

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Н.Д. Стеба

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ: РОССИЙСКАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» в качестве методических указаний для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Оренбург
2017

УДК 336.22 (076.5)
ББК 65.261.411я7

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Ю.В. Рожкова

- Стеба, Н.Д.**
С 79 Налогообложение природопользования: российская и зарубежная практика: методические указания по организации самостоятельной работы магистров / Н.Д. Стеба; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2017. - 54 с.

Методические указания ориентированы на организацию выполнения студентами всех видов самостоятельной работы, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налогообложение природопользования: российская и зарубежная практика» и содержат основное содержание дисциплины и общие рекомендации по ее изучению, рекомендации по подготовке к семинарам, выполнению расчетных заданий, перечень рекомендуемой литературы и вопросы к зачету.

Методические указания предназначены для студентов очной формы обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности».

УДК 336.22 (076.5)
ББК 65.261.411я7

© Стеба Н.Д., 2017
© ОГУ, 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Экономико-правовые основы платного природопользования.....	9
1.1 Общее состояние природных ресурсов в РФ. Рентная природа налогов и платежей, взимаемых в процессе природопользования.....	9
1.2 Правовые основы платного природопользования. Оценка зарубежной законодательной и хозяйственной практики регулирования экономических отношений в процессе платного недропользования.....	11
2 Система налогообложения при использовании недр и ее составные элементы.....	14
2.1 История системы платного природопользования в России.....	14
2.2 Оценка действующей практики взимания налога на добычу полезных ископаемых.....	15
2.3 Современный механизм налогообложения субъектов нефтегазодобывающего комплекса.....	19
2.4 Специальные налоговые режимы при недропользовании.....	23
2.5 Проблемы и перспективы развития земельного налогообложения в РФ	26
2.6 Особенности налогообложения водопользования в РФ.....	30
2.7 Особенности взимания сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	33
3 Неналоговые платежи за пользование природными ресурсами.....	36
3.1 Платежи за пользование недрами.....	36
3.2 Плата за лесные ресурсы. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду.....	39
4 Рекомендуемая литература и другие источники.....	44
5 Общие рекомендации по подготовке к учебным занятиям и выполнению письменных работ.....	49
5.1 Практические занятия (семинары).....	49

5.2 Расчетное задание	50
6 Перечень вопросов, выносимых на зачет	52

Введение

Дисциплина «Налогообложение природопользования: российская и зарубежная практика» относится к обязательным дисциплинам, формирующим необходимый объем базовых знаний магистров для понимания ими теоретических основ, решения прикладных задач и принятия управленческих решений в области функционирования экономического механизма природопользования.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ОПК-1, ПК-6, ПК-7, ПК-9.

Овладение компетенцией ОПК-1 характеризуется готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать терминологический аппарат основ налогообложения природопользования, необходимый для будущей профессиональной деятельности;

- уметь взаимодействовать в коллективе студенческой группы при разборе ситуационных задач, способствующих развитию профессиональных компетенций;

- владеть навыками публичных выступлений, подготовки презентаций по результатам проведенных расчетов и сформулированных предложений по совершенствованию налогообложения природопользования.

Овладение компетенцией ПК-6 характеризуется способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать особенности механизма налогообложения природопользования с учетом рисков и факторов неопределенности развития российской экономики;

- уметь использовать законодательные акты при исчислении налогов и сборов, взимаемых в процессе природопользования, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;

- владеть навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области природопользования.

Овладение компетенцией ПК-7 характеризуется способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать нормативно-правовую базу, регулирующую порядок исчисления и взимания ресурсных платежей;

- уметь анализировать изменения законодательства по налогам и сборам, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных

платежей, оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом внесенных изменений;

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию.

Овладение компетенцией ПК-9 характеризуется способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать систему налогов и сборов, уплачиваемых в процессе использования природных ресурсов на современном этапе, осознавая социальную значимость своей будущей профессии;

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности;

- владеть навыками анализа изменения законодательства, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценки его влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

Дисциплина «Налогообложение природопользования: российская и зарубежная практика» преподается в форме лекционных и семинарских занятий. Изучение дисциплины также предполагает самостоятельную работу обучающихся, которая должна быть направлена на более глубокое творческое осмысление материала, излагаемого на лекциях, в учебной и научной литературе, на самостоятельную критическую оценку отдельных проблем, на развитие навыков аналитической работы.

Целью изучения дисциплины является формирование прочной теоретической базы для понимания особенностей функционирования экономического механизма природопользования, закономерностей его изменения с учетом факторов, влияющих на развитие российской экономики, а также зарубежного опыта взимания ресурсных платежей.

Задачами изучения дисциплины являются:

- изучить общее состояние природных ресурсов РФ, выявить основные проблемы горнодобывающей промышленности и нефтегазового комплекса России;

- проследить эволюцию понятий о ренте в зарубежной и отечественной науке, определить проблемы и перспективы взимания рентных платежей за пользование природными ресурсами на современном этапе;

- определить этапы развития налоговой политики государства в сфере природопользования, проблемы и направления развития системы налогообложения природопользования;

- рассмотреть особенности зарубежной практики взимания ресурсных платежей, выявить перспективы внедрения зарубежного опыта налогообложения природопользования в практику Российской Федерации;
- изучить историю системы платного природопользования на разных этапах экономического развития России;
- рассмотреть современную практику взимания налога на добычу полезных ископаемых, сложные вопросы его исчисления и уплаты;
- изучить недостатки и перспективы современной системы налогообложения нефтегазодобывающего комплекса;
- рассмотреть особенности применения специальных налоговых режимов при недропользовании на современном этапе;
- определить проблемы и перспективы развития земельного налогообложения в РФ;
- изучив особенности налогообложения водопользования в РФ, определить направления совершенствование государственного регулирования, а также порядка исчисления и уплаты водного налога в целях осуществления рационального водопользования;
- рассмотреть современное состояние и проблемы использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов, выявить сложные вопросы исчисления и уплаты сборов за их использование;
- изучить особенности взимания разовых и регулярных платежей за пользование недрами;
- изучив систему платежей за пользование континентальным шельфом, исследовать проблемы и перспективы освоения и рационального использования континентального шельфа;
- охарактеризовать систему платежей за пользование лесным фондом, определить основные проблемы развития лесного комплекса в РФ;
- исследовать перспективы развития и совершенствования платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

Основной формой преподавания дисциплины являются лекции. Структура лекционного курса включает три раздела, которые в определенной логической последовательности раскрывают теоретические и практические аспекты налогообложения природопользования.

Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие студента и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;
- самостоятельную проработку учебного и научного материала по печатным, электронным и другим источникам, включая переводы с иностранного языка актуальных статей, другой литературы по исследуемой теме;
- организацию коллективного обсуждения дискуссионных вопросов;
- выполнение расчетного задания.

Тематика семинарских занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. По каждой теме обучающимся предлагается набор методических материалов: основные положения темы, перечень вопросов семинарского занятия, контрольные вопросы, вопросы для дискуссионного обсуждения, перечень вопросов, выносимых на зачет, а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации. Монографии и учебные пособия, представленные в списке рекомендуемой литературы, могут быть использованы для подготовки к семинарским занятиям по всем темам изучаемой дисциплины. В целях успешного выполнения индивидуальных заданий, решения практических задач и овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 «уметь» нормативно-правовая база представлена по каждой теме изучаемой дисциплины.

Выполнение расчетного задания осуществляется в целях выработки у студентов практических навыков и закрепления теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины. Расчетное задание призвано максимально приблизить учебный процесс к практике налогообложения в целях развития у студентов навыков исчисления налогов и сборов, взимаемых в процессе природопользования.

Для контроля знаний по дисциплине «Налогообложение природопользования: российская и зарубежная практика» приведены контрольные вопросы по каждой теме и вопросы к зачету. Студенту необходимо регулярно осуществлять повторение пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам. Организованная таким образом самостоятельная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению полученных знаний, развивать творческую активность будущих выпускников, способность к саморазвитию.

1 Экономико-правовые основы платного природопользования

1.1 Общее состояние природных ресурсов в РФ. Рентная природа налогов и платежей, взимаемых в процессе природопользования

Цель лекции – охарактеризовать общее состояние природных ресурсов в РФ, раскрыть особенности взимания рентных платежей за пользование природными ресурсами.

Основное содержание темы

Понятие природных ресурсов и природопользования. Общее состояние природных ресурсов РФ. Органы, регулирующие отношения в процессе природопользования, их основные задачи и функции. Перспективы развития минерально-сырьевой базы РФ. Основные проблемы горнодобывающей промышленности и нефтегазового комплекса России, пути их решения.

Эволюция понятий о ренте в зарубежной и отечественной науке: понятие природной ренты, абсолютная и дифференциальная рента, особенности их изъятия в процессе природопользования. Налоговый механизм изъятия дифференциальной ренты. Проблемы и перспективы взимания рентных платежей за пользование природными ресурсами.

План семинарского занятия

- 1 Понятие природных ресурсов и природопользования.
- 2 Органы, регулирующие отношения в процессе природопользования.
- 3 Проблемы и перспективы развития минерально-сырьевой базы РФ.
- 4 Эволюция понятий о ренте в зарубежной и отечественной науке.
- 5 Проблемы и перспективы взимания рентных платежей за пользование природными ресурсами.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОПК-1:

- *знать терминологический аппарат основ налогообложения природопользования, необходимый для будущей профессиональной деятельности:*

1 Раскройте содержание понятия природных ресурсов и природопользования, в чем заключаются отличия данных понятий у различных ученых-экономистов?

2 Раскройте содержание понятия рационального и нерационального природопользования, в чем разница предлагаемых трактовок?

3 Раскройте содержание понятия ренты. Охарактеризуйте эволюцию понятий о ренте в зарубежной науке и отечественной науке.

4 Раскройте понятие абсолютной и дифференциальной ренты.

- 5 Раскройте понятие природной и гражданской ренты.
- 6 В чем заключаются особенности изъятия горной ренты?
- 7 Перечислите основные источники возникновения ренты.
- 8 Перечислите основные критерии дифференцирования горной, земельной и финансовой ренты.
- 9 Охарактеризуйте основные методы определения ставок рентных платежей, взимаемых в процессе природопользования, в чем их достоинства и недостатки?
- 10 Какие существуют основные способы изъятия ренты?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

- 1 Охарактеризуйте особенности природно-ресурсного потенциала в РФ, выделите проблемы его использования на современном этапе?
- 2 Определите перспективы развития минерально-сырьевой базы РФ.
- 3 Определите основные условия сохранения и увеличения темпов добычи углеводородного сырья в РФ.

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОПК-1:

- уметь взаимодействовать в коллективе студенческой группы при разборе ситуационных задач, способствующих развитию профессиональных компетенций:

- 1 Показатели, характеризующие уровень запасов по наиболее значимым природным ресурсам, величину потенциала их добычи в основных природоэксплуатирующих отраслях.
- 2 Развитие теории ренты в трудах отечественных ученых.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ОПК-1:

- владеть навыками публичных выступлений, подготовки презентаций по результатам проведенных расчетов и сформулированных предложений по совершенствованию налогообложения природопользования:

- 1 Самостоятельно заполнить таблицу, в которой указать виды ренты и практикуемые формы ее изъятия в зависимости от источника возникновения.

Таблица 1 – Классификация ренты в зависимости от источника возникновения

Тип	Класс	Практикуемые формы изъятия
Гражданская	Земельная	
	Горная	
	Водная	
	Лесная	
	Промысловая	
	Экологическая	
Экономическая	Монопольная	
Финансовая	Финансовая	
Имущественная	Имущественная	
Дарственная	Дарственная	
Экспортно-импортная	Экспортно-импортная	
Интеллектуальная	Интеллектуальная	

2 Провести исследование на тему: «Достоинства и недостатки изъятия природной ренты с помощью налогового механизма», результаты анализа представить в таблице в виде тезисов.

1.2 Правовые основы платного природопользования. Оценка зарубежной законодательной и хозяйственной практики регулирования экономических отношений в процессе платного недропользования

Цель лекции – раскрыть правовые основы платного природопользования, изучить особенности зарубежной законодательной практики регулирования экономических отношений в процессе платного недропользования.

