



Н.Д. Сорокин,

кандидат физико-математических наук, ООО «Фирма "Интеграл"»

ВПЕРЕДИ — ВНЕСЕНИЕ ПЛАТЫ ЗА НВОС



**Ключевые
вопросы**

Лица, обязанные вносить плату за НВОС

Платежная база и порядок исчисления платы за НВОС

Корректировка размеров платы за НВОС

Порядок и сроки внесения платы за НВОС

Порядок возврата (зачета) излишне уплаченных сумм платы за НВОС

Учет платы за НВОС при определении налоговой базы
по налогу на прибыль

С 01.01.2016 во исполнение требований Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (в ред. от 03.07.2016; далее — Федеральный закон № 7-ФЗ) вступил в действие новый порядок исчисления и внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду (далее — НВОС). До внесения платы осталось менее трех месяцев, однако большая часть вопросов еще не решена. Настоящая статья посвящена актуальным вопросам по исчислению и внесению платы за НВОС.

ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ БАЗА

Вопросы исчисления и внесения платы за НВОС регулируются не только ст. 16, 16.1–16.5, 67 Федерального закона № 7-ФЗ, но и ст. 28 Федерального закона от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» (в ред. от 13.07.2015; далее — Федеральный закон № 96-ФЗ), ст. 23 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (в ред. от 03.07.2016; далее — Федеральный закон № 89-ФЗ), а также п. 3–5 ст. 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 404-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об охране окружающей среды” и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 404-ФЗ).

**СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

Пунктом 5 Определения Конституционного Суда Российской Федерации от 10.12.2002 № 284-О разъяснено, что платежи за НВОС взимаются с хозяйствующего субъекта во исполнение им финансово-правовых обязательств (обязанностей), возникающих из осуществления такой деятельности, которая оказывает негативное (вредное) воздействие на окружающую среду, и представляют собой форму возмещения экономического ущерба от такого воздействия, производимого в пределах установленных нормативов, под контролем государства.

Данные платежи являются обязательными публично-правовыми платежами, носят **индивидуально-возмездный и компенсационный характер** и являются по своей правовой природе не налогом, а фискальным сбором. Ответственность предприятия по внесению платы за НВОС относится к гражданско-правовой ответственности.

Таким образом, плата за НВОС — индивидуально-возмездный платеж, взимаемый с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также иностранных юридических и физических лиц, во исполнение их обязательства (обязанности) по компенсации НВОС, производимого в результате хозяйственной или иной деятельности на территории Российской Федерации.

Федеральным законом № 7-ФЗ установлена плата за НВОС, которая взимается за:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;
- сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- хранение, захоронение отходов производства и потребления (размещение отходов).

Плата за НВОС подлежит зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и формирует неналоговые доходы федерального бюджета по нормативу **5 %**, неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации — **40 %** и неналоговые доходы местных бюджетов — **55 %**. В бюджеты субъектов Российской Федерации — городов федерального значения подлежит зачислению **95 %** платы за НВОС.

ЛИЦА, ОБЯЗАННЫЕ ВНОСИТЬ ПЛАТУ ЗА НВОС

Согласно ст. 16.1 Федерального закона № 7-ФЗ обязанность по внесению платы за НВОС распространяется на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих на территории Российской Федерации, континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации хозяйственную и (или) иную деятельность, оказывающую НВОС.

Обратите внимание: юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах IV категории, **плату за НВОС не вносят**.

В соответствии со ст. 23 Федерального закона № 89-ФЗ при размещении отходов на объектах размещения отходов (далее — ОРО), которые **не оказывают НВОС**, плата за НВОС не взимается. Положение о подтверждении исключения негативного воздействия на окружающую среду объектов размещения отходов утверждено Постановлением Правительства РФ от 26.05.2016 № 467.



Лица, эксплуатирующие ОРО, готовят **отчет о результатах мониторинга**, который содержит данные, подтверждающие исключение НВОС, и является основанием для принятия решения территориальным органом Росприроднадзора о подтверждении исключения НВОС соответствующим ОРО.

