

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВПО «АмГУ»)

Кафедра финансов

## УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение\_природопользования

Основной образовательной программы по специальности 080107.65 - «Налоги и  
налогообложение»

Специализация «Налоговое администрирование»

2012

УМКД разработан к.э.н., доцентом кафедры финансов О.А. Маслей

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры финансов

Протокол заседания кафедры № 4 от 26.11 2012 г.

Зав. кафедрой коф Ю.А. КОВШУН

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС № 4 от 26.11 2012 г.

Председатель УМСС коф Ю.А. КОВШУН

## СОДЕРЖАНИЕ

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО .....	4
ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....	4
СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ .....	5
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ ...	7
КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ.....	9
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА.....	30
ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ».....	30
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....	31
ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ .....	32
ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ».....	32
КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ.....	33
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	34
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	35

## ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель дисциплины:** ознакомление с теорией и практикой налогообложения природопользования.

**Задачи дисциплины:**

- познание экономической сущности действующих экологических налогов и сборов;
- овладение нормативно-правовыми основами налогообложения в сфере природопользования;
- изучение действующей системы налогообложения использования природных ресурсов и охраны окружающей среды;
- ознакомление с методами государственного регулирования процессов природопользования;
- уяснение особенностей исчисления и уплаты отдельных видов ресурсных налогов и сборов.

## МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Поставленные задачи могут быть реализованы на основе знаний, полученных при изучении комплекса дисциплин: «Гражданское право», «Налоговая политика», «Федеральные налоги и сборы с организаций».

Дисциплина «Налогообложение природопользования» согласно учебного плана относится к циклу дисциплин специализации (СД.Ф.14).

Дисциплина «Налогообложение природопользования» служит основой для успешного прохождения производственной и преддипломной практик, итоговой государственной аттестации.

## ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

**знать:** теоретические вопросы налогообложения природопользования; понятия и экономическую природу налогов, сборов и платежей; функции, принципы и проблемы формирования налоговой системы в области налогообложения природопользования; нормативно-правовые и законодательные документы по изучаемой дисциплине; виды налогов, сборов и платежей за пользование природными ресурсами;

**уметь:** применять теоретические знания при решении практических задач и в конкретных финансовых ситуациях, экономически обосновывать свои действия; выполнить контрольную работу на положительную оценку; успешно пройти тестирование по данной дисциплине; написать и защитить Доклад по курсу в установленные сроки; стремиться самостоятельно пополнять свои знания;

**владеть** навыками, необходимыми и достаточными для работы в налоговых органах, органах государственного и местного управления, коммерческих организациях.

## СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 160 часов.

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)
				лекции	практические	СРС	

					занятия		промежуточно й аттестации (по семестрам)
<b>I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ</b>							
1.	Содержание системы налогообложения природопользования	7	1-3	6	3	8	Устный опрос
<b>II. ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ</b>							
2.	Налог на добычу полезных ископаемых	7	4-6	6	5	8	Устный опрос, решение задач
3.	Платежи за пользование недрами	7	7-9	6	3	8	Устный опрос, решение задач
4.	Водный налог, его назначение и порядок взимания	7	10, 11	4	3	8	Устный опрос, решение задач
5.	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: характеристика и порядок уплаты	7	12, 13	4	3	8	Устный опрос, решение задач
6.	Плата за лесопользование, порядок взимания и роль в регулировании рационального лесопользования	7	14, 15	4	3	8	Устный опрос, решение задач
7.	Взносы за загрязнение окружающей среды	7	16, 17	4	3	8	Устный опрос, решение задач
8.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	7	18-20	6	3	8	Устный опрос, решение задач
9.	Вредный налог и арендные платежи	7	21, 22	4	3	8	Устный опрос, решение задач
10.	Налоговая политика рационального природопользования в России	7	23, 24	4	3	8	Устный опрос
<b>ИТОГО</b>			24	48	32	80	

## СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

### Тема 1. Содержание системы налогообложения природопользования

1. Природные ресурсы и природопользование как объект налогообложения
2. Основы экономической оценки и платности природных ресурсов
3. Теория единого налога на землю
4. Налоги за природные ресурсы в системе налогообложения экономических (хозяйственных) ресурсов
5. Налоги за природные ресурсы как фискальная рентная оценка природного фактора производства
6. Состав и структура системы налоговых платежей за природные ресурсы
7. Ответственность за нарушение законодательства в области охраны природы и природопользования

### Практическое занятие 1,2

Цель – рассмотреть содержание системы налогообложения природопользования, а именно: природные ресурсы и природопользование как объект налогообложения, основы

экономической оценки и платности природных ресурсов, теорию единого налога на землю, состав и структуру системы налоговых платежей за природные ресурсы и т.д.

### **Тема 2. Налог на добычу полезных ископаемых**

1. Исторический аспект развития платности системы налогов и недропользования
2. Налогоплательщики НДС
3. Объект налогообложения НДС
4. Налоговая база и налоговый период НДС
5. Налоговые ставки НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС
6. Особенности исчисления налога на добычу природного газа и нефти

#### Практическое занятие 2-4

Цель – рассмотреть исторический аспект развития платности системы налогов и недропользования, а также изучить обязательные элементы налога на добычу полезных ископаемых.

### **Тема 3. Платежи за пользование недрами**

1. Система платежей за пользование недрами и их предназначение
2. Характеристика и порядок взимания платежей за пользование недрами

#### Практическое занятие 5,6

Цель – изучить систему платежей за пользование недрами и их предназначение, а также характеристику и порядок взимания платежей за пользование недрами

### **Тема 4. Водный налог, его назначение и порядок взимания**

1. Исторический аспект платности водных ресурсов в России
2. Механизм исчисления и уплаты водного налога

#### Практическое занятие 6,7

Цель – изучить исторический аспект платности водных ресурсов в России, рассмотреть механизм исчисления и уплаты водного налога

### **Тема 5. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: характеристика и порядок уплаты**

1. Сбор за пользование объектами животного мира
2. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

#### Практическое занятие 8,9

Цель – изучить механизм установления и взимания сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

### **Тема 6. Плата за лесопользование, порядок взимания и роль в регулировании рационального лесопользования**

1. История развития платности лесных ресурсов в России
2. Порядок исчисления и уплаты лесных податей и арендной платы

#### Практическое занятие 9,10

Цель – изучить историю развития платности лесных ресурсов в России, а также порядок исчисления и уплаты лесных податей и арендной платы

### **Тема 7. Плата за загрязнение окружающей среды**

1. Система платежей за пользование недрами и их предназначение
2. Характеристика и порядок взимания платежей за пользование недрами

#### Практическое занятие 11,12

Цель – изучить систему платежей за пользование недрами и их предназначение, дать характеристику этой системе платежей, а также рассмотреть порядок взимания платежей за пользование недрами

#### **Тема 8. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

1. Основные понятия и положения соглашений о разделе продукции и системы налогообложения при их выполнении
2. Особенности взимания налогов при выполнении соглашений о разделе продукции

#### Практическое занятие 12,13

Цель – изучить основные понятия и положения соглашений о разделе продукции и системы налогообложения при их выполнении, а также особенности взимания налогов при выполнении соглашений о разделе продукции

#### **Тема 9. Земельный налог и арендные платежи**

1. Формы платности земельных ресурсов
2. Порядок исчисления и уплаты в бюджет земельного налога
3. Особенности и порядок взимания земельного налога и арендных платежей в Амурской области

#### Практическое занятие 14,15

Цель – изучить формы платности земельных ресурсов, порядок исчисления и уплаты в бюджет земельного налога, а также рассмотреть особенности и порядок взимания земельного налога и арендных платежей в Амурской области

#### **Тема 10. Налоговая политика рационального природопользования в России**

1. Проблемы налогообложения природных ресурсов
2. Направления развития системы налоговых платежей за пользование природными ресурсами
3. Совершенствование налогообложения земельных ресурсов
4. Развитие платности (налогообложения) лесных ресурсов

#### Практическое занятие 15,16

Цель – изучить проблемы налогообложения природных ресурсов, рассмотреть направления развития системы налоговых платежей за пользование природными ресурсами

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

### **I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ**

#### **Тема 1. Содержание системы налогообложения природопользования**

При изучении данной темы необходимо рассмотреть содержание системы налогообложения природопользования, а именно: природные ресурсы и природопользование как объект налогообложения, основы экономической оценки и платности природных ресурсов, теорию единого налога на землю, состав и структуру системы налоговых платежей за природные ресурсы и т.д.

