**Содержание**

1. Сборы за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами: плательщики, ставки, порядок расчета.
2. Налог на добычу полезных ископаемых: порядок определения количества добытого полезного ископаемого, и порядок его оценки.

3. Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м3, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м3. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м3. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

1. **Сборы за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами: плательщики, ставки, порядок расчета**

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов является федеральным налогом. Регулируется главой 25.1 Налогового кодекса, которая вступила в силу с 1 января 2004 года (введена Федеральным законом от 11.11.2003 № 148-ФЗ).

Плательщиками сборов за пользование объектами животного мира признаются организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории Российской Федерации.

Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов являются организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в твердых размерах. Так, за овцебыка или зубра размер ставки составляет 15000 рублей; за медведя бурого — 6000 рублей; за фазана, тетерева — 20 рублей. Подобным образом устанавливаются ставки за каждый объект водных биологических ресурсов.

Ставки сбора за каждый объект, устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами осуществляется в целях охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира, предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания, а также в целях воспроизводства объектов животного мира, осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;

Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта животного мира как произведение соответствующего количества объектов животного мира и соответствующей ставки. Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается в виде разового и регулярных взносов. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10%. Уплата разового взноса производится при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами 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.

Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира.

Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов 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.

**Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. 05.11.2010 г.)//"Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340
2. **Налог на добычу полезных ископаемых: порядок определения количества добытого полезного ископаемого, и порядок его оценки**

Пунктом 1 статьи 339 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) установлено, что порядок определения количества добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Количество добытого полезного ископаемого определяется по данным геолого-маркшейдерского учета, а также учета, ведущегося в соответствии с отраслевыми методическими указаниями по учету добычи полезного ископаемого.

Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым или косвенным методом:

Прямой метод - это определение количества путем применения измерительных средств и устройств непосредственно к добытому полезному ископаемому.

Косвенный метод – это метод, при котором количество добытого полезного ископаемого определяется по данным о его содержании в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.

Косвенный метод применяется, если количество добытого полезного ископаемого нельзя определить прямым методом, то есть прямой метод носит преимущественный характер.

При прямом методе определения налоговой базы количество добытого полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого. Фактическими потерями полезного ископаемого считается разница между количеством погашенных в недрах запасов полезных ископаемых и количеством добытого полезного ископаемого, определяемого после завершения технологического процесса по добыче полезного ископаемого, предусмотренного техническим проектом разработки месторождения. В общее количество добытого полезного ископаемого включается количество полезного ископаемого, содержащегося в минеральном сырье, реализованном и (или) использованном на собственные нужды до завершения комплекса технологических операций, предусмотренных техническим проектом разработки месторождений.

Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения.

В течение всей деятельности налогоплательщика по добыче полезного ископаемого выбранный метод изменению не подлежит. Единственное исключение составляет внесение изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых.

При применении налогоплательщиком прямого метода, плательщик НДПИ учитывает фактические потери определения количества добытого полезного ископаемого.

Фактические потери полезного ископаемого представляют собой разницу между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются его запасы, и количеством фактически добытого полезного ископаемого.

Фактические потери полезного ископаемого учитываются в том налоговом периоде, в котором проводилось их измерение, в размере, определенном по итогам произведенных измерений.

Количество добытого полезного ископаемого каждого вида определяется на основании пункта 4 статьи 339 НК РФ по данным обязательного учета при добыче, установленного законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях.

При определении количества добытых самородков полезного ископаемого следует пользоваться определением понятия «самородки драгоценных металлов», данным в Постановлении Правительства Российской Федерации от 22 сентября 1999 года №1068 «О порядке и критериях отнесения самородков драгоценных металлов и драгоценных камней к категории уникальных» (далее Постановление №1068) в соответствии с которым самородками драгоценных металлов являются обособления самородных, драгоценных металлов в коренных и россыпных месторождениях, резко отличающиеся по своим размерам от преобладающих частиц драгоценного металла и обладающие массой не менее 0,1 грамма, из них уникальными признаются редко встречающиеся в природе самородки, обладающие особыми минералогическими, морфологическими, размерно-весовыми характеристиками или их сочетаниями.

К категории уникальных самородков драгоценных металлов, могут быть отнесены:

* золотые самородки:
* из коренных месторождений;
* кристаллы, дендриты и их срастание массой 1 грамм и более;
* скопления неправильной формы массой 5 граммов и более;
* из россыпных месторождений;
* кристаллы, дендриты и их срастания массой 5 граммов и более, имеющие низкие степени окатанности;
* скопления неправильной формы массой 50 граммов и более, имеющие низкие степени окатанности;
* скопления неправильной формы массой 1000 граммов и более независимо от степени окатанности;
* серебряные самородки из коренных и россыпных месторождений:
* кристаллы, дендриты и их срастания массой 0,5 грамма и более;
* скопления неправильной формы массой 5 граммов и более;
* самородки платины и металлов платиновой группы:
* из коренных месторождений;
* кристаллы и их срастания массой 1 грамм и более;
* скопления неправильной формы массой 5 граммов и более;
* из россыпных месторождений;
* кристаллы и их срастания массой 5 граммов и более, имеющие низкие степени окатанности;
* скопления неправильной формы массой 20 граммов и более, имеющие низкие степени окатанности;
* скопления неправильной формы массой 200 граммов и более независимо от степени окатанности;
* самородки, связанные с какими-либо историческими событиями или известными личностями, сыгравшими выдающуюся роль в истории, науке и культуре;
* самородки, связанные с историей развития добычи драгоценных металлов в стране;
* самородки из известных коллекций, собраний, музеев.