Отчет с сопроводительным письмом в уведомительном порядке представляют ежегодно, **до 15 января** года, следующего за отчетным, в территориальный орган Росприроднадзора.

Территориальный орган Росприроднадзора **в срок, не превышающий 30 дней** со дня поступления отчета, **сопоставляет** изложенную в нем **информацию** с имеющимися данными о состоянии и загрязнении окружающей среды на территории ОРО и в пределах его воздействия на окружающую среду, полученными от территориального органа Росгидромета, или путем проведения необходимых инструментальных измерений. По результатам сопоставления территориальный орган Росприроднадзора **в недельный срок принимает решение** о подтверждении (неподтверждении) исключения НВОС и информирует об этом лицо, представившее отчет.

Согласно ст. 16.1 Федерального закона № 7-ФЗ учет лиц, обязанных вносить плату за НВОС, осуществляется при ведении государственного учета объектов, оказывающих НВОС. Иными словами, **обязанность по внесению платы за НВОС возникает только при постановке объектов, оказывающих НВОС, на государственный учет¹.**



ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

В силу п. 4 письма Росприроднадзора от 31.10.2016 № АС-09-00-36/22354 «О ведении государственного реестра объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду» в случае, если у офиса, школы, детского сада, административного здания, поликлиники, больницы и т.д.:

- отсутствуют стационарные источники выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду;
- отсутствуют сбросы в систему водоотведения загрязняющих веществ, образовавшихся в результате использования вод не для бытовых нужд;
- не осуществляются виды деятельности, поименованные в Критериях², такой объект не подлежит постановке на учет в качестве объекта НВОС.

Следовательно, он не является плательщиком платы за НВОС. Плата за выбросы и сбросы отсутствует, а за твердые коммунальные отходы (далее — ТКО) платит региональный оператор или оператор по обращению с ТКО.

¹ Подробнее см.:

– Сорокин Н.Д. Пособие по постановке на государственный учет объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. СПб.: Библиотека «Интеграла», 2016;

– Петлицына З. Заполняем заявку о постановке на государственный учет объекта, оказывающего НВОС // Справочник эколога. 2016. № 11. С. 16–31 (прим. редакции).

² Критерии отнесения объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I, II, III и IV категорий утверждены Постановлением Правительства РФ от 28.09.2015 № 1029.

Согласно ст. 16.1 Федерального закона № 7-ФЗ плательщиками платы за НВОС при размещении отходов, за исключением ТКО, являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались отходы.



СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

В соответствии с Решением Верховного Суда РФ от 09.02.2016 по делу № АКПИ15-1379 плата за НВОС за размещение отходов подлежит исчислению и внесению лицами, обязанными вносить плату за НВОС, вне зависимости от факта передачи другим лицам права собственности на размещенные отходы.

Плательщиками платы за НВОС при размещении ТКО являются региональные операторы по обращению с ТКО, операторы по обращению с ТКО, осуществляющие деятельность по их размещению.

Собственники ТКО взаимодействуют с региональными операторами на основании договора на оказание услуг по обращению с ТКО и оплачивают услуги регионального оператора по цене, определенной в пределах тарифа на услугу регионального оператора. При этом **при установлении тарифов** для оператора по обращению с ТКО **учитываются расходы на плату за НВОС** при размещении ТКО.

В соответствии со ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации (в ред. от 03.07.2016; далее — ГК РФ) в структуре юридического лица могут быть образованы **обособленные подразделения**, располагающиеся вне места нахождения самой организации.

Основные виды обособленных подразделений:

- **филиалы**, которые наделяются всеми правами и несут все обязанности юридического лица в месте регистрации такого подразделения;
- **представительства**, которые представляют интересы юридического лица на определенной территории и осуществляют их защиту, т.е. права и обязанности в данном случае реализует сама организация.

Правовой статус таких подразделений различается применительно к объему предоставляемых им прав и осуществляемых обязанностей. **Филиалы вправе** от имени юридического лица на основании доверенности **вносить плату за НВОС** и осуществлять иные полномочия плательщика (при условии, что указанные полномочия предусмотрены в положении о филиале, а также при наличии доверенности со всеми необходимыми полномочиями у руководителя обособленного подразделения). **Представительства такой возможности лишены.**

Согласно Гражданскому кодексу **арендатор** обязан поддерживать арендуемое имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий и капитальный ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды.

