

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ

Студентка группы Е-319
Соболева Ирина

Раздел XI Плата за пользование недрами

Ст. 262. Плата за пользование недрами — общегосударственный платеж, который взимается в виде:

- ⦿ платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (ст.263);
- ⦿ платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых (ст.264).

Плата за пользование недрами для добычи полезных ископаемых

Плательщиками являются:

- 1. субъекты хозяйствования, в том числе граждане Украины, иностранцы и лица без гражданства, зарегистрированные в соответствии с законом в качестве предпринимателей, которые приобрели право пользования объектом (участком) недр на основании полученных специальных разрешений на пользование недрами в пределах конкретных участков недр с целью осуществления хозяйственной деятельности по добыче полезных ископаемых, в том числе при геологическом изучении (или геологическом изучении с последующей опытно-промышленной разработкой) в пределах указанных в таких специальных разрешениях объектов (участков) недр.
- 2. В случае заключения владельцами специальных разрешений на пользование недрами с третьими лицами договоров на выполнение работ (услуг), связанных с использованием недр, в том числе (но не исключительно) по операциям с давальческим сырьем, плательщиками платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых являются владельцы таких специальных разрешений на пользование недрами.

Для целей налогообложения
плательщики осуществляют
отдельный (от других видов
операционной деятельности)
бухгалтерский и налоговый учет
расходов и доходов по каждому
виду минерального сырья по
каждому объекту недр, на
который предоставлено
специальное разрешение.



Объект налогообложения

Объектом налогообложения по каждому предоставленному в пользование участку недр, который определен в соответствующем специальном разрешении, является **объем добытого в налоговом (отчетном) периоде полезного ископаемого (минерального сырья) или объем погашенных в налоговом (отчетном) периоде запасов полезных ископаемых.**

К объекту налогообложения относятся:

- а) объем полезного ископаемого (минерального сырья), добытого из недр на территории Украины, ее континентального шельфа и исключительной (морской) экономической зоны, в том числе объем минерального сырья, образующийся в результате выполнения первичной переработки, которая производится иными нежели плательщик субъектами хозяйствования на условиях хозяйственных договоров об услугах с давальческим сырьем;
- б) объем полезного ископаемого (минерального сырья), добытого (извлеченного) из отходов (потерь, хвостов и т. д.) горнодобывающего производства, в том числе объем минерального сырья, образующийся в результате выполнения первичной переработки, которая производится иными нежели плательщик субъектами хозяйствования на условиях хозяйственных договоров об услугах с давальческим сырьем, если для его добычи в соответствии с законодательством необходимо получить специальное разрешение;
- в) объем погашенных запасов полезных ископаемых.

К объекту налогообложения

не относятся:

- а) не включенные в государственный баланс запасов полезных ископаемых полезные ископаемые местного значения и торф, добытые землевладельцами и землепользователями для собственного потребления, если их использование не предусматривает получения экономической выгоды с передачей либо без передачи права собственности на них, общей глубиной разработки до двух метров, и пресные подземные воды до 20 метров;
- б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные образцы, если их использование не предусматривает получения экономической выгоды с передачей либо без передачи права собственности на них;
- в) полезные ископаемые, добытые из недр при создании, использовании, реконструкции геологических объектов природно-заповедного фонда, если использование этих полезных ископаемых не предусматривает получения экономической выгоды с передачей либо без передачи права собственности на них;
- г) дренажные и сопутствующе-пластовые подземные воды, которые не учитываются в государственном балансе запасов полезных ископаемых, добываемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, и использование которых не предусматривает получения экономической выгоды с передачей либо без передачи права собственности на них, в том числе от использования для собственных технологических нужд, за исключением объемов, используемых для собственных технологических нужд, связанных с добычей полезных ископаемых;

