

УДК 336.221.26: 504.054

ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ И ОТРАЖЕНИЕ ЭТИХ РАСХОДОВ В УЧЕТЕ

*Бадашин М.С., студент 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В., кандидат
экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *негативное воздействие, окружающая среда, НВОС, налоги, экология, расчёт платы.*

В данной работе рассмотрены основные аспекты осуществления платы за негативное воздействие на окружающую среду, приведён перечень документов, регулирующих данную практику, а также основные бухгалтерские записи.

В условиях рыночной экономики процесс разрастания масштабов деятельности хозяйствующих субъектов сопровождается увеличивающимися из года в год спросом на пользование природными ресурсами и объёмами негативного воздействия на окружающую среду (НВОС). В целях регулирования данного воздействия эффективным является закреплённый законодательно механизм, который предполагает обязательную плату за НВОС стационарными источниками. Сущность указанной платы можно обозначить следующим образом: это перечисление юридическими лицами в бюджеты денежных средств, пропорциональных объёмам размещаемых ими отходов (когда отходы помещаются землю, на полигоне), объёмам выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, объёмам сбросов в водные объекты (реки, озёра, моря и др.).

Основным нормативно-правовым актом, который определяет ключевые аспекты порядка внесения и расчёта платежей за НВОС, является закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ [1]. Обязательность для организации внесения платы за НВОС устанавливается в соответствии присуждённой ей категорией. Основания, по которым она устанавливается, обозначены в постановлении Правительства РФ от 28.09.2015 № 1029 «Об утверждении критериев отнесения объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I, II, III и IV категорий».

Таблица 1 – Категории воздействия на окружающую среду [1]

Категория	Характер воздействия на окружающую среду
IV	Объекты, практически не оказывающие негативного воздействия на окружающую среду.
III	Объекты, оказывающие незначительное воздействие.
II	Объекты, оказывающие умеренное воздействие.
I	Объекты со значительным воздействием на окружающую среду.

Освобождены от платы за НВОС объекты IV категории (см. табл. 1). Однако, следует обозначить, если юридическое лицо имеет несколько объектов, которым присвоены различные категории, которые могут быть расположены по разным адресам, то плата осуществляется в том числе и по объекту IV категории, то есть за все I, II, III и IV категории.

Конкретные формулы расчёта приведены в правилах исчисления и взимания платы за НВОС в пунктах с 17 по 21. Для лучшего понимания из чего складывается сумма платы за НВОС, представим общую формулу (см. рис. 1).

$$\sum \begin{matrix} \text{ПЛАТЁЖНАЯ} \\ \text{БАЗА ПО} \\ \text{КАЖДОМУ} \\ \text{ЗАГРЯЗНЯЮ} \\ \text{ЩЕМУ} \\ \text{ВЕЩЕСТВУ} \end{matrix} \cdot \begin{matrix} \text{СТАВКА} \\ \text{ПЛАТЫ} \end{matrix} \cdot \begin{matrix} \text{КОЭФФИ-} \\ \text{ЦИЕНТЫ} \end{matrix} = \text{ПЛАТА} \\ \text{ЗА НВОС}$$

Рисунок 1 – Общая формула расчёта платы за НВОС

Компоненты расчёта платы за НВОС (см. рис. 1) устанавливаются в соответствии со следующими документами:

1. Платёжная база по каждому загрязняющему веществу: распоряжение Правительства РФ от 08.07.2015 № 1316-р «Об утверждении перечня загрязняющих веществ, в отношении которых применяются меры государственного регулирования в области охраны окружающей среды».

2. Ставка платы: постановление Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»; постановление Правитель-

ства РФ от 29.06.2018 № 758 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

3. Утверждённый коэффициент: Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ; Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 № 89-ФЗ; постановление Правительства РФ от 13.09.2016 № 913, уже указанного ранее.

Плата, исчисленная по итогам отчётного периода, вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчётным (в соответствии с постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду»).