Таким образом, в случае заключения договора аренды источника (объекта) негативного воздействия плательщиком платы за НВОС является лицо, фактически эксплуатирующее такой источник (объект) и оказывающее тем самым НВОС, если иное не установлено договором аренды. Обязанность внесения платы за НВОС должно быть отражено в договоре аренды.



ПЛАТЕЖНАЯ БАЗА И ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ ПЛАТЫ ЗА НВОС

Платежная база определяется лицами, обязанными вносить плату, самостоятельно на основе данных **производственного экологического контроля**:

- для каждого стационарного источника, фактически использовавшегося в отчетный период, в отношении **выброса и (или) сброса каждого загрязняющего вещества**, включенного в перечень загрязняющих веществ, для которых установлены соответствующие ставки платы;
- в отношении **каждого класса опасности отходов** производства и потребления, фактически размещенных на ОРО в отчетном периоде.

Исходные данные для определения платежной базы:

- данные аттестованной контрольно-измерительной лаборатории лица, обязанного вносить плату, или данные иной аккредитованной на право проведения аналитических работ лаборатории;
- данные о расходе топлива, сырья, материалов, материально-вещественном балансе производственно-экономической деятельности и ее отдельных составляющих;
- данные о времени и эффективности работы пылегазоочистного и водоочистного оборудования;
- нормативы образования отходов, применяемые при проектировании хозяйственных объектов, в т.ч. расчетные удельные характеристики отходов на единицу продукции.

При определении фактической платежной базы, принимаемой к исчислению размера платы по каждому виду НВОС, в ее составе **учитывают**:

- массы выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в пределах нормативов допустимых выбросов (сбросов);
- массы выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в пределах временно разрешенных выбросов (сбросов), превышающих указанные нормативы;
- массы выбросов (сбросов) загрязняющих веществ, превышающих указанные нормативы или временно разрешенные выбросы и сбросы, включая аварийные;
- лимиты на размещение отходов производства и потребления и их превышение.

При отсутствии действующих разрешений на выбросы и (или) сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов для лиц, обязанных вносить плату, **фактическая масса** выбросов (сбросов) загрязняющих веществ, размещаемых отходов **учитывается как превышающая временно разрешенные** выбросы (сбросы), лимиты размещения отходов.

Согласно ст. 10 Федерального закона № 404-ФЗ **до 01.01.2019**:

- лимиты на выбросы и сбросы, установленные ст. 23 Федерального закона № 7-ФЗ, признаются соответственно временно разрешенными выбросами, временно разрешенными сбросами, указанными в п. 4 ст. 16.2 Федерального закона № 7-ФЗ;
- планы снижения выбросов и сбросов, установленные ст. 23 Федерального закона № 7-ФЗ, признаются планами мероприятий по охране окружающей среды или программами повышения экологической эффективности, указанными в п. 11 ст. 16.3 Федерального закона № 7-ФЗ;
- в случае несоблюдения снижения объема или массы выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ в течение шести месяцев (в случае строительства очистных сооружений для очистки сточных вод — в течение 12 месяцев) после наступления сроков, определенных планами снижения выбросов и сбросов,



установленными ст. 23 Федерального закона № 7-ФЗ, исчисленная за соответствующие отчетные периоды плата за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, превышающие нормативы допустимых выбросов, нормативы допустимых сбросов, подлежит пересчету и внесению в бюджетную систему Российской Федерации.



К СВЕДЕНИЮ

Лица, обязанные вносить плату, представляют в территориальный орган Росприроднадзора информацию о платежной базе за отчетный период в составе декларации о плате за НВОС.

Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительный коэффициент к ним утверждены Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 (далее — Постановление № 913)³ и **применяются при исчислении платы за НВОС с 01.01.2016.**

Ставки платы установлены на 2016–2018 гг. за 1 т загрязняющих веществ (отходов производства и потребления) и включают ставки платы за:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;
- сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- размещение отходов производства и потребления по классу их опасности.

