

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРИРОДОРЕСУРСНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учебное пособие для бакалавров и магистров

**Под общей редакцией
С.Г. Пепеляева**

**Рекомендовано кафедрой финансового права
юридического факультета
МГУ им. М.В. Ломоносова в качестве учебного пособия
для студентов высших учебных заведений,
обучающихся по юридическим направлениям
и специальностям**



**Москва
2017**

УДК 336.226.44
ББК 67.402.23 + 67.407.05
П 68

Рецензенты:

И.В. Хаменушко – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова;

Е.В. Овчарова – кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры финансового права юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова

Авторский коллектив:

Глава 1, 5 – *С.Г. Пепеляев*, канд. юрид. наук;

Глава 2 – *В.В. Воинов*, магистр частного права;

Глава 3 – *А.С. Гуркин*, канд. юрид. наук;

Глава 4 – *М.Ф. Ивлиева*, канд. юрид. наук;

Глава 6 – *Н.С. Коваленко*, канд. юрид. наук;

Глава 7 – *Н.А. Травкина*, канд. юрид. наук

П 68 **Правовые основы природоресурсного налогообложения:** Учеб. пособие для бакалавров и магистров / С.Г. Пепеляев, В.В. Воинов, А.С. Гуркин, М.Ф. Ивлиева, Н.С. Коваленко, Н.А. Травкина; Под общ. ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2017. – 158 с.

ISBN 978-5-8354-1363-8 (в обл.)

В настоящем учебном пособии изложены главные концепции правового регулирования фискальных платежей в сфере природопользования (налога на добычу полезных ископаемых, платежей за загрязнение окружающей среды и др.). Исторические этапы развития и современный уровень регулирования рассмотрены и в теоретическом, и в практическом аспектах. Предложены подходы к разрешению спорных вопросов природоресурсного налогообложения. Системная подача материала позволит изучить комплекс тем, необходимых для подготовки специалиста-налоговеда. Таблицы, схемы, контрольные тесты, которыми снабжен текст, облегчат усвоение материала и акцентируют внимание на важнейших деталях.

Для студентов, аспирантов и преподавателей юридических и экономических вузов, факультетов, слушателей системы повышения квалификации, а также для юристов, бухгалтеров, экономистов и руководителей всех уровней.

УДК 336.226.44
ББК 67.402.23 + 67.407.05

ISBN 978-5-8354-1363-8

© Коллектив авторов, 2017
© Статут, 2017

К читателю

Природоресурсные налоги формируют значительную часть российского бюджета. Но их значение определяется не только сырьевой ориентацией экономики. Во всем мире наблюдается экологизация налогообложения. Фискальные платежи все активнее используются в качестве стимула рационального и бережного природопользования. Как бы далеко ни шагнул технический прогресс, человечество еще долго не расстанется с родной планетой и будет эксплуатировать ее богатства, заботясь о чистоте и порядке в своем доме.

В предлагаемом пособии комплексно рассматриваются фискальные платежи, уплачиваемые природопользователями: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы с «рыбаков и охотников», платежи за загрязнение окружающей среды и др.

Развитие науки и техники приводит к освоению новых видов природных ресурсов. Государство отвечает на это введением принципиально новых налогов и сборов. Таковы платежи за использование компаниями связи радиочастотного спектра.

Пособие поможет Вам получить системное представление о природоресурсных налогах и сборах. Это создаст надежную платформу для дальнейшего самостоятельного изучения законодательства и правоприменительной практики, научной и учебной литературы по теме.

Больше пользы от прочтения этой книги получают те, кто изучил общий курс налогового права и знаком с основными терминами, концепциями и принципами налогообложения¹.

Будем рады услышать Ваше мнение о прочитанном (info@pgplaw.ru).

С уважением,

Сергей Пепеляев,
управляющий партнер юридической
компании «Пепеляев Групп»,
главный редактор журнала «Налоговед»,
адвокат, канд. юрид. наук

¹ См.: Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Альпина Паблицер, 2015. 796 с.

Принятые сокращения

- БК РФ** – Бюджетный кодекс Российской Федерации
- ВАС РФ** – Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
- ВС РФ** – Верховный Суд Российской Федерации
- ГК РФ** – Гражданский кодекс Российской Федерации
- КС РФ** – Конституционный Суд Российской Федерации
- НДС** – Налог на добавленную стоимость
- НК РФ** – Налоговый кодекс Российской Федерации
- ФНС России** – Федеральная налоговая служба Российской Федерации