Количество добытого полезного ископаемого определяется по данным обязательного учета добычи, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлов и драгоценных камнях.

Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2000 года №731 «Об утверждении правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности» (далее Правила №731).

Согласно пункту 7 Правил №731 в добывающих организациях, учет драгоценных металлов и драгоценных камней при добыче, производстве, использовании и обращении осуществляется по массе и качеству, а также в стоимостном выражении, если это возможно с учетом условий технологических процессов извлечения, обогащения, дальнейшей переработки, опробовании и анализа минерального сырья, содержащего в драгоценных металлах.

Учет драгоценных металлов, входящих в состав продуктов переработки минерального и вторичного сырья, при передаче их на аффинаж осуществляется в перерасчете на массу химических, чистых драгоценных металлов.

Согласно статье 1 Федерального закона №41-ФЗ аффинаж драгоценных металлов - это процесс очистки извлеченных драгоценных металлов от примесей и сопутствующих компонентов, доведение драгоценных металлов до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям, действующим на территории Российской Федерации, или международным стандартам.

Учет драгоценных камней в добывающих организациях ведется по массе и качеству, а также в стоимостном выражении при проведении ими самостоятельной сортировки, первичной классификации и первичной оценки.

Те добывающие организации, которые не имеют возможности осуществлять сортировку, первичную классификацию и первичную оценку драгоценных камней, передают их по договору в Гохран России, для проведения указанных операций. При этом первичный учет драгоценных камней ведется в стоимостном выражении в соответствии с расценками за единицу массы продукции, указанными по каждому месторождению отдельно. После проведения в Гохране России операций по сортировке, очистки, взвешивания, классификации и оценку драгоценных камней вносятся соответствующие уточнения в учет драгоценных камней по массе, качеству и в стоимостном выражении.

При извлечении драгоценных камней из коренных, россыпных и техногенных месторождений количество добытого полезного ископаемого определяется после первичной сортировки, первичной классификации и первичной оценки необработанных камней. При этом уникальные драгоценные камни учитываются отдельно и налоговая база по ним определяется отдельно (п. 5 ст. 339 НК РФ).

При определении количества добытых драгоценных камней необходимо учитывать, что добычей драгоценных камней считается их извлечение из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также сортировка, первичная классификация и первичная оценка. Количество добытого полезного ископаемого при извлечении драгоценных камней определяется после первичной сортировки, первичной классификации и первичной оценки необработанных камней.

Согласно Постановлению №1068 к категории уникальных драгоценных камней, могут быть отнесены:

* алмазы массой 50 каратов и более;
* алмазы, обладающие уникальными характеристиками по одному или по совокупности признаков: по форме, редким уникальным цветам в сочетании с высокой чистотой, характеру включений и кристаллографическим очертаниям независимо от массы алмаза (стоимостью, эквивалентной не менее 3000 долларов США за 1 карат);
* бриллианты массой 20 каратов и более, а также бриллианты, уникальные по форме, цветовым и качественным характеристикам (стоимостью, эквивалентной не менее 10 000 долларов США за 1 карат);
* необработанные изумруды (штуфы, кристаллы или сростки кристаллов изумрудов) первого цвета (темно - зеленого), первого и второго сорта, представляющие интерес по форме кристаллов и минеральным ассоциациям, а также их обломки размером от 10 миллиметров и более, первого цвета (темно - зеленого), высокой степени прозрачности с внутренним блеском (категория «экстра»);
* ограненные изумруды массой 10 каратов и более, уникальные по цвету, форме и качеству, первого цвета (темно - зеленого), первой и второй групп чистоты;
* необработанные рубины, сапфиры насыщенных цветовых тонов и александриты с сильным александритовым эффектом (штуфы, кристаллы или сростки кристаллов) первого и второго сорта, представляющие интерес по форме кристаллов, минеральным ассоциациям с хорошо выраженной природной формой кристаллов;
* ограненные рубины массой 10 каратов и более, кроваво - красного цвета типа «бирманских», первой группы чистоты;
* ограненные сапфиры массой 10 каратов и более, васильково - синего цвета типа «кашмирских», первой группы чистоты, а также редких цветов (желтые, зеленые, оранжевые, фиолетовые);
* ограненные александриты массой 5 каратов и более, с сильным александритовым эффектом первой и второй групп чистоты;
* жемчуг массой более 5 каратов, белого, голубого и черного цветов, обладающий хорошим блеском с перламутровым оттенком, различной формы: правильной, сферической, овальной, каплевидной («бутон») и неправильной («барокко»);
* драгоценные камни, связанные с какими-либо историческими событиями или известными личностями, сыгравшими выдающуюся роль в истории, науке и культуре.