### **II. ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ**

#### **Тема 2. Налог на добычу полезных ископаемых**

В систему платежей за пользование природными ресурсами входит налог на добычу полезных ископаемых. Полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности, первая по своему качеству соответствующая стандарту. Существуют два метода определения количества полезного ископаемого:

прямой (посредством применения измерительных средств и устройств) и косвенный (расчетный исходя из содержания добытого полезного ископаемого в извлеченном минеральном сырье). Налогооблагаемой базой является стоимость добытого полезного ископаемого. Необходимо изучить механизм расчета налогооблагаемой базы. Она определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого на стоимость одной физической единицы. Законодательством предусмотрен особый порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого. Ставки налога дифференцированы в зависимости от вида полезного ископаемого.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ и приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-21/170 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового кодекса Российской Федерации».

### **Тема 3. Платежи за пользование недрами**

При изучении данной темы необходимо знать какие платежи за пользование недрами уплачиваются, а также порядок лицензирования.

Законом «О недрах» установлены предельные ставки регулярных платежей (минимальные и максимальные, ст. 43). Конкретные ставки устанавливаются исполнительными органами органов государственной власти субъекта РФ отдельно по каждому участку недр в пределах федеральных ставок в рублях на единицу площади в расчете  $\frac{\text{руб}}{\text{гектар}}$ . При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Закона от 21.02.1992 №2395 – 1 «О недрах».

### **Тема 4. Водный налог, его назначение и порядок взимания**

Водный налог — это система оплаты за пользование водными объектами и за забор воды. Объектом налогообложения признается забор воды из водного объекта, использование водных объекте для целей гидроэнергетики и лесосплава в плотках и кошелях, использование акватории водных объектов. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта. Необходимо изучить принципы формирования налоговой базы. Ставки налога дифференцированы по экономическим районам, бассейнам рек, озер, морей и объектам налогообложения и устанавливаются

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25.2 «Водный налог» НК РФ.

### **Тема 5. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: характеристика и порядок уплаты**

Плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица. Законодательством установлены льготы для коренных малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока. Ставки дифференцированы по видам используемого ресурса и выражены в рублях. Необходимо уметь определять ставку налога и исчислять размер налога по отдельным видам используемых ресурсов.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов» НК РФ.

### **Тема 6. Плата за лесопользование, порядок взимания и роль в регулировании рационального лесопользования**

Платежи за пользование лесным фондом включают в себя арендную плату и лесные подати. Объектом обложения лесных податей является объем древесины на корню, отпускаемой лесопользователям. При расчете размеров лесных податей необходимо исходить из способов рубки леса. Отпускаемая древесина на корню в

зависимости от способов рубки учитывается по площади, числу деревьев, назначенных в рубку, и по количеству заготовленных лесоматериалов. Размер платы и сроки указывается в лесорубочном билете.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Лесного кодекса РФ от 29 января 1997 г. № 22-ФЗ и Инструкцией Госналогслужбы России от 19 апреля 1994 г. № 25 «О порядке и сроках внесения платы за древесину, отпускаемую на корню».

#### **Тема 7. Плата за загрязнение окружающей среды**

При изучении данной темы необходимо изучить систему платежей за пользование недрами и их предназначение, дать характеристику этой системе платежей, а также рассмотреть порядок взимания платежей за пользование недрами

#### **Тема 8. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

При изучении данной темы необходимо рассмотреть основные понятия и положения соглашений о разделе продукции и системы налогообложения при их выполнении, а также особенности взимания налогов при выполнении соглашений о разделе продукции

#### **Тема 9. Земельный налог и арендные платежи**

Земельный налог входит в систему платежей за пользование землей. Плательщиками земельного налога признаются лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве бессрочного пользования, праве пожизненного наследуемого владения. Необходимо знать методику исчисления земельного налога. С 1 января 2005 г. введена новая облагаемая база — кадастровая стоимость каждого земельного участка. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но не могут превышать размер ставки, предусмотренной федеральным законодательством. Определенным категориям налогоплательщиков предоставлены льготы.

Для обеспечения экономического регулирования земельных отношений вводится понятие «нормативная цена земли».

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ.

#### **Тема 10. Налоговая политика рационального природопользования в России**

При изучении данной темы необходимо изучить проблемы налогообложения природных ресурсов, рассмотреть направления развития системы налоговых платежей за пользование природными ресурсами

### **КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

#### **Тема 1. Содержание системы налогообложения природопользования**

Современная система платежей за использование природных ресурсов (рис. 1) состоит из следующих элементов:

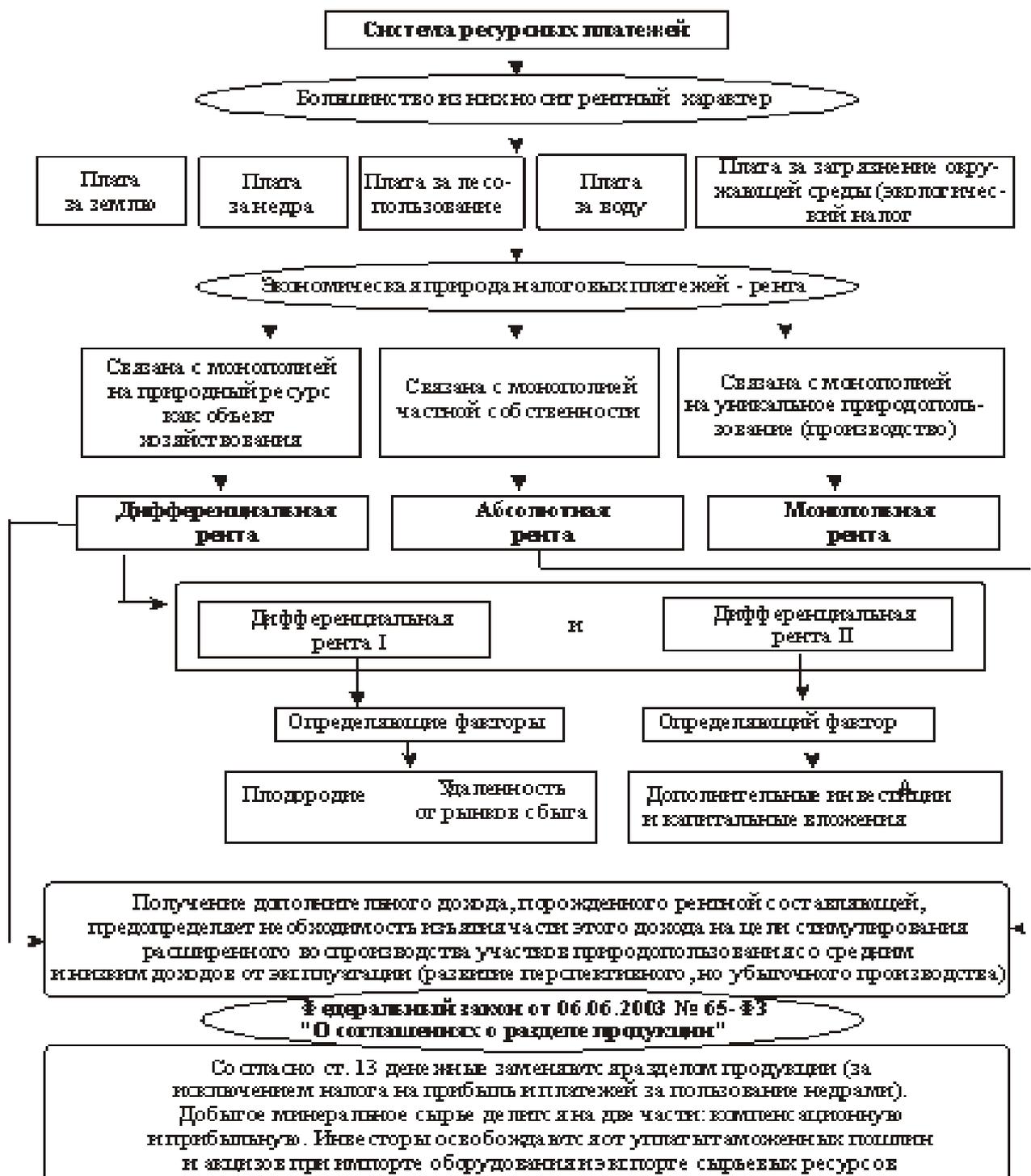


Рис. 1. Система платежей за использование природных ресурсов

В настоящее время в России сложилась система платежей за природные ресурсы в бюджет и во внебюджетные фонды, включая в себя платежи в виде платы за недра, за пользование водными объектами, платы за землю, платы за лесопользование и др.

