

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

О. Митрич,
аудитор

Журнал "Практический бухгалтерский учет", N 8, август 2016 г., с. 54-63, N 9, сентябрь 2016 г., с. 52-58.

С начала текущего года изменилось законодательство РФ в части платы за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС), которая регулируется Федеральным законом от 10.01.02 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды". С 1 января должна была вступить в силу новая редакция [статьи 16](#) закона N 7-ФЗ, определяющая порядок платы НВОС. Она вводилась [пунктом 8 статьи 1](#) Федерального закона от 21.07.14 N 219-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" ([п. 3 ст. 12](#) закона N 219-ФЗ).

Одновременно рассматриваемый закон N 7-ФЗ дополнялся [статьями 16.1-16.5](#) ([п. 9 ст. 1, п. 3 ст. 12](#) закона N 219-ФЗ), устанавливающими:

- лиц, обязанных вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду;

- порядок определения платёжной базы для исчисления платы НВОС;

- порядок исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- порядок и сроки внесения платы НВОС;

- контроль за правильностью исчисления рассматриваемой платы, полнотой и своевременностью её внесения.

В последние дни прошлого года в ещё не действующие нормы указанных [статей](#) закона N 7-ФЗ [Федеральным законом](#) от 29.12.15 N 404-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" были внесены изменения, при этом статья 16 в очередной раз изменила редакцию. Согласно этой норме плата за негативное воздействие на окружающую среду взимается только ([п. 1 ст. 16](#) закона N 7-ФЗ):

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;

- сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- хранение, захоронение отходов производства и потребления (далее - выбросы загрязняющих веществ, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов соответственно).

К стационарным объектам относят:

- объекты, прочно связанные с землёй, от которых произошёл выброс или сброс загрязняющих веществ;

- объекты размещения отходов.

В соответствии со [статьёй 1](#) Федерального закона от 24.06.98 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" под объектом размещения отходов понимается специально оборудованное сооружение, предназначенное для размещения отходов (полигон, шламохранилище, хвостохранилище, отвал горных пород и другое) и включающее в себя объект хранения отходов и объект захоронения отходов.

Ранее перечень видов платного НВОС, помимо того что он был открытым (рассматриваемая норма содержала формулировку "иные виды негативного воздействия на окружающую среду"), не конкретизировал источники выбросов

загрязняющих веществ в атмосферный воздух. С учётом этого теперь не взимается плата за загрязнение атмосферы передвижными источниками вредного воздействия.

Плату за негативное воздействие на окружающую среду обязаны вносить юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории РФ, континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ хозяйственную и (или) иную деятельность, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду (далее - экономические субъекты), за исключением юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах IV категории.

Плательщиками платы НВОС при размещении:

- отходов являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались отходы;

- твёрдых коммунальных отходов - региональные операторы по обращению с твёрдыми коммунальными отходами, операторы по обращению с твёрдыми коммунальными отходами, осуществляющие деятельность по их размещению.

Упомянутый [закон](#) N 404-ФЗ предоставил переходный период (до 1 января 2017 года) для введения коммунальной услуги по обращению с твёрдыми коммунальными отходами в целях принятия соответствующих нормативных правовых актов субъектами Российской Федерации, введения единого тарифа на услугу по обращению с твёрдыми коммунальными отходами на территории соответствующего субъекта РФ, проведения конкурсного отбора регионального оператора и заключения соглашения между органом государственной власти соответствующего субъекта РФ и региональным оператором по обращению с твёрдыми коммунальными отходами и т.д.

До дня утверждения единого тарифа регионального оператора по обращению с твёрдыми коммунальными отходами на территории соответствующего субъекта РФ и заключения соглашения между органом государственной власти соответствующего субъекта РФ и региональным оператором по обращению с твёрдыми коммунальными отходами применяются положения действующего законодательства.

Учитывая изложенное, Росприроднадзор в [письме](#) от 11.04.16 N АС-06-01-36/6155 указал, что в настоящее время плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов, в том числе твёрдых коммунальных отходов, должны исчислять и уплачивать юридические лица и индивидуальные предприниматели, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались отходы производства и потребления.

Напомним, что под такими отходами понимаются вещества или предметы, которые образуются в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг или в процессе потребления, которые удаляются, предназначены для удаления или подлежат удалению в соответствии с упомянутым [законом](#) N 89-ФЗ ([п. 1](#) [закона](#) N 89-ФЗ).

Несколько ранее Росприроднадзор в [письме](#) от 29.03.16 N АА-06-01-36/5099 констатировал, что плата за негативное воздействие на окружающую среду за размещение отходов, осуществлённое с 1 января 2016 года, подлежит исчислению и внесению лицами, определёнными [статьёй 16.1](#) [закона](#) N 7-ФЗ, вне зависимости от факта передачи другим лицам права собственности или иного права на размещённые отходы.

