Россыпные месторождения полезных ископаемых всех видов	45	205
Неметаллические полезные ископаемые, уголь, горючие сланцы и торф	27	135
Прочие твердые полезные ископаемые	20	75

Вид работ, вид полезного ископаемого	Ставка (р./км ² участка недр)	
	Мин.	Макс.
Подземные воды	30	135
2. Разведка полезных ископаемых		
Углеводородное сырье	5 000	20 000
Углеводородное сырье на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации	4 000	16 000
Драгоценные металлы	3 000	18 000
Металлические полезные ископаемые	1 900	10 500
Россыпные месторождения полезных ископаемых всех видов	1 500	12 000
Неметаллические полезные ископаемые	1 500	7 500
Прочие твердые полезные ископаемые	1 000	10 000
Подземные воды	800	1 650
3. Строительство и эксплуатация подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых		
Хранение нефти и газоконденсата, р/т	3,5	5
Хранение природного газа и гелия, р./1 000 м ³	0,2	0,25

Расчет конкретных размеров ставок регулярного платежа за пользование недрами производится по формуле:

$$R = R_{min} + K \times (R_{max} - R_{min}),$$

где R – конкретный размер ставки регулярного платежа за пользование недрами, р.; R_{max} – максимальный установленный размер ставки регулярного платежа, р.; R_{min} – минимальный установленный размер ставки регулярного платежа, р.; K – поправочный коэффициент (может принимать значения от 0 до 1).

Поправочный коэффициент K определяется как сумма поправочных коэффициентов, учитывающих условия проведения геологоразведочных работ и строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, приведенных в Приложениях к Приказу Минприроды России от 07.03.2014 г. № 134 «Об утверждении Порядка определения конкретных размеров ставок регулярных платежей за пользование недрами».

Конкретный размер ставки регулярного платежа округляется до целых рублей по правилам математического округления чисел.

Сумма регулярных платежей за пользование недрами включается организациями в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в течение года равными долями.

Размеры регулярных платежей за пользование недрами, условия и порядок их взимания при выполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются соглашениями о разделе продукции в пределах, установленных законодательством РФ.

Регулярные платежи за пользование недрами уплачиваются пользователями недр ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в размере одной четвертой от суммы платежа, рассчитанного за год.

Порядок и условия взимания регулярных платежей за пользование недрами с пользователей недр, осуществляющих поиск и разведку месторождений на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами РФ на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ, устанавливаются Постановлением Правительством РФ № 249 от 28.04.2003 г., а суммы указанных платежей направляются в федеральный бюджет.

Пользователи недр ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представляют в территориальные органы Федеральной налоговой службы РФ и Федеральное агентство по недропользованию в РФ по местонахождению участков недр расчеты регулярных платежей за пользование недрами.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются в денежной форме и зачисляются в федеральные, региональные и местные бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Третий платеж за пользование недрами – **сбор за участие в конкурсе (аукционе)**.

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) вносится всеми его участниками и является одним из условий регистрации заявки.

Порядок определения суммы сбора за участие в конкурсах или аукционах на право пользования участками недр устанавливается Приказом Минприроды России от 14.11.2013 г. № 507.

Сумма сбора определяется исходя из стоимости затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурса (аукциона). В состав затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурсов или аукционов включаются:

1) затраты на подготовку пакета геологической, геолого-геофизической информации по участку недр (затраты на подбор обзорной информации, подготовку картографических материалов, переплет);

2) затраты на проведение презентаций выставляемых на конкурс или аукцион участков недр (аренда помещений, организация информационных стендов, изготовление картографических материалов);

3) затраты на публикацию информации о выносимом на конкурс или аукцион участке недр, а также на подготовку и опубликование результатов конкурса или аукциона в средствах массовой информации;

4) затраты, связанные с организацией работы конкурсной или аукционной комиссии (аренда помещений, оплата проезда и проживания членов комиссии, обеспечение комиссии необходимыми техническими средствами, расходы на оплату услуг связи);

5) затраты на проведение аукциона (возмещение расходов аукциониста на проезд, проживание, обеспечение необходимыми техническими средствами, канцелярскими принадлежностями);

б) затраты на оплату труда привлекаемых экспертов.

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) рассчитывается как частное от суммы всех затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурса (аукциона) на количество участников конкурса (аукциона), минимальное число которых должно составлять не менее двух.

Сумма сбора за участие в конкурсе (аукционе) поступает в доход федерального бюджета.

Сумма сбора за участие в конкурсе (аукционе) по участкам недр местного значения поступает в доход бюджетов субъектов РФ, регулирующих процесс пользования недрами на указанных участках.

ФНС России администрирует только регулярные платежи за пользование недрами: осуществляет учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджет.

Налоговые органы с учетом неналогового характера (установлены Законом Российской Федерации «О недрах» от 21.02.1992 г. № 2395-1, не являющимся актом законодательства о налогах и сборах) регулярных платежей за пользование недрами при выявлении нарушений законодательства о недропользовании, в том числе нарушения порядка исчисления и внесения в бюджет регулярных платежей за пользование недрами, порядка представления расчетов, не уполномочены применять предусмотренные действующим законодательством (гл. 16 НК РФ, а также за административные правонарушения, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях) меры ответственности.

В случае установления фактов, свидетельствующих о нарушении законодательства о недрах, налоговые органы направляют ходатайства в территориальные органы Роснедр и Росприроднадзора об отзыве (приостановлении действия) соответствующей лицензии на право пользования недрами.

Контрольные вопросы

1. Разовые платежи за пользование недрами, их характеристика.
2. Платежи за поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, порядок их исчисления и уплаты.
3. Платежи за разведку месторождений полезных ископаемых, порядок их исчисления и уплаты.
4. Платежи при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, порядок их исчисления и уплаты.
5. Сбор за участие в конкурсе (аукционе).

Примеры решения заданий

Пример 1

Организация осуществляет следующие виды недропользования:

1. ведет поиск и оценку месторождений природного газа в Тюменской области на участке 120 км². Площадь открытых месторождений 40 км², площадь возвращенной части лицензионного участка – 20 км²;

2. хранит в подземных сооружениях 500 т нефти.

Ставки регулярных платежей за недропользование установлены в размере: за поиск и оценку месторождений полезных ископаемых – 320 р./км², хранение нефти – 4 р./т.

Решение

Формула расчета регулярных платежей за поиски и оценку месторождений полезных ископаемых имеет следующий вид:

$$П = S_{лиц.уч.} \times Ст,$$

где $П$ – размер регулярных платежей; $Ст$ – ставка, р.; $S_{лиц.уч.}$ – площадь лицензионного участка в квадратных километрах, уменьшенная на площадь территории открытых месторождений и площадь возвращенной части лицензионного участка.

Определим значение показателя $S_{лиц.уч.}$: $120 - 40 - 20 = 60$ км².

Рассчитаем сумму регулярного платежа за поиск и оценку месторождений полезных ископаемых: $60 \text{ км}^2 \times 320 \text{ р./км}^2 = 19\,200$ р.

Далее рассчитаем сумму регулярного платежа за хранение нефти с помощью следующей формулы:

$$П = On \times Ст,$$

где $П$ – размер регулярных платежей; $Ст$ – ставка, р.; On – объем продукции на хранении, т (нефть, газоконденсат) или тыс. м³ (природный газ, гелий).

В данном случае сумма регулярного платежа составит: $500 \text{ т} \times 4 \text{ р./т} = 2\,000$ р.

Всего сумма платы за недропользование составит $19\,200 + 2\,000 = 21\,200$ р.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Определить сумму регулярных платежей, подлежащих уплате в бюджет за пользование недрами в целях поиска и оценки месторождений полезных ископаемых – драгоценных металлов всего и ежеквартальных по унитарному предприятию «Геологоразведка».

Лицензия выдана сроком на 5 лет, работы начинаются с 1 апреля.

Площадь лицензионного участка 15 000 км².

Площадь возвращенной части лицензионного участка по годам:

– второй год – 3 000 км²;

– третий год – 5 000 км²;

– четвертый год – 4 000 км².

– Ставка регулярных платежей – 250 р. за км².
Определить сумму платежей за каждый год отдельно.

Задача 2

Определить сумму сбора за участие в конкурсе (аукционе), которую следует уплатить каждому участнику. Стоимость затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурса, оплату труда экспертов для выдачи лицензии на добычу золота составили 420 000 р. Зарегистрировано 6 участников конкурса.

Примечание к решению задач 3–10:

Перед решением нижеприведенных задач необходимо ознакомиться со следующими нормативно-правовыми актами:

1. Приказ Минприроды России от 07.03.2014 г. № 134 «Об утверждении Порядка определения конкретных размеров ставок регулярных платежей за пользование недрами» (Зарегистрировано в Минюсте России 08.10.2014 г. № 34266).

2. Постановление Совмина СССР от 03.01.1983 г. № 12 (ред. от 27.02.2018 г.) «О внесении изменений и дополнений в Перечень районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, утвержденный Постановлением Совета Министров СССР от 10 ноября 1967 г. № 1029» (вместе с «Перечнем районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, на которые распространяется действие Указов Президиума Верховного Совета СССР от 10 февраля 1960 г. и от 26 сентября 1967 г. о льготах для лиц, работающих в этих районах и местностях», утв. Постановлением Совмина СССР от 10.11.1967 г. № 1029).

Задача 3

Предприятие «Геологоразведка» ведет поиск и разведку драгоценных металлов на территории Быстринского района Камчатской области, в 80 км к северо-востоку от районного центра п. Мильково. Площадь лицензионного участка составляет 5 км².

На участке проведены геологическая съемка масштаба 1 : 200 000 (1964 г.) и 1 : 50 000 (1989 г.), аэросъемка (1988 г.), гравиразведка и магнито-разведка (1989 г.), имеются прогнозные ресурсы рудного золота категории Р1 и Р2. Лицензия на пользование недрами выдана 20 ноября 2017 г. сроком на 5 лет. Работы по недропользованию начаты с 1 января следующего года. Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами в течение срока действия лицензии, указать сроки их уплаты. Известно, что площадь возвращенной части лицензионного участка во второй год пользования недрами составила 1,5 км², в четвертый год – 0,7 км².

Задача 4

Участок недр, включающий Центральный блок Талаканского нефтегазо-конденсатного месторождения, расположен на территории Ленского улуса Республики Саха (Якутия), 250 км от г. Ленска, расстояние до дорог общего пользования межмуниципального значения по прямой линии на карте – 105 км. Площадь участка недр, на которой запасы полезного ископаемого установлены и учтены Государственным балансом запасов, составляет 380 км², площадь горного отвода – 70 км². Месторождение имеет одно- и двухфазные залежи, ха-

рактизирующиеся как наличием литологических замещений или тектонических нарушений, так и невыдержанностью толщин и коллекторских свойств продуктивных пластов. Геолого-разведочные работы по переводу прогнозных ресурсов в запасы промышленных категорий и представлением на государственную экспертизу отчета с подсчетом запасов планировалось осуществить в 2013–2017 гг. Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами в течение срока действия лицензии, указать сроки их уплаты.

Задача 5

Участок недр, включающий Юго-Восточный и Северо-Восточный участки Апсатского каменноугольного месторождения, находится в Каларском районе Читинской области, в 24 км северо-западнее железнодорожной станции Чара (трасса БАМ). Связь с этим пунктом осуществляется по улучшенной грунтовой дороге. Площадь участка 2,8 км². По сложности геологического строения месторождение относится ко 2 группе. Согласно условиям конкурса лицензию предполагается выдать на разведку и добычу, разведка с подсчетом запасов и утверждением их в ГКЗ будет осуществлена в течение пяти лет со дня выдачи лицензии.

Задача 6

Организация получила лицензию 5 ноября 2017 г. сроком на 10 лет на разведку и добычу нефти в акватории Баренцева моря, ближайший порт расположен на расстоянии 1 350 км. Глубина залегания продуктивных горизонтов около 2 км. Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами в течение срока действия лицензии, указать сроки их уплаты. Расчет плотности запасов углеводородного сырья производить из расчета 1 600 т нефти на 1 км².

Задача 7

ООО «Золотодобывающая компания Маяк» 07.11.2019 г. получила лицензию № 3709 ТЭ на разведку и добычу бурого угля на участке Моховые отроги Райчихинского бурогоугольного месторождения, расположенного в Амурской области. Срок действия лицензии до 06.11.2024 г. Кратчайшее расстояние по прямой линии на карте до дорог общего пользования составляет 180 км. Месторождение в соответствии с действующими классификациями запасов относится к третьей группе сложности. Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами в течение срока действия лицензии, если известно, что площадь лицензионного участка составляет 4 км².

Задача 8

18.12.2018 г. ООО «Газпром переработка» получила лицензию № 3154 ПП на строительство и эксплуатацию подземного хранилища сжиженных углеводородных газов на Участках № 1 и № 2 Оренбургского района Оренбургской области. Срок действия лицензии – до 31.12.2023 г. Расстояние до дорог общего пользования – 230 км. Глубина работ более 600 м, породы неустойчивые, склонные к самовозгоранию, силикозоопасные, опасные по газу и

пыли, по содержанию радионуклидов относятся к третьему классу; гидрогеологические условия средней сложности. Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами в течение срока действия лицензии, если известно, что хранению подлежат сжиженный углеводородный газ в объеме 250 000 м³.

Задача 9

ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» 05.02.2019 г. получила лицензию на геологическое изучение и оценку пригодности участка недр для строительства и эксплуатации подземного хранилища газа сроком действия до 04.02.2024 г. Участок недропользования находится на северо-востоке Терско-Камовского блока Красноярского края. Расстояние до автомобильных дорог общего пользования 176 км. Горно-геологические и инженерно-геологические условия простые, гидрогеологические условия – средней сложности. Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами в течение срока действия лицензии, если известно, что количество полезного ископаемого, подлежащего хранению, указанного в проектной документации на строительство и эксплуатацию подземного сооружения составляет 130 000 м³.

6. Плата за пользование лесным фондом

К ресурсным платежам, формируемым на рентной основе, относится плата за пользование лесным фондом.

В настоящее время система платежей за пользование лесным фондом регулируется Лесным кодексом РФ, принятым 04.12.2006 г. Федеральным законом № 200-ФЗ, а также подзаконными актами.

Лесной фонд находится в государственной или муниципальной собственности. Государственная собственность включает в себя федеральную собственность или собственность субъектов РФ.

Предоставление гражданам и юридическим лицам лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности возможно путем заключения двух форм договоров:

- 1) договора аренды лесного участка;
- 2) договора купли-продажи лесных насаждений.

Заключение договоров аренды и договоров купли-продажи осуществляется соответственно органами государственной власти, органами местного самоуправления в пределах их полномочий. А заключение договоров купли-продажи лесных насаждений, расположенных на землях особо охраняемых природных территорий – федеральными государственными бюджетными учреждениями, осуществляющими управление государственными природными заповедниками и национальными парками.

По договору аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, арендодатель предоставляет арендатору лесной участок для одной или нескольких целей. Объектом аренды могут быть только лесные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и прошедшие государственный кадастровый учет. Договор аренды заключается на определенный срок в соответствии с видом использования лесов (от одного года до сорока девяти лет). Договор аренды лесного участка заключается по результатам открытого аукциона.

