Платежи в бюджет за природные ресурсы

***1. Экономическая основа платежей за природные ресурсы***

Для установления размера платы за использование природными ресурсами разработаны *нормативы* с расчетами оценки получае­мых благ и приноси­мого вреда в сферах использования земли недр земли, воздушных и водных сред.

Если приведенные методы экономической оценки природ­ных ресурсов по­зволяют оценить частичное использование цен­ностного курса на момент рас­чета для размеров платы в бюджет, то эти методики не дают возможности оценить принадлежащие стране богатства в полном объеме, выделить остав­шееся в недрах к использованию, определить очередность их изъятия с уче­том возможности технологии, продолжительности хранения и их до­бычи (например, жидкой нефти, перетекающей по закону сооб­щающихся сосудов)

Поэтому из-за отсутствия оценки всего потенциала богатств РФ существую­щие экономические методы расчета величины на­логов и сборов за природо­пользование не только не стимулируют работы по сохранению и воспроиз­водству природных запасов, но и обедняют бюджет, в котором величина на­логов и сборов отражает только используемые природные ресурсы. Сущест­вуют следующие *методы оценки* природных ресурсов:

• воспроизводственный метод позволяет определять стоимость природного ресурса как совокупность затрат, требуемых для воспроизводства частично потребляемого вида

сырья на планируемый период;

• результативный метод позволяет вести экономическую оценку только природных ресурсов, приносящих доход, через разницу доходов и текущих затрат;

• рентный и монопольно-ведомственный методы расчёта исходят из вы­бора наиболее ценного сырья для добычи при минимальных затратах, ориен­тированных на средний уровень, с обоснованием разделения собственника ресурсов и его

пользователя.

*Система* *платежей* за природные ресурсы включает: 1) плату за право поль­зования природными ресурсами; 2) плату за частичное их восстановление;

3) штрафные платежи за превышение минимального

использования природных ресурсов.

Платежи за природные ресурсы разделены между федеральным и

местным бюджетами. В соответствии с Налоговым кодексом РФ к *феде­ральным* отнесены:

• налог на пользование недрами;

• налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы; • сбор за право поль­зования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;

• водный налог;

• лесной доход;

• экологический налог.

К *местным* налогам относится земельный налог.

Поступления *в консолидированный бюджет РФ* платежей за пользование природными ресурсами характеризует табл. 1:

Таблица 1*.* **Платежи за пользование природными ресурсами** *(млрд. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Платежи* | *1995* | *1996* | *1997* |
| Платежи запользование природными  ресурсами | 12 291 | 21 175 | 37 174 |
| *из них:* |  |  |  |
| 1. Плата за недра | 5832 | 10533 | 15692 |
| 2. Отчисления за воспроиз­водство минерально-сырье­вой базы | 2250 | 3947 | 10293 |
| 3. Земельные налоги и арендная плата за землю | 3292 | 5262 | 9508 |
| 4. Прочие платежи за поль­зование природными  ресурсами | 916 | 1 432 | 1681 |

Как видим, размер этих платежей постоянно увеличивается, а их доля в до

ходах бюджета выросла с 1,6 до 5,2%.

*Растут и инвестиции* (табл. 2):

**Таблица 2. Инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов**

**(в фактически действовавших ценах, млрд. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *1985* | *1990* | *1991* | *1992* | *1993* | *1994* | *1995* | *1996* | *1997* |
| Инвестиции в основной капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| — *всего* | 2,5 | 3,3 | 3,0 | 52,9 | 592,8 | 2368,3 | 6403,6 | 8254,3 | 8615,6 |
| *В том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| На охрану и рациональное использование водных ресурсов | 1,8 | 2,2 | 2,0 | 32,9 | 346,2 | 1326 | 3397,3 | 4080,3 | 4148,4 |
| На охрану атмосферного воздуха | 0,3 | 0,5 | 0,4 | 9,2 | 114,4 | 423,4 | 1643,9 | 212,4 | 2086,9 |
| На охрану и рациональное использование земель | 0,2 | 0,4 | 0,4 | 7Д | 103,4 | 455,5 | 845,5 | 1390,4 | 1302,9 |
| Другие мероприятия | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 3,7 | 28,8 | 163,4 | 416,9 | 656,2 | 1077,4 |

Источник: Российский статистический ежегодник. — М.: Госкомстат России, 1998. — С. 93.