Не освобождает от необходимости перечисления платы за негативное воздействие на окружающую среду ни использование специального налогового режима в виде уплаты ЕНВД ([письмо](#) Минфина России от 11.07.07 N 03-11-04/3/262), ни переход на УСН ([письмо](#) Минфина России от 21.03.07 N 03-06-06-04/1). Логично полагать, что и переход индивидуального предпринимателя на ПСН также такого освобождения не

предоставляет.

Учёт экономических субъектов - плательщиков НВОС осуществляется при ведении государственного учёта объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, в соответствии с [законом N 7-ФЗ](#).

Объекты же, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, в зависимости от уровня такого воздействия подразделяются на четыре категории:

- к объектам I категории относятся объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду и относящиеся к областям применения наилучших доступных технологий;
- к объектам II категории - объекты, оказывающие умеренное негативное воздействие на окружающую среду;
- к объектам III категории - объекты, оказывающие незначительное негативное воздействие на окружающую среду;
- к объектам IV категории - объекты, оказывающие минимальное негативное воздействие на окружающую среду.

Критерии отнесения

При установлении критериев, на основании которых осуществляется отнесение объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к соответствующей категории, учитываются:

- уровни воздействия на окружающую среду видов хозяйственной и (или) иной деятельности (отрасль, часть отрасли, производство);
- уровень токсичности, канцерогенные и мутагенные свойства загрязняющих веществ, содержащихся в выбросах, сбросах загрязняющих веществ, а также классы опасности отходов производства и потребления;
- классификация промышленных объектов и производств;
- особенности осуществления деятельности в области использования атомной энергии.

[Критерии](#), на основании которых осуществляется отнесение объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I, II, III и IV категорий, законодатель поручил установить Правительству РФ. Данное поручение Кабинетом министров выполнено в виде специального [постановления](#) Правительства РФ от 28.09.15 N 1029.

В документе имеется четыре раздела. В каждом разделе приведены критерии, в соответствии с которыми объект относится к объектам определённой категории.

Критерии отнесения объектов к объектам I категории приведены в разделе I. При этом в разделе указано около 30 видов осуществления хозяйственной и (или) иной деятельности, в результате которой используемые объекты оказывают значительное негативное воздействие на окружающую среду. Прежде всего это добывающие, металлургические, химические производства, производства по обработке и утилизации отходов в части, касающейся обезвреживания отходов производства и потребления, биологических и медицинских отходов. Названы также отдельные пищевые производства. По отдельным видам производств установлены минимальные размеры мощности, производительности, объёма, при превышении которых используемый объект относится к объектам I категории ([п. 1](#) критериев).

Критерии отнесения объектов к объектам II категории приведены в разделе II. И в этом разделе приводятся виды осуществления хозяйственной и (или) иной деятельности ([п. 2](#) критериев). Среди названных также имеются добывающие,

металлургические, химические производства. Приведённые в [разделе I](#) минимальные размеры мощности, производительности, объёма для видов производств рассматриваемого раздела становятся максимальными. При их недостижении объект относится к объектам II категории.

Помимо этого к объектам II категории отнесены ([п. 3](#) критерий):

- объекты инфраструктуры железнодорожного транспорта;
- объекты, предназначенные для приёма, отправки воздушных судов и обслуживания воздушных перевозок (при наличии взлётно-посадочной полосы длиной 2100 метров и более);
- порты, расположенным на внутренних водных путях РФ;
- морские порты.

К объектам IV категории отнесены объекты, оказывающие минимальное негативное воздействие на окружающую среду и имеющие одновременно следующие критерии ([п. 6](#) критерий):

- наличие на объекте стационарных источников загрязнения окружающей среды, в выбросах которых в атмосферный воздух масса загрязняющих веществ не превышает 10 тонн в год, при отсутствии в составе выбросов веществ I и II классов опасности, радиоактивных веществ;

- отсутствие сбросов загрязняющих веществ:

- в составе сточных вод в централизованные системы водоотведения, другие сооружения и системы отведения и очистки сточных вод, за исключением сбросов загрязняющих веществ, образующихся в результате использования вод для бытовых нужд, а также

- в окружающую среду.

Также к объектам IV категории относятся объекты, если на них (при соблюдении вышеназванных условий) ([п. 7](#) и [8](#) критерий):

- осуществляется деятельность по обеспечению электрической энергией, газом и паром (с использованием оборудования с проектной тепловой мощностью менее 2 Гкал/ч при потреблении газообразного топлива);

- используется оборудование исключительно для исследований, разработок и испытаний новой продукции и процессов (предприятия опытного производства, научно-исследовательские институты, опытно-конструкторские бюро).