Арендная плата по договору аренды зависит от его вида:

1. Договор аренды лесного участка с изъятием лесных ресурсов предполагает такие виды использования, как:

- а) заготовка живицы;
- б) заготовка пищевых лесных ресурсов и сбор лекарственных растений;
- в) заготовка и сбор недревесных лесных ресурсов (пни, береста, кора, хворост и т.д.).

Минимальный размер арендной платы при использовании лесного участка с изъятием лесных ресурсов определяется как произведение ставки платы за единицу объема лесных ресурсов и объема изъятия лесных ресурсов на арендуемом лесном участке:

$$АП_{мин} = V \times Cт \times K,$$

где $АП_{мин}$ – минимальный размер арендной платы; V – объем изъятия лесных ресурсов (количество); $Cт$ – ставка, р.; K – коэффициент индексации ставок (рассмотрен ниже).

2. Договор аренды лесного участка без изъятия лесных ресурсов предполагает такие виды использования, как:

- а) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- б) ведение сельского хозяйства;
- в) осуществление научно-исследовательской деятельности;
- г) иные виды деятельности без изъятия лесных ресурсов.

Минимальный размер арендной платы при использовании лесного участка без изъятия лесных ресурсов определяется как произведение ставки платы за единицу площади лесного участка и площади арендуемого лесного участка:

$$АП_{мин} = S \times Ст \times K,$$

где $АП_{мин}$ – минимальный размер арендной платы; S – площадь арендуемого участка, га; $Ст$ – ставка, р.; K – коэффициент индексации ставок (рассмотрен ниже).

Лица, заключившие договор аренды, обязаны ежегодно предоставлять лесную декларацию в соответствующий уполномоченный орган. Лесной декларацией является заявление об использовании лесов в соответствии с проектом освоения лесов. Лесная декларация подается не менее чем за 10 дней до начала предполагаемого срока использования лесов. Срок действия лесной декларации составляет не более 12 месяцев с даты начала предполагаемого срока использования лесов.

По договору купли-продажи лесных насаждений осуществляется продажа лесных насаждений, расположенных в пределах одной лесосеки.

В договоре купли-продажи лесных насаждений указываются местоположение лесных насаждений (лесной квартал и (или) лесотаксационный выдел) и объем подлежащей заготовке древесины. Договор заключается по результатам аукциона.

Срок действия договора не может превышать один год.

Плата по договору купли-продажи лесных насаждений, за исключением платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, определяется на основе минимального размера платы.

Минимальный размер платы по договору определяется как произведение ставки платы за единицу объема древесины и объема подлежащей заготовке древесины:

$$П_{мин} = V \times Ст \times K,$$

где $П_{мин}$ – минимальный размер платы по договору купли-продажи; V – объем подлежащей заготовке древесины, м³; $Ст$ – ставка, р.; K – коэффициент индексации ставок (рассмотрен ниже).

Установление ставок по договорам аренды и договорам купли-продажи осуществляется:

- по участкам в федеральной собственности – Правительством РФ;
- по участкам в собственности субъекта РФ – органами государственной власти субъекта РФ;
- по участкам в муниципальной собственности – органами местного самоуправления.

Изменение условий договоров аренды и купли-продажи не допускается, за исключением следующих случаев изменения целевого назначения или разрешенного использования лесов; существенного изменения параметров использования лесов (возрасты рубок, расчетная лесосека, сроки использования лесов); существенного изменения обстоятельств, из которых стороны договора аренды лесного участка исходили при его заключении, если они возникли вследствие природных явлений (лесных пожаров, ветровалов, наводнений и других стихийных бедствий) и стали основанием для внесения изменений в государственный лесной реестр.

Минимальные федеральные ставки платы за пользование лесным фондом установлены Постановлением Правительства РФ от 22.05.2007 г. № 310, в частности данным нормативно-правовым актом установлены ставки:

ставки платы за единицу объема древесины лесных насаждений (основные и неосновные породы);

ставки платы за единицу объема живицы;

ставки платы за единицу объема недревесных лесных ресурсов;

ставки платы за единицу объема пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений;

ставки платы за единицу площади лесного участка при осуществлении видов деятельности в сфере охотничьего хозяйства;

ставки платы за единицу площади лесного участка при ведении сельского хозяйства;

ставка платы за единицу площади лесного участка при осуществлении научно-исследовательской деятельности, образовательной деятельности;

ставки платы за единицу площади лесного участка при осуществлении рекреационной деятельности;

ставки платы за единицу площади лесного участка при создании лесных плантаций и их эксплуатации;

ставки платы за единицу площади лесного участка при выращивании лесных плодовых, ягодных, декоративных растений и лекарственных растений;

ставки платы за единицу площади лесного участка при использовании лесов для выполнения работ по геологическому изучению недр, разработке месторождений полезных ископаемых;

ставки платы за единицу площади лесного участка при строительстве и эксплуатации водохранилищ и иных искусственных водных объектов, а также гидротехнических сооружений и специализированных портов;

ставки платы за единицу площади лесного участка при строительстве, реконструкции и эксплуатации линейных объектов;

ставки платы за единицу площади лесного участка при переработке древесины и иных лесных ресурсов;

ставка платы за единицу площади лесного участка при выполнении изыскательских работ;

ставки платы за единицу площади лесного участка при выращивании посадочного материала лесных растений (саженцев, сеянцев).

Ставки платы за единицу объема древесины лесных насаждений дифференцированы по лесотаксовым районам, породы лесных насаждений, разряда такс, вида древесины и ее размера (см. табл. 6.1).

Таблица 6.1

Ставки платы в первом Восточно-Сибирском лесотаксовом районе

Породы лесных насаждений	Разряды такс	Расстояние вывозки, км	Ставки платы, р. за 1 плотный м ³			
			Деловая древесина без коры ²			Дровяная древесина в коре
			крупная	средняя	мелкая	
Сосна	1	до 10	90,54	64,62	32,4	2,34
	2	10,1–25	82,26	58,68	29,7	2,34
	3	25,1–40	69,66	49,86	25,38	1,98
	4	40,1–60	53,46	38,34	19,44	1,98
	5	60,1–80	41,22	29,7	14,94	1,26
	6	80,1–100	32,76	23,4	11,52	1,26
	7	100,1 и более	24,48	17,46	9	0,36
Кедр	1	до 10	108,54	77,58	38,88	2,7
	2	10,1–25	99	70,56	34,92	2,7
	3	25,1–40	84,24	60,12	30,06	2,34
	4	40,1–60	64,44	45,9	23,04	1,98
	5	60,1–80	49,5	34,92	17,46	1,26
	6	80,1–100	39,24	28,08	14,22	1,26
	7	100,1 и более	29,7	21,06	10,62	0,36
Лиственница	1	до 10	72,54	51,84	25,74	2,34
	2	10,1–25	66,06	47,16	23,4	1,98
	3	25,1–40	55,8	40,32	19,8	1,98
	4	40,1–60	42,84	30,42	15,12	1,26
	5	60,1–80	32,76	23,4	11,52	1,26
	6	80,1–100	26,46	18,9	9,18	0,36
	7	100,1 и более	19,8	14,22	7,02	0,36
Ель, пихта	1	до 10	81,9	58,14	29,7	2,34
	2	10,1–25	73,98	53,1	26,46	2,34
	3	25,1–40	62,64	45,18	22,14	1,98
	4	40,1–60	48,24	34,74	17,1	1,26
	5	60,1–80	36,9	26,46	13,5	1,26
	6	80,1–100	29,7	21,06	10,62	0,36
	7	100,1 и более	22,14	15,84	8,28	0,36
Береза	1	до 10	45,18	32,4	16,56	2,7
	2	10,1–25	41,22	29,7	14,94	2,7
	3	25,1–40	34,92	25,38	12,6	1,98
	4	40,1–60	27,36	19,44	9,18	1,98
	5	60,1–80	20,88	14,94	7,92	1,26
	6	80,1–100	16,56	11,52	5,94	1,26
	7	100,1 и более	12,6	9	4,68	0,36
Осина, ольха белая, тополь	1	до 10	9	6,66	3,6	0,36
	2	10,1–25	8,28	5,94	2,7	0,36
	3	25,1–40	7,02	5,04	2,34	0,36

² К деловой крупной древесине относятся отрезки ствола диаметром в верхнем торце без коры от 25 см и более, к средней – диаметром от 13 до 24 см, к мелкой – диаметром от 3 до 12 см.

Породы лесных насаждений	Разряды такс	Расстояние вывозки, км	Ставки платы, р. за 1 плотный м ³			
			Деловая древесина без коры ²			Дровяная древесина в коре
			крупная	средняя	мелкая	
4	40,1–60	5,04	4,32	1,98	0,36	
5	60,1–80	4,32	2,7	1,98	0,36	
6	80,1–100	3,6	2,34	1,26	0,36	
7	100,1 и более	2,34	1,98	1,26	0,04	

Коэффициенты индексации ставок на 2018–2020 гг. установлены Постановлением Правительства РФ от 11.11.2017 г. № 1363, на 2021–2023 гг. – Постановлением Правительства РФ от 12.10.2019 г. № 1318 (для земельных участков, находящихся в федеральной собственности) (табл. 6.2).

Таблица 6.2

Коэффициенты индексации к ставкам платы за пользование лесным фондом

Год, на который установлен коэффициент	Коэффициент индексации к ставкам платы за <u>единицу объема древесины</u>	Коэффициент индексации к ставкам платы за <u>единицу объема лесных ресурсов</u> (за исключением древесины) и ставки платы за единицу <u>площади лесного участка</u> (для аренды лесного участка)
2019	2,38	1,89
2020	2,62	2,26
2021	2,72	2,35
2022	2,83	2,44
2023	2,94	2,54

Постановлением Правительства № 310 предусмотрен ряд дополнительных коэффициентов к ставкам платы:

- при проведении выборочных рубок ставки уменьшаются на 50 %;
- ставки при проведении сплошных рубок корректируются с учетом ликвидного запаса древесины на коэффициент, равный от 0,9 до 1,05;
- на лесосеках, расположенных на склонах с крутизной свыше 20 градусов применяется коэффициент от 0,5 до 0,7;
- при проведении сплошных рубок с сохранением подроста и (или) 2-го яруса хвойных, твердолиственных пород лесных насаждений по договору их купли-продажи ставки снижаются на 20 %;
- при заготовке древесины в порядке проведения сплошных рубок лесных насаждений, поврежденных вредными организмами, ветром, пожарами и в результате других стихийных бедствий, ставки корректируются с учетом степени повреждения на коэффициент, равный:
 - 0,9 – при степени повреждения лесных насаждений до 10 %;
 - 0,8 – при степени повреждения лесных насаждений до 20 %;
 - 0,7 – при степени повреждения лесных насаждений до 30 %;
 - 0,6 – при степени повреждения лесных насаждений до 40 %;

- 0,5 – при степени повреждения лесных насаждений до 50 %;
- 0,4 – при степени повреждения лесных насаждений до 60 %;
- 0,3 – при степени повреждения лесных насаждений до 70 %;
- 0,2 – при степени повреждения лесных насаждений до 80 %;
- 0,1 – при степени повреждения лесных насаждений до 90 %;
- 0 – при степени повреждения лесных насаждений до 100 %.

Величина ставки округляется до 0,1 р. за 1 плотный м³ древесины.

Аукцион на право заключения договора аренды или договора купли-продажи. Договор аренды лесного участка, договор купли-продажи лесных насаждений заключаются по результатам аукционов, проводимых путем повышения начальной цены предмета аукциона (начального размера арендной платы или начальной цены заготавливаемой древесины).

Организатором аукциона является продавец права на заключение договора аренды или договора купли-продажи либо специализированная организация.

Продавцами права на заключение договора аренды или договора купли-продажи выступают органы государственной власти или органы местного самоуправления в пределах их полномочий.

Извещение о проведении аукциона размещается на официальном сайте www.torgi.gov.ru в Интернет не менее чем за 30 дней до дня проведения аукциона – по договору аренды; не менее чем за 15 дней до дня проведения аукциона – по договору купли-продажи.

Для участия в аукционе необходимо своевременно представить заявку и внести задаток. Задаток устанавливается в размере от 10 до 100 % от начальной цены предмета аукциона (начального размера арендной платы или начальной цены заготавливаемой древесины).

Аукцион проводится путем повышения начальной цены предмета аукциона на «шаг аукциона» (не более 5 %). В случае, если после трехкратного объявления последнего предложения о цене ни один из участников аукциона не предложил более высокую цену, организатор объявляет победителя аукциона.

В случае если в аукционе участвовал один участник, аукцион признается несостоявшимся, а единственный участник не позднее чем через двадцать дней обязан заключить договор аренды или купли-продажи по начальной цене. Орган государственной власти или орган местного самоуправления не вправе отказать от его заключения.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативно-правовыми актами регламентирована система платежей за пользование лесными ресурсами?
2. Охарактеризуйте плату за пользование лесными ресурсами по договору аренды лесного участка.
3. Охарактеризуйте плату за пользование лесными ресурсами по договору купли-продажи лесных насаждений.
4. Какие коэффициенты применяются при расчете платы за пользование лесными ресурсами? Чем обосновано их применение?

5. Каков порядок проведения аукциона на право заключения договоров на пользование лесными ресурсами?

Примеры решения заданий

Пример 1

Определить сумму платы за древесину, подлежащую уплате в 2019 г. по договору купли-продажи.

Организация заключила договор купли-продажи лесных насаждений в Первом Восточно-Сибирском лесотаксовом районе, участок находится в 70 км от федеральной дороги. Организация имеет право заготовить кедровую древесину в объеме 1 000 м³, в том числе: деловой крупной – 30 %, средней – 40 %, мелкой – 20 %, дрова – 10 %. Ставки платы – минимальные федеральные.

Решение

В первую очередь, определим объем древесины, подлежащей заготовке:

$$\text{древесина деловая крупная} = 1\,000 \text{ м}^3 \times 30\% = 300 \text{ м}^3;$$

$$\text{древесина деловая средняя} = 1\,000 \text{ м}^3 \times 40\% = 400 \text{ м}^3;$$

$$\text{древесина деловая мелкая} = 1\,000 \text{ м}^3 \times 20\% = 200 \text{ м}^3;$$

$$\text{дровяная древесина} = 1\,000 \text{ м}^3 \times 10\% = 100 \text{ м}^3.$$

Далее определим ставку платы за 1 м³ с учетом коэффициента, установленного на 2019 г.:

$$\text{древесина деловая крупная} = 49,5 \times 1,89 = 93,6 \text{ р.};$$

$$\text{древесина деловая средняя} = 34,92 \times 1,89 = 66 \text{ р.};$$

$$\text{древесина деловая мелкая} = 17,46 \times 1,89 = 33 \text{ р.};$$

$$\text{дровяная древесина} = 1,26 \times 1,89 = 2,4 \text{ р.}$$

Величина ставки округляется до 0,1 р. за 1 плотный м³ древесины.