Основное содержание темы

Система налогов, сборов взимаемых в процессе природопользования в РФ: назначение налогов и сборов за пользование природными ресурсами, их фискальная и регулирующая роль. Эволюция налоговой политики

государства в сфере природопользования. Модели налогообложения природопользования: лицензионная система, соглашения о разделе продукции, концессии, их характеристика. Проблемы и направления развития системы налогообложения природопользования.

Виды платежей, взимаемых в природоэксплуатирующих отраслях, их назначение. Особенности зарубежной практики взимания ресурсных платежей. Перспективы внедрения зарубежного опыта налогообложения природопользования в практику Российской Федерации.

План семинарского занятия

1 Система налогов, сборов взимаемых в процессе природопользования в РФ.

2 Эволюция налоговой политики государства в сфере природопользования.

3 Виды платежей, взимаемых в природоэксплуатирующих отраслях.

4 Особенности зарубежной практики взимания ресурсных платежей.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- знать нормативно-правовую базу, регулиующую порядок исчисления и взимания ресурсных платежей:

1 Какими основными нормативно-правовыми документами регулируется взимание платежей за пользование природными ресурсами?

2 В компетенцию каких органов входит регулирование отношений в процессе природопользования? В чем заключаются их основные задачи и функции?

3 Перечислите виды лицензий на пользование недрами? Какие основные положения они содержат?

- уметь анализировать изменения законодательства по налогам и сборам, регулиющего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом внесенных изменений:

1 Раскройте основные проблемы налогообложения природопользования на современном этапе.

2 Сформулируйте направления совершенствования системы налогообложения природопользования.

3 Определите целесообразность введения налога на дополнительный доход от добычи углеводородов, экологического налога.

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Каковы основные этапы эволюции налоговой политики государства в сфере природопользования?

2 В чем заключаются основные направления реформирования налогообложения минерально-сырьевого сектора?

3 Перечислите достоинства и недостатки государственной и гражданской собственности на недра.

4 Раскройте основные проблемы налогообложения природопользования на современном этапе.

5 Сформулируйте направления совершенствования системы налогообложения природопользования.

6 Определите целесообразность введения налога на дополнительный доход от добычи углеводородов, экологического налога.

7 На основе анализа зарубежной практики налогообложения природопользования сделать выводы о целесообразности ее внедрения в Российской Федерации.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- знать систему налогов и сборов, уплачиваемых в процессе использования природных ресурсов на современном этапе, осознавая социальную значимость своей будущей профессии:

1 В чем заключается назначение налогов и платежей, взимаемых в процессе природопользования?

2 Какова фискальная и регулирующая роль налогов и платежей, взимаемых в процессе природопользования?

3 Каков состав и назначение системы платежей за пользование природными ресурсами?

4 Перечислите и охарактеризуйте основные модели налогообложения природопользования.

5 Каковы особенности зарубежной практики применения специальных режимов налогообложения в недропользовании?

6 Каковы основные виды платежей, взимаемых в природоэксплуатирующих отраслях в зарубежной практике, в чем заключается их назначение?

7 Перечислите основные формы изъятия горной ренты за рубежом, определите их достоинства и недостатки.

8 В чем заключаются особенности зарубежной практики налогообложения углеводородного сырья, каковы ее достоинства и недостатки?

9 Какие существуют основные требования, предъявляемые к порядку налогообложения углеводородного сырья за рубежом?

10 Каковы особенности налогообложения других видов природопользования в зарубежной практике: водопользование, лесопользование, землепользование и др.?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Проблемы и направления совершенствования системы налогообложения природопользования.

2 Направления развития системы налогообложения природопользования: налог на дополнительный доход от добычи углеводородов, экологический налог.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Провести анализ динамики поступления платежей за пользование природными ресурсами, определить удельный вес поступлений в общем объеме налоговых платежей за три года. Сравнить полученные данные с показателями зарубежных стран.

2 Используя научную литературу провести исследование на тему: «Государственная и гражданская собственность на недра: достоинства и недостатки». Результаты анализа представить в таблице в виде тезисов.

2 Система налогообложения при использовании недр и ее составные элементы

2.1 История системы платного природопользования в России

Цель лекции – раскрыть особенности и этапы развития системы платного природопользования в России.

Основное содержание темы

История системы платного природопользования в России: дореволюционная система платного природопользования, советский период платного природопользования в условиях плановой экономики, система налогообложения природопользования в условиях экономики переходного периода.

План семинарского занятия

1 Дореволюционная система платного природопользования.

2 Советский период платного природопользования в условиях плановой экономики: платежи за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, акциз на нефть,

3 Система налогообложения природопользования в условиях экономики переходного периода.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- знать особенности механизма налогообложения природопользования с учетом рисков и факторов неопределенности развития российской экономики:

1 Каковы особенности дореволюционной системы платного природопользования?

2 В чем заключаются особенности платного природопользования в советский период в условиях плановой экономики? Охарактеризуйте позицию ученых-экономистов по данному вопросу.

3 Каков порядок исчисления и уплаты отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы?

4 Каковы особенности исчисления платежей за пользование недрами?

5 В чем заключается основное назначение акциза на нефть, особенности его исчисления и уплаты?

6 Каковы особенности налогообложения природопользования в условиях экономики переходного периода.

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- владеть навыками анализа изменения законодательства, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценки его влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта:

1 Источники финансирования воспроизводства минерально-сырьевой базы.

2 Скидка за истощение недр: понятие и экономическое значение.

2.2 Оценка действующей практики взимания налога на добычу полезных ископаемых

Цель лекции – охарактеризовать современную практику, проблемы исчисления и взимания налога на добычу полезных ископаемых.

2.2.1 Нормативно-правовая база

1 Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями) глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»;

2 Федеральный закон РФ от 21.02.92 г. № 2395-1 «О недрах»;

3 Приказ МНС РФ от 31.12.2003 г. № БГ-3-09/731 «Об утверждении особенностей постановки на учет в налоговом органе организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых».

Основное содержание темы

Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе РФ. Значение НДС в стимулировании рационального природопользования хозяйствующими субъектами. Характеристика элементов налога на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, понятие «добытое полезное» ископаемое, порядок определения его количества и стоимости, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки НДС, порядок исчисления и уплаты. Порядок определения и применения коэффициентов, учитываемых при исчислении налога. Особенности исчисления НДС по отдельным видам полезных ископаемых.