К объектам III категории, как было сказано выше, относятся объекты, оказывающие незначительное негативное воздействие на окружающую среду, которые применяются при эксплуатации исследовательских ядерных установок нулевой мощности, радиационных источников, содержащих в своём составе только радионуклидные источники четвёртой и пятой категорий, а также объекты, используемые при осуществлении хозяйственной и (или) иной деятельности, не указанной в разделах I, II и IV критериев ([п. 4](#), [5](#) критериев).

[Разъяснения](#) по вопросам государственного учёта объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, а также ведения государственного реестра объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, приведены в приложении к [письму](#) Росприроднадзора от 28.04.16 N AC-03-04-36/7884.

Так, во [второй части](#) разъяснений о применении критериев и категорий отнесения объектов НВОС к объектам федерального государственного экологического надзора чиновники напомнили ещё об одном [постановлении](#) Правительства РФ - от 28.08.15 N 903, которым установлены [критерии](#) определения объектов, подлежащих федеральному государственному экологическому надзору.

Категория объекта НВОС будет определяться при постановке его на учёт. При этом в целом [критерии](#), утверждённые [постановлением](#) N 903, позволят определить

уровень его поднадзорности - федеральный или региональный.

Согласно приведённым критериям определения объектов, подлежащих федеральному государственному экологическому надзору, к таковым отнесены объекты:

- размещённые в границах территории РФ, указанных в [пункте 1](#) критериев;
- которые используются в целях обеспечения космической деятельности, обороны страны и безопасности государства;
- указанные в [пункте 3](#) критериев;
- относимые к объектам I категории и объектам II категории, на которые выдано комплексное экологическое разрешение;
- на которых:
 - эксплуатируются ядерные установки и радиационные источники;
 - осуществляется деятельность, указанная в [пункте 6](#) критериев;
 - осуществляется деятельность с использованием оборудования, указанного в [пункте 7](#) критериев.

Государственный реестр

Статьёй 69 закона N 7-ФЗ установлены положения по государственному учёту объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. Государственный учёт рассматриваемых объектов осуществляется в целях ([п. 1 ст. 69](#) закона N 7-ФЗ):

- получения достоверной информации об объектах, оказывающих НВОС;
- определения областей применения наилучших доступных технологий;
- применения программно-целевых методов планирования, а также
- планирования осуществления государственного экологического надзора.

Государственный учёт объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, осуществляется в форме ведения государственного реестра таких объектов. Реестр представляет собой государственную информационную систему (ГИС), создание и эксплуатация которой осуществляются в соответствии с законом N 7-ФЗ, [законодательством](#) РФ об информации, информационных технологиях и о защите информации и иными нормативными правовыми актами ([п. 3 ст. 69](#) закона N 7-ФЗ).

Государственный реестр объектов, оказывающих НВОС, будет содержать, в частности, следующую информацию ([п. 4 ст. 69](#) закона N 7-ФЗ):

- наименование, организационно-правовую форму и адрес (место нахождения) юридического лица или фамилию, имя, отчество (при наличии), место жительства, дату государственной регистрации индивидуального предпринимателя, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность на объекте, оказывающем негативное воздействие на окружающую среду;
- сведения о фактическом месте нахождения и категории объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду;
- сведения о виде хозяйственной и (или) иной деятельности, об объёме производимой продукции (товара), о выполняемых работах, об оказываемых услугах;
- сведения о наличии заключения государственной экологической экспертизы и (или) заключения государственной экспертизы проектной документации при их проведении в случаях, предусмотренных законодательством РФ об экологической экспертизе, законодательством о градостроительной деятельности.

Рассматриваемый государственный реестр состоит из федерального

государственного и региональных государственных реестров объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду.

[Порядок](#) создания и ведения государственного реестра объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, устанавливается Правительством РФ ([п. 10 ст. 69](#) закона N 7-ФЗ).

Положения по постановке на государственный учёт объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, актуализации их учётных сведений и снятии с государственного учёта объектов установлены [статьёй 69.2](#) закона N 7-ФЗ.

Объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, подлежат постановке на государственный учёт в уполномоченном Правительством РФ федеральном органе исполнительной власти или органе исполнительной власти субъекта РФ в соответствии с их компетенцией.

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере природопользования, является Росприроднадзор ([п. 1](#) Положения о Федеральной службе по надзору в сфере природопользования, утв. [постановлением](#) Правительства РФ от 30.07.04 N 400 (далее - положение N 400)).

Юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, в порядке, установленном законом N 7-ФЗ, согласно [пункту 11 статьи 69](#) закона N 7-ФЗ выдаётся соответственно свидетельство:

- о постановке на государственный учёт объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду;
- об актуализации учётных сведений об объекте, оказывающем негативное воздействие на окружающую среду;
- о снятии с государственного учёта объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду.

Постановка на государственный учёт рассматриваемых объектов осуществляется на основании заявки о постановке на государственный учёт, которую экономическим субъектам надлежит подать не позднее шести месяцев со дня начала их эксплуатации. [Форма](#) заявки о постановке на государственный учёт, содержащей сведения для внесения в государственный реестр, утверждена [приказом](#) Минприроды России от 23.12.15 N 554.

Постановка на государственный учёт объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, актуализация их учётных сведений и снятие их с государственного учёта осуществляются без взимания платы ([п. 15 ст. 69.2](#) закона N 7-ФЗ).

[Пункт 3 статьи 11](#) закона N 219-ФЗ обязал юридических лиц и индивидуальных предпринимателей поставить на государственный учёт принадлежащие им на установленном законом праве объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, до конца 2016 года.

В [первой части](#) упомянутых разъяснений N АС-03-04-36/7884 Росприроднадзор указал, что государственный учёт объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, осуществляется с 1 января 2015 года в форме ведения государственного реестра объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду.

Росприроднадзор и его территориальные органы уполномочены на ведение федерального государственного реестра объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду и подлежащих федеральному государственному экологическому надзору ([пункт 5.5 \(10\)](#) положения N 400 в редакции [постановления](#) Правительства РФ от 16.04.15 N 365).

Чиновники при этом уточнили, что упомянутый [приказ](#) Минприроды России N 554 начинает действовать с момента вступления в силу [постановления](#) Правительства РФ о [Порядке](#) создания и ведения государственного реестра объектов (как федерального, так и регионального уровней), оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. Указанный порядок до настоящего момента не установлен. Создание и введение в эксплуатацию ГИС будет выполнено после утверждения порядка, которому должна соответствовать структура ГИС.

Напомнили чиновники и об обязанности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по постановке объектов НВОС на учёт до 31 декабря 2016 года. Невыполнение или несвоевременное выполнение юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями обязанности по подаче заявки на постановку на государственный учёт объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, представлению сведений для актуализации учётных сведений влечёт за собой административную ответственность, предусмотренную [статьёй 8.46](#) КоАП РФ.

Невыполнение или несвоевременное выполнение обязанности по подаче заявки на постановку на государственный учёт объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, представлению сведений для актуализации учётных сведений согласно указанной норме влечёт наложение административного штрафа:

- на должностных лиц - в размере от 5000 до 20 000 руб.;
- на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей - от 30 000 до 100 000 руб.

В связи с сокращением сроков постановки объектов НВОС на государственный учёт в федеральный государственный реестр в условиях отсутствия указанного порядка Росприроднадзор направил в Минприроды России, осуществляющее нормативно-правовое регулирование в данной области, обоснование о целесообразности переноса срока окончания учёта на 31 декабря 2017 года с соответствующим внесением изменений в действующее законодательство.

Минприроды России в свою очередь в информации от 30.03.16 для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по вопросу постановки ими на государственный учёт в государственный реестр объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, в порядке, установленном [статьёй 69.2](#) закона N 7-ФЗ, указало следующее.

Согласно [пункту 4 статьи 4.2](#) закона N 7-ФЗ присвоение объекту, оказывающему негативное воздействие на окружающую среду, соответствующей категории объекта (I-IV категории) производится при его постановке на государственный учёт в государственный реестр (федеральный или региональный).

В связи с отсутствием в настоящий момент необходимых нормативных правовых актов Российской Федерации, предусмотренных [статьёй 69](#) закона N 7-ФЗ, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для постановки на учёт объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, а также для присвоения объекту соответствующей категории надлежит обращаться в уполномоченные органы исполнительной власти соответствующего уровня с момента установления Правительством РФ и вступления в силу:

- порядка создания и ведения государственного реестра объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, а также
- порядка кодирования объектов, -
- и утверждения соответствующей [формы](#) заявки о постановке на учёт объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду.

Исчисление платы

- платёжной базы для исчисления

Платёжной базой для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду является объём или масса в отчётном периоде (п. 1 ст. 16.2 закона N 7-ФЗ):

- выбросов загрязняющих веществ;
- сбросов загрязняющих веществ;
- размещённых отходов производства и потребления.

Платёжная база определяется экономическими субъектами - плательщиками НВОС самостоятельно на основе данных производственного экологического контроля:

- для каждого стационарного источника, фактически использовавшегося в отчётный период;
- в отношении каждого загрязняющего вещества, включённого в перечень загрязняющих веществ, класса опасности отходов производства и потребления.

