

N.P. Mayurov, D.A. Makarov
QUASI-TAXES IN THE CONTEXT
OF ENVIRONMENTAL CHARGES

Nikolay Mayurov – Professor, the Department of Theory and History of State and Law, Saint-Petersburg Law Academy, Doctor of Law, Professor, Honoured Lawyer of the Russian Federation, St. Petersburg; **e-mail: mayurov2010@mail.ru.**

Dmitriy Makarov – Head of the Department of Administrative Law and Proceeding, Saint-Petersburg University of Technology, Management and Economics, PhD in Law, Associate Professor, St. Petersburg; **e-mail: dim36817245@yandex.ru.**

The article focuses on problematic issues dealing with introduction of a new environmental tax with legislative proposals of the government of the Russian Federation on feasibility of imposing this tax in the Russian Federation being considered. All elements of taxation concerning environmental charges are examined. In addition tax administration perspective is studied with regard to organizations and entrepreneurs that are environmentally harmful in the course of their economic activities. Prospects for the reform of the tax legislation of the Russian Federation aimed to eliminate the so-called "quasi-taxes" are being studied.

Keyword: tax; taxpayer; tax base; tax rate; tax authorities; entrepreneur; industrial waste; disposal fee; environmental fee.

Н.П. Маюров, Д.А. Макаров
КВАЗИНАЛОГИ В СФЕРЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ПЛАТЕЖЕЙ

Николай Петрович Маюров – профессор кафедры теории и истории государства и права, Санкт-Петербургская юридическая академия, доктор юридических наук, профессор, Заслуженный юрист Российской Федерации, г. Санкт-Петербург; **e-mail: mayurov2010@mail.ru.**

Дмитрий Андреевич Макаров – зав. кафедрой административного права и процесса, Санкт-Петербургский университет технологий, управления и экономики, кандидат юридических наук, доцент, г. Санкт-Петербург; **e-mail: dim36817245@yandex.ru.**

В статье рассматривается проблематика установления нового экологического налога. Рассматриваются законопроекты правительства РФ о возможности введения данного налога в РФ. Рассматриваются все элементы налогообложения по экологическим платежам. Изучается проблематика налогового администрирования в отношении организаций и предпринимателей, которые наносят вред окружающей среде своей хозяйственной деятельностью. Изучаются перспективы реформирования налогового законодательства РФ об устранении так называемых «квазиналогов».

Ключевые слова: налог; налогоплательщик; налоговая база; налоговая ставка; налоговые органы; предприниматель; отходы производства утилизационный сбор; экологический сбор.

В соответствии с действующим гражданским законодательством собственник несёт бремя ответственности содержания своего имущества. Собственники производственных предприятий, предприниматели, граждане обязаны совершать действия по утилизации отходов, возникающих

от осуществления экономической деятельности. В настоящее время действует Федеральный закон от 24.06.1998 г. № 89-ФЗ (ред. от 25.12.2018 г.) «Об отходах производства и потребления» [1].

Обращение с отходами представляет собой деятельность по сбору, накопле-

нию, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов (хранение и захоронение отходов, т.е. складирование отходов в специализированных объектах на срок более 11 мес. в целях утилизации, обезвреживания, захоронения) [9, с. 45].

Основными принципами государственной политики являются: 1) охрана здоровья, поддержание или восстановление благоприятного состояния окружающей среды сохранение биологического разнообразия; 2) сочетание экологических и экономических интересов общества; 3) использование лучших технологий и др.

Направления государственной политики в отношении отходов: 1) максимальное использование сырья и материалов; 2) предотвращение образования; 3) их сокращение; 4) обработка; 5) утилизация; 6) обезвреживание [1, ст. 3].

Право собственности на отходы определяется по нормам гражданского законодательства [1, ст. 4].

Утилизационный сбор устанавливается в следующих случаях: за каждое транспортное средство (колесное), самоходную машину, прицеп к ним, ввозимые в РФ или произведенные в РФ, в целях обеспечения экологической безопасности, защиты здоровья и окружающей среды от вредного воздействия эксплуатации транспортных средств, учитывая их технические характеристики и износ. Он не уплачивается в отношении транспортных средств: если с даты выпуска прошло менее 3-х лет, а также, если они помещаются под таможенную процедуру свободной таможенной зоны в Калининградской области. Последнее правило действует за исключением случаев, если речь идёт о средствах международной перевозки [2].

В настоящее время планируются следующие изменения в части уплаты данного сбора РФ в Налоговый кодекс РФ [4; 5]. Сейчас же доходы от утилизационного сбора учитываются как неналоговые.

Администрирование утилизационного сбора планируют передать ФНС РФ. По сути, нормы НК РФ изначально должны будут только дублировать положения действующих законов, касающихся эко-

логического и утилизационного сборов.

Плательщиками будут организации и физические лица, в том числе предприниматели, которые:

1) производят и импортируют для реализации в РФ товары и упаковку товаров, подлежащие утилизации после утраты потребительских свойств;

2) производят в России и ввозят на территорию РФ колесные транспортные средства (шасси) или прицепы к ним, самоходные машины или прицепы к ним;

3) приобретают на территории РФ транспортные средства у лиц, не уплативших утилизационный сбор.