Сложные вопросы исчисления и уплаты НДС, арбитражная практика. Проблемы налогового администрирования налога на добычу полезных ископаемых. Направления совершенствования порядка исчисления и уплаты НДС.

План семинарского занятия

1 Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе РФ.

2 Элементы налога на добычу полезных ископаемых.

3 Особенности исчисления НДС по отдельным видам полезных ископаемых.

4 Сложные вопросы исчисления и уплаты НДС.

5 Проблемы налогового администрирования налога на добычу полезных ископаемых.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- знать особенности механизма налогообложения природопользования с учетом рисков и факторов неопределенности развития российской экономики:

1 Раскройте основные элементы НДС.

2 Раскройте порядок определения и применения коэффициентов, учитываемых при исчислении налога.

3 В чем заключаются особенности исчисления НДС по отдельным видам полезных ископаемых?

4 В чем заключаются особенности исчисления НДС в отношении углеводородного сырья? Проведите сравнительный анализ с зарубежной практикой.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 В чем заключается экономическое значение НДС, охарактеризуйте его место и роль в налоговой системе?

2 Какие существуют сложные вопросы исчисления и уплаты НДС? Проведите обзор арбитражной практики по налогу.

3 Какие существуют проблемы налогового администрирования налога на добычу полезных ископаемых?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- владеть навыками анализа изменения законодательства, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценки его влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта:

1 Каковы основные отличия НДС от ранее действовавшей системы налогообложения добычи полезных ископаемых?

2 В чем заключаются основные направления совершенствования порядка исчисления и взимания НДС?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Проблемы налогового администрирования налога на добычу полезных ископаемых.

2 Направления совершенствования налога на добычу полезных ископаемых.

3 Значение НДС в стимулировании рационального природопользования хозяйствующими субъектами.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- знать нормативно-правовую базу, регулиующую порядок исчисления и взимания ресурсных платежей:

1 Провести анализ динамики поступления налога на добычу полезных ископаемых в бюджетную систему РФ по основным видам полезных ископаемых за три года.

2 Порядок распределения налога на добычу полезных ископаемых по уровням бюджетной системы.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-б:

- уметь использовать законодательные акты при исчислении налогов и сборов, взимаемых в процессе природопользования, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы:

Задача 1

ООО «Нефтяник» в октябре текущего года осуществило добычу 450 т соли калийной. В этом же месяце 435 т этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 135 т по цене 240 р. /т;
- 195 т по цене 195 р. /т;
- 105 т по цене 225 р. /т

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Решение:

В соответствии со ст.338 гл.26 НК РФ налоговая база при расчете налога на добычу полезных ископаемых определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. В соответствии со ст.340 НК РФ в случае отсутствия государственных субвенций к ценам реализации добываемых полезных ископаемых налогоплательщик применяет способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого. Таким образом, выручка от реализации полезного ископаемого составила:

$$135 \text{ т} * 240 \text{ р.} + 195 \text{ т} * 195 \text{ р.} + 105 \text{ т} * 225 \text{ р.} = 94050 \text{ р.}$$

Стоимость единицы полезного ископаемого как средневзвешенная цена реализации равна:

$$94050 \text{ р.} / (135 \text{ т} + 195 \text{ т} + 105 \text{ т}) = 216,2 \text{ р.}$$

Стоимость добытого полезного ископаемого составит:

$$450 \text{ т.} * 216,2 \text{ руб.} = 97290 \text{ руб.}$$

В соответствии со ст.342 НК РФ ставка налога на добычу полезных ископаемых по соли калийной составляет 3,8 %

Следовательно, сумма налога на добычу полезных ископаемых равна:

$$97290 \text{ р.} * 3,8 \% = 3697 \text{ р.}$$

В соответствии со ст.344 НК РФ налог следует уплатить до 25 ноября.

Задача 2

ООО «Вектор» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого (без учета потерь) во 2 квартале текущего года составило:

- в апреле – 345 т;
- в мае – 375 т;
- в июне – 405 т

По итогам проведенных в июле измерений установлено, что фактические потери за 2 квартал составили 45 т. Норматив потерь составляет 5 %. В июле добыто 360 т. полезных ископаемых.

Определить количество полезных ископаемых, подлежащих обложению налогом на добычу полезных ископаемых в июле.

Задача 3

ОАО «Севергаз» осуществляет добычу газового конденсата. В октябре текущего года организация добыла 1050 т газового конденсата. В этом же периоде было совершено две сделки по реализации этой продукции:

- на внутреннем рынке – 225 т по цене 203 р./т, в т.ч. НДС;
- на внешнем рынке в страны участники СНГ – 450 т по цене 218 р./т, в т.ч. НДС.

За этот период организацией был приобретен станок для производственных целей стоимостью 22,5 тыс. р. Расходы по перевозке до покупателя добытого полезного ископаемого составили 30 тыс.р., расходы по страхованию грузов составили 12 тыс.р.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за октябрь.

2.3 Современный механизм налогообложения субъектов нефтегазодобывающего комплекса

Цель лекции – охарактеризовать современный механизм налогообложения субъектов нефтегазодобывающего комплекса, выявить проблемы и направления его совершенствования.

2.3.1 Нормативно-правовая база

1 Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями) глава 21 «Налог на добавленную стоимость», глава 25 «Налог на прибыль организаций», глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»;

2 Федеральный закон РФ О континентальном шельфе РФ от 30.11.95 г. № 187-ФЗ;

3 Федеральный закон РФ от 21.02.92 г. № 2395-1 «О недрах»;

4 Федеральный закон РФ от 30.12.95 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»;

5 Федеральный закон РФ от 30.11.95 г. № 187-ФЗ «О континентальном шельфе РФ»;

6 Распоряжение Правительства РФ от 13.11.09 г. №1715 «Об утверждении энергетической стратегии России на период до 2030 года».

Основное содержание темы

Налоги и сборы, уплачиваемые нефтегазодобывающими организациями. Эволюция налоговой политики в сфере добычи углеводородов. Налоговая нагрузка организаций в сфере нефтегазодобычи. Трансфертная цена и ее значение в практике налогообложения нефтедобычи. Недостатки и перспективы современной системы налогообложения нефтегазодобывающего комплекса.

План семинарского занятия

1 Этапы (эволюция) налоговой политики в сфере добычи углеводородов.