Отнесение отходов к конкретному классу опасности осуществляется в соответствии с [Порядком](#) отнесения отходов I-IV классов опасности к конкретному классу опасности (утв. [приказом](#) Минприроды России от 05.12.14 N 541).

Класс опасности вида отходов определяется его химическим и (или) компонентным составом и устанавливается на основании сведений, содержащихся в [федеральном классификационном каталоге](#) отходов (далее - ФККО) и банке данных об отходах (далее - БДО), формируемых Росприроднадзором согласно [Порядку](#) ведения государственного кадастра отходов (утв. [приказом](#) Минприроды России от 30.09.11 N 792).

При отсутствии вида отходов, класс опасности которого требует подтверждения, в [ФККО](#) и БДО класс опасности определяется на основании [Критериев](#) отнесения отходов к I-V классам опасности по степени негативного воздействия на окружающую среду (утв. [приказом](#) Минприроды России от 04.12.14 N 536).

На отходы, не включённые в [ФККО](#), хозяйствующие субъекты обязаны подтвердить отнесение таких отходов к конкретному классу опасности в течение 90 дней со дня их образования (п. 10 Правил проведения паспортизации отходов I-IV классов опасности, утв. [постановлением](#) Правительства РФ от 16.08.13 N 712).

При определении платёжной базы учитываются объём и (или) масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ:

- в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов;
 - временно разрешённых выбросов, временно разрешённых сбросов, превышающие такие нормативы, выбросы и сбросы (включая аварийные), -
- а также лимиты на размещение отходов производства и потребления и их превышение.

Информацию о платёжной базе за отчётный период экономические субъекты отражают в декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

- алгоритм расчёта

Порядок исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду определён [статьёй 16.3](#) закона N 7-ФЗ.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду исчисляется

экономическими субъектами самостоятельно. Для этого им надлежит перемножить три сомножителя:

- величину платёжной базы по каждому загрязняющему веществу, включённому в перечень загрязняющих веществ, по классу опасности отходов производства и потребления;

- ставку указанной платы и

- коэффициент, установленный [статьёй 16.3](#) закона N 7-ФЗ.

Совокупность полученных произведений и составит размер причитающейся к перечислению суммы платы за отчётный период.

Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду устанавливаются за выбросы загрязняющих веществ, сбросы загрязняющих веществ в отношении каждого загрязняющего вещества, включённого в перечень загрязняющих веществ, а также за размещение отходов производства и потребления по классу их опасности.

При исчислении платы за негативное воздействие на окружающую среду в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной в соответствии с федеральными законами, а также при исчислении указанной платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании и (или) рассеивании попутного нефтяного газа, применяются дополнительные коэффициенты.

Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительные коэффициенты устанавливаются Правительством РФ.

В целях стимулирования юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность, к проведению мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду при исчислении платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов к ставкам такой платы применяются специальные коэффициенты, значение которых приведены в [пункте 6 статьи 16.3](#) закона N 7-ФЗ (см. табл. 1).

Таблица 1

Значение	При размещении отходов
0	V класса опасности добывающей промышленности посредством закладки искусственно созданных полостей в горных породах при рекультивации земель и почвенного покрова
0,3	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
0,33	IV класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности
0,49	IV класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов III класса опасности
0,5	IV, V классов опасности, которые образовались при утилизации ранее размещённых отходов перерабатывающей и добывающей промышленности
0,67	III класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности

С 1 января 2016 года до 31 декабря 2019 года при исчислении платы за

негативное воздействие на окружающую среду к ставкам применяются коэффициенты, приведённые в [пункте 8 статьи 11](#) закона N 219-ФЗ (см. табл. 2).

Таблица 2

Значение	За объём и массу
0	отходов производства и потребления, подлежащих накоплению и использованных в собственном производстве в соответствии с технологическим регламентом либо переданных для использования в течение срока, предусмотренного законодательством РФ в области обращения с отходами
1	выбросов, сбросов загрязняющих веществ в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов
1	отходов производства и потребления в пределах лимитов на их размещение, а также в соответствии с отчётностью об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов производства и потребления, представляемой субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с законодательством РФ в области обращения с отходами
5	выбросов, сбросов загрязняющих веществ в пределах временно разрешённых выбросов, временно разрешённых сбросов на период реализации плана мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности
5	отходов производства и потребления, размещённых с превышением установленных лимитов на их размещение, а также с превышением объёма или массы отходов производства и потребления, указанных в отчётности об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов производства и потребления, представляемой субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с законодательством РФ в области обращения с отходами
25	выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, превышающих установленные разрешениями на выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух, разрешениями на сброс загрязняющих веществ в окружающую среду

Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду устанавливаются Правительством РФ ([п. 13 ст. 16.3](#) закона N 7-ФЗ).