Рассчитаем размер платы за пользование лесным фондом:

$$\text{древесина деловая крупная} = 93,6 \text{ р.} \times 300 \text{ м}^3 = 28\,080 \text{ р.};$$

$$\text{древесина деловая средняя} = 66 \text{ р.} \times 400 \text{ м}^3 = 26\,400 \text{ р.};$$

$$\text{древесина деловая мелкая} = 33 \text{ р.} \times 200 \text{ м}^3 = 6\,600 \text{ р.};$$

$$\text{дровяная древесина} = 2,4 \text{ р.} \times 100 \text{ м}^3 = 240 \text{ р.}$$

Сумма платы по договору составит: $28\,080 + 26\,400 + 6\,600 + 240 = 61\,320$ р.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Определить сумму платы за весь объем древесины, подлежащей заготовке ЗАО «Лесоруб». Организация заключила договор купли-продажи лесных насаждений в текущем году, участок находится на расстоянии 95 км от порта, в котором производится погрузка древесины на суда для отправки потребителям. Площадь участка для заготовки древесины 15 га, расположен на территории Второго Восточно-Сибирского лесотаксового района. Объем древесины, подлежащей заготовке, следующий:

Лесные породы	Всего м ³ из нее, %	Деловая древесина без коры			Дровяная
		крупная	средняя	мелкая	
Сосна	22 230	45	20	10	25
Кедр	15 460	50	15	15	20
Береза	8 950	40	20	5	35
Осина	2 300	35	25	10	30

Задача 2

Определить сумму платы за древесину, которую следует уплатить в бюджет в текущем году леспромхозу по договору аренды с изъятием лесных ресурсов, выданному лесхозом на год на проведение сплошной рубки. Расстояние вывозки древесины 65 км. Объем древесины, подлежащей заготовке, следующий:

Лесные породы	Всего м ³ из нее, %	Деловая древесина без коры			Дровяная древесина
		крупная	средняя	мелкая	
Ель	2 200	45	20	10	25
Пихта	380	35	30	5	30
Ольха белая	460	40	30	30	–

В результате сильнейших ветров и пожара 38 % лесных насаждений в прошлом году было повреждено.

Задача 3

Организация в текущем году заключила договор аренды лесного участка с изъятием следующих пород лесных насаждений в Иркутской области (Второй Восточно-Сибирский лесотаксовый район, расстояние вывозки древесины – 33 км). Объем древесины, подлежащей заготовке, следующий:

Лесные породы	Деловая древесина без коры, всего м ³			Дровяная древесина, м ³
	крупная	средняя	мелкая	
Кедр	3 265	2 658	1 520	570
Береза	1 230	1 890	568	305
Осина	890	1 256	650	356

Древесина отпускалась на лесосеке, где 42 % деревьев повреждено ветровалом. Определить сумму платы за пользование лесным фондом.

Задача 4

Определить сумму платы за древесину, которую следует уплатить И.И. Иванову согласно договора купли-продажи лесных насаждений на территории Второго Восточно-Сибирского лесотаксового района, заключенного с лесхозом для индивидуального жилищного строительства. Расстояние вывозки древесины 48 км.

Разрешено заготовить на строительство дома сосны 60 м^3 , из нее: деловая крупная – 35 м^3 , деловая средняя – 10 м^3 , деловая мелкая – 10 м^3 , остальная – дровяная.

Фактически на отведенной деляне Ивановым было заготовлено 65 м^3 древесины, из нее: деловая крупная – 50 м^3 , деловая средняя – 10 м^3 , остальная – дровяная.

Задача 5

Организацией заключен договор аренды лесного участка с изъятием лесных ресурсов на территории Иркутской области в объеме 580 кг сосновой живицы и 865 кг барраса соснового. Площадь арендуемого участка – 65 га. Определить сумму платы за пользование лесным фондом в текущем году, если известно, что фактически заготовлено 550 кг сосновой живицы и 850 кг барраса соснового.

Задача 6

Организация заключила договор аренды лесного участка для заготовки следующих недревесных лесных ресурсов на территории Иркутской области: пневый осмол – 100 м^3 , кора деревьев и кустарников – 3,5 т, береста – 1,7 т, пихтовая лапа – 1,5 т, сосновая лапа – 1,8 т, веточный корм – 50 м^3 , мох – 100 кг, камыш – 250 кг. Кроме этого заготовке подлежало 15 елей высотой 1,5 м; 20 елей – высотой 2,5 м; 5 елей – высотой 3,7 м и 3 ели высотой свыше 4 м. Определить сумму платы по договору аренды лесного участка за текущий год.

Задача 7

Организацией заключен договор аренды лесного участка с изъятием следующих пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений на территории Иркутской области: древесные соки – 3 ц, дикорастущие плоды – 1 250 кг, брусника – 1 100 кг, черника – 850 кг, клюква – 1 340 кг, дикорастущие грибы – 560 кг, кедровый орех – 2 450 кг, лекарственные растения – 350 кг. Определить сумму платы за пользование лесным фондом за текущий год.

Задача 8

Организация заключила договор аренды лесного участка площадью 18 га на территории Иркутской области для осуществления видов деятельности в сфере охотничьего хозяйства. Площадь земельного участка, занятая охотничьими базами и егерскими кордонами составляет 5 га, площадь лесного участка, занятая вольерами, питомниками диких животных, ограждениями для содержания и разведения охотничьих ресурсов в полувольных условиях и искусственно созданной среде обитания – 9 га, иная площадь лесного участка не занята охотничьими базами, егерскими кордонами, вольерами, питомниками диких животных, ограждениями для содержания и разведения охотничьих ресурсов в полувольных условиях и искусственно созданной среде обитания. Определить сумму плату за пользование лесным фондом за текущий год.

Задача 9

Организация заключила договор аренды лесного участка для ведения сельского хозяйства на территории Иркутской области. Площадь земельного участка, используемого для сенокоса на суходольных сенокосах составляет 5 га, для выпаса сельскохозяйственных животных – 8 га, для выращивания сельскохозяйственных культур – 6 га. Рассчитать сумму платы за пользование лесным фондом за текущий год.

Задача 10

Определить сумму платы, которую следует уплатить колхозу за участок лесного фонда, выделенный лесхозом, для размещения пасеки. Площадь лесного участка 9 га, расположен на территории Иркутской области. В среднем на 1 га приходится 2,5 пчелосемьи.

Задача 11

Организация заключила договор аренды лесного участка для выращивания лесных плодовых и ягодных растений на территории Иркутской области. Площадь арендуемого земельного участка составляет 9 га. Рассчитать сумму платы за пользование лесным фондом за текущий год.

Задача 12

Организация заключила договор аренды лесного участка для проведения изыскательских работ на территории Иркутской области (25 га) и территории Республики Бурятия (18 га). Рассчитать сумму платы за пользование лесным фондом в текущем году.

Задача 13

Организация заключила договор аренды лесного участка для выращивания посадочного материала лесных растений (саженцев и сеянцев). Площадь арендуемого участка 18 га. Рассчитать сумму платы за пользование лесным фондом в текущем году.

Задача 14

Определить размер арендной платы при использовании лесного участка для заготовки древесины во Втором Восточно-Сибирском лесотаксовом районе, 3-й разряд такс, крутизна склона более 26 % используются канатно-подвесные установки. Годовой объем изъятия лесосырьевого ресурса:

- кедр: крупный – 160 м³, средний – 856 м³, мелкий – 138 м³, дрова – 120 м³;
- сосна: крупная – 356 м³, средняя – 542 м³, мелкая – 120 м³, дрова – 180 м³.

7. Плата за пользование водными объектами

Водным кодексом РФ, вступившим в силу с 01.01.2007 г., отменена система лицензирования пользования поверхностными водными объектами. Согласно ст. 9–11 ВК РФ право пользования поверхностными водными объектами приобретается на основании решения о предоставлении водных объектов в пользование или договора водопользования, т.е. в рамках договорных гражданских правоотношений. В соответствии со ст. 20 Водного кодекса РФ за пользование водным объектом на основании договора водопользования взимается плата неналогового характера.

Плательщиками платы за пользование водным объектом признаются юридические и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса.

По договору водопользования одна сторона – исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления обязуется предоставить другой стороне – водопользователю водный объект или его часть в пользование за плату. Договор водопользования признается заключенным с момента его государственной регистрации в государственном водном реестре.

На основании договоров водопользования право пользования поверхностными водными объектами, находящимися в федеральной собственности, собственности субъектов РФ, собственности муниципальных образований, приобретается в целях:

- 1) забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов;
- 2) использования акватории водных объектов;
- 3) производства электрической энергии без забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов.

На основании решений о предоставлении водных объектов в пользование право пользования поверхностными водными объектами, находящимися в федеральной собственности, собственности субъектов РФ, собственности муниципальных образований, приобретается в целях:

- 1) обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- 2) сброса сточных вод;
- 3) строительства и реконструкции гидротехнических сооружений;
- 4) создания стационарных и плавучих (подвижных) буровых установок (платформ), морских плавучих (передвижных) платформ, морских стационарных платформ и искусственных островов;
- 5) строительства и реконструкции мостов, подводных переходов, трубопроводов и других линейных объектов, если такие строительство и реконструкция связаны с изменением дна и берегов поверхностных водных объектов;
- 6) разведки и добычи полезных ископаемых;
- 7) проведения дноуглубительных, взрывных, буровых и других работ, связанных с изменением дна и берегов поверхностных водных объектов;

- 8) подъема затонувших судов;
- 9) сплава древесины;
- 10) забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов для гидромелиорации земель;
- 11) забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов и сброса сточных вод для осуществления аквакультуры (рыбоводства).

Водопользование осуществляется без предоставления водных объектов в следующих случаях:

- использование водных объектов для целей морского, внутреннего водного и воздушного транспорта;
- использование водных объектов для целей рыболовства и аквакультуры (рыбоводства);
- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Стоит отметить, что положения ВК РФ и НК РФ относятся к пользованию поверхностными водными объектами. Право пользования подземными водными объектами физические и юридические лица приобретают по основаниям и в порядке, которые установлены законодательством о недрах.

До вступления в действие ВК РФ пользование поверхностными водными объектами осуществлялось на основании лицензии. Если на настоящий момент срок действия лицензии не истек, организация будет являться плательщиком водного налога. По окончании срока действия лицензии правоотношения по водопользованию водными объектами будут регулироваться Водным кодексом РФ (будет взиматься неналоговая плата).

Правила расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, установлены Постановлением Правительства РФ от 14.12.2006 г. № 764. Данные правила распространяются на пользование водными объектами на основании договоров водопользования:

- 1) для осуществления забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов или их частей;
- 2) использования водных объектов или их частей без забора (изъятия) водных ресурсов для целей производства электрической энергии;
- 3) использования акватории водных объектов или их частей, в том числе для рекреационных целей.

Размер платы определяется как произведение платежной базы и соответствующей ей ставки платы.

Платежная база устанавливается в договоре водопользования по каждому виду пользования водными объектами и определяется отдельно в отношении каждого водного объекта или его части.

Платежной базой является:

- 1) для плательщиков, осуществляющих забор (изъятие) водных ресурсов из водных объектов или их частей, – объем допустимого забора (изъятия) водных ресурсов, включая объем их забора (изъятия) для передачи абонентам, за платежный период;

2) для плательщиков, использующих водные объекты или их части без забора (изъятия) водных ресурсов для целей гидроэнергетики, – количество производимой электроэнергии за платежный период;

3) для плательщиков, использующих акватории водных объектов или их частей, – площадь предоставленной акватории водного объекта или его части.

В соответствии с условиями договора водопользования при уменьшении объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов или их частей, при уменьшении (увеличении) количества произведенной электроэнергии по сравнению со значениями, установленными договором водопользования, плательщики производят перерасчет размера платы. Перерасчет производится по мере необходимости по окончании соответствующего платежного периода.

При перерасчете размера платы фактическая платежная база рассчитывается как:

– фактический объем забора (изъятия) водных ресурсов из водного объекта или его части, определяемый на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды (формы ПОД-11, ПОД-12). В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления или с помощью других методов на условиях и в порядке, которые установлены в договоре водопользования;

– фактическое количество произведенной электроэнергии, определяемое на основании данных контрольно-измерительной аппаратуры или с помощью других методов на условиях и в порядке, которые установлены в договоре водопользования.

Если объем фактически забранной воды превысил показатель, закрепленный в договоре водопользования, водопользователь штрафуются (п. 3 ст. 18 ВК РФ) в пятикратном размере ставки платы за пользование водным объектом. Штраф в данном случае рассматривается как ответственность за ненадлежащее исполнение по договору водопользования.

Ставки платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, установлены Постановлением Правительства РФ от 30.12.2006 г. № 876. Ставки платы дифференцированы в зависимости от вида водопользования и водных объектов.

Ставки платы за забор (изъятие) водных ресурсов из поверхностных водных объектов или их частей для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения установлены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2014 г. № 1509, в частности, ставки платы составляют:

с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г. составляет 81 р.;

с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. составляет 93 р.;

с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г. составляет 107 р.;

с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. составляет 122 р.;

с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. составляет 141 р.;

- с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. составляет 162 р.;
- с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г. составляет 186 р.;
- с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. составляет 214 р.;
- с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. составляет 246 р.;
- с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г. составляет 283 р.;
- с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. составляет 326 р.

Начиная с 2026 г. ставки платы определяются путем умножения ставки платы для этого вида водопользования, действовавшей в предыдущем году, на коэффициент, учитывающий фактическое изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный Министерством экономического развития РФ.

К ставкам платы за пользование водными объектами применяются повышающие коэффициенты.

Ставки платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, установленные постановлением Правительства РФ № 876, применяются: в 2018 г. с коэффициентом 1,75; в 2019 г. – 2,01; в 2020 г. – 2,31; в 2021 г. – 2,66; в 2022 г. – 3,06; в 2023 г. – 3,52; в 2024 г. – 4,05; в 2025 г. – 4,65. Начиная с 2026 г. применяется коэффициент, учитывающий фактическое изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный Министерством экономического развития РФ.

Ставка платы с учетом указанных коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

К ставкам платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, утвержденным постановлением Правительства РФ № 876, с учетом повышающих коэффициентов, и к ставкам платы за забор (изъятие) водных ресурсов из поверхностных водных объектов или их частей для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения, за забор (изъятие) водных ресурсов из водных объектов, находящихся в федеральной собственности, водопользователями, не имеющими водоизмерительных приборов, применяется повышающий коэффициент 1,1.

Расчет размера платы, предусматриваемой договором водопользования, производят физические и юридические лица, приобретающие право пользования поверхностными водными объектами или их частями.

Платежным периодом признается квартал.

Администратором платы по водным объектам, находящимся в федеральной собственности, являются Росводресурсы. Плата вносится по месту пользования водным объектом или его частью не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим платежным периодом.

Плата подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения платы, взыскание задолженности в судебном порядке, зачет и возврат излишне перечисленных сумм платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, производятся Росводресурсами и его территориальными органами.