2 Особенности определения налоговой нагрузки организаций в сфере нефтегазодобычи.

3 Методы определения трансфертных цен, особенности налогового контроля в отношении трансфертного ценообразования.

4 Недостатки и перспективы современной системы налогообложения нефтегазодобывающего комплекса.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- знать особенности механизма налогообложения природопользования с учетом рисков и факторов неопределенности развития российской экономики:

1 Раскройте определение понятия трансфертной цены и ее значения в практике налогообложения нефтедобычи.

2 Охарактеризуйте методы определения трансфертных цен, факторы, влияющие на формирование трансфертной цены, учитывая специфику нефтегазодобывающего комплекса.

3 В чем заключаются особенности налогового контроля в отношении трансфертного ценообразования?

- владеть навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области природопользования:

1 Каковы особенности определения налоговой нагрузки организаций в сфере нефтегазодобычи?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- уметь анализировать изменения законодательства по налогам и сборам, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом внесенных изменений:

1 Сформулируйте недостатки и перспективы современной системы налогообложения нефтегазодобывающего комплекса.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- знать систему налогов и сборов, уплачиваемых в процессе использования природных ресурсов на современном этапе, осознавая социальную значимость своей будущей профессии:

1 Раскройте состав налоговых платежей, уплачиваемых нефтегазодобывающими организациями.

- владеть навыками анализа изменения законодательства, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценки его влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта:

1 Раскройте этапы эволюция налоговой политики в сфере добычи углеводородов.

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Недостатки и перспективы развития современной системы налогообложения нефтегазодобывающего комплекса.

2 Проблемы налогового контроля трансфертного ценообразования.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- владеть навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области природопользования:

1 Проведите анализ и обоснуйте полученные результаты относительно величины налоговой нагрузки организаций в сфере нефтегазодобычи. В результате анализа необходимо сделать выводы о реальном уровне налоговой нагрузки в сравнении с аналогичным показателем компаний в других отраслях экономики.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

Задача 1

ОАО «Ореол» на основании лицензий на право пользования недрами осуществляет добычу нефти.

В июне текущего года было добыто нефти:

- на участке 1 - 200 т, в том числе фактические потери - 7 т. Норматив потерь утвержден в размере 4,52 %;

- на участке 2 - 130 т, в том числе фактические потери - 4 т. Норматив потерь утвержден в размере 2,04 %.

Цену нефти сорта «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь текущего года, средний курс доллара США определить самостоятельно.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Решение:

В соответствии с п.2 ст. 342 НК РФ ставка НДС по нефти в 2016 г. составляет 493 р. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть Кц, коэффициент.

$$Кц = (Ц-15) * Р / 261,$$

где Ц - средний за налоговый период уровня цен нефти сорта "Юралс", выраженного в долларах США, за баррель;

Р - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации.

$Кц = 9,9913 [(57,75 \text{ долл. США/барр.} - 15 \text{ долл. США/ барр.}) * 61 \text{ р./долл. США: } 261]$.

В соответствии со ст.339 НК РФ если налогоплательщик применяет прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого, количество добытого полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого.

Величина допустимых нормативных потерь по участкам недр составит:

- на участке 1 - 9,04 т (200 т × 4,52 %);

- на участке 2 - 2,652 т (130 т × 2,04 %).

Поскольку по участку 1 величина фактических потерь нефти не превышает норматив, в целях применения нулевой ставки налога учитываем

величину фактических потерь - 7 т. По участку 2 фактические потери больше нормативных, поэтому при исчислении налога на добычу полезных ископаемых учитывается величина потерь в пределах норматива - 2,652 т. Сверхнормативные потери облагаются налогом по общеустановленной ставке.

Таким образом, количество нефти, облагаемое по общеустановленной ставке, составит:

- на участке 1 - 193 т (200 т. - 7 т);
- на участке 2 - 127,348 т (130 т. - 2,652 т).

Общая сумма НДС равна 2 742 993,88 р. $[(193 \text{ т} + 127,348 \text{ т}) * 857 \text{ р./т} * 9,9913]$.

Задача 2

ЗАО «Кристалл» в феврале текущего года было добыто 427,5 тонн нефти. Цену нефти сорта «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь текущего года, средний курс доллара США определить самостоятельно.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ЗАО «Кристалл» должно уплатить в феврале.

2.4 Специальные налоговые режимы при недропользовании

Цель лекции – Раскрыть особенности применения специальных налоговых режимов при недропользовании.

2.4.1 Нормативно-правовая база

1 Федеральный закон РФ О континентальном шельфе РФ от 30.11.95 г. № 187-ФЗ;

2 Федеральный закон РФ от 21.02.92 г. № 2395-1 «О недрах»;

3 Федеральный закон РФ от 30.12.95 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»;

4 Письмо Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ от 25.03.2014 г. № ГД-4-3/5368@ «О регулярных платежах за пользование недрами».

Основное содержание темы

Понятие специального налогового режима, эволюция законодательного регулирования соглашений о разделе продукции в РФ, особенности исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых при выполнении работ по соглашению о разделе продукции. Зарубежная практика применения специальных режимов налогообложения в недропользовании. Анализ практики действующих в настоящее время соглашений о разделе продукции.

План семинарского занятия

1 Эволюция законодательного регулирования соглашений о разделе продукции в РФ.

2 Особенности налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции на современном этапе.

3 Зарубежная практика применения специальных режимов налогообложения в недропользовании.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- знать особенности механизма налогообложения природопользования с учетом рисков и факторов неопределенности развития российской экономики:

1 Перечислите основные положения, включаемые в договор о разделе продукции.

2 Какова схема раздела продукции по соглашению: прибыль, затраты, понесенные инвестором?

3 В чем заключаются особенности налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции на современном этапе?

4 Раскройте понятие инвестора, произведенной продукции, прибыльной продукции, компенсационной продукции при выполнении работ по соглашению о разделе продукции.

5 В чем заключаются особенности налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции на современном этапе?

6 Охарактеризуйте особенности исчисления и уплаты НДС при выполнении работ по соглашению

7 Каковы особенности исчисления и уплаты налога на прибыль и НДС по соглашению о разделе продукции?