Отметим, что при размещении отходов производства и потребления на объектах размещения отходов, исключаящих негативное воздействие на окружающую среду и определяемых в соответствии с законодательством РФ в области обращения с отходами, плата не взимается ([п. 7 ст. 16.3](#) закона N 7-ФЗ).

В соответствии с [пунктом 10 статьи 16.3](#) закона N 7-ФЗ лица, вносящие плату, вправе самостоятельно корректировать её размер в порядке, установленном Правительством РФ.

[Пункт 11 статьи 16.3](#) закона N 7-ФЗ позволяет экономическим субъектам-плательщикам НВОС уменьшить исчисленную сумму на понесённые затраты на реализацию мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду. Уменьшение производится на фактически произведённые расходы в пределах исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду отдельно в отношении каждого загрязняющего вещества, включённого в перечень загрязняющих

веществ, класса опасности отходов производства и потребления. При этом должны соблюдаться следующие условия:

- мероприятия осуществлялись (финансировались) плательщиком;
- расходы документально подтверждены;
- мероприятия предусмотрены [пунктом 4 статьи 17](#) закона N 7-ФЗ.

В упомянутом [пункте 4 статьи 17](#) речь идёт о мероприятиях по внедрению наилучших доступных технологий и иных мероприятиях по снижению негативного воздействия на окружающую среду, включая:

- проектирование, строительство, реконструкцию:
 - 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;
- установку:
 - оборудования по использованию, транспортированию, обезвреживанию отходов производства и потребления;
 - автоматизированных систем и лабораторий:
 - по контролю за составом, объёмом или массой сточных вод;
 - контролю выбросов в атмосферный воздух;
 - наблюдению за состоянием окружающей среды, в том числе компонентов природной среды.

У экономических субъектов при этом должны быть в наличии надлежащим образом оформленные документы, подтверждающие осуществление расходов. Затраты, понесённые в текущем году, можно учесть в счёт платы за НВОС, определяемой по итогам года, либо перенести на следующие годы, но не более чем в течение срока выполнения плана мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности ([п. 12 ст. 16.3](#) закона N 7-ФЗ).

Порядок и срок уплаты

Отчётным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признаётся календарный год ([п. 2 ст. 16.4](#) закона N 7-ФЗ).

Плату, исчисленную по итогам отчётного периода в порядке, установленном [статьёй 16.3](#) закона N 7-ФЗ, с учётом корректировки её размера экономическому субъекту надлежит перечислить не позднее 1 марта года, следующего за отчётным периодом.

В соответствии с бюджетным законодательством РФ плата за НВОС:

- за выбросы загрязняющих веществ, сбросы загрязняющих веществ - вносится по месту нахождения стационарного источника;
- за размещение отходов производства и потребления - по месту нахождения объекта размещения отходов производства и потребления.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии с [бюджетным законодательством](#) РФ

(п. 2 ст. 16 закона N 7-ФЗ). Нормативы зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты бюджетной системы РФ в 2016 году представлены в таблице 3.

Таблица 3

	Норматив, %	
	Субъекты РФ	Города федерального значения
Федеральный бюджет	5	5
Бюджет субъекта РФ	40	95
Бюджеты муниципальных районов и городских округов	55	-

Декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду экономическим субъектам-плательщикам НВОС необходимо представить в территориальное отделение Росприроднадзора по месту нахождения объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду. Срок её подачи - не позднее 10 марта года, следующего за отчётным периодом (п. 5 ст. 16.4 закона N 7-ФЗ).

Помимо перечисления платы для большинства экономических субъектов введена обязанность по внесению авансовых платежей за первый, второй и третий кварталы. Срок их уплаты - не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчётного периода. Размер квартального авансового платежа определяется как одна четвёртая часть суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год (п. 3 ст. 16.4 закона N 7-ФЗ).

Росприроднадзор в письме от 01.03.16 N ОД-06-01-32/3447 констатировал, что закон N 7-ФЗ не содержит исключений из нормы внесения авансовых платежей. В связи с чем в текущем году квартальные авансовые платежи вносятся строго от суммы, уплаченной в 2015 году. Исходя из этого при определении размера квартального авансового платежа, подлежащего уплате в текущем году, необходимо учитывать суммы, фактически уплаченные за I-IV кварталы 2015 года (а не начисленные).