К категории уникальных самородки драгоценных металлов и драгоценных камней относят по результатам экспертизы, проводимой Экспертной комиссией по самородкам драгоценных металлов Министерства финансов Российской Федерации и экспертными комиссиями по отдельным видам драгоценных камней Министерства финансов Российской Федерации. На экспертизу самородки представляют субъекты их добычи, а драгоценные камни - организации, осуществляющие их сортировку, первичную классификацию и первичную оценку. В случае признания самородков драгоценных металлов и драгоценных камней уникальными на них оформляются документы, подтверждающие этот факт. Уникальные самородки подлежат специальному учету.

Количество добытого полезного ископаемого, определяемого в соответствии со статьей 337 НК РФ как полезные компоненты, содержащиеся в добытой многокомпонентной комплексной руде, определяется как количество компонента руды в химически чистом виде.

Рассмотрим на примере.

Пример.

Организация занята добычей многокомпонентной комплексной руды. Предположим, что за отчетный период было добыто 3 тонны. Результаты химического анализа показали, что в добытой руде содержится:

Молибдена - 40%;

Меди - 15%;

Серебра - 3%.

Исходя из этих данных количество полезных компонентов, содержащихся в руде, для целей налогообложения составит:

Молибдена – 1,2 тонны (3т х 40%);

Меди - 0,45 тонны (3т х15%);

Серебра – 0,09 тонны (3т х 3%).

Окончание примера.

При определении количества добытого в налоговом периоде полезного ископаемого учитывается полезное ископаемое, в отношении которого в налоговом периоде завершен комплекс технологических операций (процессов) по добыче (извлечению) полезного ископаемого из недр (отходов, потерь).

При этом при разработке месторождения полезного ископаемого в соответствии с лицензией (разрешением) на добычу полезного ископаемого учитывается весь комплекс технологических операций (процессов), предусмотренных техническим проектом разработки месторождения полезного ископаемого.

Технологический процесс добычи определенного полезного ископаемого на конкретном месторождении описывается в техническом проекте разработки данного месторождения. Помимо самой операции по извлечению минерального сырья из недр (отходов, потерь) проект включает в себя комплекс технологических операций (процессов) по доведению фактически извлеченного минерального сырья до соответствующего стандарта качества, осуществляемых, как правило, в границах горного отвода.

Комплекс технологических операций (процессов) может включать в себя: подготовку сырья для получения кондиционного продукта (сортового сырья); отделение попутных компонентов и примесей; процессы, облегчающие транспортировку и хранение товарного продукта; другие операции, цель которых - получение товарного продукта без изменения его основного характера; иные операции, предусмотренные техническим проектом разработки месторождения.

В случае разногласий между налоговым органом и налогоплательщиком, возникающих в результате определения технологического процесса добычи полезного ископаемого, налоговый орган вправе запросить у органов государственного горного надзора заключение о соответствии используемого для добычи полезного ископаемого комплекса технологических операций указанному в проекте разработки месторождения[[1]](#footnote-1).

При реализации и (или) использовании минерального сырья до завершения комплекса технологических операций (процессов), предусмотренных техническим проектом разработки месторождения полезных ископаемых, количество добытого в налоговом периоде полезного ископаемого определяется как количество полезного ископаемого, содержащегося в указанном минеральном сырье, реализованном и (или) использованном на собственные нужды в данном налоговом периоде.

При реализации минерального сырья до завершения комплекса технологических операций, предусмотренных техническим проектом разработки данного месторождения, количество полезного ископаемого определяется как количество полезного ископаемого, содержащегося в минеральном сырье.

**Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. 05.11.2010 г.)//"Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340
2. Налогообложение природопользования//Барулин С.В., Солнышкова Ю.Н. изд. Экономистъ, 2008 г., 285 с.
3. **Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м3, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м3. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м3. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты**

В соответствие с ч.1. п.1 ст.333.12 Налогового Кодекса Российской Федерации ставка водного налога составляет в Центральном экономическом районе (река Дон) 294 рубля за 1 тыс.м.³ воды.

Так как в п.2 ст.333.12 НК РФ указано, что при заборе воды сверх установленного квартального лимита водопользования налоговая ставка в части такого превышения устанавливается в пятикратном размере налоговых ставок, а по условию задачи имело место превышение лимита водопользования на 60 тыс. м³ воды, то будем вести расчет сверхлимитированного количества воды по ставке 294 \* 5 = 1470 рублей

Сумма налога, подлежащего уплате =

=(Количество забранной воды в пределах лимита\* Ставка налога) +

+(Количество забранной воды сверх лимита \* (5\*Ставка налога))

Сумма налога = (695000 \* 294) + (60000 \* (5 \* 294)) = 292530000 рублей

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, который составляет квартал (3 месяца).

Ответ: Сумма налога составит 292 530 000 рублей, которую необходимо уплатить не позднее 20-го числа месяца, следующего квартала.

1. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 9 апреля 2004 года №А78-2867/03-с2-18/217-ф02-1008/04-с1 [↑](#footnote-ref-1)