- г) добытые полезные ископаемые, которые без приобретения и/или сохранения плательщиком права собственности на такие полезные ископаемые в соответствии с утвержденным в установленном законодательством порядке технологическим проектом разработки запасов полезных ископаемых соответствующего участка недр направляются на формирование запасов полезных ископаемых техногенного месторождения;
- д) объем природного газа, признанного рециркулирующим в соответствии с разделом I, который определяется плательщиком по показателям измерительных приборов, указанным в журнале учета добытых полезных ископаемых с соблюдением самостоятельно утвержденных плательщиком в соответствии с требованиями лицензионных условий схем движения добытого углеводородного сырья на производственных участках и местах хранения с учетом состава исходного сырья, условий конкретного производства, особенностей технологического процесса;
- е) объемы минеральных вод, добытые государственными детскими специализированными санаторно-курортными учреждениями, в части объемов, используемых для лечения на их территории;
- є) объемы запасов полезных ископаемых, которые согласно утвержденным в установленном законодательством порядке техническим проектам (планам) их разработки оставлены в отчетном (налоговом) периоде в охранных и барьерных целиках (между шахтами), в том числе в целиках общешахтного назначения, для предотвращения обрушения земной поверхности, прорыва воды в горные выработки и сохранения наземных или подземных объектов.

Виды добытого полезного ископаемого (минерального сырья) определяются плательщиком в соответствии с утвержденным законодательством перечнями видов полезных ископаемых, а также кодификацией товаров и услуг с учетом утвержденных плательщиком схем движения добытого полезного ископаемого (минерального сырья) на производственных участках и местах хранения с учетом состава исходного сырья, условий конкретного производства, особенностей технологического процесса и требований к конечной продукции.



База налогообложения -

стоимость объемов добытых в налоговом (отчетном) периоде полезных ископаемых (минерального сырья), отдельно исчисляемая для каждого вида полезного ископаемого (минерального сырья) для каждого участка недр на базовых условиях поставки (склад готовой продукции горнодобывающего предприятия).

Порядок определения стоимости единицы соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) установлен пунктом 263.6.

263.6. Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого (минерального сырья)

Стоимость добытого полезного ископаемого (минерального сырья) исчисляется плательщиком для каждого участка недр на базовых условиях поставки (склад готовой продукции горнодобывающего предприятия) по большей из следующих ее величин:

- по фактическим ценам реализации соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья);
- по расчетной стоимости соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья).



В случае исчисления стоимости по фактическим ценам реализации стоимость единицы устанавливается плательщиком по величине суммы дохода, полученного (начисленного) от выполненных в налоговом (отчетном) периоде хозяйственных обязательств по реализации соответствующего объема (количества) такого вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья).

Сумма дохода уменьшается на сумму расходов плательщика связанных с доставкой (перевозкой, транспортировкой) объема (количества) соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) к которым относятся :

- ⦿ а) расходы, связанные с доставкой (перевозкой, транспортировкой) добытого полезного ископаемого (минерального сырья) со склада готовой продукции плательщика (узла учета, входа в магистральный трубопровод, пункта отгрузки потребителю или на переработку, границы раздела сетей с потребителем) потребителю, а именно:
 - с доставкой (перевозкой, транспортировкой) по магистральным трубопроводам, железнодорожным, водным и другим транспортом;
 - со сливом, наливом, погрузкой, разгрузкой и перегрузкой;
 - с оплатой услуг портов, в частности портовых сборов;
 - с оплатой транспортно-экспедиторских услуг;
- ⦿ б) расходы по обязательному страхованию грузов, исчисленные в соответствии с законодательством;
- ⦿ в) таможенные налоги и сборы в случае реализации за пределы таможенной территории Украины.

В случае исчисления стоимости соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) по расчетной стоимости в расходы плательщика за налоговый (отчетный) период включаются:

- а) материальные расходы, относящиеся к расходам согласно разделу III настоящего Кодекса, в том числе расходы, связанные с выполнением хозяйственных договоров с давальческим сырьем, за исключением материальных расходов, связанных с:
 - хранением;
 - транспортировкой;
 - упаковкой;
 - проведением другого вида подготовки (включая предпродажную подготовку), кроме операций, отнесенных к операциям первичной переработки (обогащения) в значении, приведенном в разделе I настоящего Кодекса, для реализации соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья);
 - производством и реализацией других видов продукции, товаров (работ, услуг);
- б) расходы по оплате труда, относящиеся к расходам согласно разделу III настоящего Кодекса, кроме расходов по оплате труда работников, не занятых в хозяйственной деятельности по добыче соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья);

- в) расходы по ремонту основных средств, входящих в состав расходов согласно разделу III настоящего Кодекса, кроме расходов на ремонт основных средств, не связанных технически и технологически с хозяйственной деятельностью по добыче соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья);

- г) другие расходы, относящиеся к составу расходов, в том числе расходы, распределенные согласно принципам учетной политики плательщика, понесенные им в периоды, когда хозяйственная деятельность по добыче полезных ископаемых не проводилась в связи с сезонными условиями осуществления работ по добыче согласно разделу III настоящего Кодекса, кроме расходов, не связанных с хозяйственной деятельностью по добыче соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья), в том числе:
 - возникающие в результате формирования финансовых резервов;
 - на уплату процентов долговых обязательств плательщика;
 - на плату за пользование недрами для добычи полезных ископаемых;
 - на уплату штрафов и/или неустойки либо пени по решению сторон договора или по решению соответствующих государственных органов, суда.