## Тема 2. Налог на добычу полезных ископаемых

### Виды полезных ископаемых:

Металлы: черные металлы (железо, марганец, хром); цветные металлы (алюминий, медь, никель, кобальт, свинец, цинк, олово, вольфрам, молибден, 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, нефть, газ.

**Налогоплательщики** - организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

Они подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика НДС

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 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.

$$\text{НДС} = \text{НБ} * \text{Ст}$$

*1. 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):

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

Методы определения **количества** добытого:

а) прямой (посредством применения измерительных средств и устройств)

количество определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого

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

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)

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

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.

$$\text{Цена реализации} = \frac{\text{Выручка без НДС за текущий налоговый период (а при их отсутствии - за предыдущий)} - \text{Расходы по доставке (таможенные пошлины, по доставке от склада готовой продукции (узла учета, входа в магистральный трубопровод) до получателя магистральными трубопроводами, железнодорожным, водным и другим транспортом, расходы на слив, налив, погрузку, разгрузку и перегрузку, на оплату услуг в портах и транспортно-экспедиционных услуг, а также на расходы по обязательному страхованию грузов)}}{\text{Количество реализованных за период ПИ}} - \text{Субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью}$$

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:

1) материальные расходы, за исключением на хранение, транспортировку, упаковку материальные расходы - сырье, материалы, инструменты, инвентарь, лабораторное оборудование, спецодежда, топливо, вода, энергия, работы и услуги производственного характера сторонних организаций

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

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

4) расходы на ремонт основных средств, связанных с добычей;

5) расходы на освоение природных ресурсов;

6) 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 статьей 319 НК.

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) 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. По нефти и газу, с 1.04.2011 и по углю*

(нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья)

Налоговая база - количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

$$\text{НДПИ по газу} = \text{НБ (количество, тыс.м}^3\text{)} \times \text{Ст (в рублях за тыс.м}^3\text{) 2012 г. - 509 руб.}$$

$$\text{НДПИ по газовому конденсату} = \text{НБ (количество, тонн)} \times \text{Ст (в рублях за тонну) 2012 г. - 556 руб.}$$

$$\text{НДПИ по нефти} = \text{НБ (количество, тонн)} \times \text{Ст (в рублях) 2012 г. - 446 руб.} \times \text{Кц (коэффициент мировых цен)} \times \text{Кв (коэффициент степени выработанности запасов)} \times \text{Кз (коэффициент величины запасов конкретного участка недр)}$$

$$\text{Кц} = (\text{Ц} - 15) \times \text{Р} / 261,$$

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);

Р - 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.

Степень выработанности запасов  $S_v$  рассчитывается плательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых:

$$S_v = \frac{N}{V}$$

где 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 (за исключением списания запасов добытой нефти и потерь при добыче) и определяемые как сумма запасов категорий А, В, С1 и С2 по конкретному участку недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 года.

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

1) если  $0,8 \leq S_v \leq 1$ , то

$$K_v = 3,8 - 3,5 \times \frac{N}{V}$$

2) если  $S_v > 1$ , то  $K_v = 0,3$ .

3) в иных случаях,  $K_v = 1$ .

#### Коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр ( $K_z$ )

1) если  $V_z < 5$  млн. тонн и  $S_{vz} \leq 0,05$ ,  $K_z = 0,125 \times V_z + 0,375$ ,

$$S_{vz} = \frac{N}{V_z}$$

где  $V_z$  - начальные извлекаемые запасы нефти по конкретному участку недр, по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода;

$S_{vz}$  - степень выработанности запасов конкретного участка недр по состоянию на 1.01.2012 года на основании данных государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в 2011 году;

N - сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр.

2) если  $V_z \geq 5$  млн. тонн и (или)  $S_{vz} > 0,05$ ,  $K_z = 1$ .

3) если  $N > V_z$ , к сумме превышения применяется коэффициент  $K_z$ , равный 1.

При добыче нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Татарстан (Татарстан) или в границах Республики Башкортостан сумма налога уменьшается на **вычеты**:

Расположение участка полностью или частично	Начальные извлекаемые запасы на 1.01.2011 г.	Порядок определения налогового вычета	Период применения вычета
Татарстан	2 500 миллионов тонн или более	630,6 x Кп	с 1.01.2012 по 31.12.2016
Башкортостан	200 миллионов тонн или более	193,5 x Кп	с 1.01.2012 по 31.12.2015

Кп - коэффициент, характеризующий размер ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, определяется в следующем порядке:

1) Кп = 1, если в налоговом периоде, в котором применяется налоговый вычет, применяется ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, целая часть которой не превышает суммы 29,2 доллара США за 1 тонну и 60% разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой на нефть сырую марки "Юралс" на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) в долларах США за 1 тонну и 182,5 доллара США;

2) в иных случаях Кп = 0.

С 01.04.2011

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

$$\text{НДПИ по угляю} = \frac{\text{НБ (количество, тонн)} \times \text{Ст (в рублях за тонну в зависимости от вида угля)}}{\text{Кд}} - \text{Налоговый вычет}$$

где Кд – на 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 5 лет.

В налоговый вычет включаются следующие виды расходов (перечень установлен Правительством РФ - Постановление от 10.06.2011 №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 главой 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.

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

где Кт – 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 № 462 «Об утверждении Правил определения коэффициента Кт для исчисления предельной величины налогового вычета из суммы налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля».

$K_t = K_m + K_c$ , где

$K_m$  - коэффициента метанообильности;

$K_c$  - коэффициента склонности пластов угля к самовозгоранию.

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

Предусмотрен понижающий коэффициент = 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 года от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

**Налоговый период** - календарный месяц.

**Уплата** 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 добытым за пределами РФ.

**Налоговая декларация**

Необходимо подавать начиная с месяца, в котором начата фактическая добыча.

Представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем).

Подается в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика.

Льготы 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 общеустановленном 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.

### **Тема 3. Платежи за пользование недрами**

Платежи при пользовании недрами установлены статьей 39 закона «О недрах» от 21.02.1992 №2395 – 1.

Пользование недрами подлежит лицензированию.

При пользовании недрами уплачиваются следующие платежи:

1) разовые платежи за пользование недрами при наступлении особых событий, оговоренных в лицензии;

2) регулярные платежи за пользование недрами;

3) плата за геологическую информацию о недрах;

4) сбор за участие в конкурсе (аукционе);

5) сбор за выдачу лицензии;

Кроме перечисленных платежей при добыче полезных ископаемых взимается

б) налог на добычу полезных ископаемых (установлен главой 26 Налогового кодекса РФ).

Разовые платежи за пользование недрами оговорены в лицензии. Минимальный размер разовых платежей устанавливается при получении лицензии в размере не менее 10% от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых, исчисленную по среднегодовой проектной мощности добывающей организации. Порядок уплаты разовых платежей устанавливается также в лицензии.