Если в прошлом году экономическим субъектом погашалась задолженность по плате (в добровольном порядке или по решению суда) за предыдущий период (за 2014, 2013 год и т.д.), то эти суммы при расчёте квартальных платежей не учитываются.

А вот перечисленные экономическим субъектом в 2015 году суммы платы за сверхлимитное загрязнение ввиду отсутствия разрешительной документации следует учитывать при исчислении квартальных авансовых платежей, ведь исключений для таких случаев упомянутым пунктом 3 статьи 16.4 закона N 7-ФЗ не установлено.

Если экономический субъект хозяйственную и иную деятельность в 2015 году не осуществлял, то квартальные авансовые платежи им в текущем году не уплачиваются. Плата за НВОС за 2016 год им подлежит внесению в срок до 1 марта 2017 года. Соответственно, в данном случае невнесение авансовых платежей не считается несвоевременным или неполным внесением платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Вновь зарегистрированные в 2016 году экономические субъекты квартальные авансовые платежи в течение текущего года не вносят. Исчисленная ими по итогам года сумма платы НВОС в полном объёме должна быть перечислена не позднее 1 марта 2017 года.

Одна четвёртая часть суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду от уплаченной за предыдущий год должна уплачиваться по определённым бюджетным законодательством РФ кодам **бюджетной классификации** (КБК).

Функции по администрированию платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляет Росприроднадзор (**постановление** Правительства РФ от 29.12.07 N 995) (код 048). Коды бюджетной классификации для платы за негативное воздействие на окружающую среду (установлены **приказом** Минфина России от 01.07.13 N 65н) остались такими же, как и в 2015 году:

- **048 1120101001 6000 120** - КБК платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

- **04811201030016000120** - КБК платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- **048 11201040 01 6000 120** - КБК платы за размещение отходов производства и потребления;

- **048 11201070 01 6000 120** - КБК платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа.

По окончании квартала экономические субъекты, как видим, обязаны только уплатить квартальный авансовый платёж. Представлять расчёт, подтверждающий его величину, плательщику НВОС нет необходимости. Данные о нём фискалы могут сами определить, исходя из поступивших платежей за прошлый год.

Если совокупность уплаченных квартальных авансовых платежей превысит исчисленную величину платы НВОС по итогам года, то сумму переплаты экономическому субъекту можно зачесть в счёт будущих платежей или вернуть (**п. 2 ст. 16.5** закона N 7-ФЗ). Для этого экономическому субъекту следует обратиться с заявлением в территориальное отделение Росприроднадзора.

Росприроднадзор в **письме** от 11.04.16 N АС-06-01-36/6155 сообщил, что процедуры зачёта (возврата) денежных средств планируется предусмотреть в Правилах исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, осуществления контроля за правильностью её исчисления, полнотой и своевременностью её внесения.

Несвоевременное или неполное внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду экономическими субъектами влечёт за собой уплату пеней в размере одной трёхсотой **ключевой ставки** Банка России, действующей на день уплаты пеней. При этом установлен максимальный размер процентов - не более 0,2% за каждый день просрочки. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по внесению платы за НВОС начиная со следующего дня после дня окончания соответствующего срока.

Для лиц, которые специализируются на размещении отходов, предусмотрен ещё один вид отчётности. Им следует ежегодно представлять в территориальные отделения Росприроднадзора сведения об образовании, использовании, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов производства и потребления по **форме N 2-ТП** (утв. **приказом** Росстата от 28.01.11 N 17 (**п. 2 ст. 19** Федерального закона от 24.06.98 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления")). Представить форму N 2-ТП указанным лицам необходимо не позднее 1 февраля следующего года.

Отражение в учётах

Расходами организации признаётся уменьшение экономических выгод в

результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п. 2 Положения по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" (ПБУ 10/99) (утв. приказом Минфина России от 06.05.99 N 33н)).

Обременение в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду уменьшает экономические выгоды экономического субъекта и подпадает под определение расхода.

В определении от 10.12.02 N 284-О Конституционный суд РФ указал, что платежи за негативное воздействие на окружающую среду носят индивидуально-возмездный и компенсационный характер и являются по своей правовой природе не налогом, а фискальным сбором. Поэтому при начислении платы используется счёт 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Выше приводилось, что для предотвращения негативного воздействия на окружающую среду устанавливаются нормативы допустимых выбросов и сбросов веществ. Если их соблюдение невозможно, то в целях поэтапного достижения предусмотренных нормативов могут устанавливаться лимиты на выбросы и сбросы. Исходя из этого плата за негативное воздействие на окружающую среду может начисляться:

- в пределах допустимых нормативов и
- сверх нормативов:
- в пределах установленных лимитов или
- за сверхлимитное загрязнение.