Несвоевременное внесение платы за пользование водным объектом влечет за собой уплату пеней в размере 1/150 действующей на день уплаты пеней ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2 % за каждый день просрочки (п. 2 ст. 18 ВК РФ). Что касается отчетности по плате за пользование водными объектами, то ни Водным кодексом, ни принятыми Постановлениями Правительства РФ № 764 и 876 не предусмотрено предоставление плательщиками расчетов или каких-либо отчетных документов. В договоре на пользование водными объектами предусматривается предоставление информации в соответствии с формами статистической отчетности.

Что касается платы за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов РФ или муниципальных образований, то ставки, порядок расчета и взимания такой платы устанавливаются непосредственно собственником водного объекта.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиками платы за пользование водными объектами?
2. В каких целях предоставляются водные объекты в пользование: а) по договору водопользования; б) на основании решений органов власти?
3. Что является базой для исчисления платы за пользование водными объектами?
4. Каковы особенности определения ставки платы за пользование водными объектами?
5. Какова предусмотрена действующим законодательством ответственность за нарушение договора водопользования?

Примеры решения заданий

Пример 1

Организация заключила договор водопользования на забор воды из р. Волга (Оренбургская область) по 150 тыс. м³ в месяц. За третий квартал 2019 г. забрано воды в объеме 500 тыс. м³. Определить сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Решение

Лимит забора воды по договору водопользования за платежный период составляет 450 тыс. м³ (150 × 3). При заборе воды свыше установленного лимита организация будет оштрафована в размере пятикратного размера платы за пользование водным объектом.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 30.12.2006 г. № 876 ставка платы за забор воды из бассейна р. Волга в пределах объема допустимого забора (изъятия) водных ресурсов, установленного договором водопользования, составляет 294 р. за 1 тыс. м³ забранной воды. С учетом повышающего коэффициента, установленного на 2019 г., ставка платы за забор воды составит: 294 р. × 2,01 = 591 р. за 1 тыс. м³. Стоит помнить, что ставка платы с учетом

применяемых коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

Рассчитаем сумму платы за забор воды в пределах норм, установленных договором водопользования: $591 \text{ р./ тыс. м}^3 \times 450 \text{ тыс. м}^3 = 265\,950 \text{ р.}$

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Организация осуществляет забор воды для снабжения населения из скважины в бассейне оз. Байкал. Забрано воды за второй квартал текущего года – 450 тыс. м³. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 2

Предприятие расположено на берегу р. Лена и занимается добычей золота. Забор воды для промывания песка в первом квартале текущего года составил 340 600 тыс. м³, сброс – 320 970 тыс. м³ без вредных примесей. Забор и сброс в реку Лена. Лимит забора воды – 336 590 тыс. м³ воды, лимит сброса сточных вод – 336 590 тыс. м³. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 3

ООО осуществляет сплав древесины в плотках по р. Лена. Во втором квартале текущего года объем сплаваемой древесины составил 500 000 м³, расстояние сплава – 120 км. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 4

Организация производит выработку электроэнергии на ГЭС р. Енисей. За первый квартал текущего года количество выработанной электроэнергии составило 55 650 тыс. кВт·ч. Потери при передаче электроэнергии составляют 0,5 % от выработки при норме 0,3 %. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 5

Забор воды организацией «ИркутскВодоСнаб» из бассейна озера Байкал составил 640 тыс. м³ за второй квартал текущего года, в том числе:

- для обеспечения пожарной безопасности в п. Еланцы – 120 тыс. м³;
- для орошения земель сельскохозяйственного назначения и полива земельных участков личных подсобных хозяйств граждан – 90 тыс. м³;
- для водоснабжения населения – 250 тыс. м³;
- остальной забор воды осуществлен для обеспечения работы технологического оборудования.

Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 6

Индивидуальный предприниматель осуществляет забор воды из р. Нева Северного экономического района. По данным журнала первичного учета объем забранной воды за первый квартал текущего года составил 15 тыс. м³, за второй квартал – 17 тыс. м³, за третий квартал – 14 тыс. м³, за четвертый квартал – 20 тыс. м³. Лимит забора составляет 50 тыс. м³ в год. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом.

Задача 7

Муниципальное автотранспортное предприятие производит забор воды из подземной скважины в бассейне озера Байкал согласно договора водопользования, забрано воды за второй квартал текущего года – 15 980 тыс. м³. Предприятие производит сброс сточных вод в р. Иркут (бассейн оз. Байкал), сброс за второй квартал текущего года составил 10 680 тыс. м³. Лимит сброса сточных вод составляет 9 600 тыс. м³. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом по муниципальному автотранспортному предприятию за платежный период.

Задача 8

Забор воды организацией «ИркутскВодСистемс» из бассейна озера Байкал за первый квартал текущего года составил 650 тыс. м³, в том числе:

- из подземных водных объектов – 100 тыс. м³ коллекторно-дренажных вод;
- для обеспечения пожарной безопасности – 50 тыс. м³;
- для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий – 30 тыс. м³;
- для орошения земель сельскохозяйственного назначения – 25 тыс. м³;
- остальная часть забранной воды направлена на водоснабжение населения.

На балансе организации числится ГЭС, выработавшая за платежный период 560 тыс. кВт. Кроме этого, организация осуществила сплав древесины на плотках по р. Лена на расстояние 1 500 км. Объем сплаваемой древесины – 950 тыс. м³.

Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 9

Организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за третий квартал текущего года составляет 4 000 тыс. м³, в том числе для полива плантаций овощей – 2 500 тыс. м³. Остальной объем воды используется для производства овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 300 000 м³, установлен лимит водопользования для промышленных целей 1 200 тыс. м³. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 10

ООО «Вариант» совершало следующие виды деятельности с использованием четырех водных объектов за первый квартал текущего года:

- произвело забор воды из поверхностных вод реки Волги (Северо-Западный экономический район) в размере 2 355 м³;
- использовало акваторию водного объекта для добычи морской соли. Площадь акватории 111 800 м², расположена в Азовском море;
- использовало водный объект (р. Волга) без забора воды для целей гидроэнергетики. Количество выработанной энергии 19 230 тыс. кВт·ч;
- сплавляла древесину в объеме 90 тыс. м³ на расстояние 1 000 км по реке Волга.

Рассчитать сумму платы за пользование водными объектами за платежный период.

Задача 11

В третьем квартале прошлого года организация осуществила следующие виды водопользования на р. Обь (Уральский экономический район):

- забор воды для производственных нужд – 2 500 тыс. м³;
- лесосплав в плотках и кошелях объемом 20 тыс. м³ на расстояние 400 км;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Количество выработанной гидроэлектроэнергии – 35 000 тыс. кВт·ч.

Лимит водопользования по договору составляет 1 500 тыс. м³ за платежный период.

Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 12

ООО «Свет» осуществляет водоснабжение населения согласно договора водопользования, заключенного 12 января текущего года в соответствии с Водным кодексом РФ. За первый квартал текущего года объем забранной воды составил 13,7 тыс. м³, потребителям доставлено 12,572 тыс. м³, потери при транспортировке и очистке составили 0,234 тыс. м³. Организация осуществила сплав древесины в плотках по реке Оби. Объем сплавляемой древесины составил 1 300 м³, расстояние сплава – 1 100 км. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 13

При разведке газового месторождения предприятие построило подземное сооружение. Для технических целей и отопления предприятие добывает дренажные подземные воды. Имеется договор водопользования, разрешающий осуществлять забор дренажных вод из бассейна реки Печора Северного экономического района. Годовой лимит забора таких вод для предприятия установлен в размере 6 700 м³. За первый квартал текущего года предприятием забрано дренажных вод в размере 2 976,3 м³. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 14

Водоснабжение поселка «Бор» осуществляется благодаря существующему водному бассейну реки Северная Двина Волго-Вятского экономического района. В третьем квартале прошлого года было забрано воды:

- для строительства сооружений канализационного назначения 156,9 тыс. м³;
- для водоснабжения населения поселка – 568,4 тыс. м³;
- для орошения земель сельскохозяйственного назначения – 935,6 тыс. м³;

Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 15

Леспромхозом во втором квартале текущего года по реке Тура осуществляется лесосплав древесины:

- хвойных пород 59,4 тыс. м³ на расстояние 146 км в кошелях;
- лиственных пород 137,2 тыс. м³ на расстояние 259 км на плотках.

Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период.

Задача 16

Производственное предприятие вырабатывает электроэнергию на гидроэлектростанции, используя воды озера Байкал. За шесть месяцев текущего года для технических целей предприятием было забрано из водоема воды в размере 26 205 м³. За этот период было выработано электроэнергии без забора воды в размере 13 610 кВт. Годовой лимит забора воды для предприятия составляет 50 000 м³. Предприятием заключен договор водопользования, разрешающий ему осуществлять забор поверхностных вод и производить электроэнергию. Срок действия договора заканчивается 1 апреля текущего года. Рассчитать сумму платы за пользование водным объектом за платежный период, если за первый квартал текущего года выработано электроэнергии 5 800 кВт и забрано поверхностных вод 15 200 м³.

8. Утилизационный сбор

Утилизационный сбор установлен ст. 24.1 Федерального закона от 24.06.1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

За каждое колесное транспортное средство (шасси), каждую самоходную машину, каждый прицеп к ним, ввозимые в Российскую Федерацию или произведенные, изготовленные в Российской Федерации, за исключением транспортных средств, указанных в Законе № 89-ФЗ, уплачивается утилизационный сбор в целях обеспечения экологической безопасности, в том числе для защиты здоровья человека и окружающей среды от вредного воздействия эксплуатации транспортных средств, с учетом их технических характеристик и износа. Утилизационный сбор представляет собой единовременный платеж, который уплачивается производителем, импортером или покупателем транспортного средства для того, чтобы профинансировать его утилизацию в соответствии с экологическими нормами. Для транспортных средств, произведенных или ввезенных в Россию до 1 сентября 2012 г., данный платеж в бюджет не вносится. Утилизационный сбор относится к неналоговым доходам федерального бюджета.

Виды и категории транспортных средств, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, определяются Правительством Российской Федерации.

Плательщиками утилизационного сбора признаются лица, которые:

- 1) осуществляют ввоз транспортных средств в Российскую Федерацию;
- 2) осуществляют производство, изготовление транспортных средств на территории Российской Федерации;
- 3) приобрели транспортные средства на территории Российской Федерации у лиц, не уплачивающих утилизационного сбора, или у лиц, не уплативших в нарушение установленного порядка утилизационного сбора;

4) являются владельцами транспортных средств, в отношении которых утилизационный сбор не был уплачен (в отношении транспортных средств, с даты выпуска которых прошло менее трех лет, и которые помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны), при помещении таких транспортных средств под иную таможенную процедуру при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны, применяемой на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, за исключением случаев помещения таких транспортных средств под таможенную процедуру реэкспорта.

Утилизационный сбор не уплачивается в отношении транспортных средств:

- 1) ввоз которых в Российскую Федерацию осуществляется в качестве личного имущества физическими лицами, являющимися участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, либо признанными в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами;

2) которые ввозятся в Российскую Федерацию и принадлежат дипломатическим представительствам или консульским учреждениям, международным организациям, пользующимся привилегиями и иммунитетами в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права, а также сотрудникам таких представительств, учреждений, организаций и членам их семей;

3) с года выпуска которых прошло тридцать и более лет, которые не используются в коммерческих целях, имеют оригинальный двигатель, кузов и (при наличии) раму, сохранены или отреставрированы до оригинального состояния, виды и категории которых определяются Правительством Российской Федерации;

4) с даты выпуска которых прошло менее трех лет и которые помещаются под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, применяемую на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, виды и категории которых определяются Правительством Российской Федерации, за исключением транспортных средств международной перевозки.

Не допускается взимание платы с собственников (владельцев) транспортных средств, в отношении которых уплачен утилизационный сбор, в связи с передачей отходов, образовавшихся в результате утраты такими транспортными средствами своих потребительских свойств, организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность по обращению с отходами, либо представителям данных организаций.

Для того чтобы понять уплачен ли утилизационный сбор за конкретный автомобиль, необходимо проверить наличие соответствующей отметки в паспорте технического средства. С 1 сентября 2012 г. в ПТС ставится отметка об уплаченном сборе. В случае если утилизационный сбор не уплачен, то ГИБДД откажет в регистрации транспортного средства.

Порядок взимания утилизационного сбора (в том числе порядок его исчисления, уплаты, взыскания, возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора), а также размеры утилизационного сбора и порядок осуществления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты утилизационного сбора в бюджет Российской Федерации устанавливаются Правительством Российской Федерации. Взимание утилизационного сбора осуществляется уполномоченными Правительством Российской Федерации федеральными органами исполнительной власти.

На таможне утилизационный сбор уплачивает импортер. Полный перечень реквизитов для уплаты сбора находится на сайте таможни. В том случае, если обнаружен факт неуплаты утилизационного сбора, его взыщут через суд.

В России производители транспортных средств и его покупатели могут внести оплату за утилизацию в любом отделении банка. Для этого необходимо предоставить паспорт владельца транспорта и заполненную квитанцию с реквизитами получателя сбора. Реквизиты можно посмотреть на официальном сайте ФНС РФ. Квитанцию об оплате нужно предоставить в ГИБДД при постановке транспортного средства на учет. В ПТС вносится отметка о том, что утилизационный сбор за данное транспортное средство уплачен.

При установлении размера утилизационного сбора учитываются год выпуска транспортного средства, его масса и другие физические характеристики, оказывающие влияние на затраты в связи с осуществлением деятельности по обращению с отходами, образовавшимися в результате утраты таким транспортным средством своих потребительских свойств (объем двигателя в см³, полная масса в тоннах, мощность силовой установки в л.с., грузоподъемность в тоннах).

Утилизационный сбор подлежит уплате единовременно за транспортное средство. Ставки утилизационного сбора определены в Перечне видов и категорий колесных транспортных средств, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор.

Сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате, рассчитывается по следующей формуле:

$$УС = БС \times К,$$

где $УС$ – сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате; $БС$ – базовая ставка сбора; $К$ – специальный коэффициент.

Имеют место случаи, когда утилизационный сбор необходимо уплатить повторно, например, при модернизации транспортного средства, в результате которой изменились технические характеристики и транспортное средство попало в другую классификационную группу. В этих случаях утилизационный сбор рассчитывается по формуле:

$$УС_{мтс} = УС_{пм} - УС_{упл},$$

где $УС_{мтс}$ – сумма утилизационного сбора по модернизированному транспортному средству; $УС_{пм}$ – сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате после модернизации; $УС_{упл}$ – сумма ранее уплаченного утилизационного сбора.

Базовые ставки утилизационного сбора установлены в размере:

1) 20 000 р. – для колесных транспортных средств, выпущенных в обращение на территории России, категории М1 (Автомобили легковые);

2) 150 000 р. – для следующих транспортных средств:

колесных транспортных средств категорий М2, М3 (Автобусы, троллейбусы, специализированные пассажирские транспортные средства), N1, N2, N3 (Грузовые автомобили)

шасси колесных транспортных средств категорий N1, N2, N3, М2, М3; прицепов к колесным транспортным средствам;

3) 172 500 р. – для самоходных машин и прицепов к ним, спецтехники.

