

**Налоги на использование природных
ресурсов и природной среды:
унификация законодательства
государств-участников СНГ и ЕАЭС**

**Ялбулганов А.А., проф., д.ю.н., профессор кафедры финансового,
налогового и таможенного права Национального
исследовательского университета «Высшая школа экономики»**

Унификация законодательства государств-участников СНГ

Принятие:

- Модельных законов;
- Модельных законодательных актов;
- Модельных кодексов.

Модельный налоговый кодекс для государств-участников СНГ:

- Принят на 39-ом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ в Санкт-Петербурге 29 ноября 2013 г. (Постановление 39-10).
- Состоит из общей и специальной части;
- **Специальная часть** посвящена отдельным налогам и сборам, специальным налоговым режимам. Формируется через принятие отдельных глав, посвященных конкретным налогам, сборам, специальным налоговым режимам. С 2001 г. по 2015 г. Межпарламентская Ассамблея государств-участников СНГ последовательно приняла 11 глав.

Унификация законодательства государств-участников СНГ

Цели унификации:

- Экономические;
- Экологические (природоохранные):

Экологические цели вызваны необходимостью:

- бережного и рационального использования биологических ресурсов трансграничных вод – рек, озер, морей;
- защиты «кочующих» видов фауны, перелетных птиц;
- снижения загрязнения окружающей природной среды вредными выбросами в атмосферу и в водные объекты.

Модельный налоговый кодекс для государств-участников СНГ

Глава 10. Налог на использование природных ресурсов и природной среды.

Плательщики налога: организации и физические лица, признаваемые пользователями природных ресурсов и природной среды в соответствии с законодательством страны.

Объекты налогообложения:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории страны и на территории, находящейся под юрисдикцией страны;
- 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающих производств, если такое извлечение подлежит отдельному налогообложению в соответствии с законодательством страны;
- 3) объекты животного мира, изъятие которых из среды их обитания подлежит налогообложению в соответствии с законодательством страны;
- 4) объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания подлежит налогообложению в соответствии с законодательством страны;
- 5) растительные ресурсы;
- 6) отдельные виды пользования водными объектами;
- 7) выброс (сброс) загрязняющих веществ в окружающую среду и отходы производства, размещенные на объектах хранения (захоронения) отходов;
- 8) иные объекты, установленные налоговым законодательством страны.

Другие принципиальные положения закона

- Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно, отдельно по каждому объекту налогообложения;
- Налоговая база определяется как стоимость либо как количество (объем) используемых природных ресурсов и природной среды;
- Налоговым законодательством страны могут устанавливаться предельные ставки налога, в том числе за счет применения повышающих (понижающих) коэффициентов (индексов) в соответствии с налоговым законодательством страны;
- Ставки налога могут дифференцироваться в зависимости от условий использования природных ресурсов и природной среды;
- Налоговым законодательством страны могут устанавливаться единые ставки налога по группам однородных видов используемых природных ресурсов и природной среды;
- Налоговым законодательством может предусматриваться уплата налога при получении лицензии (разрешения) на использование природных ресурсов и природной среды;

**К вопросу об унификации
платежей за использование
природных ресурсов и
природной среды в
государствах-членах ЕАЭС**

Республика Казахстан

В Республике Казахстан осуществляется комплексное правовое регулирование платежей за загрязнение окружающей среды, именуемое в законодательстве «эмиссией» в окружающую среду. Согласно Экологическому кодексу Республики Казахстан под эмиссией в окружающую среду понимаются выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов производства и потребления в окружающей среде, вредные физические воздействия, размещение и хранение серы в окружающей среде в открытом виде.

В соответствии с ЭК РК плата за эмиссии в окружающую среду, осуществляемая природопользователями в пределах нормативов, определенных в экологическом разрешении, и методика расчета платы за эмиссии в окружающую среду утверждается уполномоченным органом в области охраны окружающей среды.

Нормы ЭК РК по эмиссии в окружающую среду имеют бланкетный характер, порядок исчисления и взимания и другие обязательные элементы этого платежа установлены в Кодексе Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», но основные понятия закреплены в ЭК РК.

Российская Федерация

В России **плата за негативное воздействие на окружающую среду** – платеж, заменяющий экологический налог и выполняющий некоторые его функции, продолжает развиваться, включая в свой состав новые разновидности платежей.

С учетом всех нововведений в экологическое законодательство, состав платы за негативное воздействие на окружающую среду следует включить:

- Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;
- Плата за сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов;
- Утилизационный сбор;
- Экологический сбор.

Республика Беларусь

Экологический налог – плата за вредное воздействие на окружающую среду.

Экологический налог установлен Налоговым кодексом Республики Беларусь (общая часть), относится к республиканским налогам.