8 В чем заключаются особенности предоставления налоговых деклараций при выполнении соглашений?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- знать нормативно-правовую базу, регулиующую порядок исчисления и взимания ресурсных платежей:

1 Раскройте определение специального налогового режима. Проведите сравнительный анализ российской и зарубежной практики использования данного режима.

2 Какова история развития специальных налоговых режимов в РФ?

3 В чем заключаются правовые основы регулирования соглашений о разделе продукции на современном этапе?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Зарубежная практика применения специальных режимов налогообложения в недропользовании.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- владеть навыками анализа изменения законодательства, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценки его влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта:

1 Проведите анализ практики действующих в настоящее время соглашений о разделе продукции, выделите проблемы их реализации.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

Задача 1

При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 500 тыс. тонн нефти, реализовано 450 тыс. тонн.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь, учитывая, что предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Решение:

В соответствии со ст.346.37 главы 26.4 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 рублей за одну тонну. При этом указанная налоговая ставка применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть:

$$K_{ц} = (Ц - 8) * P / 252,$$

где Ц – средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки «Юралс» в долларах США за один баррель;

P – среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным Банком Российской Федерации.

В соответствии с п.5 и п.7 ст.346.37 главы 26.4 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений применяется с коэффициентом 0,5 до достижения предельного уровня коммерческой добычи нефти и газового конденсата, который может быть установлен соглашением.

Таким образом, сумма налога на добычу полезных ископаемых равна:

$$K_{ц} = (30 - 8) * 38,3 / 252 = 3,34$$

$$500\ 000 * 0,5 * 3,34 * 340 = 283\ 900\ 000\ \text{р.}$$

Задача 2

В отчетном периоде было добыто 500 тыс. тонн нефти на сумму 109 500 тыс. долларов (219 долларов за тонну). Сумма невозмещенных расходов на начало отчетного периода составила 79 518 тыс. долларов. Расходы, понесенные в отчетном периоде, составили 40 563 тыс.долларов, из которых 32 325 500 долларов – возмещаемые расходы, 7 420 635 долларов – сумма уплаченного НДС, 816 865 долларов относятся на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Предельный уровень компенсационной продукции, установленный соглашением –75 %. Доля прибыльной продукции инвестора – 20 %.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате.

2.5 Проблемы и перспективы развития земельного налогообложения в РФ

Цель лекции – Раскрыть особенности и перспективы развития земельного налогообложения в РФ.

2.5.1 Нормативно-правовая база

1 Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями) глава 31 «Земельный налог»;

2 Решение Оренбургского городского совета от 10.10.2008 г. № 677 «О земельном налоге»;

3 Федеральный закон от 2 января 2000г. № 28-ФЗ « О государственном земельном кадастре»;

4 Федеральный закон РФ от 24 июля 2007 г. N 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости»;

5 Федеральный закон от 21 июля 1997г. № 122-ФЗ « О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;

6 Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000г. № 918 « Об утверждении правил предоставления сведений государственного земельного кадастра».

Основное содержание темы

Эволюция земельного налогообложения в налоговой системе РФ. Элементы земельного налога. Проблемы и перспективы развития земельного налогообложения в РФ.

План семинарского занятия

- 1 Порядок формирования государственного земельного кадастра.
- 2 Этапы развития земельного налогообложения в налоговой системе РФ.
- 3 Особенности исчисления и уплаты земельного налога на современном этапе.
- 4 Проблемы и перспективы развития земельного налогообложения в РФ.
- 5 Зарубежная практика земельного налогообложения.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- уметь анализировать изменения законодательства по налогам и сборам, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом внесенных изменений:

1 В чем заключаются основные изменения в порядке налогообложения землепользования в связи с введением гл.31 НК РФ «Земельный налог»?

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Каковы основные направления земельной политики в области налоговых отношений РФ?

2 Охарактеризуйте проблемы и перспективы развития земельного налогообложения в РФ. Проведите обзор арбитражной практики по налогу.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- знать систему налогов и сборов, уплачиваемых в процессе использования природных ресурсов на современном этапе, осознавая социальную значимость своей будущей профессии:

1 В чем заключается экономическое содержание земельного налога?

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и

иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

1 Раскройте элементы земельного налога. Проведите анализ российской и зарубежной практики взимания земельного налога.

2 Каков порядок формирования государственного земельного кадастра?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Порядок формирования государственного земельного кадастра как основы налогообложения землепользования.

2 Проблемы и перспективы развития земельного налогообложения в РФ.

3 Проблемы применения кадастровой оценки земель в целях исчисления земельного налога.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- владеть навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области природопользования:

1 Роль земельного налога в формировании бюджетов муниципальных образований.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

Задача 1

Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 5 млн.р. Налоговая ставка, установленная представительным органом муниципального образования установлена в размере 0,3 %.

Определить сумму земельного налога, которую организация должна уплатить в текущем году.

Решение:

В соответствии со ст. 390 Налогового кодекса РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков. В соответствии со ст. 394 Налогового кодекса РФ налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми документами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных налоговым кодексом РФ. В соответствии со ст. 396 Налогового кодекса РФ в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится налогоплательщиками-организациями или физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Таким образом, величина земельного налога равна:

$$5 \text{ млн. р.} * 0,3 \% * 2 = 30 \text{ 000 руб.}$$

Задача 2

ЗАО «Вымпел» владеет земельным участком. Кадастровая стоимость участка составляет 6 млн.р. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3 %. С 23 марта текущего года 15 % площади этого участка освобождается от уплаты налога представительными органами муниципального образования.

Определить сумму земельного налога, которую ЗАО «Вымпел» должно уплатить за текущий год.

Задача 3

Кадастровая стоимость земельного участка, на котором осуществляет свою деятельность ООО «Звезда» определена в размере 950 тыс.р. Представительный орган муниципального образования по месту нахождения объекта установил налоговую ставку в размере 1,5 %. Участок был приобретен в собственность 26 апреля текущего года.

Определить величину авансовых платежей по итогам отчетных периодов и сумму земельного налога за текущий год.

Задача 4

Гражданин, собственник земельного участка площадью 500 кв. м. в июне текущего года получил инвалидность 2 группы. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 250 рублей за кв. м.

Определить величину земельного налога подлежащего уплате в бюджет.

2.6 Особенности налогообложения водопользования в РФ

Цель лекции – Раскрыть особенности и перспективы развития водного налогообложения в РФ.