Плата за геологическую информацию о недрах взимается в размерах и сроки, устанавливаемые Правительством РФ, и зависят от расходов на геологическое изучение недр. Сбор за участие в конкурсе (аукционе) вносится всеми участниками для получения права на участие в конкурсе (аукционе), сумма сбора зависит от суммы расходов на организацию и проведение конкурса, количества участников.

Сбор за выдачу лицензии на пользование недрами вносится пользователями недр при выдаче указанной лицензии. Сумма сбора зависит от расходов на подготовку, оформление и регистрацию лицензии, сбор уплачивается до получения лицензии.

Лицензия может быть выдана на срок:

- поиски и оценка месторождений полезных ископаемых, разведка – на 5 лет;

- добыча полезных ископаемых – на 20 лет.

Лицензия может быть выдана на поиски, оценку, разведку, добычу полезных ископаемых сроком до 25 лет.

Регулярные платежи за пользование недрами:

- за предоставление пользователям недр исключительных прав на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых;

- разведку месторождений полезных ископаемых;

- геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 метров), используемых по целевому назначению.

Регулярные платежи за пользование недрами не взимаются за:

1) пользование недрами для регионального геологического изучения;

2) пользования недрами для образования особо охраняемых геологических

объектов;

3) разведку полезного ископаемого на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, в границах горного отвода.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются за площадь лицензионного участка отдельно по каждому виду работ в соответствии с этапами и стадиями геологического процесса.

Законом «О недрах» установлены предельные ставки регулярных платежей (минимальные и максимальные, ст. 43). Конкретные ставки устанавливаются исполнительными органами органов государственной власти субъекта РФ отдельно по каждому участку недр в пределах федеральных ставок в рублях на единицу площади в расчете. Сумма платы исчисляется:

- за поиски и оценку месторождений полезных ископаемых

$$П = С \times НБ$$

П – сумма платы;

С – ставка в рублях;

НБ – площадь лицензионного участка в квадратных километрах, из которой исключаются территории открытых месторождений;

- за проведение работ по разведке месторождений

$$П = С \times НБ$$

НБ – 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.

- плата за пользование недрами при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых взимается за хранение нефти, газового конденсата, природного газа и гелия.

$$П = С \times НБ$$

С – ставка в рублях за 1 тонну или 1 000 куб. метров.

НБ – объем продукции на хранении в тоннах или тыс. куб. метрах.

Регулярные платежи за пользование недрами уплачиваются пользователями недр ежеквартально равными долями по 1/4 от годовой суммы платежа в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за окончанием квартала. Декларация предоставляется в налоговый орган по месту нахождения месторождения или по месту регистрации налогоплательщика, если пользование осуществляется на континентальном шельфе или в экономической зоне РФ, в последний день месяца, следующего за окончанием квартала. Платежи вносятся в составе прочих (косвенных) расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли для исчисления налога на прибыль.

#### **Тема 4. Водный налог, его назначение и порядок взимания**

(Глава 25.2. введена Федеральным законом от 28.07.2004 №83-ФЗ)

Налогоплательщики - организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ (с 1 января 2007).

Объекты	Налоговая база
1) <b>забор воды</b> из водных объектов	<b>Объем воды</b> , забранной из водного объекта за налоговый период: 1) на основании показаний <u>водоизмерительных приборов</u> , отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

	2) при отсутствии водоизмерительных приборов - исходя из <u>времени работы и производительности</u> технических средств 3) при невозможности использования 2 способа - исходя из <u>норм водопотребления</u> .
2) использование <b>акватории</b> водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;	<b>Площадь</b> предоставленного водного пространства: 1) определяется по данным <u>лицензии</u> на водопользование ( <u>договора</u> на водопользование) 2) в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных – по материалам соответствующей <u>технической и проектной документации</u> .
3) использование водных объектов без забора воды для целей <b>гидроэнергетики</b> ;	<b>Количество произведенной</b> за налоговый период <b>электроэнергии</b> .
4) использование водных объектов для целей <b>сплава древесины</b> в плотках и кошелях.	<b>Объем древесины</b> за налоговый период, тыс.м <sup>3</sup> X <b>Расстояние сплава</b> , км. <hr/> 100

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 судоходных попусков;

4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования; забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

б) 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 и канализационного назначения; 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.

Налоговый период - квартал.

Налоговые ставки - устанавливаются НК и дифференцируются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам. Ставка за забор воды устанавливается в рублях за 1 тыс.куб.м. забранной воды; за использование акватории – в тыс. руб. в год за 1 кв. км используемой акватории; за использование для целей гидроэнергетики - в руб. за 1 тыс. кВт.ч электроэнергии; за использование для целей лесосплава в плотках и кошелях - в руб. за 1 тыс. куб. м сплавляемой на каждые 100 км сплава.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетно как  $\frac{1}{4}$  утвержденного годового ~~лимитов~~ лимитов водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. 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.

## **Тема 5. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: характеристика и порядок уплаты**

### **СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА (глава 25.1)**

Плательщики – организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации.

Объект обложения: объекты животного мира (например, овцебык, медведь, олень, лось, кабан и т.д.), изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения.

Не признаются объектами - объекты, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов и постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности иных лиц в пределах лимита, который устанавливается органами исполнительной власти субъектов РФ.

Ставки сборов установлены Налоговым кодексом.

Наименование объекта животного мира	в рублях (за одно животное)
Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15 000
Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого)	3 000

Медведь бурый (камчатские популяции), медведь белогрудый	6 000
Благородный олень, лось	1 500
Пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон	600
Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
Дикий северный олень, сайгак	300
Соболь, выдра	120
Барсук, куница, сурок, бобр	60
Харза	100
Енот-полоскун	30
Степной кот, камышовый кот	100
Европейская норка	30
Глухарь, глухарь каменный	100
Улар кавказский	100
Саджа	30
Фазан, тетерев, водяной пастушок, малый погоныш, погоныш-крошка, погоныш, большой погоныш, камышница	20

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

Ставки сбора устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами 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 и водных биологических ресурсов, осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; 2) изучения запасов, а также в научных целях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта животного мира как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта.

Сбор за пользование объектами животного мира уплачивают при получении разрешения на пользование объектами животного мира по месту нахождения органа, выдавшего разрешение.

Органы, выдающие разрешение на пользование объектами животного мира 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 не позднее 10 дней с даты получения разрешения представляют в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего указанное разрешение, сведения о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов.

По истечении срока действия разрешения организации и индивидуальные предприниматели вправе обратиться в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего разрешение, за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным разрешениям на пользование объектами животного мира, выданным уполномоченным органом. Зачет или возврат осуществляется (в порядке ст. 78 и 79) при условии представления документов, перечень которых утверждается федеральным налоговым органом. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

Плательщики – организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие 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.

Объект обложения: объекты водных биологических ресурсов (рыба, морские ежи, крабы, моржи, тюлени и т.д.), изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, в том числе объекты водных биологических ресурсов, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова.

Не признаются объектами - объекты, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов и постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности иных лиц в пределах лимита, который устанавливается органами исполнительной власти субъектов РФ.

Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов как произведение количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта на дату начала срока действия разрешения.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов дифференцированы по бассейнам: Дальневосточный бассейн, Северный бассейн, Балтийский бассейн, Каспийский бассейн, Азово-Черноморский бассейн, внутренние водные объекты (реки, водохранилища, озера). Например, Дальневосточный бассейн: горбуша - 3 500 руб. за 1 тонну, кета - 4 000 руб. за 1 тонну, нерка - 20 000 руб. за 1 тонну; Балтийский бассейн: шпрот (килька) - 20 руб. за 1 тонну, угорь - 10 000 руб. за 1 тонну; млекопитающие: касатка и другие китообразные - 30 000 руб. за 1 тонну, тихоокеанский морж - 1 500 руб. за 1 тонну, байкальская нерпа – 10 руб. за 1 тонну.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами водных биологических ресурсов осуществляется при:

- 1) рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов;
- 2) рыболовстве в научно-исследовательских и контрольных целях.

