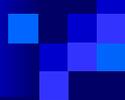


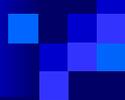
# Методика расчета и уплаты налогов

## «Водный налог»



Одним из основных принципов охраны окружающей среды является платность природопользования (ст. 3 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ).

Если в своей хозяйственной деятельности предприятие пользуется водными объектами, то ему придется платить водный налог в соответствии с гл. 25.2 НК РФ.



Водный налог введен Федеральным  
законом от 28 июля 2004 г. № 83-ФЗ.

Глава 25.2 «Водный налог» вступила в  
силу с 1 января 2005 года.



Согласно НК РФ водным налогом облагается специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

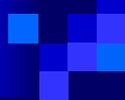
В свою очередь Водным кодексом РФ специальное и особое водопользование определяются как лицензируемые виды деятельности.

Отсюда – любое нелицензируемое водопользование выводится из-под обложения водным налогом.

# Налогоплательщики (ст. 333.8 НК РФ )

Организации и физические лица:

- 1) осуществляют специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством (п. 1);
- 2) заключили договор на водопользование до 1 января 2007 г., то есть до вступления в силу нового Водного кодекса РФ (п. 2).

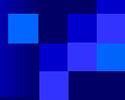


Физическое лицо (гражданин),  
осуществляющее специальное или  
особое водопользование при наличии  
лицензии, может быть только  
индивидуальным предпринимателем (ст.  
27 ВК РФ ).

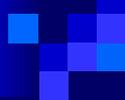
Юридическое лицо вправе осуществлять  
водопользование только после получения  
лицензии, если иное не установлено ВК  
РФ (ст. 28 ВК РФ).



Таким образом, налогоплательщиками водного налога являются организации и индивидуальные предприниматели, получившие в установленном порядке лицензию на водопользование.



С 1 января 2007 г. плательщиками водного налога не признаются организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование. Речь идет о договорах и решениях, соответственно заключенных или принятых после 1 января 2007 г.

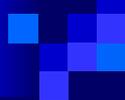


Специальным водопользованием признается использование водных объектов с применением сооружений, технических средств и устройств (ст. 86 ВК РФ).

При особом водопользовании водные объекты предоставляются для обеспечения нужд обороны, федеральных энергетических систем, федерального транспорта, а также для иных государственных или муниципальных нужд по решению и в порядке, устанавливаемом Правительством РФ.

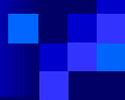
# Объект

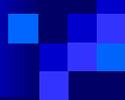
- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях.



Не признаются объектами налогообложения  
следующие виды водопользования:

- забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые;
- забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

- 
- забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
  - использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей ...

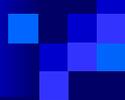


Налогоплательщик-водопользователь должен встать на налоговый учет не только по месту своей регистрации, но и по месту нахождения водного объекта.

Постановка на учет производится после получения водопользователем лицензии на осуществление водопользования в лицензирующем органе по месту нахождения водного объекта.

Налоговая база рассчитывается в зависимости от объекта водопользования:

- при заборе воды из водных объектов - объем воды, забранный за налоговый период;
- при использовании акватории водных объектов – площадь предоставленного водного пространства;

- 
- при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики – количество произведенной за налоговый период электроэнергии;
  - при использовании водных объектов для целей лесосплава – произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.



Налоговый период – квартал.

Общая сумма налога уплачивается по месту нахождения водного объекта не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.



Налоговая ставка дифференцируется в зависимости от:

- вида водопользования, составляющего объект налогообложения;
- экономического района, в котором осуществляется водопользование;
- бассейнов водных объектов (рек, озер, морей).

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 81 руб. за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта (п. 3. ст. 333.12 НК РФ) на 2015 г.

Забор воды сверх лимита оплачивается в соответствии с пятикратным размером налоговой ставки (п. 2. ст. 333.12 НК РФ).

## Пример.

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 м<sup>3</sup>, в том числе для полива плантаций овощей (земля находится в собственности организации)— 2 500 000 м<sup>3</sup>. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м<sup>3</sup>. Установлен лимит водопользования для промышленных целей — 1 200 000 м<sup>3</sup>.

Рассчитать водный налог за пользование водными объектами.

## Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25.2 НК РФ.

Определим, что является объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ).

**Сброс сточных вод в водный объект в размере 320 000 м<sup>3</sup> не относится к объекту (сбор за загрязнение окружающей среды).**

**Согласно законодательству забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения не признается объектом налогообложения (п. 13 ст. 333.9).**

**Следовательно, объектом налогообложения будет объем воды, использованный в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.**

## Решение

Рассчитаем налоговую базу (ст. 333.10 НК РФ). Исходя из условия задачи она равна 1 255 000 м<sup>3</sup> (3 755 000 - 2 500 000). Так как установлен лимит водопользования в размерах 1 200 000 м<sup>3</sup>, превышение лимита составило 55 000 м<sup>3</sup>.

Определим ставку налога (ст. 333.12 НК РФ). Она равна 294 руб. за 1000 м<sup>3</sup> воды (Поволжский район, река Волга, забор из поверхностных водных объектов).

При заборе сверх установленного лимита водопользования налоговая ставка в части превышения применяется в пятикратном размере обычной налоговой ставки.

Исчислим сумму налога (ст. 333.13 НК РФ):

$$1\ 200\ 000 : 1000 \times 294 + 55\ 000 : 1000 \times 294 \times 5 = 433650 \text{ (руб.)}$$

*Ответ:* 433 650 руб.