2.6.1 Нормативно-правовая база

- 1 Водный кодекс РФ (с изменениями и дополнениями);
- 2 Федеральный закон РФ от 10.01.02 г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды»;
- 3 Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями) глава 25.2 «Водный налог»;
- 4 Приказ МПР РФ от 08.07.09 г. № 205 «Об утверждении порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных вод и (или) дренажных вод, их качества»;
- 5 Постановление Правительства РФ от 30.12.06 г. № 844 «О порядке подготовки и принятия решения о предоставлении водного объекта в пользование»;
- 6 Постановление Правительства РФ от 14.12.06 г. №764 «Об утверждении Правил расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности»;
- 7 Федеральный закон от 24.11.14 г. №366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Основное содержание темы

Виды пользования водными объектами. Эволюция налогообложения водопользования в РФ. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Плата за пользование водными объектами. Совершенствование государственного регулирования, перспективы взимания платежей за пользование водными объектами в целях осуществления рационального водопользования.

План семинарского занятия

- 1 Эволюция налогообложения водопользования в РФ.
- 2 Особенности исчисления и уплаты водного налога, платы за пользование водными объектами.
- 3 Совершенствование государственного регулирования, перспективы взимания платежей за пользование водными объектами в целях осуществления рационального водопользования.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОПК-1:

- *знать терминологический аппарат основ налогообложения природопользования, необходимый для будущей профессиональной деятельности:*

1 Перечислите виды пользования водными объектами, в чем их различие?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- *знать особенности механизма налогообложения природопользования с учетом рисков и факторов неопределенности развития российской экономики:*

1 Каков порядок исчисления и уплаты водного налога?

2 В каких случаях взимается плата за пользование водными объектами?

3 Раскройте порядок исчисления и взимания платы за пользование водными объектами.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- *уметь анализировать изменения законодательства по налогам и сборам, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом внесенных изменений:*

1 В чем заключается экономическое значение водного налога?

2 В чем заключаются основные изменения в порядке налогообложения водопользования в связи с введением гл.25.2 НК РФ «Водный налог»?

- *владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:*

1 Перечислите сложные вопросы исчисления и уплаты водного налога.

2 Какова роль водного налога в обеспечении рационального водопользования в РФ?

3 Каковы перспективы исчисления и взимания платежей за пользование водными объектами?

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- *владеть навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области природопользования:*

1 Динамика поступления водного налога в бюджетную систему РФ. Порядок распределения налога по уровням бюджетной системы.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

Задача 1

Организация занимается сплавом древесины по реке Обь без судовой тяги (в кошелях и плотках). За отчетный период сплавлено 10000 куб.м леса на расстояние 500 км.

Определить сумму водного налога.

Решение:

В соответствии со ст. 333.9 п.4 гл.25.2 НК РФ «Водный налог» объектом налогообложения по водному налогу признается использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях. В соответствии со ст. 333.12 п. 1 п.п. 4 гл. 25.2 НК РФ при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях в бассейне реки Обь ставка налога составляет 1576,8 р. за тыс. куб. м сплаваемой в плотках и кошелях древесины на каждые 100 км. сплава. Таким образом, величина водного налога равна:

$$1576,8 \text{ р.} * 10\ 000 \text{ куб. м} / 1000 * 500 \text{ км} / 100 = 78\ 840 \text{ р.}$$

Задача 2

В III квартале организацией было забрано из озера на технические нужды 300 тыс. куб. м. воды и осуществлен сброс сточных вод в объеме 190 тыс. куб. м воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 250 тыс. куб. м воды, лимит сброса сточных вод 170 тыс. куб. м воды.

Определить сумму водного налога.

Задача 3

В III квартале текущего года организацией заготовлено 300 тыс. куб. м древесины. Вывоз древесины осуществляется путем сплава по реке. Расстояние до места использования и обработки древесины составляет 260 км. Организация имеет лицензию на право пользования водным объектом.

Определить сумму водного налога.

Задача 4

Организация в Центральном экономическом районе осуществляет следующие виды использования акватории водных объектов:

- размещение зданий, сооружений – 1 кв. км;
- размещение установок и оборудования – 0,5 кв. км;
- проведение буровых и строительных работ – 0,4 кв. км;

- проведение дноуглубительных работ для эксплуатации гидротехнических сооружений – 0,3 кв. км.

Определить сумму водного налога.

2.7 Особенности взимания сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Цель лекции – Раскрыть особенности и перспективы развития взимания сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в РФ.

2.7.1 Нормативно-правовая база

1 Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями) глава 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами»;

2 Письмо ФНС России от 31.10.14 г. № ГД-4-3/22572@ «О сборе за пользование объектами водных биологических ресурсов»;

3 Федеральный закон РФ от 24.07.09 г. №209-ФЗ «Об охоте и сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

4 Распоряжение Правительства РФ от 17.04.06 г. №536-р «Об утверждении перечня коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации»;

5 Постановление Правительства РФ от 22.10.08 г. №775 «Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений».

Основное содержание темы

Государственный учет и мониторинг объектов животного мира, водных биологических ресурсов. Элементы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Современное состояние и проблемы изъятия объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Сложные вопросы исчисления и уплаты сборов.

План семинарского занятия

1 Современное состояние и проблемы изъятия объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов.

2 Особенности исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

3 Проблемы налогового регулирования и перспективы дальнейшего совершенствования налогообложения биологических ресурсов.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- владеть навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области природопользования:

1 Каково современное состояние добычи объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- знать нормативно-правовую базу, регулиующую порядок исчисления и взимания ресурсных платежей:

1 Раскройте особенности и назначение государственного учета и мониторинга объектов животного мира, водных биологических ресурсов.

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 В чем заключаются основные проблемы использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов?

2 В чем заключаются сложные вопросы исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами?

3 Используя зарубежную практику взимания аналогичных сборов, определите направления совершенствования порядка исчисления и уплаты сборов.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- знать систему налогов и сборов, уплачиваемых в процессе использования природных ресурсов на современном этапе, осознавая социальную значимость своей будущей профессии:

1 В чем заключается экономическое значение сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

1 Раскройте порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами.

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Целесообразность взимания сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в рамках налогового законодательства.