***2. Платежи за пользование недрами***

Правовые и экономические основы, регламентирующие охрану недр и их комплексное использование, установлены *Законом РФ «О недрах»* от 21 фев­раля 1992 г. С введением Налоговогокодекса РФ сохраняется положение, что природопользование регулируется государством путем введения платежей за пользование недрами и воспроизводство недр.

Система **платежей** включает:

1) сбор за участие в конкурсе и выдачу лицензии. Размер сбора определяется с учетом стоимости подготовки проведения конкурса, с подведением итогов и оформлением лицензии;

2) плату за получение права на пользование недрами;

3) плату за пользование недрами, включающую затраты по­иска и разведку месторождений, их добычу и пользование не­драми;

4) отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой ба­зы также отно­сятся к системе платежей за пользование недрами;

5) платежи за право на поиски месторождений полезных ис­копаемых, их раз­ведку и разработку, а также платежи за право строительства и эксплуатации подземных сооружений, не свя­занных с добычей полезных ископаемых и др.

*Определение размера платежей* ведется с учетом условий гео­логии, гидро­логии, экономико-географических особенностей, размера участка, глубины залегания, вида полезных ископаемых, климатических условий, уровня об­житости местности, инженерных коммуникаций и транспорта, а также сте­пени риска. Пла­тежи могут быть как разовыми, так и регулярными взносами.

*Платежи за право пользования природными ресурсами* взимаются со всех пользователей недр, исключая следующие категории пользователей:

1) собственников, владельцев земельных участков, осуществляющих в уста­новленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых на принадлежащем им или арендуемых земельных участках для своих нужд;

2) пользователей недр, ведущих работы научно-изыскательского характера без нарушения целостности недр, а также получивших участки для образова­ния особо охраняемых геологических объектов.

**Плата за пользование недрами** осуществляется в форме денежных плате­жей, части объема добытого сырья или иной производимой продукции, вы­полнения работ или предоставления услуг, зачета сумм предстоящих плате­жей в бюджет, в качестве долевого вклада в уставный фонд создаваемой ор­ганизации.

Форма внесения платы, размеры и условия платежей по каждому объекту ли­цензирования устанавливаются в лицензии.

Регулярные платежи за *право на поиски и оценку месторождений* полезных ископаемых взимаются в течение всего периода их проведения и зависят от продолжительности их выполнения и площади, на которой они ведутся. Ми­нимальная величина платежа составляет 1%, а максимальная — 2% от дого­ворной стоимости работ. Конкретный размер платежей зависит от вида по­лезного ископаемого, экономико-географических условий района.

Условия взимания регулярных платежей за право на разведку месторождений полезных ископаемых являются такими же, как и право на поиски, с той лишь разницей, что минимальная ставка платежа 3%, максимальная — 5% от сметной стоимости работ.

При продлении срока поисковых или разведочных работ размер ранее уста­новленных платежей увеличивается в 1,5 раза. После окончания указанных работ размер платежей корректиру­ется с их фактической сметной стоимо­стью.

*Платежи за право на разведку* полезных ископаемых в грани­цах площадей акваторий, предоставленных пользователю для добычи, не взимаются.

Все платежи за право на поиски и разведку месторождений полезных иско­паемых включаются в издержки по этим работам и поступают в бюджеты, на территории которых они произво­дятся.

*Платежи за право на добычу* полезных ископаемых осуществляются также в форме разовых и последующих регулярных платежей с начала добычи и в течение всего срока действия лицензии. Стартовый размер платежа на аук­ционе или конкурс не должен быть менее 10% величины регулярного пла­тежа в расчете на среднегодовую проектную мощность добывающей органи­зации.

Регулярные платежи за право на добычу определяются как доля от стоимости добытого минерального сырья с учётом нормативных потерь от полезных ис­копаемых в недрах и включаются в себестоимость его добычи. При этом стоимость добытого сырья исчисляется по ценам реализации товарной про­дукции, изготовленной из него, без учета НДС.

*Конкретные размеры* регулярных платежей определяются по каждому ме­сторождению исходя из установленных уровней с учётом вида полезного ис­копаемого, количества и качества запасов, природно-географических, горно-технических условий, оценки риска пользователей недр и рентабель­ности разработки.

*Предельные*  *уровни* регулярных платежей за право на добычу полезных ис­копаемых приведены в табл. 3.