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 % установленных ставок сбора.

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 Российской Федерации;
- 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.

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 для индивидуальных предпринимателей, которые удовлетворяют критериям, предусмотренным для рыбохозяйственных организаций, устанавливаются в размере 15 процентов ставок предусмотренных сбора.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в виде разового и регулярных взносов. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10 процентам. 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 лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го 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-го числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Уплата сбора производится:

плательщиками - физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, - по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

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

Органы, выдающие 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 лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведения о сроках уплаты сбора. Организации и индивидуальные предприниматели не позднее 10 дней с даты получения разрешения также 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.

## **Тема 6. Плата за лесопользование, порядок взимания и роль в регулировании рационального лесопользования**

Платежи за пользование лесным фондом были установлены основами лесного законодательства и затем Лесным кодексом РФ. Взимаются в виде лесных податей или арендной платы.

Лесные подати взимаются при краткосрочном пользовании участками лесного

фонда, арендная плата - при аренде участков лесного фонда.

Лесной доход носит рентный характер, что объясняется естественным различием лесорастительных и транспортных условий в лесном хозяйстве. Будучи доходным источником бюджета, лесной доход призван покрыть расходы государства на воспроизводство древесины.

Плательщики лесных податей:

Организации и физические лица, являющиеся пользователями лесного фонда.

Основное место в составе лесного дохода занимают лесные подати.

Объекты лесных податей:

1) отпуск древесины на корню (для вырубки);  
2) заготовка второстепенных лесных ресурсов (пней, новогодних елок, коры, бересты соковой и с сухих деревьев и валежников, пихтовых, сосновых и еловых лап, корья ивового, лиственничного, елового, ерника для метел и др.)

3) побочное лесопользование (сенокошение и пастьбу скота; размещение ульев и пасек; заготовку древесных соков; плодов, ягод, орехов, грибов, папоротника-орляка, черемши и других пищевых лесных ресурсов; лекарственного и технического сырья; вспомогательных лесных материалов (мха, лесной подстилки, опавших листьев, камыша и др.); использование лесного фонда для выращивания сельскохозяйственных культур, создания плантаций плодово-ягодных, орехоплодовых, лекарственных растений; для устройства изгородей, размещения сторожек, вешалов, навесов, рыболовных тоней, сушилок, грибоварен, лесных складов и других временных сооружений при осуществлении лесопользования, добычании объектов животного мира и продуктов их жизнедеятельности, иных целей; для содержания и разведения объектов животного мира в полувольных условиях; заготовка (выкопка) деревьев, кустарников и лиан на участках лесного фонда на территории области для посадки их на землях иных категорий)

4) использование лесных угодий для нужд охотничьих хозяйств, в оздоровительных, туристических, спортивных и других аналогичных целях.

Право на пользование лесным фондом предоставляется владельцами лесного фонда – лесхозами. При этом выдаются лесорубочный билет, или лесорубочный ордер, или лесной билет.

1) Лесорубочный билет является документом, предоставляющим лесопользователю право на заготовку и вывозку древесины, живицы и второстепенных лесных ресурсов.

2) Ордер выдается на руки лесопользователю при заготовке и вывозке древесины в объеме не более 500 куб. метров.

Ордера выдаются также для удовлетворения местных потребностей, т.е. бюджетных общеобразовательных, дошкольных образовательных и других учреждений, для сельскохозяйственных организаций и населения, соответственно располагающихся и проживающих на данной территории.

Лесной билет выдается на сезон на все виды лесопользования кроме заготовки древесины.

Основным видом лесных податей является плата за древесину, отпускаемую на корню (для вырубки). Плата – обязательный платеж, взимается на всей территории РФ. Лесные подати за иные виды лесопользования вводятся на территории субъекта РФ их законодательными актами и не являются обязательными.

Плата за древесину, отпускаемую на корню

Плательщики – организации и физические лица, получившие лесорубочный билет или ордер на заготовку древесины. Объем заготовки (лесосека) выделяется на один календарный год.

Лесхозы в лесорубочном билете указывают площадь, местонахождение участка и способ рубки (сплошной или выборочный), объем древесины, подлежащей заготовке, в том числе деловой и дров, сумму лесных податей по срокам уплаты, а также сумму земельного налога.

Объект платы за древесину, отпускаемую на корню:

-объем древесины на корню, отпускаемый лесопользователям.

Заготовка древесины осуществляется в порядке:

- рубок главного пользования (в перестойных и спелых лесах);
- рубок промежуточного пользования (уход за лесами, санитарные рубки);
- прочих рубок (вынужденных при расчистке мест под строительство дорог, линий электропередач, трубопроводов и т.д.).

Сумма платы исчисляется владельцами лесного фонда при отводе лесосек и насаждений в вырубку и, как было отмечено ранее, указывается в лесорубочном билете или ордере.

В зависимости от способа рубки владельцы лесного фонда определяют объем древесины, подлежащей заготовке:

1) по площади и числу деревьев, назначенных в рубку (при сплошной рубке). При этом, если объем фактически заготовленной древесины превышает объем, указанный в лесорубочном билете (ордере) более чем на 10%, то сумма платы пересчитывается на весь дополнительный объем заготовки. С лесопользователей, получивших более высокий выход деловой древесины, дополнительная плата не взимается.

2) по количеству заготовленных лесоматериалов. При фактической заготовке производится перерасчет суммы платы на фактический объем заготовленной древесины

Налоговая база (НБ)

НБ = Объем заготовленной древесины в плотных куб. метрах.

Установлены специальные коэффициенты для пересчета фактического объема древесины в плотные кубические метры, то есть без пустот.

Ставки лесных податей

В соответствии с Лесным кодексом РФ право устанавливать ставки лесных податей за древесину, отпускаемую на корню дано Правительству РФ. Постановлением Правительства РФ от 19.02. 2001 №127 установлены минимальные ставки лесных податей, конкретные ставки устанавливают законодательные органы субъектов РФ. Минимальные ставки включают в себя земельный налог. В том случае, если конкретные ставки не установлены, плата взимается по минимальным ставкам, установленным Постановлением.

Ставки платы дифференцированы по:

- лесотаксовым поясам (их 4);
- лесотаксовым районам (их 53);
- по основным и неосновным лесным породам, наиболее высокие таксы установлены на бук, дуб, кедр, сосну, а самые низкие - осину, ольху;
- качеству древесины (деловая и дровяная);
- ассортиментам деловой древесины (крупная, средняя, мелкая).
- по разрядам, в зависимости от расстояния вывозки заготовленной древесины от места заготовки до ближайшего пункта сплава или погрузки (их 7).

При санитарных рубках ставки платы снижаются на 50%.

Сроки уплаты

Плата за древесину, отпускаемую на корню, полностью вносится в доход бюджета в том календарном году, на который выделен лесосечный фонд в следующие сроки: 15 февраля — 15%, 15 марта— 10 %, 15 апреля - 10 %, 15 июня - 10 %, 15 июля - 10 %, 15 сентября - 15 %, 15 ноября — 15 %, 15 декабря — 15 %.

В случае отпуска древесины на корню по каждому лесорубочному билету (ордеру) в объеме до 500 м<sup>3</sup>, сумма платы за древесину по срокам не разбивается, а вносится полностью перед выпиской последнего. При получении лесорубочного билета после наступления срока очередного взноса платы за отпуск древесины на корню лесозаготовители вносят в бюджет все платежи по истекшим срокам, а оставшуюся сумму в установленные не наступившие сроки.

Перерасчет платежей производится:

- 1) изменение ставок лесных податей по не наступившим срокам уплаты;
- 2) исправление технических ошибок при определении объема древесины, применении ставок, допущенных работниками лесхозов;
- 3) аннулирование лесорубочного билета (ордера) не по вине лесопользователя.

За допущенные недорубы, не начатые рубкой лесосеки платежи не возвращаются, а за неполное использование древесины на начатых рубкой лесосеках с лесопользователями взыскивается неустойка (в 5-ти кратном размере от суммы платы).