Объектом обложения утилизационным сбором будут:

1) товары и упаковка товаров, подлежащие утилизации после утраты ими потребительских свойств;

2) упаковка для товаров в упаковке, используемых в качестве сырья, комплектующих изделий или полуфабрикатов при производстве других товаров;

3) транспортные средства из установленного перечня, ввозимые на территорию РФ или произведенные в РФ [2].

Плательщик будет освобожден от уплаты сбора, если одновременно с расчетом предоставит в налоговую документы, подтверждающие фактический вывоз товаров, упаковки и транспорта за пределы РФ в таможенной процедуре экспорта. Это будет касаться только произведенных в России и ввезенных в нее товаров и упаковки, подлежащих утилизации после утраты потребительских свойств, и транспортных средств, которые помещены под таможенную процедуру экспорта и вывозятся за пределы РФ.

Ставки по товарам в упаковке будут зависеть от их свойств и типа. Размер ставок такой же, как в настоящее время для экологического сбора, только в отношении аккумуляторов свинцовых ставка вырастет с 2 025 руб. до 27 320 руб. за тонну данной продукции.

Ставка нового сбора в отношении самоходных машин и прицепов к ним будет 172 500 руб. за единицу. Ее нужно будет применять с коэффициентом. В настоящее время базовая ставка утилизационного

сбора и коэффициенты такие же.

Ставка сбора в отношении колесных транспортных средств категории М1, в том числе повышенной проходимости категории G, а также специальных и специализированных транспортных средств указанной категории будут установлены в размере 20 000 руб. за единицу. Для иного транспорта она составит 150 000 руб. [3].

В отношении транспортных средств и прицепов планируется применять специальные коэффициенты, учитывающие год выпуска, мощность двигателя и иные характеристики. Коэффициенты будут соответствовать действующим сейчас.

Сумма сбора за товары (упаковку) будет определяться как произведение массы реализованных на территории РФ за год товаров (упаковки) и норматива утилизации, уменьшенное на массу отходов от использования утилизированных в этом году товаров (упаковки), а затем умноженное на ставку сбора.

Сумма сбора в отношении транспортных средств будет равна произведению ставки сбора и специального коэффициента для соответствующей категории транспорта.

Уплатить сбор по товарам и упаковке нужно будет до 15 апреля года, следующего за годом исчисления сбора.

Производители транспортных средств будут уплачивать сбор до 15-го числа месяца, следующего за месяцем производства транспортного средства.

При ввозе транспортных средств в Россию сбор уплачивается до окончания таможенного оформления транспортных средств.

При приобретении транспортных средств у лиц, не уплачивающих сбор, потребуется заплатить его до регистрации транспорта (одновременно с предоставлением расчета).

Форму расчета утилизационного сбора в отношении товаров и упаковки утверждает ФНС. Предоставлять его необходимо будет в налоговый орган по месту учета до 15 апреля года, следующего за годом исчисления сбора.

При ввозе транспортных средств в Россию расчет сбора нужно будет предос-

тавлять в таможенный орган, в котором транспорт декларируется. Если декларирование не осуществляется, то расчет предоставляется в таможенный орган по месту нахождения (месту жительства) плательщика сбора.

Если транспортные средства приобретены на территории России у лиц, не уплачивающих сбор, расчет предоставляется в налоговую по месту нахождения плательщика-организации (обособленного подразделения) либо по месту жительства плательщика-ИП (плательщика-физлица). В таком же порядке уплачивают сбор те, кто производит транспортные средства в России [6].

Штраф за неуплату или неполную уплату экологического налога и утилизационного сбора в период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2029 г. составит 10% от неуплаченной суммы. Сведения об объектах, оказывающих НВОС, по состоянию на 1 января 2020 г. органы Росприроднадзора должны передать в налоговые органы в срок до 1 марта 2020 г.

Экологический сбор в настоящее время относится к категории неналоговых доходов федерального бюджета.

После введения экологического налога объекты обложения и ставки платежей в целом будут такими же, как сейчас в отношении экологического сбора. Однако планируются некоторые изменения.

Налогоплательщиками будут организации и индивидуальные предприниматели, которые оказывают негативное воздействие на окружающую среду в процессе хозяйственной или иной деятельности. Физлиц новый налог не затронет.

Ставить налогоплательщиков на учет будет налоговый орган по месту нахождения объекта, который оказывает негативное воздействие на окружающую среду. Информацию в ИФНС будут передавать органы Росприроднадзора в течение 10 дней со дня внесения сведений в реестр объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. В настоящее время на учет ставят только сами объекты. Правила их учета менять не планируют.

Облагать налогом потребуется:

- 1) выброс загрязняющих веществ;
- 2) размещение отходов производства и потребления.