Перечень загрязняющих веществ, за которые взимается плата за НВОС, установлен на основании перечня загрязняющих веществ, в отношении которых применяются меры государственного регулирования в области охраны окружающей среды, утвержденного Распоряжением Правительства РФ от 08.07.2015 № 1316-р (далее — Распоряжение № 1316-р), с учетом наименований загрязняющих веществ согласно Постановлению № 344.

Ставки платы по загрязняющим веществам, не включенным в Постановление № 344, но имеющимся в Распоряжении № 1316-р, установлены на основе степени их опасности для окружающей среды и здоровья населения.

Анализ перечня загрязняющих веществ, за которые взимается плата за НВОС, показывает, что из 156 загрязняющих веществ в составе **выбросов** 31 новое вещество, за которые ранее плата за НВОС не взималась, из 159 загрязняющих веществ в составе **сбросов** — 84 новых вещества.

Таким образом, в подавляющем большинстве случаев в 2016 г. хозяйствующие субъекты будут вносить плату **за выбросы 125 загрязняющих веществ** в атмосферный воздух стационарными источниками (вместо 225 веществ в 2015 г.), **за сбросы 75 загрязняющих веществ** в водные объекты (вместо 143 веществ в 2015 г.).

³ **Обратите внимание:** Постановлением № 913 признаны утратившими силу:

- Постановление Правительства РФ от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения, размещение отходов производства и потребления» (далее — Постановление № 344);
- Постановление Правительства РФ от 19.11.2014 № 1219 «О коэффициентах к нормативам платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения, размещение отходов производства и потребления».



Постановлением № 913 к загрязняющим веществам отнесены БПК_{полн}, взвешенные вещества и сухой остаток, для которых установлены ставки платы за их сброс в водные объекты⁴. Номенклатура ставок платы за размещение отходов производства и потребления по классу их опасности не изменилась.

Для нижепоименованных веществ ПДК_{р.х}, ПДК_{с.г} и ОБУВ не установлены, и, соответственно, их сброс запрещен, тем не менее Постановлением № 913 для них утверждены ставки платы за НВОС:

- Ацетат натрия;
- Бензапирен;
- Бутанол;
- Пропанол;
- Роданид-ион;
- АСПАВ (анионные синтетические поверхностно-активные вещества);
- КСПАВ (катионные синтетические поверхностно-активные вещества);
- НСПАВ (неионогенные синтетические поверхностно-активные вещества);
- Скипидар;
- Трилон-Б (этилендиаминтетрауксусной кислоты динатриевая соль);
- Хлорат-анион;
- Этанол;
- Дильдрин (1,2,3,4,10,10-гексахлор-экзо-6,7-эпокси-1,4,4а,5,6,7,8,8а-октагидро-1,4-эндо, экзо-5,8-диметанофталин);
- Диоксины;
- 4,4'-ДДД (п,п'-ДДД, 4,4'-дихлордифенилдихлорэтан);
- Полихлорированные бифенилы (ПХБ 28, ПХБ 52, ПХБ 74, ПХБ 99, ПХБ 101, ПХБ 105, ПХБ 110, ПХБ 153, ПХБ 170);
- Трифлуралин (2,6-динитро-N, N-дипронил-4-(трифторметил)анилин);
- ТХАН (трихлорацетат натрия, ТЦА).

Постановлением № 913 установлено, что в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной в соответствии с федеральными законами, ставки платы применяются с использованием дополнительного **коэффициента 2**.

Применение коэффициентов, учитывающих экологические факторы (состояние атмосферного воздуха, почв и водных объектов), дополнительных коэффициентов для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, а также коэффициентов при выбросе загрязняющих веществ в атмосферный воздух городов, предусмотренных Постановлением № 344, **с 01.01.2016 отменено**.

Согласно Федеральному закону от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016) при исчислении платы за НВОС к ставкам платы применяются **промежуточные коэффициенты**, действующие в период **с 01.01.2016 по 31.12.2019**, и **окончательные коэффициенты**, действующие **с 01.01.2020**.