При досрочном окончании заготовки древесины оставшаяся сумма платежа вносится в бюджет в течение 5 дней после окончания заготовки.

Владельцы лесного фонда не позднее 20-го числа каждого месяца представляют налоговым органам по месту своего нахождения отчет за истекший период отчетного года о количестве древесины, разрешенной лесопользователям в заготовку, платежах за древесину, сумме неустоек. Отчет составляется по состоянию на 15-е число каждого месяца, включительно.

Лесопользователи ежегодно, не позднее 1 марта следующего года, представляют налоговым органам по месту лесопользования перерасчет лесных податей за древесину, отпускаемую на корню по фонду прошедшего года. Сумма платы, подлежащая уплате согласно пересчета, вносится в бюджет не позднее 15 марта следующего года.

Суммы платы учитываются у лесопользователей в составе затрат на заготовку древесины, в налоговом учете для налога на прибыль – в составе прочих (косвенных) расходов (статья 264 НК РФ)

#### Плата за заготовку второстепенных лесных ресурсов и побочное лесопользование, арендная плата

Плата за заготовку второстепенных лесных ресурсов и побочное лесопользование устанавливается и вводится законодательными органами субъектов РФ. Федеральным законодательством, включая Лесной кодекс РФ, ставки платы и сроки уплаты не установлены.

Порядок предоставления в аренду участков лесного фонда регулируется Лесным кодексом РФ.

По договору аренды участка лесного фонда лесхоз федерального органа управления лесным хозяйством (арендодатель) обязуется предоставить лесопользователю (арендатор) участок лесного фонда за плату на срок от 1 до 49 лет для осуществления одного или нескольких видов пользования.

Сумма и порядок уплаты арендатором арендной платы устанавливаются Договором аренды. Размер арендной платы зависит от вида лесопользования, размера участка, действующих ставок лесных податей на виды лесопользования, указанные в Договоре. Сумма арендной платы за участки лесного фонда не облагается НДС (статья 149 НК РФ).

#### **Тема 7. Плата за загрязнение окружающей среды**

Общие свойства платы за загрязнение окружающей природной среды представлены на рис. 2.

Базовые нормативы платы и разработанные на их основе конкретные (региональные) ставки экологических платежей определяются в зависимости от видов загрязнения, его тяжести для окружающей природной среды, а также в зависимости от соблюдения предельных (допустимых) норм вредных выбросов, сбросов веществ в водоемы и другого урона, нанесенного экологии. За превышение таких норм экологические платежи увеличиваются в 5–10 раз.

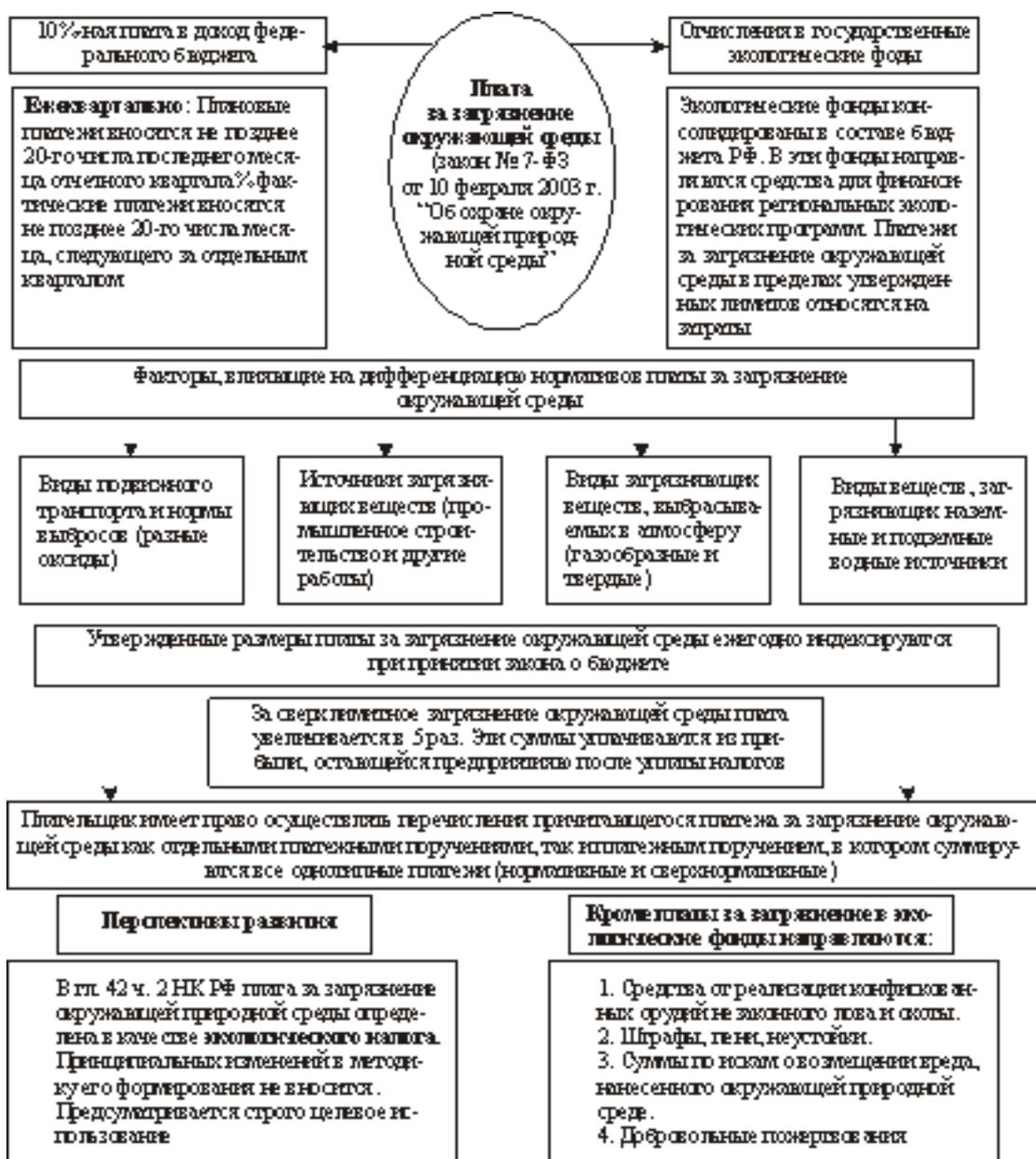


Рис. 2. Методические основы формирования платы за загрязнение окружающей среды

Ежегодно с принятием Закона о бюджете РФ на очередной финансовый год экологические платежи индексируются в соответствии с коэффициентами индексации.

В расчетах платы применяются также коэффициенты экологической ситуации и экологической зависимости состояния водных объектов, установленные по 101 бассейну морей и основных рек. Пределы таких коэффициентов подвижны, они увеличиваются для природопользователей, расположенных в зонах экологического бедствия, для предприятий Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера. Повышаются эти коэффициенты для экономических субъектов, хозяйствующих в природоохранных, курортных зонах. На территориях, включенных в международные конвенции, коэффициенты увеличиваются в 2 раза, а для природопользователей, осуществляющих выбросы загрязняющих веществ в атмосферу городов и крупных промышленных центров, – на 20%.

Предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, не вносят в бюджет

экологические платежи, так они указаны в перечне налогов, объединяемых единым налогом по данной системе налоговых обязательств.

Те же основания для невнесения в бюджет экологических платежей имеются и у малых предприятий, перешедших на уплату единого налога на вмененный доход с определенных видов деятельности.

Большинство экспертов отмечает, что экологические платежи не играют существенной роли в укреплении финансовых основ природоохранной деятельности специализированных экологических фондов.

Незначительная роль этих платежей и в качестве санкционной меры, применяемой к нарушителям утвержденных норм допустимых вредных выбросов в атмосферу и водные источники.