Значение коэффициента ($К$) зависит от следующих показателей:

– возраста транспортного средства (новое или старше трех лет);

– категории транспортного средства;

– технически допустимой массы транспортного средства.

Значения этого коэффициента установлены двумя документами:

Для колесной техники (легковые и грузовые автомобили) правила уплаты и коэффициенты установлены Постановлением Правительства от 26.12.2013 г. № 1291.

В табл. 8.1 представлены значения коэффициента для расчета утилизационного сбора для колесной техники.

Таблица 8.1

Значение коэффициента для расчета утилизационного сбора для колесной техники (легковые и грузовые автомобили)

Виды и категории транспортных средств	Коэффициент расчета суммы утилизационного сбора	
<p>Автомобили легковые</p> <p>Категория М1 – Транспортные средства, используемые для перевозки пассажиров и имеющие, помимо места водителя, не более восьми мест для сидения</p> <p>Автобусы, троллейбусы, специализированные пассажирские транспортные средства</p> <p>Категория М2 – Транспортные средства, используемые для перевозки пассажиров, имеющие, помимо места водителя, более восьми мест для сидения, технически допустимая максимальная масса которых не превышает 5 т</p> <p>Категория М3 – Транспортные средства, используемые для перевозки пассажиров, имеющие, помимо места водителя, более восьми мест для сидения, технически допустимая максимальная масса которых превышает 5 т</p> <p>Категория N – Грузовые автомобили</p> <p>Категория N1 – Транспортные средства, предназначенные для перевозки грузов, имеющие технически допустимую максимальную массу не более 3,5 т</p> <p>Категория N2 – Транспортные средства, предназначенные для перевозки грузов, имеющие технически допустимую максимальную массу свыше 3,5 т, но не более 12 т</p> <p>Категория N3 – Транспортные средства, предназначенные для перевозки грузов, имеющие технически допустимую максимальную массу более 12 т</p> <p>Категория О4 – Прицепы, технически допустимая максимальная масса которых более 10 т</p>	Новые транспортные средства	Транспортные средства, с даты выпуска которых прошло более трех лет ³
И. Транспортные средства, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категории М1, в том числе повышенной проходимости категории G, а также специальные и специализированные транспортные средства указанной категории		
1. Транспортные средства с электродвигателями, за исключением транспортных средств с гибридной силовой установкой	1,63	6,1
2. Транспортные средства с рабочим объемом двигателя:		
не более 1 000 см ³	2,41	6,15
свыше 1 000 см ³ , но не более 2 000 см ³	8,92	15,69
свыше 2 000 см ³ , но не более 3 000 см ³	14,08	24,01
свыше 3 000 см ³ , но не более 3 500 см ³	12,98	28,5

³ Базовая ставка для расчета размера утилизационного сбора равна 20 000 р.

Виды и категории транспортных средств	Коэффициент расчета суммы утилизационного сбора	
свыше 3 500 см ³	22,25	35,01
3. Транспортные средства, ввозимые физическими лицами для личного пользования, вне зависимости от объема двигателя	0,17	0,26
II. Транспортные средства, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категорий N1, N2, N3, в том числе повышенной проходимости категории G, а также специализированные транспортные средства указанных категорий⁴		
4. Транспортные средства полной массой не более 2,5 т	1,19	1,26
5. Транспортные средства полной массой свыше 2,5 т, но не более 3,5 т	2	2,88
6. Транспортные средства полной массой свыше 3,5 т, но не более 5 т	2	3,04
7. Транспортные средства полной массой свыше 5 т, но не более 8 т	2,09	5,24
8. Транспортные средства полной массой свыше 8 т, но не более 12 т	2,92	7,95
9. Транспортные средства полной массой свыше 12 т, но не более 20 т	3,31	11,57
10. Седельные тягачи полной массой свыше 12 т, но не более 20 т	5,67	23,13
11. Автосамосвалы полной массой свыше 12 т, но не более 20 т	2,79	11,57
12. Автомобили-фургоны, включая рефрижераторы, полной массой свыше 12 т, но не более 20 т	3,38	11,57
13. Транспортные средства полной массой свыше 20 т, но не более 50 т	6,68	13,57
14. Седельные тягачи полной массой свыше 20 т, но не более 50 т	6,68	13,57
15. Автосамосвалы полной массой свыше 20 т, но не более 50 т	6,3	13,57
16. Автомобили-фургоны, включая рефрижераторы, полной массой свыше 20 т, но не более 50 т	5,5	13,57
III. Специальные транспортные средства, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категорий M2, M3, N1, N2, N3, в том числе повышенной проходимости категории G		
17. Специальные транспортные средства, кроме автобетоносмесителей	1,9	11,5
18. Автобетоносмесители	5,69	14,95
IV. Транспортные средства, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категорий M2, M3, в том числе повышенной проходимости категории G, а также специализированные транспортные средства указанных категорий⁵		
19. Транспортные средства с объемом двигателя не более 2 500 см ³	1,43	1,45
20. Транспортные средства с электродвигателями, за исключением транспортных средств с гибридной силовой установкой	1,14	1,15

⁴ Базовая ставка для расчета размера утилизационного сбора равна 150 000 р.

⁵ Базовая ставка для расчета размера утилизационного сбора равна 150 000 р.

Виды и категории транспортных средств	Коэффициент расчета суммы утилизационного сбора	
21. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 2 500 см ³ , но не более 5 000 см ³	2,28	3,45
22. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 5 000 см ³ , но не более 10 000 см ³	3,94	5,06
23. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 10 000 см ³	6,6	10,39
V. Шасси колесных транспортных средств, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категорий N1, N2, N3, M2, M3⁶		
24. Шасси колесных транспортных средств категории N1 полной массой не более 3,5 т	2	3,12
25. Шасси колесных транспортных средств категории N2 полной массой свыше 3,5 т, но не более 5 т	2	3,04
26. Шасси колесных транспортных средств категории N2 полной массой свыше 5 т, но не более 8 т	2,09	5,24
27. Шасси колесных транспортных средств категории N2 полной массой свыше 8 т, но не более 12 т	2,92	7,95
28. Шасси колесных транспортных средств категории N3 полной массой свыше 12 т, но не более 20 т	3,31	11,57
29. Шасси колесных транспортных средств категории N3 полной массой свыше 20 т, но не более 50 т	6,68	13,57
30. Шасси колесных транспортных средств категории M2 полной массой не более 5 т	3,04	5,06
31. Шасси колесных транспортных средств категории M3 полной массой свыше 5 т	3,8	5,98
VI. Прицепы, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категории O4 , в том числе специальные и специализированные транспортные средства указанной категории		
32. Полные прицепы	0,64	8,05
33. Полуприцепы	0,64	8,05
34. Прицепы с центральной осью	0,64	8,05

Правила и коэффициенты для самоходных машин (спецтехника, трактора и т.д.) установлены Постановлением Правительства от 06.02.2016 г. № 81. В табл. 8.2 представлены коэффициенты для расчета размера утилизационного сбора для самоходных машин.

⁶ Базовая ставка для расчета размера утилизационного сбора равна 150 000 р.

Таблица 8.2

Значение коэффициента для расчета размера утилизационного сбора
для самоходных машин

Идентификационный код	Виды и категории самоходных машин и прицепов к ним	Коэффициент расчета размера утилизационного сбора	
		новые самоходные машины и прицепы к ним	самоходные машины и прицепы к ним, с даты выпуска которых прошло более 3 лет
I. Грейдеры и планировщики (классифицируемые по кодам 8429 20 001 0, 8429 20 009 1, 8429 20 009 9)			
A01	мощностью силовой установки менее 100 л. с.	3,2	8,5
A02	мощностью силовой установки не менее 100 л. с. и менее 140 л. с.	4,2	11
A03	мощностью силовой установки не менее 140 л. с. и менее 200 л. с.	6	16,2
A04	мощностью силовой установки не менее 200 л. с.	8	23,7
II. Бульдозеры (классифицируемые по кодам 8429 11 001 0, 8429 11 002 0, 8429 11 009 0, 8429 19 000 1, 8429 19 000 9)			
B01	мощностью силовой установки менее 100 л. с.	4	12
B02	мощностью силовой установки не менее 100 л. с. и менее 200 л. с.	7	35
B03	мощностью силовой установки не менее 200 л. с. и менее 300 л. с.	8,4	55
B04	мощностью силовой установки не менее 300 л. с. и менее 400 л. с.	10	70
B05	мощностью силовой установки не менее 400 л. с.	15	100
III. Экскаваторы, экскаваторы-погрузчики, экскаваторы-бульдозеры (классифицируемые по коду 8429 51, 8429 52, 8429 59 000 0)			
C01	мощностью силовой установки менее 170 л. с.	4	17
C02	мощностью силовой установки не менее 170 л. с. и менее 250 л. с.	6	25
C03	мощностью силовой установки не менее 250 л. с.	8	40,5
IV. Перегрузжатели колесные (классифицируемые по кодам 8429 59 000 0)			
D01	мощностью силовой установки менее 100 л. с.	2,5	76,6
D02	мощностью силовой установки не менее 100 л. с. и менее 125 л. с.	3,3	125,3
D03	мощностью силовой установки не менее 125 л. с. и менее 150 л. с.	4	125,3
D04	мощностью силовой установки не менее 150 л. с.	4,4	160,9
V. Машины трамбовочные и катки дорожные (классифицируемые по кодам 8429 40 100 0, 8429 40 300 0, 8429 40 900 0)			
E01	мощностью силовой установки менее 40 л. с.	0,7	3,2
E02	мощностью силовой установки не менее 40 л. с. и менее 80 л. с.	1,7	7,3

Идентификационный код	Виды и категории самоходных машин и прицепов к ним	Коэффициент расчета размера утилизационного сбора	
		новые самоходные машины и прицепы к ним	самоходные машины и прицепы к ним, с даты выпуска которых прошло более 3 лет
E03	мощностью силовой установки не менее 80 л. с.	2,2	9,7
VI. Погрузчики фронтальные и вилочные (классифицируемые по кодам 8427 10, 8427 20, 8429 51)			
F01	мощностью силовой установки не менее 5,5 л. с. и менее 50 л. с.	1	6
F02	мощностью силовой установки не менее 50 л. с. и менее 100 л. с.	2	10
F03	мощностью силовой установки не менее 100 л. с. и менее 200 л. с.	4	17
F04	мощностью силовой установки не менее 200 л. с. и менее 250 л. с.	4,5	20
F05	мощностью силовой установки не менее 250 л. с. и менее 300 л. с.	5	30
F06	мощностью силовой установки не менее 300 л. с. и менее 400 л. с.	7	35
F07	мощностью силовой установки не менее 400 л. с.	14,5	70
VII. Краны самоходные, за исключением кранов на базе шасси колесных транспортных средств (классифицируемые по коду 8426 41 000)			
G01	мощностью силовой установки менее 170 л. с.	11,5	44,3
G02	мощностью силовой установки не менее 170 л. с. и менее 250 л. с.	22,7	95,5
G03	мощностью силовой установки не менее 250 л. с.	30,3	238,1
VIII. Краны-трубоукладчики, краны гусеничные (классифицируемые по кодам 8426 49 001 0, 8426 49 009 1, 8426 49 009 9)			
G04	мощностью силовой установки менее 130 л. с.	10	30
G05	мощностью силовой установки не менее 130 л. с. и менее 200 л. с.	16	50
G06	мощностью силовой установки не менее 200 л. с. и менее 300 л. с.	21	70
G07	мощностью силовой установки не менее 300 л. с.	25	100
IX. Прицепы (классифицируемые по кодам 8716 20 000 0, 8716 31 000 0, 8716 39 500 1, 8716 39 500 9, 8716 39 800 5, 8716 39 800 8, 8716 40 000 0, 8716 39 100 0, 8716 39 300 9) ⁶			
H01	прицепы грузоподъемностью более 10 т	1	7
H02	полуприцепы грузоподъемностью более 10 т	1	7
X. Машины для содержания дорог, за исключением машин для содержания дорог, созданных на базе шасси колесных транспортных средств (классифицируемые по кодам 8705, 8479 10 000 0)			
I01	мощностью силовой установки менее 100 л. с.	2,8	10,9
I02	мощностью силовой установки не менее 100 л. с. и	4,1	16,5

Идентификационный код	Виды и категории самоходных машин и прицепов к ним	Коэффициент расчета размера утилизационного сбора	
		новые самоходные машины и прицепы к ним	самоходные машины и прицепы к ним, с даты выпуска которых прошло более 3 лет
	менее 220 л. с.		
I03	мощностью силовой установки не менее 220 л. с.	4,7	19,3
XI. Машины и оборудование для лесного хозяйства			
Машины и оборудование для лесного хозяйства (классифицируемые по коду 8436 80 100)			
J01	мощностью силовой установки не менее 20 л. с. и менее 100 л. с.	8	50
J02	мощностью силовой установки не менее 100 л. с. и менее 300 л. с.	14,5	60
J03	мощностью силовой установки не менее 300 л. с.	18	70
Транспортные средства типа «форвардер» (классифицируемые по кодам 8704 22 910 1, 8704 22 990 1, 8704 23)			
J04	мощностью силовой установки не менее 20 л. с. и менее 100 л. с.	8	50
J05	мощностью силовой установки не менее 100 л. с. и менее 300 л. с.	14,5	60
J06	мощностью силовой установки не менее 300 л. с.	18	70
Погрузчики лесоматериалов фронтальные и трелевочные тракторы (скиддеры) для лесного хозяйства (классифицируемые по кодам 8427 20 190 1, 8427 20 190 2, 8427 90 000, 8701 94 100 1, 8701 94 100 9, 8701 94 500 0, 8701 95 100 1, 8701 95 500 0)			
J07	мощностью силовой установки не менее 20 л. с. и менее 100 л. с.	8	10
J08	мощностью силовой установки не менее 100 л. с. и менее 300 л. с.	14,5	45
J09	мощностью силовой установки не менее 300 л. с.	18	60
XII. Мотовездеходы, снегоболотоходы (классифицируемые по кодам 8703 21 109, 8703 21 909, 8703 10, 8703 31 109 0, 8704 90 000)			
K01	с объемом двигателя менее 300 см ³	0,4	0,7
K02	с объемом двигателя не менее 300 см ³	0,7	1,3
XIII. Снегоходы (классифицируемые по коду 8703 10) ⁶			
L01	с объемом двигателя менее 300 см ³	0,4	0,7
L02	с объемом двигателя не менее 300 см ³	0,7	1,3
XIV. Тракторы колесные (классифицируемые по коду 8701 91, 8701 92, 8701 93, 8701 94 100 9, 8701 94 500 0, 8701 94 900 0, 8701 95 100 9, 8701 95 500 0, 8701 95 900 0, 8701 20 109 0, 8701 20 909 0, 8709)			
M01	мощностью силовой установки более 5,5 л. с. и не более 30 л. с.	0,4	1,8
M02	мощностью силовой установки более 30 л. с. и не более 60 л. с.	0,5	2,2