Промежуточные и окончательные коэффициенты, применяемые к ставкам платы за НВОС, приведены в таблице.

⁴ Уровень знания химии сотрудниками Минприроды (а именно что такое вещества и что такое показатели) просто умиляет.



Промежуточные и окончательные коэффициенты, применяемые к ставкам платы за НВОС

Значение		Состав
Коэффициенты к ставкам платы за выброс или сброс i-го загрязняющего вещества		
<i>промежуточные</i>		
1	за объем или массу выбросов, сбросов загрязняющих веществ в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов	
5	за объем или массу выбросов, сбросов загрязняющих веществ в пределах временно разрешенных выбросов, временно разрешенных сбросов на период реализации плана мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности	
25	за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, превышающих установленные разрешениями на выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух, разрешениями на сброс загрязняющих веществ в окружающую среду	
<i>окончательные</i>		
0	за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ в пределах технологических нормативов после внедрения наилучших доступных технологий на объекте, оказывающем негативное воздействие на окружающую среду	
1	за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов	
25	за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ в пределах временно разрешенных выбросов, временно разрешенных сбросов	
100	за объем или массу выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, превышающих установленные для объектов I категории такие объем или массу, а также превышающих указанные в декларации о воздействии на окружающую среду для объектов II категории такие объем или массу	
Коэффициенты к ставкам платы за размещение отходов производства и потребления i-го класса опасности		
<i>промежуточные</i>		
0	за объем или массу отходов производства и потребления, подлежащих накоплению и использованных в собственном производстве в соответствии с технологическим регламентом либо переданных для использования в течение срока не более 11 месяцев, предусмотренного законодательством Российской Федерации в области обращения с отходами	
1	за объем или массу размещенных отходов производства и потребления в пределах лимитов на их размещение, а также в соответствии с отчетностью об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов производства и потребления, представляемой субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с законодательством Российской Федерации в области обращения с отходами	
5	за объем или массу отходов производства и потребления, размещенных с превышением установленных лимитов на их размещение, а также с превышением объема или массы отходов производства и потребления, указанных в отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов производства и потребления, представляемой субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с законодательством Российской Федерации в области обращения с отходами	
<i>окончательные</i>		
0	за объем или массу отходов производства и потребления, подлежащих накоплению и фактически использованных с момента образования в собственном производстве в соответствии с технологическим регламентом или переданных для использования в течение срока не более 11 месяцев, предусмотренного законодательством Российской Федерации в области обращения с отходами	
1	за объем или массу отходов производства и потребления, размещенных в пределах лимитов на их размещение, а также в соответствии с отчетностью об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов производства и потребления, представляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации в области обращения с отходами	
25	за объем или массу отходов производства и потребления, размещенных с превышением установленных лимитов на их размещение либо указанных в декларации о воздействии на окружающую среду, а также в отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов производства и потребления, представляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации в области обращения с отходами	



Окончание таблицы

Стимулирующие коэффициенты к ставкам платы за размещение отходов производства и потребления i-го класса опасности ($K_{\text{ст}}$)	
0	при размещении отходов V класса опасности добывающей промышленности посредством закладки искусственно созданных полостей в горных породах при рекультивации земель и почвенного покрова (в соответствии с разделом проектной документации «Перечень мероприятий по охране окружающей среды» и (или) техническим проектом разработки месторождения полезных ископаемых)
0,3	при размещении отходов производства и потребления, которые образовались в собственном производстве, в пределах установленных лимитов на их размещение на объектах размещения отходов, принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю на праве собственности либо ином законном основании и оборудованных в соответствии с установленными требованиями
0,5	при размещении отходов IV, V классов опасности, которые образовались при утилизации ранее размещенных отходов перерабатывающей и добывающей промышленности
0,67	при размещении отходов III класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности
0,49	при размещении отходов IV класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов III класса опасности
0,33	при размещении отходов IV класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности

Порядок исчисления платы за НВОС определен ст. 16.3 Федерального закона № 7-ФЗ. Плата за НВОС исчисляется лицами, обязанными вносить плату, **самостоятельно путем умножения** фактической величины **платежной базы** по каждому загрязняющему веществу, включенному в перечень загрязняющих веществ, по классу опасности отходов производства и потребления **на соответствующие ставки платы** с применением коэффициентов, поименованных выше, и **суммирования полученных величин** по каждому стационарному источнику и (или) ОРО, по виду загрязнения и в целом по объекту, оказывающему НВОС.