Не нужно будет облагать налогом:

1) размещение отходов на объектах, которые не оказывают НВОС. Для этого потребуется представить в ИФНС соответствующее решение Росприроднадзора;

2) размещение отходов, которые накапливаются и утилизируются в собственном производстве согласно техрегламенту или передаются на утилизацию в течение 11 мес.;

3) размещение отходов вскрышных и вмещающих горных пород, отходов производства черных металлов четвертого и пятого классов опасности, используемых для закладки искусственно созданных полостей в горных породах при рекультивации земель и почвы;

4) выбросы загрязняющих веществ в процессе хозяйственной или иной деятельности на оказывающем негативное воздействие на окружающую среду объекте четвертой категории.

Налоговым периодом будет календарный год, отчетными – I, II и III кварталы.

Вновь созданные налогоплательщики и те, у кого обязанность по уплате налога возникнет не с начала года, авансовые платежи будут исчислять начиная с 1 января следующего года.

Налоговую базу платательщики будут определять самостоятельно по каждому объекту. В проекте предусмотрены налоговые ставки по видам загрязняющих веществ и классу опасности отходов производства и потребления. Они будут установлены за 1 т загрязняющих веществ (отходов).

Налоговые ставки аналогичны действующим ставкам платы за НВОС. С 2021 г. ставки нужно будет умножать на коэффициент, учитывающий изменение потребительских цен [8, с. 215].

Самый высокий коэффициент (100) будет применяться, если:

- 1) будет превышена установленная масса вредных выбросов;
- 2) выбросы не будут снижены в течение шести месяцев с момента, указанного

в плане мероприятий по охране окружающей среды или программе повышения экологической эффективности.

В некоторых случаях, наоборот, можно будет использовать понижающие коэффициенты.

Сумму налога можно будет уменьшить, если в налоговом периоде проведены и оплачены мероприятия по снижению НВОС. Для этого нужно будет представить в ИФНС документы, подтверждающие расходы на финансирование таких мероприятий. Расходы, не учтенные в текущем налоговом периоде, можно будет перенести на последующие – в пределах срока выполнения плана названных мероприятий или программы повышения экологической эффективности.

Налоговые органы исчислят налог расчетным путем, если налогоплательщик:

1) не ведет учет объектов налогообложения;

2) нарушил установленный порядок ведения учета, из-за чего невозможно исчислить налог;

3) не представил необходимые документы.

В течение налогового периода налогоплательщики, кроме спецрежимников, будут уплачивать в бюджет авансовые платежи. Сейчас исключение действует для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Срок – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. По итогам года налог нужно будет уплатить не позднее 25 марта следующего года. Сейчас это 20-е число месяца и 1 марта соответственно.

Вновь созданные налогоплательщики и те, у кого обязанность возникла в текущем налоговом периоде, авансовые платежи будут уплачивать, начиная с I квартала следующего года [7]. Декларацию придется сдавать не позднее 25 марта (сейчас срок – 10 марта). Ее можно будет представлять только по ТКС. Декларация в бумажном виде не будет считаться представленной.

В итоге исследования необходимо отметить, что проблематика развития на-

логового законодательства отличается значительной сложностью. Это связано с тем, что в России существует многоукладная экономика разнообразие экономических отношений, при осуществлении которых происходит формирование ВВП РФ.

Разработка эффективного механизма построения системы налогообложения отличается значительной трудностью. Значительные проблемы возникают в первую очередь при решении вопросов исчисления налогооблагаемой базы, а также выбора эффективной налоговой ставки. В наиболее общем виде возникающие проблемы можно выразить в следующей формуле – Расходы государства на осуществление налогового администрирования должны быть минимальными и значительно уступать размерам собираемых платежей, общий объем которых должен с одной стороны удовлетворять интересы публичной власти. Общества и граждан при формировании доходной части бюджетной системы и бюджетов внебюджетных фондов, а с другой стороны не приводить к стагнации или падению экономики, что неизбежно должно было бы повлечь сокращение налоговых поступлений в следующем финансовом году.

В отношении реформ производимых Минфином РФ и в целом Правительством РФ необходимо отметить следующее. Проводимая реформа главным образом имеет не материальное, а формально-юридическое значение. В предлагаемом законопроекте не предполагается увеличение налоговой нагрузки. Не меняются предмет и объект обложения, налогоплательщики (плательщики сборов), ставки, льготы и др. Реформа, по сути, является формально

юридической. В нашей стране недопустимо существование квазиналогов. Все налоги и сборы должны устанавливаться в соответствии с требованиями налогового законодательства.

ЛИТЕРАТУРА

1. ФЗ от 24.06.1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» // Собрание законодательства РФ. 1998. 29 июня. № 26. Ст. 3009.

2. Проект ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (в части включения отдельных неналоговых платежей в НК РФ)». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы.

6. *Демин А.В.* Принцип определенности налогообложения: монография. М.: Статут, 2015. 368 с.

7. *Иванов А., Милоголов Н.С., Пинская М.Р.* Формирование реестра налоговых льгот: принципы и подходы // *Налоги.* 2019. № 1. С. 6–10.

8. *Пономарева К.А.* Налоговое право интеграционных объединений: опыт ЕС и ЕЭС: монография. Омск, 2016. 223 с.

9. *Семенухин В.В.* Торговля: правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет: энциклопедия. М., 2013. 231 с.