*Таблица 3. Платежи за право на добычу полезных ископаемых*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Вид минерального сырья*** | ***Уровень платежей***  ***от стоимости добытого***  ***минерального сырья, %*** |
| Нефть и природный газ | 6-16 |
| Уголь, горючие сланцы и торф | 3-6 |
| Черные металлы | 1-5 |
| Цветные и редкие металлы | 2-6 |
| Рассеянные элементы | 4-10 |
| Благородные металлы | 4-8 |
| Алмазы и драгоценные камни | 4-6 |
| Цветные камни и пьезоэлектриче­ское сырье | 2-6 |
| Радиоактивное сырье | 1-5 |
| Горно-химическое сырье и термаль­ные воды,  горнорудное сырье и не­рудное сырье для ме­таллургии | 2-5 |
| Подземные пресные воды | 2-8 |
| Нерудные строительные материалы | 2-4 |

Как видно из таблицы, в составе цен на минеральное сырье уровни верхних пределов регулярных платежей составляют довольно значительные вели­чины.

Размер регулярных платежей за сверхнормативные потери при добыче по­лезных ископаемых увеличивается в два раза. Платежи за сверхнормативные потери при добыче полезных ископаемых увеличивается в 2 раза. Платежи за сверхмонопольные потери производятся один раз в год по результатам маркшейдерских замеров погашаемых в недрах запасов и определения сверхнормативных потерь и осуществляются за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Тем самым стимулируется более полное извле­чение ископаемых из недр. Той же цели служит правило, которое устанавли­вает платежи за право добычи всех видов добычи полезных ископаемых.

При реализации товарной продукции более высокой степени технического передела минерального сырья размер платежей корректируется понижаю­щим коэффициентом, определяемым отношением себестоимости добытых полезных ископаемых к себестоимости реализованных продуктов их перера­ботки.

*Платежи за право использования отходов* горнодобывающих и перерабаты­вающих производств устанавливаются по самостоятельной лицензии в раз­мере 25—30% платежей за право на добычу соответствующих полезных ис­копаемых. Эта норма на­правлена на стимулирование утилизации отходов и зачастую на выравнивание затрат при попутной и основной добыче. Ту же цель преследует скидка от принятого уровня платежей, предос­тавляемая пользователю недр, осуществляющего добычу дефи­цитного полезного иско­паемого при объективно обусловленной низкой экономической эффективно­сти разработки месторожде­ния, а также добычу полезного ископаемого из остаточных запа­сов пониженного качества.

*Регулярные платежи за право пользования природными ресурса­ми* вносятся:

• ежедекадно (13,23-го числа отчетного месяца и 3-го числа месяца, сле­дующего за отчетным) — организациями со среднемесячными платежами более 300 тыс. руб.

• ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, — организациями со среднемесячными пла­тежами от 100 до 300 тыс. руб.

• ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, — организациями со сред­немесячными платежами менее 100 тыс. руб.

• один раз в год, не позднее 20 января предприятиями среднемесячными платежами менее 10 тыс. руб. с разрешения налоговой инспекции.

При этом декадные платежи уплачиваются в виде аванс платежей исходя из 1/3 суммы налога по последнему расчету, остальные — исходя из фактиче­ских объемов истекший период.

От платежей за пользование недрами освобождают-с я пользователи недр, получившие участки для образования особо охраняемых геологических объ­ектов, имеющих санитарно-оздоровительное, культурно-эстетическое значе­ние или где ведутся работы по изучению недр и прогнозированию землетря­сений

и других разрушений.

**Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы.**

Отчисления производят организации, осуществляющие добычу полезных ис­копаемых на территории РФ, ее континентальном шельфе и на территории морской экономической зоны. Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы не производятся:

1) с попутно извлеченных и реализованных компонентов при добыче нефти, природного газа и горючих сланцев, с редких и рассеянных элементов, бла­городных металлов при переработке комплексных руд черных, цветных, ред­ких металлов и иных по­лезных ископаемых, а также с продукции, получае­мой при пе­реработке вскрыши, отходов добычного, обогатительного и хи­мико-металлургического цикла из собственного сырья;

2) с реализованной нефти, добытой предприятием с приме­нением термиче­ских и микробиологических методов воздейст­вия на продуктивные пласты;

3) с реализованной товарной продукции из полезных иско­паемых, добытых предприятием в других странах.