Идентификационный код	Виды и категории самоходных машин и прицепов к ним	Коэффициент расчета размера утилизационного сбора	
		новые самоходные машины и прицепы к ним	самоходные машины и прицепы к ним, с даты выпуска которых прошло более 3 лет
M03	мощностью силовой установки более 60 л. с. и не более 90 л. с.	0,7	3
M04	мощностью силовой установки более 90 л. с. и не более 130 л. с.	1,5	7
M05	мощностью силовой установки более 130 л. с. и не более 180 л. с.	2,5	10
M06	мощностью силовой установки более 180 л. с. и не более 220 л. с.	3	15
M07	мощностью силовой установки более 220 л. с. и не более 280 л. с.	3,8	20
M08	мощностью силовой установки более 280 л. с. и не более 340 л. с.	5	22
M09	мощностью силовой установки более 340 л. с. и не более 380 л. с.	6,7	25
M10	мощностью силовой установки более 380 л. с.	9	40
XV. Тракторы гусеничные (классифицируемые по коду 8701 30 000 9)			
N01	мощностью силовой установки не более 100 л. с.	1,5	7
N02	мощностью силовой установки более 100 л. с. и не более 200 л. с.	2,5	10
N03	мощностью силовой установки более 200 л. с.	9	28
XVI. Комбайны зерноуборочные (классифицируемые по коду 8433 51 000)			
O01	мощностью силовой установки более 25 л. с. и не более 160 л. с.	2,4	8,8
O02	мощностью силовой установки более 160 л. с. и не более 220 л. с.	3,6	13,2
O03	мощностью силовой установки более 220 л. с. и не более 255 л. с.	5,5	17,6
O04	мощностью силовой установки более 255 л. с. и не более 325 л. с.	6,5	22
O05	мощностью силовой установки более 325 л. с. и не более 400 л. с.	8,5	29,92
O06	мощностью силовой установки более 400 л. с.	12	45,46
XVII. Комбайны силоуборочные самоходные (классифицируемые по коду 8433 59 110)			
P01	мощностью силовой установки не более 295 л. с.	5	12,76
P02	мощностью силовой установки более 295 л. с. и не более 401 л. с.	9,2	26,4
P03	мощностью силовой установки более 401 л. с.	14,4	52,8
XVIII. Машины сельскохозяйственные самоходные (классифицируемые по кодам 8424 82, 8433 20 100 0)			
Q01	опрыскиватели для защиты растений самоходные с	2	10

Идентификационный код	Виды и категории самоходных машин и прицепов к ним	Коэффициент расчета размера утилизационного сбора	
		новые самоходные машины и прицепы к ним	самоходные машины и прицепы к ним, с даты выпуска которых прошло более 3 лет
	мощностью силовой установки более 100 л. с. и не более 120 л. с.		
Q02	опрыскиватели для защиты растений самоходные с мощностью силовой установки более 120 л. с. и не более 300 л. с.	8	30
Q03	опрыскиватели для защиты растений самоходные с мощностью силовой установки более 300 л. с.	16	40
Q04	косилки самоходные	4	14,66
XIX. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья (классифицируемые по коду 8704 10)			
R01	мощностью силовой установки менее 650 л. с.	22,4	51,12
R02	мощностью силовой установки не менее 650 л. с. и менее 1750 л. с.	41,3	52,8
R03	мощностью силовой установки не менее 1 750 л. с.	61,1	66

Возврат излишне уплаченной суммы. На практике возникают ситуации, когда ошибочно происходит повторное начисление и уплата сбора за утилизацию. В этом случае необходимо обратиться с заявлением о возврате данной суммы:

– для транспортного средства, произведенного на территории РФ, – в Федеральную налоговую службу РФ;

– для импортного транспорта, – в Федеральную таможенную службу РФ.

Оформить возврат ошибочно уплаченных средств можно в течение трех лет с даты платежа. Данная сумма не подлежит индексации, возврат комиссионных платежей не производится. В течение 30 дней со дня подачи заявления будет принято решение о возврате денежных средств.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком утилизационного сбора?
2. В отношении каких транспортных средств уплачивается утилизационный сбор?
3. По вашему мнению, почему сбор называется «утилизационный»?
4. Каков порядок возврата излишне уплаченной суммы сбора?
5. Является ли утилизационный сбор налоговым платежом? Ответ обосновать.

Примеры решения заданий

Пример 1

Легковой автомобиль Vesta Седан, выпущенный в 2017 г., имеет рабочий объем двигателя 1 596 см³. Определить размер утилизационного сбора.

Решение

Формула для расчета утилизационного сбора:

$$УС = БС \times К,$$

где $Ус$ – сумма утилизационного сбора; $БС$ – базовая ставка; $К$ – расчетный коэффициент.

Из вышеприведенной таблицы видно, что транспортное средство относится к категории М1, базовая ставка равна 20 000 р.

Далее используя рабочий объем двигателя (от 1 000 до 2 000 см³) определим расчетный коэффициент: $К = 8,92$.

Сумма утилизационного сбора составит: $20\,000 \times 8,92 = 178\,400$ р.

Пример 2

Легковой автомобиль Chevrolet, выпущенный в 2018 г., имеет рабочий объем двигателя 1 589 см³. После импорта в Россию продавец оплатил стоимость утилизационного сбора. Позднее продавец осуществил модернизацию, увеличив объем двигателя до 2 491 см³. Какую сумму утилизационного сбора уплатит продавец?

Решение

Для расчета суммы утилизационного сбора, подлежащего доплате, воспользуемся следующей формулой:

$$УС_{мтс} = УС_{пм} - УС_{упл},$$

где $УС_{мтс}$ – сумма утилизационного сбора по модернизированному транспортному средству; $УС_{пм}$ – сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате после модернизации; $УС_{упл}$ – сумма ранее уплаченного утилизационного сбора.

Базовая ставка для расчета утилизационного сбора составляет 2 000 р. Расчетный коэффициент – 8,92. Сумма уплаченного утилизационного сбора составит: $20\,000 \times 8,92 = 178\,400$ р.

Далее рассчитаем сумму утилизационного сбора, подлежащую уплате после модернизации. Исходя из того, что базовая ставка составляет 20 000 р., а расчетный коэффициент равен 14,08, сумма утилизационного сбора составит: $20\,000 \times 14,08 = 281\,600$ р.

Сумма утилизационного сбора по модернизированному транспортному средству составит: $281\,600 - 178\,400 = 103\,200$ р.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Автобус ПАЗ-3205, выпущенный в 2013 г., имеет рабочий объем двигателя 7 573 см³. По какой-то причине утилизационный сбор на автобус уплачен не был, поэтому его новый владелец (директор автобусного парка) обязан уплатить утилизационный сбор. Определить сумму утилизационного сбора, подлежащего уплате? Автобус был приобретен в 2017 г.

Задача 2

Легковой автомобиль Lada Седан, выпущенный в 2011 г., имеет рабочий объем двигателя 1 272 см³. По какой-то причине не была совершена уплата сбора и она легла на плечи владельца автомобиля, который он приобрел в 2013 г. В каком размере владельцу нужно уплатить утилизационный сбор?

Задача 3

Гражданин РФ, проживающий в Калининградской области, приобрел для собственного пользования грузовой автомобиль полной массой 3 т и полуприцеп 30 марта 2016 г. Какую сумму утилизационного сбора должен уплатить покупатель?

Задача 4

Юридическое лицо (льготник) привезло на территорию РФ легковой автомобиль Toyota Camry 2011 года, которая имеет рабочий объем двигателя 2 500 см³. Автомобиль удалось продать только в 2014 г. Определите сумму утилизационного сбора.

Задача 5

МУП «ИркутскАвтодор» приобрел 5 самосвалов, предназначенных для эксплуатации в условиях бездорожья, с мощностью силовой установки 1 000 л. с. Определите сумму утилизационного сбора.

9. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду установлена Федеральным законом от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ (ред. от 27.12.2019 г.) «Об охране окружающей среды».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС) взимается за следующие его виды (объект взимания платы):

- 1) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками (далее – выбросы загрязняющих веществ);
- 2) сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (далее – сбросы загрязняющих веществ);
- 3) хранение, захоронение отходов производства и потребления (размещение отходов).

Плательщики платы за НВОС – юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории РФ, континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ хозяйственную и (или) иную деятельность, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду.

Исключение составляют лица, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах IV категории.

Плательщиками платы за НВОС при размещении отходов (за исключением твердых коммунальных отходов) являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались отходы.

Плательщиками платы за НВОС при размещении твердых коммунальных отходов являются региональные операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляющие деятельность по их размещению.

При размещении отходов производства и потребления на объектах размещения отходов, исключаяющих негативное воздействие на окружающую среду и определяемых в соответствии с законодательством РФ в области обращения с отходами, плата за НВОС не взимается.

Платежной базой для исчисления платы за НВОС является:

- 1) объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ;
- 2) объем или масса размещенных в отчетном периоде отходов производства и потребления.

Платежная база определяется лицами, обязанными вносить плату, самостоятельно на основе данных производственного экологического контроля.

Платежная база определяется:

- для каждого стационарного источника, фактически использовавшегося в отчетный период, в отношении каждого загрязняющего вещества, включенного в перечень загрязняющих веществ;
- в отношении класса опасности отходов производства и потребления.

При определении платежной базы учитываются:

а) объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов;

б) объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ в пределах лимитов на выбросы и сбросы загрязняющих веществ и микроорганизмов (далее - лимиты на выбросы и сбросы);

в) объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, превышающие нормативы, указанные в пп. «а», лимиты (включая аварийные выбросы и сбросы), указанные в пп. «б»;

г) лимиты на размещение отходов производства и потребления и их превышение.

Порядок исчисления платы за НВОС. Формула расчета платы за НВОС имеет следующий вид:

$$\text{Плата за НВОС} = \text{ПБ} \times \text{Ст} \times \text{К},$$

где *ПБ* – платежная база; *Ст* – ставка платы; *К* – коэффициенты.

Плата за НВОС рассчитывается путем умножения величины платежной базы по каждому загрязняющему веществу, включенному в перечень загрязняющих веществ, по классу опасности отходов производства и потребления на соответствующие ставки указанной платы с применением коэффициентов, и суммирования полученных величин.

Плата в пределах (равных или менее) нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ, технологических нормативов ($\Pi_{нд}$) рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{нд} = \sum_{i=1}^n (M_{ндi} \times H_{нли} \times K_{от} \times K_{нд} \times K_{во}),$$

где $M_{ндi}$ – платежная база за выбросы или сбросы i -го загрязняющего вещества, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как объем или масса выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ в количестве равном либо менее установленных нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ, технологических нормативов, т (м^3); $H_{нли}$ – ставка платы за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества в соответствии с Постановлением РФ № 913, р./т (р./м^3); $K_{от}$ – дополнительный коэффициент к ставкам платы в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной в соответствии с федеральными законами, равный 2; $K_{нд}$ – коэффициент к ставкам платы за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, равный 1; n – количество загрязняющих веществ; $K_{во}$ – коэффициент к ставкам платы за сбросы загрязняющих веществ организациями, эксплуатирующими централизованные системы водоотведения поселений или городских округов, при сбросах загрязняющих веществ, не относящихся к веществам, для которых устанавливаются технологические

показатели наилучших доступных технологий в сфере очистки сточных вод с использованием централизованных систем водоотведения поселений или городских округов (за исключением периода реализации организациями, эксплуатирующими централизованные системы водоотведения поселений или городских округов, программ повышения экологической эффективности, планов мероприятий по охране окружающей среды), равный 0,5.

Плата за размещение отходов (за исключением твердых коммунальных отходов) в пределах лимитов на размещение отходов ($\Pi_{лр}$) рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{лр}^m = \sum_{j=1}^m (M_{лj} \times H_{ллj} \times K_{от} \times K_{л} \times K_{ст}),$$

где $M_{лj}$ – платежная база за размещение отходов j -го класса опасности (за исключением твердых коммунальных отходов), определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как объем или масса размещенных отходов (за исключением твердых коммунальных отходов) в количестве равном или менее установленных лимитов на размещение отходов, т (m^3); $H_{ллj}$ – ставка платы за размещение отходов j -го класса опасности в соответствии с постановлением № 913, р./т (р./ m^3); $K_{л}$ – коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности за объем или массу отходов, размещенных в пределах лимитов на их размещение, а также в соответствии с декларацией о воздействии на окружающую среду либо отчетностью об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов, равный 1; $K_{ст}$ – стимулирующий коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности, принимаемый в соответствии с п. 6 ст. 16.3 Федерального закона РФ «Об охране окружающей среды»; m – количество классов опасности отходов.

В табл. 9.1 представлены значения стимулирующего коэффициента, применяемого к ставке платы за НВОС при размещении отходов.

Таблица 9.1

Стимулирующий коэффициент ($K_{ст}$) к ставке платы за НВОС при размещении отходов

Значение коэффициента	Условие применения коэффициента
0	при размещении отходов V класса опасности добывающей промышленности посредством закладки искусственно созданных полостей в горных породах при рекультивации земель и почвенного покрова
0,3	при размещении отходов производства и потребления, которые образовались в собственном производстве, в пределах установленных лимитов на их размещение на объектах размещения отходов, принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю на праве собственности либо ином законном основании и оборудованных в соответствии с установленными требованиями
0,5	при размещении отходов IV, V классов опасности, которые образовались при утилизации ранее размещенных отходов перерабатывающей и добывающей промышленности
0,67	при размещении отходов III класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности

Значение коэффициента	Условие применения коэффициента
0,49	при размещении отходов IV класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов III класса опасности
0,33	при размещении отходов IV класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности

Плата за размещение твердых коммунальных отходов (П_{ТКО}) рассчитывается лицом, обязанным вносить такую плату, по формуле:

$$\begin{aligned}
 \text{П}_{\text{ТКО}} = & \sum_{j=1}^m (M_{\text{ТКО}чрj} \times H_{\text{тколп}j} \times K_{\text{от}} \times K_{\text{л}} \times K_{\text{ст}}) + \sum_{j=1}^m (M_{\text{ТКО}лрj} \times H_{\text{тколп}j} \times \\
 & K_{\text{от}} \times K_{\text{л}} \times K_{\text{ст}}) + \sum_{j=1}^m M_{\text{ТКО}слj} \times H_{\text{тколп}j} \times K_{\text{от}} \times K_{\text{сл}} \times K_{\text{ст}},
 \end{aligned}$$

где $M_{\text{ТКО}чрj}$ – платежная база за размещение твердых коммунальных отходов j -го класса опасности, определяемая лицом, обязанным вносить плату при размещении твердых коммунальных отходов, за отчетный период как объем или масса твердых коммунальных отходов, принятых в целях их размещения, за исключением объема или массы твердых коммунальных отходов из общего объема или массы принятых твердых коммунальных отходов, которые были утилизированы в течение отчетного периода, т (м^3); $M_{\text{ТКО}лрj}$ – платежная база за размещение твердых коммунальных отходов j -го класса опасности, образовавшихся у лица, обязанного вносить плату при размещении твердых коммунальных отходов, в собственном производстве в пределах лимитов на их размещение, определяемая за отчетный период как объем или масса твердых коммунальных отходов, образованных в собственном производстве, в количестве равном или менее установленных лимитов на размещение отходов; $M_{\text{ТКО}слj}$ – платежная база за размещение твердых коммунальных отходов j -го класса опасности, образовавшихся у лица, обязанного вносить плату при размещении твердых коммунальных отходов, в собственном производстве, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как разница между объемом или массой размещенных твердых коммунальных отходов, образованных в собственном производстве, и объемом или массой установленных лимитов на их размещение; $H_{\text{тколп}j}$ – ставка платы за размещение твердых коммунальных отходов j -го класса опасности в соответствии с Постановлениями РФ № 913 и 758, р./т (р./ м^3); $K_{\text{сл}}$ – коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности за объем или массу отходов, размещенных с превышением установленных лимитов на их размещение, либо указанных в декларации о воздействии на окружающую среду, либо указанных в отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов, равный 25 с 1 января 2020 г.