При исчислении расчетной стоимости соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) также учитываются:

- а) сумма начисленной амортизации, кроме суммы начисленной амортизации на основные фонды и нематериальные активы, которые подлежат амортизации, но не связаны технически и технологически с хозяйственной деятельностью по добыче соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья);
- б) сумма амортизации расходов, связанных с хозяйственной деятельностью по добыче соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья).

Ставки платы за
пользование недрами для
добычи полезных
ископаемых представлены
в пункте 263.9.1. в виде
таблицы.



Порядок исчисления налоговых обязательств по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых



Для видов полезных ископаемых, для которых в таблице пункта 263.9 настоящей статьи ставки платы (Свнз) установлены в относительных показателях (процентах), налоговые обязательства по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (Пзн) для соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) в пределах одного участка недр за налоговый (отчетный) период исчисляются по следующей формуле:

$P_{3n} = V_{\phi} \times V_{kk} \times C_{внз} \times K_{пп}$,

- V_{ϕ} — объем (количество) соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) в налоговом (отчетном) периоде (в единицах массы или объема);
- V_{kk} — стоимость единицы соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья), исчисленная согласно пункту 263.6;
- $C_{внз}$ — величина ставки платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (в процентах), установленная в пункте 263.9;
- $K_{пп}$ — корректирующий коэффициент



Для видов полезных ископаемых, для которых в таблице пункта 263.9 установлены абсолютные ставки платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (Сазн) в стоимостном (денежном) выражении, налоговые обязательства по плате (Пзн) для соответствующего вида добытых полезных ископаемых (минерального сырья) или погашенных запасов полезных ископаемых в пределах одного участка недр за налоговый (отчетный) период исчисляются по следующей формуле:



$$Пзн = Vф \times Сазн \times Кпп$$

- где $Vф$ — объем (количество) соответствующего вида добытых полезных ископаемых (минерального сырья) или погашенных запасов полезных ископаемых в пределах одного участка недр в налоговом (отчетном) периоде (в единицах массы или объема);
- $Сазн$ — величина определенной в абсолютных значениях ставки платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых, установленная в пункте 263.9;
- $Кпп$ — корректирующий коэффициент.

Корректирующие коэффициенты

К ставкам платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых применяются корректирующие коэффициенты, которые определяются в зависимости от вида полезного ископаемого (минерального сырья) и условий его добычи:

Критерии применения коэффициента	Величина коэффициента
Добыча внебалансовых запасов полезных ископаемых	0,5
Добыча запасов (ресурсов) полезных ископаемых из техногенных месторождений	0,5
Добыча песчано-гравийного сырья в пределах акватории морей, водохранилищ, в реках и их заводях (кроме добычи, связанной с плановыми работами по очистке фарватеров рек)	2
Добыча углекислых минеральных подземных вод (гидрокарбонатных) из скважин, не оборудованных стационарными газоотделителями	0,85
Добыча запасов из месторождений, которые в порядке, определенном законодательством, признаны в качестве дотационных запасов	0,01
Добыча плательщиком запасов полезных ископаемых участка недр, утвержденных государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, выполненному им за свой счет	0,7

Порядок представления налоговых расчетов

Плательщик и уполномоченное лицо до окончания предельного срока представления налоговых расчетов, определенного разделом II настоящего Кодекса, и по установленной форме представляют за налоговый (отчетный) период, который равен календарному кварталу, налоговые расчеты по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых в орган государственной налоговой службы:

- по местонахождению участка недр, из которого добыты полезные ископаемые, в случае размещения такого участка недр в пределах территории Украины;
- по месту учета плательщика в случае размещения участка недр, из которого добыты полезные ископаемые, в пределах континентального шельфа и/или исключительной (морской) экономической зоны Украины.