Отчисление на воспроизводство минерально-сырьевой базы производится от стоимости товарной продукции добы­тых организациями полезных ископае­мых.

*Облагаемый оборот* определяется стоимостью полезных иско­паемых без НДС и акцизов, которая исчисляется:

• исходя из регулируемых оптовых цен организаций, по тем

полезным ископаемым, по которым они применяются;

• по алмазам, драгоценным камням и драгоценным метал­лам по расчетным ценам согласно Постановлению Пра­вительства РФ от 30 апреля 1992 г. №279 «О расчетных и отпускных ценах на драгоценные камни» — исходя из миро­вого уровня их стоимости в долларах США с учетом рыночного курса рубля, устанавливаемого ЦБ РФ;

• по другим полезным ископаемым — исходя из сложившихся свободных цен их реализации.

При реализации не собственных полезных ископаемых, а продуктов более высокой степени их передела (концентратов,

окатышей и пр.) размер платежей корректируется понижающим коэффици­ентом, определяемым как отношение себестоимости добытых полезных ис­копаемых к себестоимости реализованных продуктов передела.

*Ставки отчислений* на воспроизводство минерально-сырьевой базы дифференцированы по видам полезных ископаемых и колеблются от 1,7 до 17% от стоимости реализуемого минерального сырья.

Отчисления производятся в следующие сроки: а) по организациям со средне­месячными платежами

100 тыс. руб. — исходя из фактических объемов один раз в тал не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

б) более 100 тыс. руб. — исходя из фактических объемов за отчетный месяц в срок не позднее 20-го числа следующего месяца;

в) более 300 тыс. руб. ежедекадно (13, 23, 3-го числа следующего месяца) авансовыми платежами в размере 1/3 суммы на­лога по последнему месяч­ному расчету;

г) менее 10 тыс. руб. — с разрешения налоговой инспекции не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

Ставки отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы РФ уста­навливаются в размерах, обеспечивающих проектные затраты на воспроиз­водство этих баз. Минимальные ставки 1,7% (калийные соли), максимальные — 10% (нефть и газ) и 30% (конденсат).

3. Сбор за право пользования объектами животного мира, мор скими биологическими ресурсами

Постановление №625 о реализации Указа Президента от *29* августа 1997 г. №950 «О мерах по обеспечению охраны морских биологических ресурсов и государственного контроля в этой сфере» содержит правовые и экономиче­ские основы регламентации использования объектов животного мира и мор­ских биологических ресурсов. На его основе определены организации по ох­ране морских биологических ресурсов, государственная политика в области рыбного хозяйства, исследования сырьевой базы рыболовства, допустимости вылова рыбы и добычи морских животных и растений в целях народного хо­зяйства. Намечены конкретные службы за соблюдением законодательства РФ.

Система платежей при пользовании морскими биологическими ресурсами включает:

• сбор за выполнение международных договоров в сфере охраны морских биологических ресурсов;

• акцизы на отдельные виды рыб, запасы отдельных видов рыб в реках РФ.

• другие налоги и сборы, связанные с осуществлением предпринима­тельской деятельности. Учитывая, что виды предпринимательской деятель­ности требуют получения лицензии, указанные платежи относятся к стоимости прямых затрат на подготовку, проведение и подведе­ние результа­тов конкурсов и оформление, регистрацию выда­ваемых лицензий конкурсан­там.

**Плата** **за пользование акваторией и участками морского дна** взи­мается с пользователей, ведущих разведку полезных ископаемых в морской экономи­ческой зоне и на континентальном шельфе. Объем этих платежей определя­ется исходя:

• из размера арендуемой площади,

• конфигурации площади;

• мощности водного слоя;

• цели пользования недрами.

Постановлением Правительства РФ №6306 (14 декабря 1996 г.) «О мерах по усилению государственного управления водными биологическими ресур­сами» усилена охрана окружающей среды, в частности морских биологиче­ских ресурсов.

Постановлением Правительства РФ №3784 «Об утверждении минимальных и максимальных ставок платы за пользование водными объектами по бассей­нам рек, озер, моря и экономическим районам», утвержденным 22 июля 1998 г., установлены минимальные и максимальные ставки платы при природо­пользовании:

• поверхностными водными объектами в целях забора воды и сброса сточных вод;

• территориальными водами РФ и внутренними морскими водами;

• поверхностными водными объектами для целей гидроэнергетики и лесо­сплава, применения судовой тяги;

• акваториями поверхностных водных объектов.