Согласно п. 8 ст. 16.3 Федерального закона № 7-ФЗ с 01.01.2019 при исчислении платы за НВОС юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории, объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, указанные в отчете об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля, признаются осуществляемыми в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, за исключением радиоактивных веществ, высокотоксичных веществ, веществ, обладающих канцерогенными, мутагенными свойствами (веществ I, II класса опасности).

КОРРЕКТИРОВКА РАЗМЕРОВ ПЛАТЫ ЗА НВОС

Согласно п. 10 ст. 16.3 Федерального закона № 7-ФЗ при исчислении платы за НВОС лица, обязанные вносить плату, вправе самостоятельно, в установленном Правительством Российской Федерации порядке, осуществлять корректировку ее размера.

Обратите внимание: корректировка платы за НВОС не предусмотрена для плательщиков, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории.

Из суммы платы за НВОС **вычитаются затраты на реализацию мероприятий по снижению НВОС**, фактически произведенные лицами, обязанными вносить плату, в пределах исчисленной платы за НВОС.

Затратами на реализацию мероприятий по снижению НВОС признаются **документально подтвержденные расходы** лиц, обязанных вносить плату, в отчетном периоде **на финансирование мероприятий**, предусмотренных п. 4 ст. 17 Федерального закона № 7-ФЗ и включенных в план мероприятий по охране окружающей среды, согласованный органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации и территориальным органом Росприроднадзора, или в программу повышения экологической эффективности, одобренную межведомственной комиссией.

Извлечение из Федерального закона № 7-ФЗ

Статья 17. Государственная поддержка хозяйственной и (или) иной деятельности, осуществляемой в целях охраны окружающей среды

[...]

4. [...]

1) внедрение наилучших доступных технологий;

2) проектирование, строительство, реконструкция:

систем оборотного и бессточного водоснабжения;

централизованных систем водоотведения (канализации), канализационных сетей, локальных (для отдельных объектов хозяйственной и (или) иной деятельности) сооружений и устройств по очистке сточных, в том числе дренажных, вод, по переработке жидких бытовых отходов и осадка сточных вод;

сооружений и установок по улавливанию и утилизации выбрасываемых загрязняющих веществ, термической обработке и очистке газов перед их выбросом в атмосферный воздух, полезному использованию попутного нефтяного газа;

3) установка:

оборудования по улучшению режимов сжигания топлива;

оборудования по использованию, транспортированию, обезвреживанию отходов производства и потребления;

автоматизированных систем, лабораторий по контролю за составом, объемом или массой сточных вод;

автоматизированных систем, лабораторий (стационарных и передвижных) по контролю за составом загрязняющих веществ и объемом или массой их выбросов в атмосферный воздух;

автоматизированных систем, лабораторий (стационарных и передвижных) по наблюдению за состоянием окружающей среды, в том числе компонентов природной среды.

