

LT in Focus

Систематизация неналоговых платежей: новый законопроект о внесении в НК РФ положений об экологическом налоге и утилизационном сборе

26 ноября 2018 года был опубликован [проект](#) Федерального закона о внесении изменений в НК РФ, в соответствии с которым перечень федеральных налоговых сборов дополнен отдельными неналоговыми платежами: экологическим налогом и утилизационным сбором.

Новый экологический налог устанавливается взамен действующей в настоящее время платы за негативное воздействие на окружающую среду, а утилизационный сбор — взамен действующих в настоящее время экологического сбора и утилизационного сбора. Изменения вступят в силу с января 2020 года.

[Экологический налог](#)

[Плательщики экологического налога](#)

[Объекты экологического налога](#)

[Налоговые ставки и налоговая база](#)

[Налоговая декларация и уплата налога](#)

[Стимулирующие коэффициенты и преференции](#)

[Налоговые вычеты](#)

[Утилизационный сбор](#)

[Плательщики утилизационного сбора](#)

[Объекты утилизационного сбора](#)

[Ставки и механизм расчета утилизационного сбора](#)

[Сроки уплаты утилизационного сбора](#)

[Порядок предоставления расчета сбора](#)

[Открытые вопросы](#)

[Налоговые проверки и штрафы](#)



Юлия Орлова
Партнер Департамента
консультирования по
налогообложению и праву
Металлургическая и
перерабатывающая промышленность

«Введение в НК РФ экологического налога и утилизационного сбора выглядит вполне логично, поскольку указанные платежи обладают всеми признаками налога. Кодификация ранее действующих экологических платежей выводит на новый уровень их администрирование за счет применения мер налоговой, административной и уголовной ответственности, а также механизмов принудительного взыскания. Вместе с тем предусмотрен десятилетний период применения пониженных штрафов по новым экологическим платежам, что несколько смягчает санкции за неуплату новых налогов.»

Также остается спорным факт целевого назначения собранных средств (на выполнение государственных экологических программ, о которых заявляет разработчик проекта), поскольку налог по своей сути является нецелевым платежом и денежные средства от его сбора могут быть направлены на другие бюджетные цели».

Экологический налог

Плательщики экологического налога

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют в процессе деятельности негативное воздействие на окружающую среду.

Плательщики экологического налога должны будут встать на учет в налоговом органе субъекта РФ, где располагается объект, оказывающий негативное воздействие на окружающую среду.

Не признаются налогоплательщиками организации и индивидуальные предприниматели:

- осуществляющие хозяйственную деятельность исключительно на объектах IV категории при условии постановки на учет данного объекта в органах Росприроднадзора;
- в результате осуществления деятельности которых образуются только твердые коммунальные отходы;
- осуществляющие деятельность исключительно на объектах недвижимого имущества, которые не подлежат постановке на государственный учет в Росприроднадзоре.

Объекты экологического налога

Объектами экологического налога признаются такие виды негативного воздействия на окружающую среду, как выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ от стационарных источников, сбросы загрязняющих веществ в водные объекты и размещение отходов производства и потребления.

Не признаются объектами налогообложения:

- размещение отходов на объектах размещения, которые не оказывают негативное воздействие на окружающую среду. При этом налогоплательщик должен получить в органах Росприроднадзора соответствующее подтверждение отсутствия оказания

негативного воздействия на окружающую среду;

- размещение отходов, утилизированных в собственном производстве или переданных для утилизации в течение срока, не превышающего 11 месяцев;
- размещение отходов V класса опасности, образовавшихся при добыче полезных ископаемых, посредством закладки искусственно созданных полостей в горных породах при рекультивации земель и почвенного покрова;
- выбросы загрязняющих веществ, сбросы загрязняющих веществ на объекте IV категории.

Налоговые ставки и налоговая база

Установлены фиксированные налоговые ставки для каждого вида негативного воздействия в зависимости от вида загрязняющего вещества. Сумма налога исчисляется налогоплательщиком по итогам каждого

налогового периода по каждому объекту, оказывающему негативное воздействие на окружающую среду, как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Налоговая декларация и уплата налога

Налоговым периодом является календарный год. Отчетными периодами по уплате налога признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налогоплательщики уплачивают ежеквартальные авансовые платежи не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Срок подачи декларации — до 25 марта года,

следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация по экологическому налогу представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту своего нахождения.

Декларации будут подаваться исключительно в электронной форме через оператора электронного документооборота.