***4. Лесной доход***

Пользование лесным фондом в Российской Федерации ***платное.***

Лесной доход представляет собой совокупные платежи за пользование лесными ресурсами, которые включают лесные подати, арендную плату, плату за дре­весину, отпускаемую на корню. Лесной доход но сит рентный характер и призван покрывать расходы на воспроизводство лесных массивов.

**Лесные подати** занимают основное место в составе лесного дохода. Они взимаются со всех пользователей лесным фондом за исключением арендато­ров.

Объект обложения лесными податями — *объем древесины* на корню. С этой целью производится материальная оценка лесо­секи или запаса древесины в кубометрах по специальным табли­цам, отражающим объем стволов, и воз­можный выход готовой продукции.

Маломерный и некондиционный лес отпускается по лесо­рубным билетам.

Лесные подати являются платой за:

- древесину, отпускаемую на корню;

- заготовку живицы, второстепенных лесных материалов, сенокошение, пастьбу скота, промысловую заготовку ягод, грибов, лекарственных расте­ний, технического сы­рья, размещение ульев и пасек и за другие виды побоч­ных лесных пользований;

- пользование лесным фондом для нужд охотничьего хо­зяйства;

- пользование лесным фондом в культурно-оздоровительных, туристиче­ских и спортивных целях.

Лесные подати могут взиматься в форме денежных платежей части объема добытых лесных ресурсов или иной производи пользователем продукции в виде разовых или регулярных платежей с начала пользования участком лесного фонда в течение всего срока эксплуатации.

*Плату за древесину (лес), отпускаемую на корню,* вносят любые

лесозагото­вители (кроме арендаторов), получающие лесорубочные

билеты. Она полностью поступает в доход бюджета. Заготовители — леспромхозы, ведущие заготовку древесины, уплачивают в бюджет лесные таксы по установленным срокам, по каждому из которых определяется процент перечислений. Порядок и сроки внесения платы за древесину, отпускаемую на корню, устанавливаются Министерством РФ по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов РФ в зависимости от объемов предоставленных в пользование ресурсов и иных» условий.

Периодичность пересмотра минимальных ставок лесных податей, включая плату за отпуск леса на корню, определяется орга­нами власти субъектов Федерации. Размер ставок и периодич­ность пересмотра лесных податей зависят от цен реализации и затрат на производство и добычу продуктов лесного пользования.

Установленные ставки лесных податей используются в каче­стве минимальных (стартовых) ставок при организации лесных торгов, конкурсов, аукционов, при передаче участков лесного фонда в аренду.

В аренду участки лесного фонда передаются на основании специального разрешения *(лицензии)* для следующих видов лес­ных пользований: заготовки древесины; живицы; второстепен­ных лесных материалов; побочных лесных пользований; пользо­вания лесным фондом для нужд охотничьего хозяйства, в науч­но-исследовательских, культурно-оздоровительных, туристиче­ских и спортивных целях.

Арендаторами могут быть юридические лица, в том числе ино­странные, обладающие правом на пользование лесным фондом.

Арендатор вносит арендную плату в размере и в сроки, опре­деленные лицензией, величина которой зависит от количества и качества лесных ресурсов, места расположения лесных участков. Основой для установления арендной платы служат ставки лесных податей. Величины арендной платы уточняются ежегодно.

1. ***Водный налог***

В целях рационального использования водных ресурсов издан *Федеральный закон* № 2067 от 22 апреля 1998 г. *«О плате за пользование водными объектами»,* который устанавливает плательщиков, объекты платы, платежную базу, ставки платы, льготы по плате ,определение суммы платы, порядок и сроки уплаты; порядок зачисления.

*Плательщиком* за пользование водными объектами признаются организации и предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами с применением сооружений, технических средств или устройств.

*Объектом* платы признается пользование водными объектам с применением сооружений, технических средств или устройств целях осуществления забора воды из водных объектов; удовлетворения потребности гидроэнергетики в воде; использования акватории водных объектов для лесосплава, осуществляемого без применения судовой тяги, а также для добычи полезных иско­паемых, организованной рекреации, размещения установок и оборудования для проведения буровых и строительных работ осуществления сброса сточных вод в водные объекты.

В зависимости от вида пользования водными объектами *пла­тежной базой* являются: объем воды, забранной из водного объ­екта; объем продукции (работ, услуг), произведенной при поль­зовании водным объектом без забора воды; площадь акватории используемых водных объектов; объем сточных вод, сбрасывае­мых в водные объекты.

Минимальные и максимальные *ставки платы* по бассейнам рек, озерам, морям и экономическим районам устанавливаются Правительством РФ. Ставки платы по категориям плательщиков в зависимости от вида пользования водными объектами, состоя­ния водных объектов с учетом местных условий водообеспечения населения и хозяйственных субъектов устанавливаются субъектами Российской Федерации.

1. ***Плата за землю***

Использование земли в РФ является платным. Форма­ми платы за землю являются:

• земельный налог;

• арендная плата;

• нормативная цена земли.

Собственники земли, землевладельцы и землепользователи кроме арендаторов, облагаются *ежегодным земельным налогом.* За земли, переданные в аренду, взимается *арендная плата* Для покупки и выкупа земельных участков в случаях, смотренных законодательством РФ, а также для получения под залог земли банковского кредита устанавливается *нормативная* *цена земли.*

Цель введения платы за землю — стимулирование рационального использования, охраны и освоения земель, повышение плодородия почв, выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах, формирование специальных фондов.

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. Ставки земельного налога пересматриваются в связи с измене­ниями не зависящих от пользователя земли условий хозяйство­вания. Ставки земельного налога за земли всех категорий целе­вого назначения в районах проживания малочисленных народов Севера, а также за земли, используемые в качестве оленьих па­стбищ в других регионах РФ, устанавливаются органами законо­дательной (представительной) власти субъектов РФ.

*Плательщиками земельного налога и арендной платы* являются: организации (независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, на которых они основаны, включая меж­дународные неправительственные организации, совместные предприятия с участием юридических лиц РФ и иностранных юридических лиц, и граждан, иностранные юридические лица), а также граждане РФ, иностранные граждане и лица без граж­данства, которым предоставлена земля в собственное владение, пользование или в аренду на территории РФ.

Действие упрощенной системы налогообложения, учета, от­четности в соответствии с федеральным законом распространя­ется на организации с предельной численностью работающих до 15 человек независимо от вида осуществляемой ими деятельности, включая численность работающих в их филиалах и подраз­делениях.

Право выбора системы налогообложения, учета и отчетности, включая переход к упрощенной системе или возврат к принятой ранее, предоставляется субъектам малого предпринимательства

*Объектами обложения* земельным налогом и взимания арендной платы являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные юридическим лицам и гражданам в собственность, владение или пользование.

**Льготы по взиманию платы за землю.** От уплаты земельного налога освобождаются:

• заповедники, национальные и дендрологические ботанические сады;

• организации и граждане, занимающиеся традиционным промыслом в местах проживания и хозяйственной деятельности малочисленных народов и этнических групп, а также народными художественными промыслами и народными ремеслами в местах их традиционного бытования;

• научные организации, опытные, экспериментальные и учебно-опытные хозяйства научно-исследовательских уч­реждений и учебных заведений сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля, а также научные учрежде­ния и организации другого профиля за земельные участ­ки, непосредственно используемые для научных, научно-экспериментальных, учебных целей и для испытания сор­тов сельскохозяйственных и лесохозяйственных культур;

• организации, а также граждане, получившие для сельско­хозяйственных нужд нарушенные земли (требующие ре­культивации) на первые десять лет пользования или в це­лях добычи торфа, используемого на повышение плодо­родия почв;

• учреждения искусства, кинематографии, образования, здравоохранения, финансируемые за счет средств бюдже­тов или профсоюзов, детские оздоровительные учрежде­ния, государственные органы охраны природы и памят­ников истории и культуры, а также религиозные объеди­нения, на земле которых находятся используемые ими земли, охраняемые государством как памятники истории, культуры и архитектуры;

• участники Великой Отечественной войны, а также граждане, для которых законодательством распространены социальные гарантии и льготы участников Великой Отечественной войны; инвалиды I и II групп, Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда и др.

Кроме того, от уплаты земельного налога освобождают граждан, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения или занятых на эксплуатации или других работах на Чернобыльской АЭС, получивших профессиональное заболевание и облучение, а также эвакуированных с мест жительства.

