

**Особенности расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду в виде выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории с 01.01.2019**

**Предупреждение.**

**Все выдержки из нормативных правовых актов приведены в их новых редакциях, вступающих в силу с 01.01.2019.**

Требованиями статьи 16.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Закон № 7-ФЗ) установлено, что объем или масса выбросов загрязняющих веществ (далее – ЗВ) являются платежной базой для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду (далее – Плата), которая определяется лицами, обязанными вносить плату, самостоятельно на основе данных производственного экологического контроля.

Платежная база определяется лицами, обязанными вносить Плату, для каждого стационарного источника, фактически использовавшегося в отчетный период, в отношении каждого ЗВ, включенного в перечень ЗВ, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 08.07.2015 № 1316-р (далее – Перечень).

При определении платежной базы учитываются объем и (или) масса выбросов ЗВ в пределах нормативов допустимых выбросов (далее – НДВ), временно разрешенных выбросов, превышающие такие нормативы выбросы (включая аварийные).

Требованиями пунктов 1, 5, 8, 13 статьи 16.3 Закона № 7-ФЗ установлено, что Плата исчисляется лицами, обязанными вносить плату, самостоятельно путем умножения величины платежной базы по каждому ЗВ, включенному в Перечень, на соответствующие ставки указанной платы с применением установленных коэффициентов и суммирования полученных величин.

В целях стимулирования юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность, к проведению мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду и внедрению наилучших доступных технологий при исчислении Платы к ставкам такой платы применяется коэффициент 1 - за объем или массу выбросов загрязняющих веществ в пределах НДВ.

При исчислении Платы юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории, объем или масса выбросов ЗВ, указанные в отчете об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля (далее – Отчет ПЭК), признаются осуществляемыми в пределах НДВ, за исключением высокотоксичных веществ, веществ, обладающих канцерогенными, мутагенными свойствами (далее - вещества I, II класса опасности).

Правила исчисления и взимания Платы устанавливаются Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 11(1) Правил исчисления и взимания платы за

негативное воздействие на окружающую среду, утвержденных постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 № 255 (далее – Правила), при исчислении Платы лицами, обязанными вносить Плату, осуществляющими хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории, объем или масса выбросов ЗВ, указанные в Отчете ПЭК, признаются осуществляемыми в пределах НДС, за исключением веществ I, II классов опасности.

В соответствии с пунктом 11(2) Правил лица, обязанные вносить Плату, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах III категории, в отношении объема или массы выбросов ЗВ, указанных в отчетности о выбросах вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (далее – Отчетность), для расчета Платы используют формулу, указанную в пункте 17 Правил (с применением коэффициента Кнд, равного 1), а в отношении выбросов ЗВ, превышающих объем или массу выбросов ЗВ, указанных в Отчетности, а также при непредставлении Отчетности, используют формулу, указанную в пункте 21 Правил (с применением коэффициента Кср, равного 25).

В соответствии с пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» (далее – Закон № 96-ФЗ) юридические лица и индивидуальные предприниматели, для осуществления выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух на объектах III категории, представляют Отчетность в уполномоченный Правительством Российской Федерации федеральный орган исполнительной власти или орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в уведомительном порядке.

В соответствии с пунктами 9.1, 9.1.1, 9.1.2 Требований к содержанию программы производственного экологического контроля, порядка и сроков представления отчета об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля, утвержденных приказом Минприроды России от 28.02.2018 № 74, подраздел «Производственный контроль в области охраны атмосферного воздуха» должен содержать план-график контроля стационарных источников выбросов (далее – План-график). В План-график должны включаться ЗВ, которые присутствуют в выбросах стационарных источников и в отношении которых установлены предельно допустимые выбросы (НДВ), временно согласованные (временно разрешенные) выбросы.

В План - график контроля не включаются источники, выброс от которых по результатам рассеивания не превышает 0,1 ПДК<sub>мр</sub> ЗВ на границе предприятия.

В соответствии с пунктом 4 статьи 22 Закона № 7-ФЗ НДС, за исключением веществ I, II класса опасности, не рассчитываются для объектов III категории.

В соответствии с приказом Минприроды России от 14.06.2018 № 261 «Об утверждении формы отчета об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля» в Отчет ПЭК включаются сведения о перечне ЗВ, включенных в План-график, и о результатах контроля стационарных источников выбросов ЗВ в атмосферный воздух (таблицы 2.1, 2.2).

Исходя из вышеизложенного, выявляется следующая неопределенность требований нормативных правовых актов при определении платежной базы для объектов III категории.

В связи с тем, что в План-график и, соответственно, в Отчет ПЭК на объектах

III категории включаются только ЗВ, в отношении которых установлены предельно допустимые выбросы (НДВ?), т.е. только вещества I, II класса опасности, то и расчет объема и массы ЗВ по Отчету можно провести только для них.

В случае получения результатов рассеивания, не превышающих 0,1 ПДК<sub>мр</sub> загрязняющих веществ на границе предприятия, в План-график и, соответственно, в Отчет ПЭК, могут не включаться даже вещества I, II классов опасности.

Положение, установленное пунктом 11(1) Правил, о том, что объем или масса выбросов ЗВ, указанные в Отчете ПЭК, признаются осуществляемыми в пределах НДВ, за исключением веществ I, II классов опасности, не имеет никакого смысла, так как никаких других веществ, кроме I, II классов опасности, в Отчете ПЭК у объектов III категории и не будет.