Порядком определения платы и её предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия (утв. постановлением Правительства РФ от 28.08.92 N 632) (далее - порядок N 632) предлагалось (п. 7 порядка):

- платежи за предельно допустимые выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, уровни вредного воздействия относить на себестоимость продукции (работ, услуг),
- платежи же за превышение их - на прибыль, остающуюся в распоряжении природопользователя.

Исходя из этого начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду и её уплата в бухгалтерском учёте сопровождаются следующими записями:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 76

- начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду в пределах допустимых нормативов;

Дебет 91-2 Кредит 76

- начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх нормативов;

Дебет 76 Кредит 51

- перечислены денежные средства в счёт платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Налоговый кодекс РФ:

- позволяет учесть в расходах платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду (подп. 7 п. 1 ст. 254 НК РФ) и
- запрещает учитывать в расходах плату за сверхнормативные выбросы (п. 4 ст. 270 НК РФ).

Финансисты ещё в середине нулевых годов разъясняли (письмо Минфина России от 01.12.05 N 03-03-04/403), что согласно [статье 23](#) закона N 7-ФЗ лимиты на выбросы устанавливаются при невозможности соблюдения нормативов допустимых выбросов и сбросов, поэтому такие выбросы являются сверхнормативными. Несколько позднее чиновники уточнили, что учитывать в налоговых расходах можно только платежи за выбросы (сбросы) вредных веществ в пределах допустимых нормативов или размещение отходов в пределах лимитов (письма Минфина России от 07.05.07 N 03-03-06/1/265, от [16.03.06 N 03-03-04/1/238](#)). Если последовать этому, то при определении облагаемой базы по налогу на прибыль в составе материальных расходов можно учесть только платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, другие виды вредного воздействия в пределах допустимых нормативов.

Плата же за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, другие виды вредного воздействия в пределах установленных лимитов (временно согласованных нормативов), но превышающие предельно допустимые нормативы, а также плата за сверхлимитные выбросы являются платежами за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду и в соответствии с [пунктом 4 статьи 270](#) НК РФ при налогообложении налогом на прибыль не учитываются.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в пределах допустимых нормативов включается в материальные расходы:

- при использовании метода начисления - на дату начисления ([подп. 1 п. 7 ст. 272](#) НК РФ);

- при применении кассового метода - на дату уплаты ([подп. 1 п. 3 ст. 273](#) НК РФ).

Неучёт в расходах при исчислении налога на прибыль платежей за выбросы в пределах установленных лимитов и за сверхлимитные выбросы приводит к необходимости обращения к [Положению](#) по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02) (утв. [приказом](#) Минфина России от 19.11.02 N 114н). Возникающая разница в расходах при определении бухгалтерской прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль признаётся постоянной, поскольку она формирует бухгалтерскую прибыль (убыток) отчётного периода, но не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчётного, так и последующих отчётных периодов. А это обязывает организации начислить постоянное налоговое обязательство. Его начисление сопровождается проводкой:

Дебет [99](#) Кредит [68](#) субсчёт "Расчёты по налогу на прибыль"

- начислено постоянное налоговое обязательство.

В заключение отметим, что при исчислении платы за 2015 год использовались [нормативы](#) 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 (утв. [постановлением](#) Правительства РФ от 12.06.03 N 344). Этим же постановлением были установлены дополнительные [коэффициенты](#), учитывающие экологические факторы (состояние атмосферного воздуха и почвы), по территориям экономических районов Российской Федерации, применяемые к нормативам платы. Расчёт же осуществлялся в соответствии с положениями, приведёнными в упомянутом [порядке](#) N 632.

Основная часть нормативов платы за выбросы и размещение отходов утверждена в 2003 году. В последующем в этот документ были внесены относительно незначительные изменения и дополнения. Поскольку указанные нормативы платы были установлены более 10 лет назад, каждый год они нуждаются в поправке, как минимум из-за инфляции. Так, в постановлении Правительства РФ от 19.11.14 N 1219 установлено, что нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду,

установленные Правительством РФ в 2003 году, применяются в общем случае в 2016 году с коэффициентом 2,56, в отношении же позиций нормативов платы, перечисленных в абзаце 3 пункта 1 постановления, в текущем году используется коэффициент 2,07.

Вполне возможно, что в связи с внесением изменений и дополнений в закон N 7-ФЗ ранее выпущенные нормативные правовые документы, устанавливающие порядок исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду, а также ставки платы будут обновлены. Поэтому, прежде чем приступить к исчислению платы за 2016 год, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям - плательщикам НВОС необходимо удостовериться в том, что нормативные акты, которыми они собираются руководствоваться, являются действующими.