**Права**  **органов местного самоуправления.** Органы законодательной (представительной) власти субъектов РФ имеют право устанавливать *дополнительные льготы* по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении субъекта РФ.

Органы местного самоуправления имеют право устанавливать льготы по земельному налогу в виде частичного освобожде­ния на определенный срок, отсрочки выплаты, понижения став­ки земельного налога для отдельных плательщиков в пределах суммы налога, остающейся в распоряжении соответствующего органа местного самоуправления.

Органам местного самоуправления предоставляется право с учетом благоприятных условий размещения земельных участков повышать ставки земельного налога, но не более чем в два раза.

Налог на земли городов (поселков) устанавливается на осно­ве средних ставок. Предусмотрены коэффициенты увеличения средней ставки земельного налога в курортных районах и зонах отдыха, а также коэффициенты с учетом статуса города, разви­тия социально-культурного потенциала.

Для земель, занятых жилищным фондом, личным подсобным хозяйством, дачными участками, индивидуальными и коопера­тивными гаражами, налог исчисляется в процентах ставок, уста­новленных для данной конкретной зоны по результатам диффе­ренциации средней ставки земельного налога.

Средние ставки земельного налога для конкретного населен­но пункта определяются и дифференцируются органами местного самоуправления городов.

**Порядок** **исчисления и уплаты земельного налога.** Основанием

для установления взимания налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право собственности,

владения или пользования (аренды) земельного участка. Земельный налог юридическим лицам и гражданам исчисляется исходя из площади земельного участка, облагаемой налогом, утвержденных ставок земельного налога. Земельный налог на сельскохозяйственные угодья устанавливается с учетом состава угодий, их качества, площади, местоположения и определяется как сумма произведений площадей угодий или оценочных групп по пашням, многолетних насаждений, сенокосов и пастбищ соответствующей ставки земельного налога.

Для расчета ставок налога за земли водного фонда, лесного фонда органами законодательной (представительной) власти субъектов РФ устанавливаются средние ставки земельного налога за сельскохозяйственные угодья по административным районам.

Земельный налог за участки в границах сельских населенных пунктов и вне их черты, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества животноводства, сенокошения и выпаса скота, взимается со всей площади земельного участка по средним ставкам налога за зем­лю сельскохозяйственного назначения этого района.

Исчисление ставок налога для пользователей, владельцев собственников земли производится в порядке, установленном Министерством РФ по налогам и сборам с учетом базовых нор­мативов, средних ставок, коэффициентов, расчетов дифферен­цированных ставок, на базе средней ставки налога.

Учет плательщиков и исчисление налога производятся еже­годно по состоянию на 1 июня.

Исчисление земельного налога гражданам производится го­сударственными налоговыми инспекциями, которые ежегодно не позднее 1 августа вручают им платежные извещения об упла­те налогов.

Юридические лица и граждане оплачивают земельный налог равными долями в два срока: не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Органы законодательной (представительной) власти субъектов РФ и органы местного самоуправления с учетом местных условий имеют право устанавливать другие сроки уплаты налогов.

Налог на землю лесного фонда, включая и колхозные леса, в ко­торых производится заготовка древесины, взимается с лесопользова­телей в сроки одновременно с взиманием платы за древесину.

Учет площадей земельных участков, предоставленных гражданам, производится на основании данных органов жилищно-коммунального хозяйства, а также районных и городских комитетов по земельным ресурсам и землеустройству о размерах земельных участков, предоставленных гражданам для личного подсобного хозяйства, коллективного и индивидуального садоводства, огородничества и животноводства, а также для индивидуально-жилищного, дачного, гаражного строительства в границах городов, рабочих, курортных и дачных поселков.

**Арендная плата за землю.** Размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливаются договором. При аренде земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, соответствующие органы исполнительной власти устанавливают базовые размеры арендной платы по видам использования земель.

Арендная плата может устанавливаться как в денежной, так и в натуральной форме. Она может взиматься отдельно или в составе общей арендной платы за все арендуемое имущество, когда кроме земли в аренду переданы строения, сооружения и другие материальные природные ресурсы, но с обязательным перечислением арендной платы за землю на бюджетные счета соответствующих органов местного самоуправления.

За земельные участки, необходимые для обслуживания жи­лых и нежилых строений, предоставленных в пользование юри­дическим лицам или гражданам по договорам аренды, земель­ный налог взимается с арендодателя.