Стимулирующие коэффициенты и преференции

При расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрено применение специальных коэффициентов, в частности:

- **коэффициент 0** — при внедрении наилучших доступных технологий (более подробно о наилучших доступных технологиях см. в выпуске LT in Focus от [6 декабря 2016 года](#)), если объем или масса выбросов загрязняющих веществ не превышает технологические нормативы. Данный коэффициент может применяться в течение 10 лет после внедрения НДТ;
- **коэффициент 1** — при осуществлении выбросов и сбросов загрязняющих веществ в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, технологических нормативов, размещении отходов в пределах лимитов на их размещение;

- **коэффициент 25** — при превышении технологических нормативов выбросов и сбросов или лимитов на размещение отходов, но в пределах временно разрешенных выбросов и сбросов;
- **коэффициент 100** применяется:
 - ✓ при осуществлении выбросов и сбросов загрязняющих веществ, объем или масса которых превышают установленные нормативы допустимых выбросов, нормативы допустимых сбросов, технологические нормативы;
 - ✓ в случае несоблюдения сокращения объема или массы выбросов и сбросов загрязняющих веществ в течение шести месяцев после наступления сроков, определенных планом проведения мероприятий по охране окружающей среды или программой повышения экологической эффективности.

Налоговые вычеты

Из суммы экологического налога вычитаются документально подтвержденные затраты на внедрение НДТ и организацию других мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду в соответствии с программой повышения экологической эффективности и планом проведения мероприятий по охране окружающей среды.

Предельно допустимая величина налогового вычета не может превышать 70% от исчисленной за налоговый период суммы налога. Расходы могут быть перенесены на будущие периоды.

Установлен перечень документов, подтверждающих понесенные затраты, в частности:

- план проведения мероприятий по охране окружающей среды или программа повышения экологической эффективности;
- первичные документы с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты выполненных работ, акты ввода оборудования в эксплуатацию, счета-фактуры;
- заверенная налогоплательщиком пояснительная записка с расшифровкой сумм денежных средств, затрачиваемых на проведение мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду.

В преддверии введения экологического налога рекомендуем налогоплательщику:

- разработать план проведения мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности;
- проверить необходимость постановки объектов на учет в Росприроднадзоре, в том числе арендованных объектов;
- проверить/подготовить документы, подтверждающие понесенные расходы и проведение заявленных мероприятий по охране окружающей среды с целью применения вычета по экологическому налогу;
- проверить обоснованность применения повышающих/понижающих коэффициентов;
- проверить добросовестность подрядчиков, проводящих мероприятия по охране окружающей среды, а также нанятых для размещения отходов;
- подать в органы Росприроднадзора отчет о результатах проведения мониторинга, подтверждающего исключение негативного воздействия на окружающую среду объектов размещения отходов.

Утилизационный сбор

Предлагается дополнить НК РФ новой гл. 25.6 «Утилизационный сбор».

Законопроектом предусматривается, что утилизационный сбор **заменит** действующие в настоящее время **экологический и утилизационный сборы**.



Татьяна Кофанова
Директор Департамента
консультирования по
налогообложению и праву
Автомобильная промышленность

«Законопроект о внесении в НК РФ утилизационного сбора имеет ряд существенных спорных моментов и недоработок. В настоящее время все больше компаний задумываются над организацией самостоятельной утилизации отходов производства и потребления с целью обеспечения выполнения нормативов утилизации по расширенной ответственности производителей и импортеров.

При этом законопроект в большей степени направлен на взимание сбора, оставляя в стороне вопрос организации переработки. Кроме того, мы видим, что объединение экологического и утилизационного сбора может привести к дополнительным неясностям для плательщиков, так как они имеют индивидуальные особенности расчета налогов, подачи отчетности и сроков уплаты».

Плательщики утилизационного сбора

Плательщиками утилизационного сбора признаются следующие субъекты:

- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство и/или ввоз на территорию РФ товаров и/или упаковки товаров, реализуемых на территории РФ и подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств;
- организации, индивидуальные предприниматели и

физические лица:

- осуществляющие ввоз транспортных средств на территорию РФ;
- осуществляющие производство или изготовление транспортных средств на территории РФ;
- приобретшие транспортные средства на территории РФ у лиц, не уплачивающих сбор в отношении транспортных средств.

Объекты утилизационного сбора

Объектом обложения утилизационным сбором признаются:

- товары и/или упаковка товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, произведенных и/или реализованных на территории РФ в соответствии с классификацией, установленной Правительством РФ;
- упаковка товара для товаров в упаковке, не

являющихся готовыми к употреблению изделиями в соответствии с классификацией, установленной Правительством РФ;

- колесные транспортные средства (шасси) или прицеп к ним и самоходные машины и/или прицеп к ним (далее в настоящей главе — транспортные средства), ввозимые на территорию РФ или произведенные, изготовленные в РФ, в соответствии с перечнем.

Ставки и механизм расчета утилизационного сбора

Ставки утилизационного сбора будут установлены:

- по каждой группе товаров и/или упаковке товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств;
- по категориям транспортных средств.