Соответственно определение платежной базы по всем ЗВ, включенным в Перечень, на основании Отчета ПЭК для объекта III категории провести будет невозможно.

Невозможно также определить формулу, предусмотренную Правилами, для исчисления платы за выбросы таких ЗВ, так как непонятно производятся ли они в пределах НДВ или нет.

Уточнение дано в 11(2) Правил, но почему-то только для осуществления выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух исключительно на объектах III категории. Т.е. лица, осуществляющие деятельность одновременно на объектах III категории и других категорий (IV, например) под действие этого пункта формально не попадают.

Тем не менее, здесь вносится хоть какая-то ясность, так определение формул для расчета платы за выбросы ЗВ установлено в зависимости от представления Отчетности. Вещества с НДВ включаются в Отчет ПЭК, а в Отчетность включаются все остальные вещества, включенные в Перечень, но производственный контроль за которыми не осуществляется. Механизм исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с этим пунктом вполне понятен.

### **Вывод.**

Расчет Платы по всем ЗВ, включенным в Перечень, должен производиться только при использовании ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО объектов III категории.

В случае своевременного утверждения формы отчетности о выбросах вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, все выбросы ЗВ, указанные в Отчетности, будут учитываться в пределах НДВ.

Для лиц, осуществляющих деятельность с использованием объектов III категории и одновременно с объектами любых других категорий (I, II и IV в любых сочетаниях) расчет платы за выбросы ЗВ в атмосферный воздух по всем ЗВ, включенным в Перечень, в соответствии с новыми требованиями законодательства, проводиться не должен.

Такой подход является, на наш взгляд, абсолютно не логичным. Другим возможным вариантом является проведение расчета для таких объектов по всем ЗВ, включенным в Перечень, как сверхнормативный выброс, что также не является приемлемым.

Отчасти, эту проблему может компенсировать положение пункта 12 Правил, в соответствии с которым при отсутствии действующих разрешений на выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, содержащих НДВ на окружающую среду, оформленных и выдаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке, лица, обязанные вносить плату, для расчета платы используют формулы, указанные в пункте 21 Правил. Если закрыть глаза на то, что сам термин «разрешение на выброс» с 01.01.2019 в законодательстве будет отсутствовать, то, в обратном случае, если для таких объектов III категории имеются ранее полученные разрешения, срок действия которых не истек, исчисление платы можно провести с их учетом по всем ЗВ, включенным в Перечень, проведя их как выбрасываемые в пределах НДВ.

### **Предложение.**

Устранение описанной неопределенности возможно при внесении совсем незначительных изменений в действующее законодательство.

Причем абсолютно логичная формулировка уже дана в недавно опубликованном для публичного обсуждения на федеральном портале проектов нормативных правовых актов проектом федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части включения отдельных неналоговых платежей в Налоговый кодекс Российской Федерации)».

В проекте, разработанном Минфином России, предлагается, в числе прочего, внести в Налоговый кодекс Российской Федерации статью 333.60, пункт 6 которой устанавливает следующее:

в целях настоящей главы для налогоплательщиков, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, III категории, объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, размещенных отходов, указанные соответственно в отчете об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля, отчетности о выбросах вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, отчетности об образовании, использовании, обезвреживании, о размещении отходов производства и потребления, признаются осуществляемыми в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, лимитов на размещение отходов, за исключением выбросов, сбросов радиоактивных веществ, высокотоксичных веществ, веществ, обладающих канцерогенными, мутагенными свойствами.

Но, в связи с тем, что судьба законопроекта Минфина РФ пока туманна, а срок представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду совсем не так далек, актуальна необходимость проведения соответствующей корректировки положений статьи 16.2, пункта 8 статьи 16.3 Закона № 7-ФЗ, а также пунктов 11(1) и 11(2) Правил.

Также отметим факт, что какие-либо сведения о начале разработки проекта нормативного правового акта, устанавливающего форму отчетности о выбросах вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, сроки ее предоставления, в настоящее время отсутствуют.

Отдельно хотелось бы отметить нежелательность параллельного

существования в разных нормативных правовых актах терминов «загрязняющее вещество» и «вредное (загрязняющее) вещество», «нормативы допустимых выбросов» и «предельно допустимые выбросы», «временно согласованные выбросы» и «временно разрешенные выбросы» и еще ряда других разночтений. Необходимо провести упорядочивание применяемой терминологии.

### **Предположение.**

Пункты 11(1) и 11(2) Правил были приняты постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 № 255. По их смысловой конструкции, в которой на объектах III категории, сведения о выбросах, указанные в Отчете ПЭК, признаются осуществляемыми в пределах НДС, за исключением веществ I, II классов опасности (для которых по закону НДС устанавливаются отдельно) и, одновременно, если деятельность ведется исключительно на объектах III категории, сведения, указанные в Отчетности, являются основанием для применения коэффициента Кнд, равного 1, можно сделать вывод, что на тот период времени была какая-то иная концепция в отношении производственного экологического контроля.

Риском предположить, что предполагалось создание общей программы производственного экологического контроля для всех объектов одной организации с включением в нее всех выбросов ЗВ, а в случае использования исключительно объектов III категории проведение производственного экологического контроля не требовалось. Они должны были бы просто своевременно предоставлять необходимую Отчетность.

Положения статей 16.2, 16.3 Закона № 7-ФЗ были установлены широко известным Федеральным законом от 21.07.2014 N 219-ФЗ, т.е. также достаточно давно. Вероятно, концепция требований к осуществлению производственного экологического контроля изменилась, но необходимые правки в законодательство своевременно внесены не были.