Налоговые расчеты по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых представляются плательщиком начиная с календарного квартала, следующего за кварталом, в котором такой плательщик получил специальное разрешение.

Порядок уплаты налоговых обязательств

- Плательщик платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых и уполномоченное лицо, определенное в соответствии с подпунктом 263.1.4 настоящего Кодекса, в течение десяти календарных дней после окончания предельного срока представления налогового расчета за налоговый (отчетный) период уплачивают налоговые обязательства в сумме, определенной в расчете по плате, с учетом фактически уплаченных авансовых взносов
- Плательщик платы и уполномоченное лицо, определенное в соответствии с подпунктом 263.1.4 настоящего Кодекса, осуществляющие добычу нефти, конденсата, газа природного, в том числе газа, растворенного в нефти (нефтяного (попутного) газа), этана, пропана, бутана, уплачивают авансовые взносы по плате за пользование недрами в налоговом (отчетном) периоде до 30 числа каждого месяца (в феврале — до 28 или 29 числа) текущего квартала. Размер таких авансовых взносов состоит из одной трети суммы налоговых обязательств по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых, определенной в налоговом расчете по плате за предыдущий налоговый (отчетный) период.

Плата за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых

Плательщики платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых

являются юридические и физические лица — субъекты хозяйственной деятельности, использующие в пределах территории Украины участки недр для:

- а) хранения природного газа, нефти, газообразных и других жидких нефтепродуктов;
- б) выдержки виноматериалов, производства и хранения винопродукции;
- в) выращивания грибов, овощей, цветов и других растений;
- г) хранения пищевых продуктов, промышленных и других товаров, веществ и материалов;
- г) осуществления других видов хозяйственной деятельности.

Объект налогообложения

Объектом обложения платой за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, является объем подземного пространства (участка) недр:

- а) для хранения природного газа и газообразных продуктов — активный объем хранения газа в пористых либо трещиноватых геологических образованиях (пластах-коллекторах);
- б) для хранения нефти и других жидких нефтепродуктов — объем специально созданных и существующих горных выработок (отработанных и приспособленных), а также естественных пустот (пещер);
- в) для выдержки виноматериалов, производства и хранения винопродукции, выращивания грибов, овощей, цветов и других растений, хранения пищевых продуктов, промышленных и других товаров, веществ и материалов, проведения других видов хозяйственной деятельности — площадь подземного пространства, предоставленная в пользование в специально созданных и существующих горных выработках (отработанных и приспособленных), а также естественных пустотах (пещерах).

Плата за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, не взимается:

- с воинских частей, заведений, учреждений и организаций Вооруженных Сил Украины и других воинских формирований, образованных в соответствии с законами Украины, которые финансируются за счет государственного бюджета;
- за использование транспортных тоннелей и других подземных коммуникаций, коллекторно-дренажных систем и объектов городского коммунального хозяйства;
- за использование подземных сооружений на глубине не более 20 метров, построенных открытым способом без засыпки или с последующей грунтовой засыпкой.

Ставки платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых

устанавливаются отдельно для каждого вида пользования недрами в гривнях к единице измерения в зависимости от полезных свойств недр и степени экологической безопасности при их использовании. Всего 7 ставок, перечислены в пункте 264.4.

Порядок исчисления налоговых обязательств и срок уплаты

Плательщик до окончания определенного предельного срока представления налоговых расчетов за налоговый (отчетный) период, который равен календарному кварталу, представляет по установленной форме налоговые расчеты по плате за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, органу государственной налоговой службы по местонахождению участка недр.

В случае если место учета плательщика не совпадает с местонахождением участка недр, копия налогового расчета по плате за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, представляется органу государственной налоговой службы по месту его налоговой регистрации.

Плательщик в течение десяти календарных дней по окончании предельного срока представления налогового расчета за налоговый (отчетный) период уплачивает налоговые обязательства в сумме, определенной в расчете по плате, представленном им органу государственной налоговой службы по местонахождению участка недр.

В случае если место учета плательщика не совпадает с местонахождением участка недр, плательщик в течение десяти календарных дней по истечении предельного срока представления налогового расчета за налоговый (отчетный) период дополнительно представляет (отправляет) в орган государственной налоговой службы по месту его налоговой регистрации копию платежного документа об уплате налоговых обязательств по плате за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, за налоговый (отчетный) период.

Спасибо за внимание!