При аренде земель и имущества, находящихся в государст­венной муниципальной собственности, арендная плата взимает­ся с арендатора.

**Расчеты по земельному налогу** проверяются документально с выходом в организации государственных налоговых инспекторов в сроки, установленные руководителями налоговых инспекций. *Документальной* проверке предшествует *камеральная проверка,* которая производится налоговыми инспекторами по каждому расчету. В целях выявления возможных ошибок, допущенных при составлении расчетов, выясняется, правильно ли показана площадь земельных участков к сравнению с расчетом истекшего года, правильно ли применены ставки, исчислены платежи и Распределены начисленные суммы по срокам уплаты, приложены ли к расчетам справки.

При проверке следует определить правильность применения ставки налога в связи с возможным наличием объектов, подлежащих налогообложению по разным ставкам. Для проверки полноты включения в расчет земельных участков, обслуживающих жилищный фонд, другие строения и сооружения, по документам первичного учета этих строений и сооружений устанавливается их наличие, местоположение, сопоставляются с данными обособленного учета земельных участков. После окончания проверки составляется акт, в котором указываются все выявленные при проверке нарушения. Копия акта вручается налогоплательщику, а расчет дополнительно начисленных или сложенных сумм передается для соответствующих отметок в лицевом счете плательщика.

Плата за землю перечисляется плательщиками земельного налога:

• за землю в пределах сельских населенных пунктов другие земли, переданные в их ведение, — на *бюджетные счета сельских органов местного самоуправления;*

• за землю в пределах поселковой, городской границы и другие земли, переданные в их ведение, а также за земли в гра­нице района, за исключением земель, переданных в ведение сельских органов местного самоуправления, в соответствии с установленными законодательством РФ долями на бюджет­ные счета РФ Федерального казначейства субъектов РФ, со­ответствующую часть средств — *на бюджетные счета соот­ветствующих органов местного самоуправления.*

В *доходы бюджетов РФ* в соответствии с бюджетной класси­фикацией РФ зачисляются:

• земельный налог за земли сельскохозяйственного назна­чения;

• земельный налог за земли городов и поселков;

• земельный налог за другие земли несельскохозяйствен­ного назначения;

• арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения;

• арендная плата за земли городов и поселков;

• арендная плата за другие земли несельскохозяйственного назначения.

На бюджетные счета РФ в Федеральном казначействе соот­ветствующего субъекта РФ перечисляются средства, составляю­щие плату за землю в пределах долей, установленных законода­тельством РФ.

Доля средств от земельного налога и арендной платы за сельско­хозяйственные угодья, перечисляемых в федеральный бюджет, устанавливается в соответствии с Законом РФ «О плате за землю».

Доля средств от земельного налога и арендной платы за сельскохозяйственные угодья, перечисляемых на бюджетные счета субъектов РФ, устанавливается органами законодательной (представительной) власти субъектов РФ. На мероприятия, централизованно выполняемые субъектами РФ, перечисляется не более 10% от суммы средств земельного налога административного района.

Доля средств, перечисляемых в федеральный бюджет от земельного налога и арендной платы земли городов и поселков для финансирования централизованно выполняемых мероприятии, годно устанавливается при утверждении федерального бюджета. Земельный налог и арендная плата учитываются в доходах и

расходах соответствующих бюджетов отдельной строкой и используются исключительно в следующих целях: финансирование мероприятий по землеустройству, ведение земельного кадастра, мониторинга, охрана земель и повышение их плодородия, освоение новых земель, компенсация собственных затрат земле­пользователя на эти цели и погашение ссуд, выданных под ука­занные мероприятия и процентов за их использование.

Неиспользованные в течение года остатки средств не изыма­ются, а направляются по целевому назначению в следующем году.

В соответствии с бюджетной классификацией РФ средства, поступающие от продажи земель в собственность граждан, а так­же при продаже земельных участков гражданам и юридическим лицам при приватизации государственных и муниципальных предприятий, зачисляются в доход соответствующих бюджетов.

Платежи в бюджет за природные ресурсы

1. ***Экономическая основа платежей за природные ресурсы***

***2. Платежи за пользование недрами***

***3.*** ***Сбор за право пользования объектами животного мира,***

***морскими биологическими ресурсами***

***4. Лесной доход***

1. ***Водный налог***
2. ***Плата за землю***