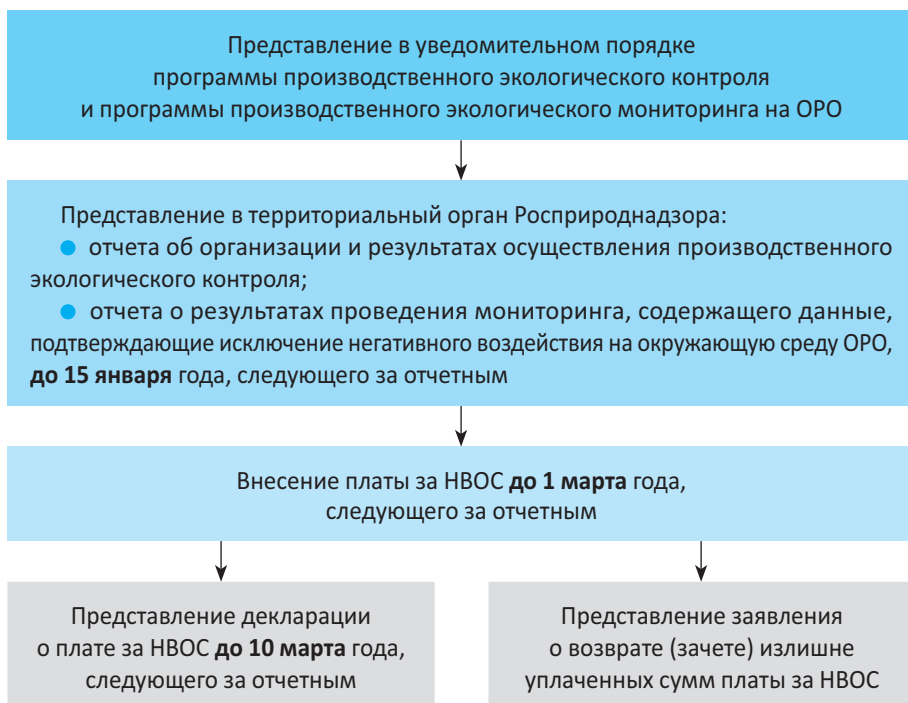
5. Федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации могут устанавливаться иные меры государственной поддержки хозяйственной и (или) иной деятельности, осуществляемой в целях охраны окружающей среды, за счет средств федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации.

Затраты, не учтенные при исчислении платы за НВОС в отчетном периоде, могут быть учтены в последующие отчетные периоды, но не более чем в течение срока выполнения плана мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности.



ПОРЯДОК И СРОКИ ВНЕСЕНИЯ ПЛАТЫ ЗА НВОС

Порядок исчисления и внесения платы за НВОС, установленный действующим законодательством, неразрывно связан с организацией производственного экологического контроля⁵, что иллюстрирует следующая схема:



К сожалению, на момент подготовки статьи **не утверждены:**

- правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, контроля за правильностью ее исчисления, полнотой и своевременностью внесения (Постановление Правительства РФ);
- порядок представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее форма (Приказ Минприроды России);
- требования к содержанию программы производственного экологического контроля, сроков представления отчета об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля (Приказ Минприроды России);
- форма отчета об организации и результатах осуществления производственного экологического контроля и методические рекомендации по ее заполнению (Приказ Минприроды России).

Таким образом, неясно, как в 2017 г. хозяйствующие субъекты будут вносить плату за НВОС в установленные Федеральным законом № 7-ФЗ сроки.

⁵ Подробнее см.: Нельзикова Е.А. Коротко о ПЭК: 5 насущных вопросов // Справочник эколога. 2016. № 8. С. 63–67 (прим. редакции).



Минприроды России не хватило 2,5 лет для выпуска основных документов по плате за НВОС. Когда они будут выпущены, неизвестно.

ПОРЯДОК ВОЗВРАТА (ЗАЧЕТА) ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ СУММ ПЛАТЫ ЗА НВОС

Администраторами доходов бюджета являются территориальные органы Росприроднадзора, осуществляющие в установленном порядке контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начислений, учета, взыскания и принятия решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет и штрафов по ним в отношении доходов, формируемых от платы за НВОС.

ФРАГМЕНТ ПИСЬМА РОСПРИРОДНАДЗОРА ОТ 11.04.2016 № АС-06-01-30/6155 «О ПЛАТЕ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ»

[...]

Лица, обязанные вносить плату, за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, вносят квартальные авансовые платежи (кроме четвертого квартала) не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода, в размере одной четвертой части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год.

[...]

По итогам года **суммы переплаты⁶ подлежат зачету в счет будущих платежей или возврату** по заявлению плательщика.

[...]