Налоговая база экологического налога – фактические объемы:

- Выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников выбросов, указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях;
- Сбросов сточных вод;
- Отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;
- Озоноразрушающих (ОРВ) веществ, в том числе содержащихся в продукции, заявленной для получения разового разрешения на ввоз на территорию Республики Беларусь и вывоз за ее пределы;
- ОРВ веществ и (или) продукции, содержащей ОРВ вещества, ограниченных к ввозу на территорию Республики Беларусь.

Экологический налог

Функции экологического налога:

- стимулирования природоохранной деятельности, которая может быть направлена на повышение экономической заинтересованности плательщиков в снижении уровня негативного воздействия на окружающую среду, на отказ от чрезмерного использования;
- Компенсационная — направление средств на восстановление и воспроизводство природных ресурсов;
- Фискальная — направление средств в бюджет государства или муниципального образования без указания на то, каким образом должны использоваться полученные средства.

Экологизация налогового законодательства — целенаправленная деятельность законодателя по внесению изменений и дополнений в налоговые законы, направленная на наполнение его норм специальными положениями, способствующими бережному использованию природных ресурсов, в том числе путем налоговых стимулов, включая предоставление налоговых льгот.

Природоресурсные платежи в государствах-членах ЕАЭС

Система природоресурсных платежей в Российской Федерации

Платежи, имеющие налоговую природу

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:

Земельный налог.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ:

Водный налог;

НДПИ;

Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Платежи, имеющие неналоговую природу

ЗАКОН РФ «О НЕДРАХ»:

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

Регулярные платежи за пользование недрами;

Сбор за участие в конкурсе.

ЛЕСНОЙ КОДЕКС РФ:

Арендная плата;

Плата по договору купли-продажи лесных насаждений.

ВОДНЫЙ КОДЕКС РФ:

Плата за пользование водным объектом.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ КОДЕКС РФ:

Арендная плата.

ФЗ «ОБ ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»:

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Система природоресурсных платежей в Республике Беларусь

- 1) Экологический налог;
- 2) Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов;
- 3) Земельный налог;
- 4) Утилизационный сбор

Система природоресурсных платежей в Республике Казахстан

- 1) Специальные платежи и налоги недропользователей;
- 2) Земельный налог;
- 3) Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
- 4) Плата за эмиссии в окружающую среду;
- 5) Плата за пользование животным миром;
- 6) Плата за лесные пользования;
- 7) Плата за использование особо охраняемых природных территорий.

Природоресурсные платежи в Республике Армения

Закон Республики Армения «О природоохранных платежах и платежах за природопользование».

Природоохранный платеж – обязательный платеж, уплачиваемый в соответствии с настоящим Законом в государственный бюджет в целях образования денежных средств, необходимых для осуществления природоохранных мероприятий.

Платеж за природопользование – платеж, уплачиваемый в соответствии с настоящим Законом в государственный бюджет за природные ресурсы в целях рационального, комплексного использования этих ресурсов, считающихся государственной собственностью, а также создание равных условий хозяйствования для пользователей природных ресурсов разного качества.

К видам природоохранных платежей относятся:

- 1) Платежи за выброс (сброс) вредных веществ в окружающую среду (воздушный и водный бассейн);
- 2) Платежи за размещение в установленном порядке отходов производства и потребления в окружающей среде;
- 3) Платежи за товары, причиняющие вред окружающей среде.

К видам платежей за природопользование относятся:

- 1) Плата за водопользование;
- 2) Плата за изъятые ресурсы полезных ископаемых;
- 3) Плата за использование биоресурсов.

Природоресурсные платежи в Кыргызской Республике

Налоговый кодекс Кыргызской Республики.

Налоги на пользование недрами включают:

- 1) **Бонусы** – разовые платежи за право пользования недрами с целью поисков, разведки и разработки месторождений полезных ископаемых;
- 2) **Роялти** – текущие платежи за пользование недрами с целью разработки месторождений полезных ископаемых и/или отбора (извлечения из недр) подземных вод.

Земельный налог.

Налогообложению подлежат сельскохозяйственные угодья и земли:

- 1) Населенных пунктов;
- 2) Промышленности, транспорта, связи, иного назначения, включая земли оборонного назначения;
- 3) Природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
- 4) Лесного фонда;
- 5) Водного фонда;
- 6) Запаса.

Плата за пользование водой как за природный ресурс (Водный кодекс Кыргызской Республики)

Выводы

- Особенность правового регулирования природоресурсных платежей в государствах ЕАЭС – сложное конструирование системы этих платежей.
- Устанавливая платежи за пользование природными ресурсами или за загрязнение окружающей природной среды, законодатель не всегда учитывает их особенности.
- Механизм возмещения вреда, нанесенного здоровью и имуществу граждан, урегулирован неравномерно. Вред, причиненный здоровью и имуществу граждан негативным воздействием окружающей среды в результате хозяйственной и иной деятельности юридических и физических лиц, подлежит возмещению в полном объеме.

Спасибо за внимание!