Утилизационный сбор рассчитывается следующим образом:

- за товары и/или упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, произведенные и/или реализованные на территории РФ, **определяется как произведение** 3

ставки сбора за группу товаров и/или упаковки товаров и **массы** произведенного и/или реализованного на территории РФ товара, **либо количества единиц** указанного товара, либо массы произведенной и/или реализованной на территории РФ упаковки товара, включенных в эту группу в соответствии с классификацией, установленной Правительством РФ, **за календарный год, предшествующий году исчисления сбора,** и **норматива утилизации,** установленного на год

исчисления сбора, выраженного в относительных единицах;

- в отношении транспортного средства **определяется как произведение ставки сбора,** установленной для соответствующего транспортного средства, и **коэффициента расчета сбора (Крс),** установленного для соответствующего вида и категории транспортного средства.

Сроки уплаты утилизационного сбора

В отношении товаров и/или упаковки товаров уплата сбора осуществляется до 15 апреля года, следующего за годом исчисления сбора.

В отношении транспортных средств и/или прицепов к ним уплата сбора осуществляется до реализации транспортного средства на территории РФ.

Порядок предоставления расчета сбора

Плательщики, осуществляющие **ввоз транспортных средств** на территорию РФ, расчет **сбора** предоставляют **в таможенный орган,** в котором производится декларирование транспортного средства, либо **в таможенный орган,** в регионе деятельности которого находится место нахождения плательщика (в том случае, если декларирование транспортного средства не осуществляется).

предоставляют в **федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный обеспечивать контроль и надзор в области уплаты налогов и сборов.**

Плательщики, **производящие транспортные средства** на территории РФ, или плательщики, которые приобрели на территории РФ транспортные средства, расчет сбора предоставляют **в налоговый орган** по месту нахождения плательщика.

Порядок предоставления расчета сбора и подтверждения сведений об уплате сбора плательщиками, осуществляющими **производство и ввоз** на территорию РФ **товаров** и/или упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, и плательщиками, **производящими транспортные средства или приобретшими транспортные средства** на территории РФ, определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным обеспечивать контроль и надзор в области уплаты налогов и сборов.

Плательщики, **производящие товары** группы товаров и/или упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, реализованных на территории РФ, расчет сбора предоставляют **в налоговый орган по месту нахождения** организации или индивидуального предпринимателя.

Порядок предоставления расчета сбора и подтверждения сведений об уплате сбора плательщиками, осуществившими ввоз транспортных средств на территорию РФ, определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным обеспечивать контроль и надзор в области таможенного дела.

Плательщики, осуществляющие **ввоз** на территорию РФ **товаров** и/или упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, реализованных на территории РФ, расчет сбора

Открытые вопросы

Законопроект содержит в себе ряд **несоответствий** действующему законодательству о расширенной ответственности импортера и производителя в сравнении с положениями, установленными Федеральным законом от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и соответствующими подзаконными актами:

- законопроект не содержит положений, предусматривающих возможность исполнения ответственности путем обеспечения производителем и импортером самостоятельной утилизации отходов от производства и потребления;
- вводятся новые термины, определение которых не закреплено, например, понятие «год исчисления сбора»;
- изменена база для расчета налогов в отношении товаров и/или упаковки товаров, подлежащих

утилизации после утраты ими потребительских свойств: теперь облагаться сборами будут товары и/или упаковка товаров, **произведенные и/или реализованные** на территории РФ. На текущий момент база для расчета установлена как масса товаров и упаковки товаров, **выпущенных в обращение** на территории РФ, **реализованных** для внутреннего потребления на территории РФ;

- плательщики, являющиеся импортерами товаров группы товаров и/или упаковки, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, реализованных на территории РФ, уплачивают сбор при ввозе указанных товаров на территорию РФ (ввоз осуществляется до начала реализации).

В случае принятия закон вступит в силу 1 января 2020 года.

Налоговые проверки и штрафы

Законопроект предусматривает внесение изменений в положения НК РФ в части возможности **по запросу** привлекать органы, уполномоченные осуществлять контроль и надзор в области охраны окружающей среды (Росприроднадзор) при проведении **камеральных проверок,** а также мероприятий **выездных налоговых проверок.**

выездных налоговых проверок, также применимы к экологическому налогу и утилизационному сбору.

Законопроектом предусмотрен **штраф** при неуплате или неполной уплате сумм экологического налога, утилизационного сбора в размере 10% от неуплаченной суммы экологического налога, а также утилизационного сбора. Новые правила будут применяться с 1 января 2020 года по 31 декабря 2029 года.

Все контрольно-надзорные мероприятия, предусмотренные порядком проведения камеральных и

Контакты

Департамент консультирования по налогообложению и праву



Геннадий Камышников
Партнер
gkamysnikov@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
yorlova@deloitte.ru



Антон Зыков
Партнер
azykov@deloitte.ru



Татьяна Кофанова
Директор
tkofanova@deloitte.ru



Варвара Карпова
Менеджер
vakarpova@deloitte.ru



Юлия Перегудова
Менеджер
jperegudova@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.