Плата в пределах временно разрешенных выбросов, временно разрешенных сбросов, превышающих нормативы допустимых выбросов или сбросов, технологические нормативы (П_{вр}), рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{\text{вр}} = \sum_{i=1}^n M_{\text{вр}i} \times H_{\text{пл}i} \times K_{\text{от}} \times K_{\text{вр}},$$

где $M_{\text{вр}i}$ – платежная база за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как разница между массой или объемом выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ в количестве, равном либо менее временно разрешенных выбросов, временно разрешенных сбросов, и массой или объемом выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ в пределах установленных нормативов допустимых выбросов (сбросов), технологических нормативов, т (м^3); $K_{\text{вр}}$ – коэффициент к ставкам платы за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ в пределах установленных временно разрешенных выбросов, временно разрешенных сбросов загрязняющих веществ, равный 25. На период реализации организациями, эксплуатирующими централизованные системы водоотведения поселений или городских округов, программ повышения экологической эффективности или планов мероприятий по охране окружающей среды при исчислении платы за негативное воздействие на окружающую среду при сбросах загрязняющих веществ в отношении всей массы сбросов загрязняющих веществ (за исключением массы сбросов загрязняющих веществ в пределах технологических нормативов) вместо указанного коэффициента применяется коэффициент 1.

Плата за размещение отходов (за исключением твердых коммунальных отходов) с превышением установленных лимитов на размещение отходов, либо с превышением объема или массы отходов, указанных в декларации о воздействии на окружающую среду ($\Pi_{\text{сл}}$) рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{\text{сл}}^{\text{м}} = \sum_{j=1}^m (M_{\text{сл}j} \times H_{\text{пл}j} \times K_{\text{от}} \times K_{\text{ст}} \times K_{\text{сл}}),$$

где $M_{\text{сл}j}$ – платежная база за размещение отходов (за исключением твердых коммунальных отходов) j -го класса опасности, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как разница между объемом или массой размещенных отходов и объемом или массой установленных лимитов на их размещение. При непредставлении отчетности об образовании, утилизации, обезвреживании, о размещении отходов платежная база за размещение отходов j -го класса опасности (за исключением твердых коммунальных отходов) определяется как фактический объем или масса размещенных отходов, т (м^3).

Плата при превышении установленных комплексным экологическим разрешением выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ ($\Pi_{\text{пр}}$), рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{\text{пр}} = \sum_{i=1}^n (M_{\text{пр}i} \times H_{\text{пл}i} \times K_{\text{от}} \times K_{\text{пр}} \times K_{\text{во}}),$$

где $M_{\text{пр}i}$ – платежная база за выбросы или сбросы соответствующего i -го загрязняющего вещества, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за от-

четный период как разница между объемом или массой выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ при превышении их количества; K_{np} – коэффициент к ставкам платы за выбросы или сбросы соответствующего i -го загрязняющего вещества за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, превышающих объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, установленных комплексным экологическим разрешением для объектов I категории, а также за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, превышающих объем или массу выбросов загрязняющих веществ, указанных в декларации о воздействии на окружающую среду для объектов II категории, равный 100.

На период реализации организациями, эксплуатирующими централизованные системы водоотведения поселений или городских округов, программ повышения экологической эффективности или планов мероприятий по охране окружающей среды при исчислении платы за негативное воздействие на окружающую среду при сбросах загрязняющих веществ в отношении всей массы сбросов загрязняющих веществ (за исключением массы сбросов загрязняющих веществ в пределах технологических нормативов) вместо коэффициента K_{np} применяется коэффициент 1.

Лица, обязанные вносить плату, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории, а также лица, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах II категории, вместо коэффициента K_{np} применяют коэффициент K_{cp} , равный 25.

При отсутствии комплексных экологических разрешений, сбросы загрязняющих веществ, рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{cp} = \sum_{i=1}^n (M_{cpi} \times H_{пвi} \times K_{от} \times K_{cp} \times K_{во}),$$

где M_{cpi} – фактический объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, т (m^3).

На период реализации организациями, эксплуатирующими централизованные системы водоотведения поселений или городских округов, программ повышения экологической эффективности или планов мероприятий по охране окружающей среды при исчислении платы при сбросах загрязняющих веществ в отношении всей массы сбросов загрязняющих веществ (за исключением массы сбросов загрязняющих веществ в пределах технологических нормативов) коэффициент K_{cp} равен 1.

Для лиц, обязанных вносить плату, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории, коэффициент K_{cp} с 1 января 2020 г. применяется равным 25.

Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительные коэффициенты устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 г. № 913 (в ред. от 24.01.2020 г.).

Ставки платы за НВОС устанавливаются:

1) за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в отношении каждого загрязняющего вещества;

2) за размещение отходов производства и потребления по классу их опасности.

В отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной в соответствии с федеральными законами, ставки платы применяются с использованием дополнительного коэффициента 2.

Из суммы платы за НВОС вычитаются затраты на реализацию мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду:

1) внедрение наилучших доступных технологий;

2) проектирование, строительство, реконструкция:

– систем оборотного и бессточного водоснабжения;

– централизованных систем водоотведения (канализации), канализационных сетей, локальных (для отдельных объектов хозяйственной и (или) иной деятельности) сооружений и устройств по очистке сточных, в том числе дренажных, вод, по переработке жидких бытовых отходов и осадка сточных вод;

– сооружений и установок по улавливанию и утилизации выбрасываемых загрязняющих веществ, термической обработке и очистке газов перед их выбросом в атмосферный воздух, полезному использованию попутного нефтяного газа;

3) установка:

– оборудования по улучшению режимов сжигания топлива;

– оборудования по использованию, транспортированию, обезвреживанию отходов производства и потребления;

– автоматизированных систем, лабораторий по контролю за составом, объемом или массой сточных вод;

– автоматизированных систем, лабораторий (стационарных и передвижных) по контролю за составом загрязняющих веществ и объемом или массой их выбросов в атмосферный воздух;

– автоматизированных систем, лабораторий (стационарных и передвижных) по наблюдению за состоянием окружающей среды, в том числе компонентов природной среды.

Затратами признаются документально подтвержденные расходы, включенные в план мероприятий по охране окружающей среды или программу повышения экологической эффективности, а также расходы на реализацию мероприятий по обеспечению использования и утилизации попутного нефтяного газа.

Затраты, не учтенные при исчислении платы за НВОС в отчетном периоде, могут быть учтены в последующие отчетные периоды, но не более чем в течение срока выполнения плана мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности.

Отчетным периодом в отношении внесения платы за НВОС признается календарный год.

Срок подачи декларации о плате за НВОС – не позднее 10-го марта года, следующего за отчетным периодом. Декларация предоставляется в территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования

(Росприроднадзор) по месту нахождения объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду. Контроль за исчислением платы осуществляется администратором платы в течение 9 месяцев со дня приема декларации. Место внесения платы за НВОС представлено в табл. 9.2.

Таблица 9.2

Внесение в бюджет платы за НВОС

Вид платы	Место внесения платы
Плата за выбросы загрязняющих веществ	По месту нахождения стационарного источника загрязнения
Плата за сбросы загрязняющих веществ	
Плата за размещение отходов производства и потребления	По месту нахождения объекта размещения отходов производства и потребления

Срок внесения платы за НВОС в бюджет – не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.

Плательщики платы (за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства) вносят квартальные авансовые платежи (за 1, 2, 3 кварталы). Срок уплаты авансового платежа – не позднее 20-го числа месяца, следующего истекшим кварталом. Размер авансового платежа рассчитывается как $\frac{1}{4}$ платы за НВОС за предыдущий год.

За несвоевременное или неполное внесение платы за НВОС начисляются пени за каждый календарный день просрочки, начиная со следующего дня. Размер пени равен одной трехсотой ключевой ставки Банка России, действующей на день уплаты пеней, но не более чем 0,2 % за каждый день просрочки.

Излишне уплаченные суммы платы за НВОС подлежат возврату или зачету в счет будущего отчетного периода.

Контрольные вопросы

1. Объекты взимания платы, плательщики платы за НВОС.
2. Платежная база при исчислении платы за НВОС.
3. Порядок исчисления платы за НВОС при выбросе (сбросе) загрязняющих веществ в пределах допустимых нормативов.
4. Порядок исчисления платы за НВОС при выбросе (сбросе) загрязняющих веществ в пределах лимитов.
5. Порядок исчисления платы за НВОС при выбросе (сбросе) загрязняющих веществ сверх лимита.
6. Порядок исчисления платы за НВОС при размещении отходов в пределах лимитов.
7. Порядок исчисления платы за НВОС при размещении отходов сверх установленных лимитов.
8. Порядок отнесения затрат на реализацию мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду.
9. Порядок и сроки внесения платы в бюджет.
10. Порядок и сроки предоставления отчетности.

Примеры решения заданий

Пример 1

Завод в процессе своей производственной деятельности выбрасывает в воздух 5 т диоксида азота в год, что находится в пределах установленных допустимых нормативов выбросов. Норматив платы согласно Постановлению РФ № 913 составлял в 2018 г. 133,1 р. с 1 т диоксида азота. Завод находится на территории, которая не относится к особо охраняемым в соответствии с законодательством РФ. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2018 г. и авансовые платежи, подлежащие уплате в 2019 г.

Решение

Плата за НВОС в пределах нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ ($P_{нд}$) рассчитывается по формуле:

$$P_{нд} = \sum_{i=1}^n (M_{ндi} \times H_{нли} \times K_{от} \times K_{нд} \times K_{во}),$$

где $M_{ндi}$ – объем выбросов диоксида азота, т; $H_{нли}$ – ставка платы, р./т; $K_{от}$ – дополнительный коэффициент к ставкам платы в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной, равный 2; $K_{нд}$ – коэффициент к ставкам платы за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества, равный 1; n – количество загрязняющих веществ; $K_{во}$ – коэффициент к ставкам платы за сбросы загрязняющих веществ организациями, эксплуатирующими централизованные системы водоотведения поселений или городских округов, равный 0,5.

По условию задачи завод не находится на территории, находящейся под особой охраной, следовательно, $K_{от}$ не применяется. Сумма платы за НВОС за 2018 г. составит: $P_{нд2018} = 5 \text{ т} \times 133,1 \text{ р./т} \times 1 = 665,5 \text{ р.}$

Авансовые платежи, подлежащие уплате в 2019 г., составят: $\frac{1}{4} \times P_{нд2018} = \frac{1}{4} \times 665,5 \text{ р.} = 166,38 \text{ р.}$ (1, 2, 3 кварталы 2019 г.).

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Горно-обогатительный комбинат в процессе переработки руды сбрасывает в поверхностные воды 25 т хрома в год, из которых 20 т находится в пределах установленных допустимых нормативов сбросов, остальное – в пределах установленных лимитов сбросов. Рассчитайте плату за НВОС в 2018 г. и авансовые платежи за 2019 г. Укажите сроки уплаты в бюджет и срок предоставления отчетности.

Задача 2

ТЭЦ в процессе своей производственной деятельности выбрасывает в воздух 10 т золы в год (зола ТЭС мазутная), из которых 5 т находится в пределах установленных допустимых нормативов выбросов, 3т – в пределах установленных лимитов выбросов, остальное – сверх лимита. ТЭЦ находится на территории, которая не относится к особо охраняемым в соответствии с зако-

нодательством РФ. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2018 г. и авансовые платежи в 2019 г.

Задача 3

Нефтеперерабатывающий завод в процессе перегонки нефти выбрасывает в воздух 1 000 т летучих низкомолекулярных водородов (углеводороды предельные С1-С5) в год, из которых 600 т находятся в пределах установленных допустимых нормативов выбросов, 200 т – в пределах установленных лимитов выбросов, а 200 т – сверхлимитное загрязнение. Завод находится в Иркутской области, г. Ангарск. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2018 г. и авансовые платежи в 2019 г.

Задача 4

Организация – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами осуществляет деятельность по их размещению. Организация размещает отходы IV класса. Лимит размещения отходов на 2018 г. установлен в размере 5 т, но фактически организация разместила 7 т. Организация находится на территории, которая не относится к особо охраняемым в соответствии с законодательством. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2018 г. и авансовые платежи в 2019 г.

Задача 5

Организация получила в результате своей хозяйственной деятельности 10 т отходов III класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности. Лимит размещения отходов III класса на 2018 г. установлен в размере 8 т. Организация находится на территории, которая не относится к особо охраняемым в соответствии с законодательством. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2018 г. и авансовые платежи в 2019 г.

10. Налогообложение природопользования при выполнении соглашений о разделе продукции

Соглашение о разделе продукции (далее – СРП) – это договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

Инвестором может быть как юридическое лицо, так и объединение юридических лиц (на основе договора о совместной деятельности).

На практике такой договор обычно заключается между зарубежной добывающей компанией и государством (Правительством Российской Федерации).

Порядок функционирования соглашений регулируется Федеральным законом от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции». Кроме того, Президентом и Правительством РФ принят ряд подзаконных актов (указов, постановлений и распоряжений), регламентирующих деятельность участников таких соглашений.

В действующем российском законодательстве используется индонезийская модель СРП, которая реализуется в большинстве нефтедобывающих стран.

Специальный налоговый режим, устанавливаемый для инвесторов в рамках СРП, регулируется гл. 26.4 Налогового кодекса РФ. Он предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством РФ, разделом произведенной продукции. При этом обязанность уплаты определенных налогов и сборов сохраняется, что будет рассмотрено далее.

Главное отличие особого порядка налогообложения от обычной системы заключается в том, что устанавливается индивидуальный режим налогообложения, учитывающий условия добычи полезных ископаемых на каждом конкретном месторождении.

На данный момент на территории Российской Федерации в рамках СРП разрабатываются три проекта:

- 1) Харьягинское нефтяное месторождение (оператор – компания «Тоталь Разведка Разработка Россия», принадлежащая французской нефтегазовой компании Total S.A.) на территории Ненецкого автономного округа (пос. Харьяга);
- 2) «Сахалин-1» (оператор – американская нефтяная компания ExxonMobilCorporation) на территории Сахалинской области (о. Сахалин);
- 3) «Сахалин-2» (оператор – российская компания с иностранным участием SakhalinEnergyInvestmentCompanyLtd на территории Сахалинской области (о. Сахалин).

