

УДК 5021504:336.221:631.15(476)

ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЪЁМОВ ДОБЫВАЕМЫХ (ИЗЪЯТЫХ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Щербатюк С. Ю., Кеда М. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с Законом РБ от 31.12.2013 № 96-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения» в главу 36 НК РБ «Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции» внесены изменения и дополнения. В частности, расширен перечень налогов, в отношении которых для плательщиков единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции (далее – единый налог) сохраняется общий порядок исчисления и уплаты. Такие изменения касаются, в частности, уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. С 1 января 2014 г. плательщики налога за добычу (изъятие) природных ресурсов осуществляют исчисление и уплату налога, исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие), и соответствующих ставок налога по истечении календарного года (п.3 ст.214 НК).

В связи с этим возникла необходимость упорядочения процедур по учету за добычей (изъятием) природных ресурсов в целях налогообложения, что и выступило целью настоящего исследования.

В соответствии с действующим законодательством сумма налога за добычу (изъятие) природных ресурсов исчисляется:

Вариант А – как произведение налоговой базы и налоговой ставки. *Ставки налога* за добычу (изъятие) природных ресурсов установлены в размерах согласно приложению 10 к НК РБ. *Налоговая база* налога за добычу (изъятие) природных ресурсов определяется как фактический объем добываемых (изымаемых) природных ресурсов.

Вариант Б – может исчисляться плательщиками, исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие), и соответствующих ставок налога за добычу (изъятие) природных ресурсов (Таблица 1).

Поскольку существует альтернатива в выборе подхода к исчислению налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, необходимо

один из выбранных вариантов закрепить в учетной политике в разделе, характеризующем налоговый аспект.

Для сельскохозяйственных организаций наиболее характерно использование следующих видов природных ресурсов, которые являются объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие):

грунта для земляных сооружений, песка строительного и песчано-гравийной смеси (в т.ч. для использования в дорожном строительстве); камня строительного и облицовочного;

воды (поверхностной и подземной), в том числе для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения; для производства продукции животноводства и растениеводства;

пресных и минеральных вод для производства алкогольных, безалкогольных, слабоалкогольных напитков и др.

Добыча (изъятие) воды для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения предполагает добычу воды, отпускаемой сельскохозяйственными организациями для населения, проживающего в жилых домах, а также для учреждений и объектов здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры, обеспечивающих социально-бытовые нужды населения.

Таблица – Порядок уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов

Вариант исчисления налога	Представление в налоговые органы налоговой декларации (расчета)	Уплата налога
А – исходя из налоговой базы	по истечении налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.	- по истечении налогового периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом*.
Б - исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие)	не позднее 20 апреля календарного года исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие).	- ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере одной четвертой исчисленной суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов; - не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов добычи (изъятия) природных ресурсов и не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим, производят доплату налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. Излишне уплаченные сум-

		мы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов подлежат зачету либо возврату
--	--	--

** Примечание: налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов признается календарный квартал.*

В отдельных сельскохозяйственных организациях ведется производство алкогольных напитков, которые включают водку, ликероводочные изделия, вино и другие напитки с объемной долей этилового спирта 7 процентов и более. К производству безалкогольных напитков относится выпуск сельскохозяйственными организациями бутилированной минеральной воды; воды питьевой, воды газированной не подслащенной и не ароматизированной; воды минеральной и газированной с добавлением сахара или других подслащающих или ароматических веществ (освежающие напитки); напитков квасных; напитков фруктовых, нектаров, соков, напитков овощных.

При этом добыча подземных и поверхностных вод сельскохозяйственными организациями для противопожарного водоснабжения, а также добыча подземных вод из контрольных и резервных скважин при проведении планового контроля за их эксплуатацией, из скважин заградительного дренажа, предназначенных для защиты подземных вод от загрязнения в районе расположения мест хранения крупнотоннажных отходов *объектом налогообложения* налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов не являются.

Как видно, для исчисления налога за добычу (изъятие) природных ресурсов нужно систематизировать информацию не только о фактических объемах добываемых ресурсов, но и о направлениях их использования, поэтому в сельскохозяйственных организациях учет потребления и использования воды, песчано-гравийных смесей, песка, камня и т. п. должен быть организован соответствующим образом.

В некоторых случаях могут возникать трудности с определением источника потребленных ресурсов в хозяйстве в целях налогообложения. Например, сельскохозяйственные предприятия организуют водоснабжение как за счет собственных насосных установок, водокачек, так и за счет потребления воды из городских водопроводов, магистральных водопроводных сетей. При этом если насосные установки и средства собственного водоснабжения обслуживают поля, используются для подачи воды на фермы, пастбища, то потребленная вода будет использована для водоснабжения отрасли животноводства либо растениеводства. Однако если вода потребляется как из собственной системы водоснабжения, так и приобретенная со стороны, на предпри-

ятии следует организовать отдельный учет потребленной и использованной по целевому назначению воды.

Для учета воды по источникам водоснабжения и потребителям следует вести «Журнал учета работы вспомогательных производств» формы 604-АПК, утв. Приказом МСХиП РБ от 25.01.2005 г. № 25.

Заполнение данного регистра следует производить согласно показаниям водоизмерительных приборов либо расчетным путем, исходя из мощности водокачки и количества отработанного времени. Для регистрации показаний водоизмерительных счетчиков можно предложить «Ведомость учета водопотребления» разработанной нами формы.

Сведения о потребленной воде по целевому назначению могут обобщаться в соответствующем отчете. При этом следует указать, что Приказом МСХиП № 25 для этих целей предусмотрен Отчет об использовании продукции вспомогательных производств формы 605-АПК.

При определении налоговой базы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов (в нашем примере – воды) следует брать фактический объем потребленной воды на основании данных журнала учета работы вспомогательных производств формы 604-АПК по направлениям ее использования – графы 13-21.

На основании этих данных следует производить заполнение налоговой декларации (расчета) по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов. Сельскохозяйственные организации будут заполнять только 3-й раздел данной налоговой декларации (пример заполнения представлен ниже).

Таким образом, проведенное исследование позволило определить последовательность выполнения учетных процедур, позволяющих сформировать налогооблагаемую базу для исчисления налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, что позволит обеспечить правильность исчисления указанного налога сельскохозяйственными организациями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон РБ от 31.12.2013 № 96-3 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения»
2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (особенная часть)