Не позднее 10 марта, следующего за отчётным периодом, плательщик обязан предоставить в Росприроднадзор по месту учёта объекта НВОС декларацию о соответствующей плате, – это можно сделать в форме электронного документа, например, сформировав через электронный сервис (модуль или личный кабинет природопользователя), расположенный на сайте Росприроднадзора. Данный электронный документ необходимо подписать электронной подписью. Также декларацию можно сдать и на бумажном носителе.

В случае внесения квартальных авансовых платежей предоставление администратору платы соответствующей декларации о плате не требуется. Кто же именно обязан вносить квартальные авансовые платежи за НВОС? Все юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые ведут деятельность на объектах I, II, III категорий, и не относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства. Авансовые платежи вносят не позднее 20-го числа 1 месяца следующего квартала.

С 2020 года сумма вносимого аванса определяется тремя способами, такие изменения внесены в закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ законом от 27.12.2019 № 450-ФЗ. Рассмотрим их [1]:

- $\frac{1}{4}$ платы за НВОС, подлежащих к уплате за предшествующий год;
- $\frac{1}{4}$ платы, исчисленной исходя из объема или массы выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в пределах нормативов, временно разрешенных выбросов (сбросов) или лимитов на размещение отходов производства и потребления;
- произведение платежной базы, которая определена на основе данных производственного экологического контроля об объеме или о массе выбросов (сбросов) или о массе размещенных отходов производства и

потребления в предыдущем квартале, и соответствующих ставок платы за НВОС с применением предусмотренных законом коэффициентов.

Таблица 2 – Отражение в учёте платежей за НВОС [2]

Операция	Дт.	Кт.
— начислена плата за загрязнение в пределах допустимых нормативов	20 (26, 44)	76 (68)
— отражена плата за выбросы сверх лимита	91	
— осуществлён платёж	76 (68)	51
— отражено постоянное налоговое обязательство (величина которого определяется как произведение суммы платы за сверхнормативные выбросы и ставки налога на прибыль)	99	68

Расчет в специальных разделах происходит по правилам, детально описанным в приказе Минприроды России от 09.01.2017 № 3 (в примечаниях к форме бланка декларации) и в постановлении Правительства РФ от 03.03.2017 № 255. Оба этих документа также содержат необходимые значения применяемых в расчетах коэффициентов.

В бухгалтерском учете суммы платы за загрязнение и в пределах, и сверх нормативов, в пределах допустимых лимитов можно учитывать следующим образом (см. табл. 2). Переплату по НВОС можно зачесть или вернуть. С 07.09.2019 г. порядок зачета/возврата закреплён нормативно. Если плата за НВОС была задержана плательщиком, он обязан выплатить государству пене в размере 1/300 от ключевой ставки Центрального Банк, но не более 0,2% за каждый день просрочки [3].

Библиографический список:

1. Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ. – URL : <http://www.consultant.ru/>
2. Как отражать в учете платежи за негативное воздействие на окружающую среду? // Бух.1С. – URL : <https://buh.ru/articles/faq/920/>
3. Сивова, М. Когда платить авансовые платежи за НВОС в 2020 году / М. Сивова // Налог-Налог.Ру. – URL : <https://nalog-nalog.ru>
4. Навасардян, А. А. Анализ эколого-экономической безопасности Ульяновской области и мероприятия по ее обеспечению / А. А. Навасардян, О. И. Хамзи-

- на, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы Национальной научно-практической конференции. – Ульяновск : УлГАУ, 2019. - С. 299-304.
5. Климушкина, Н. Е. Особенности бухгалтерского и налогового учета прочих доходов и расходов / Н. Е. Климушкина, С. Ю. Максимова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы VIII Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : УГСХА, 2017. – Ч. II. - С. 78-82.
6. Хамзина, О. И. Особенности оценки животных на выращивании и откорме как вида биологических активов / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : материалы II Всероссийской научно-практической конференции. – Пенза : ПГСХА, 2014. - С. 158-161.

PAYMENT FOR NEGATIVE ENVIRONMENTAL IMPACTS AND ACCOUNTING FOR THESE COSTS

Badashin M.S.

Key words: *negative impact, environment, NIE, taxes, ecology, calculation of fees.*

This paper discusses the main aspects of the payment for the negative impact on the environment, provides a list of documents regulating this practice, as well as the main accounting records.