Оглавление

Глава 1. Понятие, правовая форма и виды природоресурсных платежей	8
1.1. Принцип платности природопользования.....	8
1.2. Функции природоресурсных платежей	11
1.3. Экологизация налогов и сборов.....	14
1.4. Правовая симуляция возмездности природоресурсных платежей.....	18
Контрольные тесты.....	23
Список рекомендуемой литературы	25
Глава 2. Налог на добычу полезных ископаемых	26
2.1. Общие подходы к налогообложению добычи полезных ископаемых	26
2.1.1. Значение НДС для бюджетной системы Российской Федерации.....	26
2.1.2. Факторы налогообложения добычи полезных ископаемых.....	28
2.1.3. Экономические основания налогообложения добычи полезных ископаемых.....	30
2.2. Юридическая конструкция налога на добычу полезных ископаемых	33
2.2.1. Субъекты налогообложения.....	33
2.2.2. Предмет и объект налогообложения при добыче полезных ископаемых	34
2.2.3. Налоговая база и налоговые ставки.....	41
2.2.3.1. Формы определения налоговой базы	41
2.2.3.2. Методы измерения количества добытых полезных ископаемых	42
2.2.3.3. Адвалорные ставки и методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.....	44
2.2.3.4. Специфические ставки	51
2.2.4. Иные существенные элементы налогообложения	55
2.2.5. Льготы при исчислении налога.....	56
Контрольные тесты.....	60
Список рекомендуемой литературы	64

Глава 3. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	65
3.1. Развитие платежей за охоту и рыбную ловлю.....	65
3.2. Правовое регулирование сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.....	68
Контрольные тесты.....	73
Список рекомендуемой литературы	75
Глава 4. Водный налог	76
4.1. Развитие платежей за водопользование – от средневековых регалий к водным концессиям.....	76
4.2. Правовое регулирование водного налога в Российской Федерации	77
Контрольные тесты.....	83
Список рекомендуемой литературы	84
Глава 5. Лесные платежи	86
5.1. Развитие платежей за пользование лесными ресурсами.....	86
5.1.1. Платежи за лесопользование в Российской империи.....	86
5.1.2. Платежи за лесопользование в советский и современный периоды	91
5.2. О правовой характеристике платежей за пользование лесными ресурсами	95
5.3. Юридическая конструкция платы за пользование лесными ресурсами	101
Контрольные тесты.....	106
Список рекомендуемой литературы	108
Глава 6. Платежи при высокотехнологичных формах природопользования	109
6.1. Использование радиочастотного спектра как основание для взимания фискальных платежей	109
6.2. Принципы и методы расчета платы за использование радиочастотного спектра.....	111
6.3. Нормативное регулирование платы за использование радиочастотного спектра.....	113
6.4. Проблемы определения природы платы за использование радиочастотного спектра.....	116

6.5. Правовая конструкция платы за использование радиочастотного спектра.....	120
6.6. Особенности администрирования платы за использование радиочастотного спектра	124
Контрольные тесты.....	125
Список рекомендуемой литературы	126
Глава 7. Платежи за загрязнение окружающей среды	128
7.1. Теоретические основы установления платежей за загрязнение окружающей среды.....	128
7.1.1. Назначение и функции платежей за загрязнение окружающей среды.....	128
7.1.2. Принципы установления платежей за загрязнение окружающей среды.....	129
7.1.3. Виды платежей за загрязнение окружающей среды.....	130
7.2. Система платежей за загрязнение окружающей среды, взимаемых в России	133
7.2.1. Налогово-правовая квалификация платежей	133
7.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	134
7.2.2.1. Становление и развитие платы	134
7.2.2.2. Юридическая конструкция платы за негативное воздействие на окружающую среду	136
7.2.3. Утилизационный сбор.....	140
7.2.3.1. Становление и развитие сбора.....	140
7.2.3.2. Юридическая конструкция сбора.....	141
7.2.4. Экологический сбор	143
7.2.4.1. Становление и развитие сбора.....	143
7.2.4.2. Юридическая конструкция сбора.....	144
Контрольные тесты.....	146
Список рекомендуемой литературы	149
Программа курса «Правовые основы природоресурсного налогообложения»	150
Ответы к контрольным тестам	154
Об авторах.....	155

ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ, ПРАВОВАЯ ФОРМА И ВИДЫ ПРИРОДОРЕСУРСНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

1.1. Принцип платности природопользования

В хозяйственной деятельности ресурсы природы используются двумя основными способами.

Во-первых, природа – поставщик минеральных, биологических, энергетических и других ресурсов, используемых в хозяйственной деятельности и в быту.

Во-вторых, природа предоставляет свои рекреационные возможности для размещения как самих производств, так и отходов, образующихся в процессе производства и потребления.

В зависимости от формы эксплуатации ресурсов природы выделяют группу платежей за извлекаемые природные ресурсы и группу платежей за негативное воздействие на окружающую природную среду.

В основании природоресурсных платежей лежит *принцип платности природопользования*. Его не следует сопоставлять с платностью в гражданско-правовом значении. Попытки сделать это основываются на оценочных суждениях и подвергают налогообложение рискам лоббизма и зарегулированности.

Платность природопользования не означает возмещения государству стоимости добытых ресурсов или стоимости размещения отходов. Эквивалентность платежа благу, полученному природопользователем, в большинстве случаев нельзя установить. Невозможно назвать стоимость косяка рыбы в океане или залегающей в земле руды, адсорбционных возможностей водоема и др.

Платность природопользования не всегда сопряжена с использованием конкретного ресурса. Например, техногенные загрязнения природной среды не бывают избирательными: выбросы в атмосферу вредных веществ загрязняют и почву, и воду.

Плата за загрязнение не тождественна арендной плате или плате «за хранение» выбросов в атмосфере.