Общая сумма дохода, полученного российским государством от данных проектов, составила к началу 2012 г. более 10,9 млрд долл.

Суть соглашения о разделе продукции как форма государственно-частного партнерства, его особенности и новизна сосредоточены в механизме расчетов, а именно в разделе произведенной продукции.

В ст. 8 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции» предусмотрено два способа раздела продукции (табл. 10.1).

Таблица 10.1

Способы раздела продукции

Первый способ (п. 1 ст. 8)	Второй способ (п. 2 ст. 8)
1. Определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости	1. Определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости
2. Определения части произведенной продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его затрат на выполнение работ по соглашению (далее – компенсационная продукция) $\text{Компенсационная продукция} \leq 75 \% \times \text{Прибыльная продукция}$ или $\text{Компенсационная продукция} \leq 90 \% \times \text{Прибыльная продукция (на шельфе)}$	2. Раздел между государством и инвестором произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента Пропорции такого раздела определяются соглашением в зависимости: – от геолого-экономической и стоимостной оценок участка недр, – технического проекта, – показателей технико-экономического обоснования соглашения. Доля инвестора в произведенной продукции не должна превышать 68 %
3. Раздел между государством и инвестором прибыльной продукции $\text{Прибыльная продукция} = \text{Произведенная продукция} - \text{Компенсационная продукция} - \text{НДПИ (в пересчете на количество продукции)}$	3. Передача инвестором государству принадлежащей ему части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента
4. Передача инвестором государству принадлежащей ему части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента	4. Получение инвестором принадлежащей ему части произведенной продукции
5. Получение инвестором принадлежащей ему части произведенной продукции	

Соглашение не может предусматривать переход с одного способа раздела продукции на другой.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов при СРП признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения.

Налогоплательщик вправе поручить исполнение своих обязанностей оператору соглашения в качестве уполномоченного представителя.

Оператором соглашения может быть созданный инвестором на территории РФ филиал или юридическое лицо. Инвестор несет имущественную ответственность перед государством за действия оператора как за свои собственные действия. Состав уплачиваемых налогов при выполнении СРП зависит от способа раздела продукции (табл. 10.2).

Таблица 10.2

Особенности налогообложения при выполнении СРП

Состав уплачиваемых налогов	
Первый способ (п. 1 ст. 8)	Второй способ (п. 2 ст. 8)
– НДС	– Государственная пошлина
– Налог на прибыль организаций	– Таможенные сборы
– НДПИ	– НДС

Состав уплачиваемых налогов	
Первый способ (п. 1 ст. 8)	Второй способ (п. 2 ст. 8)
<ul style="list-style-type: none"> – Платежи за пользование природными ресурсами – Плата за негативное воздействие на окружающую среду – Водный налог – Государственная пошлина – Таможенные сборы – Земельный налог – Акциз 	<ul style="list-style-type: none"> – Плата за негативное воздействие на окружающую среду
Льготы по налогам	
<p>Все уплаченные налоги подлежат возмещению, за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Налогов на прибыль организаций – НДПИ (учитывается при определении прибыльной продукции) 	
Инвестор не уплачивает налог на имущество организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями	
Инвестор не уплачивает транспортный налог в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения	
Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению органа власти субъекта или органа местного самоуправления	
<p>От уплаты таможенной пошлины освобождаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – товары, ввозимые на территорию РФ для выполнения работ по соглашению – продукция, произведенная в соответствии с условиями соглашения и вывозимая с территории РФ 	

При первом способе раздела существуют особенности в исчислении и уплате НДПИ и налога на прибыль.

Особенности исчисления НДПИ.

1. При выполнении соглашений налоговые ставки, установленные в гл. 26 НК РФ при добыче полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, применяются с коэффициентом, равным 0,5.

2. При добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений НДПИ рассчитывается следующим образом:

$$\begin{array}{l} \text{НДПИ} \\ \text{по нефти и} \\ \text{газовому} \\ \text{конденсату} \end{array} = \text{НБ} \times \text{Ст} \times \text{К}_\text{ц},$$

где $НБ$ – количество добытой нефти и газового конденсата в натуральном выражении (в тоннах); $Ст$ – налоговая ставка в размере 340 р./т; $Кц$ – коэффициент мировых цен.

Ставка применяется с коэффициентом 0,5 до достижения предельного уровня коммерческой добычи нефти и газового конденсата, который может быть установлен соглашением.

При достижении предельного уровня налоговая ставка применяется с коэффициентом, равным 1, который не изменяется в течение всего срока действия соглашения.

Формула расчета коэффициента мировых цен имеет следующий вид:

$$Kц = (Ц - 8) \times P : 252,$$

где $Кц$ – коэффициент мировых цен (округляется до четвертого знака); $Ц$ – средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки «Юралс» в долларах США за один баррель (определяется как сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде); P – среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ.

Особенности исчисления налога на прибыль.

Объект налогообложения – прибыль, полученная в связи с выполнением соглашения, определяемая следующим образом:

$$\text{Прибыль} = \text{Доходы} - \text{Расходы}.$$

Доходом признается:

1) стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии с условиями соглашения (данный вид дохода признается на последнее число отчетного (налогового) периода, в котором был осуществлен раздел прибыльной продукции). Стоимость прибыльной продукции рассчитывается следующим образом:

$$\begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{прибыльной} \\ \text{продукции} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Объем} \\ \text{прибыльной} \\ \text{продукции} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Цена} \\ \text{произведенной} \\ \text{продукции} \end{array}$$

Если произведенной продукцией является нефть, стоимость прибыльной продукции рассчитывается следующим образом:

$$\begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{прибыльной} \\ \text{продукции} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Объем} \\ \text{прибыльной} \\ \text{продукции} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Цена реализации нефти, которая указана} \\ \text{на сторонами сделки, но не ниже сред-} \\ \text{него за отчетный период уровня цен} \\ \text{нефти сырой марки «Юралс»} \end{array}$$

2) внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Состав расходов, размер и порядок их признания определяются в соответствии с гл. 25 НК.

Расходами признаются:

- 1) произведенные (понесенные) налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом;
- 2) внереализационные расходы, непосредственно связанные с выполнением соглашения.

Расходы налогоплательщика подразделяются на следующие группы:

1) расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу. Включают в себя расходы, учитываемые в целях налогообложения в соответствии с гл. 25 НК РФ за исключением суммы НДС;

2) расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции (возмещаемые расходы). К этой группе расходов относятся расходы:

а) произведенные (понесенные) до вступления соглашения в силу, они должны быть отражены в смете расходов, представляемой одновременно со сметой расходов на первый год работ по соглашению,

б) произведенные (понесенные) с даты вступления соглашения в силу и в течение всего срока его действия:

– на освоение природных ресурсов, указанные в п. 1 ст. 261 НК РФ включаются равномерно в течение 12 месяцев;

– на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) и доведение его до состояния, в котором оно пригодно для использования, включаются в сумме фактически понесенных затрат. Начисление амортизации по таким расходам не производится;

– отчисления в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ;

– на содержание и эксплуатацию имущества, которое было передано государством в безвозмездное пользование налогоплательщику в соответствии со ст. 11 ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»;

– управленческие расходы, связанные с выполнением соглашения (на оплату аренды офисов налогоплательщика, в том числе расположенных за пределами РФ, на их содержание, информационные и консультационные услуги, представительские расходы, расходы на рекламу и другие управленческие расходы по условиям соглашения возмещаются в размере норматива управленческих расходов, установленного соглашением, но не более 2 % общей суммы расходов, возмещаемых налогоплательщику в отчетном (налоговом) периоде. Превышение суммы управленческих расходов над нормативом, установленным настоящим пунктом, учитывается при исчислении налоговой базы инвестора по налогу.

Возмещаемые расходы подлежат возмещению налогоплательщику в размере, не превышающем установленного соглашением предельного уровня компенсационной продукции.

Налоговая база определяется по каждому соглашению отдельно.

Налоговая ставка, действующая на дату вступления соглашения в силу, применяется в течение всего срока действия этого соглашения.

Доходы и расходы налогоплательщика по другим видам деятельности, не связанным с выполнением соглашения о разделе продукции, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. Это относится к доходам:

- в виде вознаграждения за выполнение функций оператора;
- в виде вознаграждения за реализацию продукции, принадлежащей государству по условиям соглашения;
- в виде выручки от реализации компенсационной продукции.

Налогоплательщик предоставляет налоговые декларации по налогам, уплачиваемым при выполнении соглашения:

- 1) в налоговые органы по местонахождению участка недр;
- 2) в налоговые органы по местонахождению плательщика, если участок недр расположен на континентальном шельфе РФ или в исключительной экономической.

Налогоплательщик ежегодно не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому, представляет в налоговые органы программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год.

Контрольные вопросы

1. От чего зависит состав уплачиваемых налогов при выполнении соглашений о разделе продукции?
2. Чем отличаются условия раздела продукции?
3. Как исчисляется НДС при первом способе раздела?
4. Как определяется доход для целей исчисления налога на прибыль при первом способе раздела продукции?
5. Какие расходы относятся к возмещаемым за счет компенсационной продукции при расчете налога на прибыль при первом способе раздела продукции?
6. Какие налоги уплачивает инвестор при первом способе раздела продукции?
7. В каком порядке предоставляется отчетность в налоговые органы при выполнении соглашений о разделе продукции?

Примеры решения заданий

Пример 1

Определите сумму НДС и налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных (применяется первый способ раздела):

№ п/п	Показатель	Значение
1	Объем добытой нефти, т	72 000
2	Доля компенсационной продукции, %	70
3	Доля прибыльной продукции, передаваемой по условиям соглашения государству, %	50

№ п/п	Показатель	Значение
4	Стоимость 1 т, р.	20 000
5	Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль, тыс. р.	32 900
6	Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением, %	35
7	Средняя за месяц цена за баррель нефти марки «Юралс», долл США Инвестор достиг предельного уровня коммерческой добычи нефти	53,30
8	Средний курс доллара США	58,4

Решение

Определим сумму налога на добычу полезных ископаемых. Формула расчета НДС по нефти и газовому конденсату имеет следующий вид:

$$\text{НДС по нефти и газовому конденсату} = \text{НБ} \times \text{Ст} \times \text{Кц}$$

где *НБ* – количество добытой нефти и газового конденсата в натуральном выражении (в тоннах); *Ст* – налоговая ставка в размере 340 р./т; *Кц* – коэффициент мировых цен.

Налоговая база – 72 000 т. Поскольку инвестор достиг предельного уровня коммерческой добычи, ставка налога составляет 340 р.

Коэффициент мировых цен: $(53,30 - 8) \times 58,4 / 252 = 10,4981$

НДС = $72\,000 \times 340 \times 10,4981 = 256\,993\,488$ р.

Для исчисления налога на прибыль необходимо определить объем и стоимость прибыльной продукции по следующей формуле:

$$\text{Прибыльная продукция} = \text{Произведенная продукция} - \text{Компенсационная продукция} - \text{Продукция, стоимостью которой используется для уплаты НДС}$$

Прибыльная продукция составит:

$72\,000 - 72\,000 \times 70\% - 256\,993\,488 : 20\,000 = 8\,750$ т.

Прибыльная продукция инвестора составит: $8\,750 \times 50\% = 4\,375$ т

Стоимость прибыльной продукции (доход для целей исчисления налога на прибыль) составит: $4\,375 \text{ т} \times 20\,000 \text{ р.} = 87\,500\,000$ р.

Сумма налога на прибыль составит: $(87\,500\,000 - 32\,900\,000) \times 35\% = 19\,110\,000$ р.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных. Организацией добыто нефти стабилизированной 130 тыс. т.

Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 49,61 долл. США за баррель.

Среднее значение курса доллара США к рублю РФ – 58,1091 за все дни налогового периода.

Инвестором достигнут предельный уровень коммерческой добычи нефти.

Задача 2

Определите сумму налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных. Организацией добыто нефти 95 тыс. т. Объем прибыльной продукции составил 19 тыс. т. Цена реализации нефти 50,10 долл. США за баррель. Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 51,90 долл. США за баррель. Значение курса доллара США к рублю РФ – 62,2006. Расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, 53 млн р. Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением 32 %.

Задача 3

Определите сумму налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных:

№ п/п	Показатель	Значение
1	Объем прибыльной продукции, тыс. т	25
2	Цена произведенной продукции, р.	10 000
3	Доходы в виде штрафов за нарушение договорных обязательств, р.	500 000
4	Расходы организации, р.	
4.1	в том числе: налог на добычу полезных ископаемых	11 305 200
4.2	отчисления в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ	5 400 000
4.3	на освоение природных ресурсов	8 500 000
4.4	на приобретение амортизируемого имущества	3 200 000
4.5	управленческие расходы	580 000
4.6	иные расходы, учитываемые для целей налогообложения	53 000 000
5	Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением, %	32

Задача 4

Определите сумму НДС и налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных:

№ п/п	Показатель	Значение
1	Объем добытой нефти, т	5 000
2	Стоимость 1 т, р.	22 000
3	Возмещаемые расходы инвестора, тыс. р.	49 500
4	Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль, тыс. р.	15 130
5	Доля прибыльной продукции, передаваемой по условиям соглашения государству, %	50
6	Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением, %	32
7	Средняя за месяц цена за баррель нефти марки «Юралс», долл. США Инвестор достиг предельного уровня коммерческой добычи нефти	58,60
8	Средний курс доллара США	52,9336

Список рекомендуемой литературы

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федер. закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов : федер. закон РФ от 20.12.2004 г. № 166-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории города Иркутска : Решение Думы г. Иркутска от 23.11.2005 г. № 004-20-180203/5. – Доступ из СПС «Консультант».

Правила расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности: Постановление Правительства РФ от 14.12.2006 г. № 764. – Доступ из СПС «Консультант».

Ставки платы за единицу объема лесных ресурсов и ставки платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности : Постановление Правительства РФ от 22.05.2007 г. № 310. – Доступ из СПС «Консультант».

О плате за землю : федер. закон РФ от 11.10.1991 г. № 1738-1. – Доступ из СПС «Консультант».

О недрах : федер. закон РФ от 21.02.1992 г. № 2395-1. – Доступ из СПС «Консультант».

О животном мире : федер. закон РФ от 24.04.1995 г. № 52-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

О соглашениях о разделе продукции : федер. закон РФ от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

О плате за пользование водными объектами : федер. закон РФ от 06.05.1998 г. № 71-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

Земельный кодекс РФ : федер. закон РФ от 25.10.2001 г. № 136-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

Водный кодекс РФ : федер. закон РФ от 03.06.2006 г. № 74-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

Лесной кодекс РФ : федер. закон РФ от 08.11.2006 г. № 200-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант».

Конституция Российской Федерации // Рос. газ. – 1993. – 25 дек.

Учебное издание

Грошева Екатерина Валерьевна

Жабина Дарья Александровна

Измайлова Мария Олеговна

Комарова Галина Петровна

Касаткина Галина Максимовна

Ткач Юлия Борисовна

ПЛАТЕЖИ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в пользование 15.05.20.

Издательство Байкальского государственного университета.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.