Напомним, плату за НВОС за 2016 г. **не должны вносить** юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность:

- на объектах IV категории;
- на ОРО, которые не оказывают НВОС;
- на объектах, не включенных в государственный реестр объектов, оказывающих НВОС (офисы, школы, детские сады, административные здания, поликлиники, больницы и т.д.).

⁶ Здесь и далее выделено автором.



Таким образом, юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые за 2016 г. не должны вносить плату за НВОС и которые в 2016 г. перечисляли авансовые платежи, имеют право на их возврат. Возврат ранее перечисленных средств осуществляется на основании **заявления**, форма которого на данный момент произвольная. В заявлении надо **указать причину** возврата авансовых платежей, **расчетный счет**, на который будут перечисляться денежные средства, а также приложить **копии платежных поручений**.

Уполномоченный исполнитель территориального органа Росприроднадзора рассматривает заявление плательщика, сверяет поступившую информацию с данными аналитического учета и данными платежных документов, поступивших из территориального управления Федерального казначейства, и принимает решение о возврате (об отказе в возврате).



К СВЕДЕНИЮ

Ответственность за рассмотрение заявлений плательщиков несет уполномоченный исполнитель территориального органа Росприроднадзора, за подготовку решения о возврате или отказе в возврате поступлений в бюджет — главный бухгалтер территориального органа Росприроднадзора.

В течение 30 дней со дня регистрации заявления плательщика в случае принятия решения о возврате уполномоченный исполнитель территориального органа Росприроднадзора формирует **заявку на возврат** и направляет ее в соответствующее управление Федерального казначейства, а также направляет плательщику письменный ответ о решении.

В случае получения от территориального управления Федерального казначейства документов о возврате средств уполномоченный исполнитель территориального органа Росприроднадзора в течение 30 дней обязан направить плательщику письменный ответ и документ, подтверждающий возврат денежных средств.

В случае получения от территориального управления Федерального казначейства документов об отказе в исполнении заявок на возврат уполномоченный исполнитель территориального органа Росприроднадзора в течение 10 дней обязан письменно уведомить плательщика о невозможности возврата денежных средств с указанием причины.



КСТАТИ

Если обращаться в Арбитражный суд о взыскании денежных средств (квартальных авансовых платежей), перечисленных в бюджет в течение 2016 г., то можно задуматься об использовании нормы п. 2 ст. 1107 ГК РФ, согласно которой на сумму неосновательного денежного обогащения (средства авансовых платежей) подлежат начислению проценты за пользование чужими средствами (см. ст. 395 «Ответственность за неисполнение денежного обязательства» ГК РФ).

УЧЕТ ПЛАТЫ ЗА НВОС ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Плата за НВОС — индивидуально-возмездный платеж, взимаемый с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих на территории Российской Федерации, континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации хозяйственную и (или) иную деятельность, оказывающую НВОС.

Несмотря на то что указанные платежи признаны платежами неналогового характера, к ним применяются нормы Налогового кодекса Российской Федерации (в ред. от 03.07.2016; далее — НК РФ).

Так, согласно п. 7 ст. 254 НК РФ к материальным расходам относятся платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов на их размещение и другие аналогичные расходы.

В силу п. 4 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде суммы платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые с превышением нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления с превышением установленных лимитов на их размещение.

Таким образом, **в составе расходов, учитываемых при налогообложении прибыли**, налогоплательщик вправе отразить платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, осуществляемые **в пределах нормативов** допустимых выбросов (сбросов), за размещение отходов производства и потребления **в пределах** установленных **лимитов** на их размещение.

Плата за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, осуществляемые **с превышением нормативов** допустимых выбросов (сбросов), за размещение отходов производства и потребления **с превышением** установленных **лимитов** на их размещение **не признается в составе расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли.** 🌿

справочник
Журнал ЭКОЛОГА
приглашает к сотрудничеству
авторов: инженеров-экологов,
руководителей предприятий,
ученых и специалистов-практиков
в области промышленной экологии



Почтовый адрес редакции: 127055, г. Москва, а/я 75; **e-mail:** n.khudyakova@profiz.ru
Дополнительную информацию можно получить по **тел.** (495) 258-08-15