Предприятия, наносящие существенный вред природной среде, не несут сколько-нибудь ощутимых для себя финансовых потерь, поскольку штрафные санкции по своим размерам невелики по сравнению с затратами, которые необходимы предприятию на строительство новых очистных сооружений или модернизацию имеющихся, с тем чтобы привести их в соответствие с высокими технологическими параметрами.

В настоящее время возникает все больше проблем не столько с созданием правовых основ защиты окружающей природной среды, сколько с формированием специального механизма реализации законодательства, защищающего процессы рационального природопользования.

С 1995 г. впервые в УК РФ введена норма, касающаяся ответственности за допускаемые экологические правонарушения. Это следует расценивать как положительный факт.

Однако нуждается в еще большей правовой отработке система административных и финансовых санкций за нарушения экологического равновесия.

Действующие в настоящее время административные и финансовые меры ответственности символичны. Уплачивая незначительные штрафные санкции, предприятия продолжают применять технологии, наносящие колоссальный ущерб природной окружающей среде. Здесь необходимы очень жесткие меры, вплоть до закрытия наносящих вред природе производств.

### **Тема 9. Земельный налог и арендные платежи**

*Земельный налог* — это прямой, местный, прогрессивный налог. Цель введения платы за землю — стимулирование рационального использования, охрана и освоение земель, повышение плодородия почв, выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах, формирование специальных фондов финансирования этих мероприятий. Земельный налог регулируется нормами гл. 31 НК РФ<sup>1</sup>.

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев, землепользователей и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год.

Собственники земли, землевладельцы и землепользователи (кроме арендаторов) облагаются ежегодным земельным налогом.

Земельный налог и арендная плата учитываются в доходах и расходах соответствующих бюджетов отдельной строкой и используются исключительно на следующие цели: землеустройство, ведение земельного кадастра, мониторинг, охрана земель и повышение их плодородия, освоение новых земель, инженерное и социальное обустройство территории.

Плательщики земельного налога и арендной платы — организации, физические лица и учреждения независимо от их организационно-правовых форм и форм

---

<sup>1</sup> Вводится в действие в соответствии с ФЗ № 141 от 29 ноября 2004 г. с 1 января 2006 г.

собственности. Главным критерием является тот факт, что им на российской территории предоставлена земля в собственность, владение, пользование или аренду.

Объекты обложения земельным налогом и взимания арендной платы — земельные участки.

Налоговой базой является площадь земельных участков, занятых строениями и сооружениями, участков, необходимых для их содержания, а также санитарно-защитных зон объектов, технических и других зон.

Налоговые ставки устанавливаются дифференцированно в зависимости от целевого использования (назначения) земли. Ежегодно ставки земельного налога конкретизируются органами законодательной (представительной) власти субъектов Федерации.

По земельному налогу календарным периодом признается календарный год.

#### **Тема 10. Налоговая политика рационального природопользования в России**

Формирование государственной политики в области воспроизводства, использования и охраны природных ресурсов становится обязательным условием успешной реализации экономических реформ в нашей стране. Территория России составляет около 1/8 части мировой суши. Мы занимаем третье место в мире после Австралии и Канады по землеобеспеченности и площади пашни на одного жителя, но состояние наших земельных ресурсов оценивается как неблагоприятное, значительная их часть нуждается в восстановлении плодородия. В России сосредоточено более 20% мировых запасов пресных и подземных вод, и в то же время современное состояние водных источников и систем централизованного водоснабжения в силу многих причин не гарантирует требуемого качества питьевой воды. Российская Федерация занимает одно из ведущих мест в мире по запасам минерального сырья и топливно-энергетических ресурсов. Разведанные запасы нефти, газа, угля достигают 13–36% мировых запасов, железных и никелевых руд – 30%. Воспроизводство же минерально-сырьевой базы год от года ухудшается. В России составляют 22% лесных ресурсов планеты и занимают 69% территории страны, причем ценные хвойные породы составляют 72% лесного фонда. С другой стороны, заготовка древесины в последние годы снижается, не достигая уровня выделяемых расчетных лесосек, весьма велики потери при лесопользовании. Огромный вред ресурсам наносят лесные пожары, вредители, что во многом обусловлено низкой технической оснащенностью службы охраны лесов. Постоянно уменьшаются объемы лесовосстановительных работ.

В современных условиях развитие и эффективное использование природно-сырьевой базы России становится главным фактором роста ее экономики. Поэтому платежи за пользование природными ресурсами в системе факторов реализации природно-ресурсной политики государства являются особо значимыми. Установление платежей за природные ресурсы преследует цели экономического регулирования природопользования, стимулирования рационального и комплексного использования различных видов природных ресурсов и охраны окружающей среды, формирования различных видов природных ресурсов и охраны окружающей среды, формирование денежных средств для охраны и воспроизводства природных ресурсов в условиях рыночной экономики. Они призваны оказать позитивное влияние на повышение эффективности использования и охраны земель, лесов, водных объектов и недр, добычи и рационального использования минерально-сырьевых ресурсов и продуктов переработки.

В соответствии с концепцией государственной экологической политики, изложенной в Законе РФ «Об охране окружающей природной среды» от 10.01.02 № 7-ФЗ, плата за природные ресурсы (землю, недра, воду, лес и иную растительность, животный мир, рекреационные и другие природные ресурсы) должна взиматься за:

- право пользования и использования природных ресурсов в пределах установленных лимитов;
- сверхлимитное и нерациональное использование природных ресурсов;

– воспроизводство и охрану природных ресурсов.

Иными словами, природные ресурсы подлежат вовлечению в хозяйственный оборот на платной основе.

По мнению некоторых российских экономистов, доходная часть государственного бюджета должна формироваться преимущественно или почти полностью за счет платежей за природные ресурсы. В условиях спада производства и недостаточности бюджетных средств в такой богатой ресурсами стране, как Россия, именно платежи за природопользование могут взять на себя фискальную функцию налоговой системы. Однако в настоящее время доля платы за природные ресурсы в доходной части федерального бюджета составляет менее 3%.

## САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	№ раздела (темы) дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
1	Содержание системы налогообложения природопользова-	Доклад	8
2	Налог на добычу полезных ископаемых	Доклад	8
3	Платежи за пользование недрами	Доклад	8
4	Водный налог, его назначение и порядок взимания	Доклад	8
5	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: характеристика и порядок уплаты	Доклад	8
6	Плата за лесопользование, порядок взимания и роль в регулировании рационального лесопользования	Доклад	8
7	Плата за загрязнение окружающей среды	Доклад	8
8	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Доклад	8
9	Земельный налог и арендные платежи	Доклад	8
10	Налоговая политика рационального природопользования в России	Доклад	8

## ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ»

1. Платежи за добычу углеводородного сырья. Источники и методы.
2. Зарубежная практика природопользования.
3. Целесообразность и эффективность применения налога на дополнительный доход.
4. Фискальная система при добыче углеводородного сырья применяемая в мировой практике.
5. Влияние уровня мировых цен на состояние экономики Российской Федерации.
6. Экологические платежи их сущность и значения.
7. Основные направления совершенствования фискальных систем при недропользовании.

8. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
9. Экономическое значение НДС и его роль в формировании бюджета РФ.
10. Платежи за природные ресурсы вчера, сегодня, завтра.
11. Земельный налог.
12. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
13. Налог на добычу полезных ископаемых, перспективы развития.
14. Платежи за пользование лесным фондом.
15. Роль налоговых органов в регулировании экономического механизма природопользования.
16. Правовой режим платежей за природопользование.
17. Лицензирование в природопользовании, как фактор, влияющий на исчисление ресурсных платежей.
18. Перспективы развития рентных платежей в сфере недропользования.
19. Существующая система рентных платежей.
20. Теория природной ренты.
21. Совершенствование экономической системы природопользования и система платежей за природные ресурсы.
22. Роль природоресурсных платежей в общей системе налоговых поступлений в бюджет.
23. Перспективы развития платежей за пользование лесным фондом.
24. Экономическое значение платежей за пользование лесным фондом.
25. Зарубежный опыт изъятия природной ренты.
26. Историко-экономическая характеристика природоресурсных платежей.
27. Эволюция концессий в России. Значение и перспективы.
28. Платежи за пользование континентальным шельфом.

## ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Раздел дисциплины	Трудоемкость в часах	Образовательные технологии (интерактивные формы)					Общее количество
			Брифинг-группы и дискуссии	Метод заданий	Метод кейсов	Метод дебатов	Презентации	
1.	Содержание системы налогообложения природопользования	9				1		1
2.	Налог на добычу полезных ископаемых	11				1		1
3.	Платежи за пользование недрами	9				1		1
4.	Водный налог, его назначение и порядок взимания	7		1		1		2
5.	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: характеристика и порядок уплаты	7		1				1
6.	Плата за лесопользование, порядок взимания и роль в	7		1				1

	регулировании рационального лесопользования							
7.	Плата за загрязнение окружающей среды	7		1				1
8.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	9		1				1
9.	Земельный налог и арендные платежи	7		1				1
10.	Налоговая политика рационального природопользования в России	7		1				1
	Итого	80		7		4		11

### **ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

В ходе изучения дисциплины «Налогообложение природопользования» осуществляются следующие виды контроля:

- 1) текущий – реализуется посредством проверки посещаемости занятий студентами, устного опроса студентов, проверки решения задач на практических занятиях, выполнения тестовых заданий, проведения самостоятельных письменных работ (в виде тестов); промежуточный контроль – реализуется посредством защиты Докладов и совместное обсуждение вопросов для семинарских занятий;
- 3) итоговый контроль - реализуется посредством сдачи зачета.

### **ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ»**

1. Что такое рента?
2. С чем связана дифференциальная рента?
3. С чем связана монопольная рента?
4. С чем связана абсолютная рента?
5. Определяющие факторы дифференциальной ренты – 1 и дифференциальной ренты – 2?
6. Дайте определение понятию «Роялти»?
7. Дайте определение понятию «Ренталс»?
8. Что такое «бонусы»?
9. В чем состоит сущность платежей за природные ресурсы?
10. Какие методы используются при экономической оценки природных ресурсов?
11. Какие элементы включает в себя современная система платежей за использование природных ресурсов?
12. Чем обусловлено введение платы за пользование недрами?
13. Какие платежи включает в себя система платежей за пользование недрами?
14. В какой форме взимаются эти платежи?
15. Какие платежи включает в себя система платежей за пользование недрами?
16. Какие изменения внес в платежи за пользование недрами Н.К. часть II?
17. Чем обусловлено введение платы за пользование водными объектами?
18. Кто является плательщиками платы?
19. Как определяется величина платы за пользование водными объектами?
20. Какое потребление воды освобождено от платы?

21. Какие сроки установлены для внесения платы в бюджет?
22. Назовите цель введения платы за землю?
23. Какие формы платы за землю вы знаете?
24. Кто является плательщиками земельного налога?
25. Как исчисляется земельный налог?
26. Назовите основные льготы по земельному налогу?
27. Назовите сроки уплаты земельного налога?
28. Каковы перспективы совершенствования земельного налога?
29. Что такое лесной доход?
30. Что входит в состав лесных податей?
32. Как определяется минимальные и конкретные ставки лесных податей?
33. Как исчисляется плата за отпуск древесины на корню?
34. Сроки уплаты в бюджет платы древесины на корню?
35. Бюджет, в который зачисляется плата древесины на корню?
36. Составляющие экологического налога?
37. Факторы, влияющие на дифференциацию нормативов платы загрязнение окружающей среды.
38. Какие средства, кроме платы за загрязнение окружающей среды направляются в экологические фонды?
39. Во сколько раз увеличивается плата за сверхнормативное загрязнение окружающей среды?
41. Источник уплаты платежа за сверхнормативный забор воды?
42. Кто является плательщиками налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)?
43. Что признается объектом налогообложения НДПИ?
44. Что не признается объектом налогообложения НДПИ?
45. Какими методами определяется количество добытого минерального сырья?
46. Что признается фактическими потерями полезного ископаемых?
47. Каковы способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых?
48. Сроки уплаты НДПИ?
49. Дайте определение понятию «Раздел продукции»?
50. Что такое прибыльная продукция при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
51. Дайте определение понятию – «компенсационная продукция» при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
52. Какие налоги уплачивает инвестор в соответствии ФЗ «О соглашении о разделе продукции»?
53. Кто является плательщиками сборов в соответствии ФЗ «О соглашении о разделе продукции»?
54. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений?

## **КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ**

Итоговая оценка знаний студента оценивается по системе зачет/незачет. Для студентов учитываются: выполнение самостоятельной работы, участие студента в обсуждении тем практических занятий, раскрытие вопросов экзаменационного билета. Если студент не выполнил самостоятельную работу, то зачет не ставится.

«Зачет»:

- материал усвоен в полном объеме, изложен логично, сделаны выводы, самостоятельная работа выполнена.

- в усвоении материала имеются некоторые пробелы, ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие.

«Незачет»:

- неполные ответы на вопросы, затруднения с ответом на дополнительные вопросы.
- самостоятельная работа не выполнена, ответы не раскрывают поставленные вопросы.

## УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Качур, О. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / О.В. Качур. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2009. - 360 с.
2. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб.: рек. Мин. обр. РФ / под ред. И. А. Майбурова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 510 с.
3. Скрипниченко, В. А. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / В.А. Скрипниченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Питер, 2009. - 448 с.

б) дополнительная литература:

- 1 Бобылев, С. Н. Экономика природопользования [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / С. Н. Бобылев, А. Ш. Ходжаев. - М. : Инфра-М, 2010. - 501 с.
- 2 Бринчук, М. М. Экологическое право [Текст] : учеб. / М. М. Бринчук. - 4-е изд. - М. : Эксмо, 2010. - 671 с.
- 3 Лукьянчиков, Н. Н. Экономика и организация природопользования [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / Н. Н. Лукьянчиков, И. М. Потравный . - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 688 с.
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федеральные налоги, специальные налоговые режимы, региональные налоги и сборы, местные налоги [Текст] : все разд. в новой ред., действующей с 1 апр. 2011 года / авт. предисл. Ю. В. Васильев. - М. : Б-чка Рос. Газ., 2011. - 672 с.
- 5 Пастернак, П. П. Оценки на ресурсы в экономике [Текст] : моногр. / П.П. Пастернак. - СПб. : Проспект Науки, 2009. - 152 с.
- 6 Полный словарь терминов и нормативных понятий, используемых в деятельности ФНС России, ФТС России и Росфинмониторинга [Текст] / под ред. К. В. Седова ; -авт.-сост. А. Б. Паскачев, В. А. Кашин, Е. А. Захарова. - М. : Магистр, 2007. - 543 с.
- 7 Пономарев, А. И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова, М. А. Богатырев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2009. - 392 с.
- 8 Страхова, Н. А. Экология и природопользование [Текст] : учеб. пособие / Н. А. Страхова, Е. В. Омельченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2007. - 254 с.
- 9 Экология и экономика природопользования [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / под ред. Э. В. Гирусова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 608 с.

Журналы:

- 1 Налоговый вестник
- 2 Российская газета
- 3 Российский налоговый курьер

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№ п/п	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	www.consultant.ru Справочно-правовая система «Консультант»	Глава 26, глава 31, глава 25.1, глава 26.4 Налогового кодекса, федеральный закон № 225-ФЗ от 30 декабря 1995 «О соглашениях о разделе продукции»

2	<a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> Справочно-правовая система «Гарант»	Глава 26, глава 31, глава 25.1, глава 26.4 Налогового кодекса, федеральный закон № 225-ФЗ от 30 декабря 1995 «О соглашениях о разделе продукции»
3	<a href="http://www.biblioclub.ru">www.biblioclub.ru</a> ЭБС «Университетская библиотека»	ЭБС по тематике охватывает всю область гуманитарных знаний и предназначена для обучения в высшей школе

### **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине «Налогообложение природопользования» необходимо обеспечение техническими средствами для представления учебной информации (мультимедиа).