

Восьмая лекция

НАЛОГИ
ЮРИДИЧЕСКИХ
ЛИЦ

Федеральный налог

налог на

добычу полезных

ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Налогоплательщики:** - организации и индивидуальные предприниматели признанные пользователями недр по законодательству РФ.
- **Налогоплательщики** подлежат постановке на налоговый учет по месту нахождения участка недр в течение **30** дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр.

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Объектом налогообложения** признаются:
- -полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ, предоставленные налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством;
- -полезные ископаемые извлеченные из потерь (отходов) добывающего производства, подлежат дополнительному лицензированию;
- -полезные ископаемые добытые за пределами России, но находящиеся под юрисдикцией РФ.

Налог на добычу полезных ископаемых

- В главе 26 НК РФ раскрывается понятие «добытое полезное ископаемое» и даются его виды: антрацит, уголь каменный, уголь бурый, горючие сланцы, торф, углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат, газ горючий), руды (черных металлов – железо, марганец, хром; цветных металлов – медь, никель, алюминий, кобальт, свинец, цинк, олово, сурьма, молибден, ртуть, вольфрам и другие металлы; редких металлов – цирконий, титан, литий, бериллий, ванадий, германий, ниобий, скандий, селен, тантал, висмут, рений, рубидий, стронций, редкие земли), многокомпонентные руды, горно-химическое неметаллическое сырье (фосфоритовые руды, калийные, магниевые, калийные соли, йод, бром, асбест и другие виды неметаллических полезных ископаемых, природные алмазы, другие драгоценные камни, драгоценные металлы (золото, серебро, платина, родий, палладий, иридий, осмий, рутений)).

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Налоговая база** определяется налогоплательщиком самостоятельно по каждому виду добытого ископаемого и определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением обезвоженной, обессоленной и стабилизированной нефти, попутного газа и газа и горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Налоговая база** при добыче обезвоженной, обессоленной и стабилизированной нефти, попутного газа и газа и горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.
- Количество добытой обезвоженной, обессоленной и стабилизированной нефти определяется в единицах массы нетто. Нетто – количество нефти за вычетом отделенной воды, попутного газа, примесей, солей хлористых, определяемых лабораторными анализами

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Количество добытого** ископаемого определяется **прямым методом** (по средствам измерительных приборов) или **косвенным** (по расчетам).
- **Оценка стоимости добытого** ископаемого определяется самостоятельно по способам:
 - - с учетом сложившихся у налогоплательщика цен без учета субсидий;
 - - исходя из сложившихся цен реализации;
 - - исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Выручка от реализации** добытого полезного ископаемого определяется исходя из цен реализации без НДС и акцизов уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика.
- **В сумму расходов** включаются расходы по доставке и таможенные пошлины.
- **Стоимость единицы добытого полезного ископаемого** определяется как отношение выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализуемого добытого полезного ископаемого.
- **Налоговый период** - календарный месяц.

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Налоговая ставка – 0 %** если налогоплательщик количество полезного ископаемого определяет в натуральном выражении.
- Налоговая ставка колеблется от:
 - 3,8 % - при добыче калийных солей,
 - 4,0% - при добыче торфа, угля, горючих сланцев,
 - 4, 8 % - на руды черных металлов,
 - 5,5 % - на радиоактивные металлы,
 - 6,0 % - на неметаллическое сырье, концентраты содержащие золото,
 - 6,5 % - на концентраты , содержащие другие драгоценные металлы, кроме золота,
 - 7,5 % - при добыче минеральных вод,
 - 8,0 % - при добыче руд цветных металлов, природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней

Налог на добычу полезных ископаемых

- Налоговая ставка:
- 419 рублей за тонну добытой обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, при этом ставка умножается на коэффициент характеризующий динамику мировых цен на нефть,
- 17,5 % - при добыче газового конденсата,
- 147 рублей за 1000 кубических метров - добытого газа.

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Налогоплательщики** осуществляют за счет собственных средств поиск и разведку полезных ископаемых.
- **Сроки уплаты налога** - уплачивается не позднее 25 числа следующего за истекшим налоговым периодом.
- Предоставление **налоговой декларации** возникает, начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых.
- Предоставляется **налоговая декларация** не позднее последнего числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

Водный налог

- **Федеральный, прямой**
- **Налогоплательщики** организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.
- **Налоговый период** - квартал.

водный налог

- **Объекты налогообложения:**
- - забор воды из водных объектов,
- - использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях,
- - использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики,
- - использование водных объектов для лесосплава в плотях и кошелях.

водный налог

- **Налоговая база** - определяется по каждому объекту налогообложения и по каждой налоговой ставке:
- **-При заборе воды налоговая база определяется как объем воды** (объем воды определяется по водоизмерительным приборам в журналах первичного учета), забранной из водного объекта за налоговый период.

При отсутствии водоизмерительных приборов - объем определяется исходя из времени работы и производительности технических средств.

Если и это невозможно — то исходя из норм водопотребления.

водный налог

- **-При использовании акватории** - исходя из площади предоставленного пространства, которая, определяется по данным лицензии, в случае отсутствия - по технической и проектной документации.
- **-При использовании водных объектов для гидроэнергетики** - как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
- **-При использовании водных объектов для лесосплава** - как произведение объема древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженной в тысячах кубических метров и расстояния, выраженного в километрах деленного на 100.

водный налог: налоговые ставки

- при заборе воды:
- устанавливаются в пределах квартальных или годовых лимитов водопользования по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в зависимости от использования в рублях за 1 тысячу кубических метров воды от **246 рублей** (река Печора, Северный район) до **576 рублей** (озеро Байкал и его бассейн Восточносибирский район)
- или в рублях за 1000 кубических метров морской воды от **4,44 рублей** (Восточно-сибирское море), **11, 52 рубля** (Каспийское море) до **14,88 рублей** (Черное и Азовское моря).

водный налог: НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

- При использовании акватории:
- в тысячах рублей в год за 1 квадратный километр используемой акватории по экономическим районам : от **29,04** (Волго-Вятский район) до **34,44** (Северокавказский район)
- по морям от **14,04** (Чукотское море) до **49,80** (Черное море).

водный налог: НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

- При использовании водных объектов для гидроэнергетики в рублях на 1000 кВт в час электроэнергии по бассейнам рек, озер, морей от **4,80** (прочие реки и озера) до **13,50** (река Лена).

водный налог: НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

- При использовании водных объектов для сплава древесины в рублях за 1000 кубических метров сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава от 1454,4 (прочие реки бассейна Белого моря) до 1705,2 (реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень).

водный налог

- При заборе воды **сверх лимитов налоговые ставки устанавливаются в пятикратном размере.**

водный налог для физического лица

- **Ставка водного налога** для водоснабжения населения устанавливается в размере **70 рублей на одну тысячу кубических метров воды**, забранной из водного объекта.
- **Налогоплательщик** определяет налоговую базу самостоятельно.

водный налог для физического лица

- **Налог** подлежит уплате в срок не **позднее 20-го** числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- **Налоговая декларация** предоставляется в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения.