

Не признаются объектами налогообложения более 10 видов водопользования. Список видов водопользования, не являющихся объектом налогообложения, приведен в п. 2 ст. 333.9 НК РФ. *Налоговая база.* По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется на-логоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. В случае если в отношении водного объекта установлены различные

- и копейка;
- использование водных объектов для целей лесосплава в паводах рознерегетики;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование акватории водных объектов, за исключением забора воды из водных объектов;

Объектом налогообложения являются:

РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрях».

подземными водными объектами на основании лицензий по Закону о недрах и индустриальными предприятиями, которые пользуются Кроме того, налогоплательщиками водного налога признаются органи-зации и индивидуальные предприниматели, которые пользуются на-логом на водопользование, в соответствии с законода-тельством РФ признаваемое объектом налогообложения. Кроме того, налогоплательщиками водного налога признаются органи-зации и физические лица, осуществляющие специ-альные и (или) особое водопользование, в соответствии с законода-тельством РФ признаваемое объектом налогообложения. Кроме того, налогоплательщиками водного налога признаются органи-зации и физические лица, осуществляющие специ-альные и (или) особое водопользование, в соответствии с законода-тельством РФ признаваемое объектом налогообложения.

Налогоплательщиками водного налога согласно ст. 333.8 НК РФ являются организации и физические лица, осуществляющие специ-альные и (или) особое водопользование, в соответствии с законода-тельством РФ признаваемое объектом налогообложения.

Налогоплательщиками водного налога признаются органи-зации и индивидуальные предприниматели, которые пользуются на-логом на водопользование, в соответствии с законода-тельством РФ признаваемое объектом налогообложения. Кроме того, налогоплательщиками водного налога признаются органи-зации и физические лица, осуществляющие специ-альные и (или) особое водопользование, в соответствии с законода-тельством РФ признаваемое объектом налогообложения.

Водный налог. Этот налог является федеральным налогом, регу-лируется гл. 25.2 НК РФ, которая вступила в силу 1 января 2005 г. (введена Федеральным законом от 28 июля 2004 г. № 83-ФЗ).

2.6. ПРИРОДНО-РЕСУРСНЫЕ ПЛАТЕЖИ: ВОДНЫЙ НАЛОГ И НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

перечисляется в бюджет по месту нахождения органа (лица), кото-рый совершает те или иные юридические действия (п. 3 ст. 333.18 НК РФ).

Для перечисления госпошлины в бюджет необходимо знать платежные реквизиты, сведения о которых, как правило, размеща-ются на стендах в территориальных подразделениях Росреестра, в налоговых инспекциях, управлений миграционной службы и т.д.

налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

1. При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Объем показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды. 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.

2. При использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного лицензией водного пространства.

3. При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

4. При использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах метров кубических, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в твердых размерах (в рублях за 1000 м³ воды). Ставки указаны в ст. 333.12. НК РФ.

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

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно в размере 81 р. за 1000 м³ воды, забранной из водного объекта, с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно — в размере 107 р. за 1000 м³ (ставка за 2018—2025 гг. см. в ст. 333.12 НК РФ).

Налоговым периодом является квартал.
Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения

в срок, установленный для уплаты налога. Иностранцы лица представляются также копию налоговой декларации в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на водопользование, в срок, установленный для уплаты налога.

Порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Общая сумма налога предстает собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в отношении всех видов водопользования.

Общая сумма водного налога уплачивается по месту нахождения объекта водопользования. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. **Налог на добычу полезных ископаемых.** Этот налог является федеральным налогом и регулируется гл. 26 НК РФ, которая вступает в силу 1 января 2002 г. (введена Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 126-ФЗ).

Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые налогоплательщиками в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщик подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика НДПИ по месту нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации участка недр в данном районе участка недр. Местом нахождения участка недр в данном случае признается территория субъекта РФ, на которой расположен участок недр.

Если налогоплательщик осуществляет добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами территории РФ (если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ, например на территориях, аренуемых у иностранных государств) на участке недр, предоставляемом налогоплательщику в пользование, то в таком случае налогоплательщик подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика налога по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица.

Объектом налогообложения НДПИ признаются:

- **полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставляемом налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ;**

■ полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;

■ полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Не признаются объектом налогообложения:

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

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

■ 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;

■ 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 общеустановленном порядке;

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

Налоговая база установлена в виде стоимости добытых полезных ископаемых.

Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого. Метод определения количества

Добытого полезного ископаемого, утврежденный налоговый налоговый пиком, повлечет изменение только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговые ставки в зависимости от вида полезных ископаемых, так, например, устанавливаются различными на-

налогообложение производится по ставке 3,8% при добыче каменных углей, торфа, горючих сланцев, апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд; 4,8% — кондиционных руд черных металлов; 5,5% — сырьевых радиоактивных металлов, соли природной и чистой хлористого натрия, поваренных и термальных вод, бокситов и др.; 6,0% — торфяного неметаллического сырья; 6,5% — концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота); 7,5% — минеральных вод и лечебных грязей; 8,0% — кондиционных руд цветных металлов и драгоценных камней.

При добыче некоторых полезных ископаемых устанавливается ставка 0%.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

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

Порядок исчисления и уплаты налога, сумма налога исчисляется как соответствующая налоговая ставка процентная доля налоговой базы по итогам каждого налогового периода по каждому виду добытого полезного ископаемого. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, представляемого налогоплательщику в пользование, сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ

1. Дайте понятие НДС.
2. В чем состоит экономическая сущность НДС?
3. Кто является плательщиком НДС?