2 Развитие рентных платежей при пользовании объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

3 Проблемы налогового регулирования и перспективы дальнейшего совершенствования налогообложения биологических ресурсов.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- владеть навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области природопользования:

1 Динамика поступления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в бюджетную систему РФ. Порядок распределения сборов по уровням бюджетной системы.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

Задача 1

ООО «На опушке» выдана лицензия на 5 месяцев для охоты на лосей. В соответствии с лицензией организации разрешено отстреливать молодняк этих животных в количестве 35 штук. Рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать сроки уплаты.

Решение:

В соответствии со ст.333.3 п.1 НК РФ ставка сбора за отстрел лосей составляет 1500 р. за одно животное. В соответствии со ст.333.3 п.2 НК РФ при изъятии молодняка диких копытных животных ставка сбора за

пользование объектами животного мира устанавливается в размере 50 % ставок, установленных Налоговым Кодексом РФ. Следовательно, сумма сбора будет равна:

$$35 * 1500 * 50 \% = 26250 \text{ р.}$$

В соответствии со ст.333.5 сумма сбора за пользование объектами животного мира уплачивается при получении лицензии на пользование объектами животного мира.

Задача 2

Организация, зарегистрированная в г. Хабаровске, получила квоту на вылов 25 тонн камчатского краба у западного побережья Камчатки. Квота была выделена на основании соответствующей лицензии и рыболовного билета, выданного рыбопромысловым советом Камчатской области.

Определить место постановки на учет организации, рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 3

ООО «Альбатрос» заключило договор с НИИ на проведение исследования состояния рыбных запасов северной части Охотского моря. Согласно договору ООО «Альбатрос» обязуется организовать данную экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом, все расходы по ведению экспедиции, а также по содержанию на борту сотрудников НИИ несет ООО «Альбатрос». Вылов производится в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния водных биологических ресурсов. Выловленные объекты водных биологических ресурсов после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ, переходят в собственность ООО «Альбатрос».

Определить плательщика, а также величину сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

3 Неналоговые платежи за пользование природными ресурсами

3.1 Платежи за пользование недрами

Цель лекции – Раскрыть особенности, проблемы взимания платежей за пользование недрами в РФ.

3.1.1 Нормативно-правовая база

1 Федеральный закон РФ О континентальном шельфе РФ от 30.11.95 г. № 187-ФЗ;

2 Федеральный закон РФ от 21.02.92 г. № 2395-1 «О недрах»;

3 Федеральный закон РФ от 30.12.95 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»;

4 Письмо Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ от 25.03.2014 г. № ГД-4-3/5368@ «О регулярных платежах за пользование недрами».

Основное содержание темы

Экономическое содержание и назначение платежей за пользование недрами. Характеристика платежей за пользование недрами: разовые и регулярные платежи. Проблемы взимания платежей за пользование недрами в РФ.

Понятие исключительной экономической зоны РФ, континентального шельфа РФ. Система платежей за пользование континентальным шельфом. Проблемы и перспективы освоения и рационального использования континентального шельфа.

План семинарского занятия

1 Характеристика платежей за пользование недрами: разовые и регулярные платежи.

2 Особенности администрирования, проблемы взимания платежей за пользование недрами в РФ.

3 Особенности исчисления и уплаты платежей за пользование континентальным шельфом.

4 Проблемы и перспективы освоения и рационального использования континентального шельфа.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОПК-1:

- *знать терминологический аппарат основ налогообложения природопользования, необходимый для будущей профессиональной деятельности:*

1 Раскройте понятие исключительной экономической зоны РФ, континентального шельфа РФ. Что входит в компетенцию федеральных органов власти на континентальном шельфе РФ?

2 В каких целях проводится государственный экологический контроль на континентальном шельфе? В каких целях проводится экологическая экспертиза на континентальном шельфе?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- *владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:*

1 В чем заключаются основные проблемы освоения и рационального использования континентального шельфа?

2 Каковы перспективы недропользования на континентальном шельфе РФ?

3 В чем заключаются сложные вопросы исчисления и уплаты сборов?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- знать систему налогов и сборов, уплачиваемых в процессе использования природных ресурсов на современном этапе, осознавая социальную значимость своей будущей профессии:

1 Раскройте экономическое содержание и назначение платежей за пользование недрами.

2 Охарактеризуйте состав и назначение платежей за пользование недрами.

3 Дайте характеристику основных элементов платежей за пользование континентальным шельфом?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Особенности освоения нефтегазовых месторождений шельфовой зоны. Оценка ресурсного потенциала и прогноз морской добычи нефти и газа в России.

2 Перспективы недропользования на континентальном шельфе России и в Арктическом регионе.

3 Проблемы и перспективы освоения и рационального использования континентального шельфа.

4 Сложные вопросы исчисления и взимания платежей за пользование недрами.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- владеть навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области природопользования:

1 Самостоятельно провести анализ на тему: «Источники финансирования воспроизводства минерально-сырьевой базы в разные периоды развития экономики России». Результаты анализ представить в виде тезисов.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

Задача 1

ОАО «НГДУ» ведет поиск и оценку месторождений углеводородного сырья в N-ской области на участке площадью 100 кв. км. Законодательно утвержденная ставка платежей за пользование недрами - от 120 до 360 р. за 1 кв. км участка недр. Региональная ставка составляет 250 р./1 кв. км.

Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами.

Решение:

В соответствии со ст.43 Закона РФ от 21.02.92 г. № 3295-1 «О недрах» годовая сумма регулярных платежей равна:

$$563 \text{ т} * 4,6 \text{ р./т} = 2 \text{ 589,8 р.}$$

Примечание – Решение задачи производится в соответствии с нормами Федерального Закона РФ от 21.02.92 г. № 3295-1 «О недрах».

Задача 2

Организация ведет поиск и оценку месторождений драгоценных металлов на участке 70 кв.км. Законодательно утвержденная ставка платежей за пользование недрами - от 90 до 270 р. за 1 кв. км участка недр. Региональная ставка составляет 200 р./1 кв. км (условно).

Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами.

3.2 Плата за лесные ресурсы. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду

Цель лекции – Раскрыть особенности и перспективы развития взимания платы за пользование лесными ресурсами, платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

3.2.1 Нормативно-правовая база

- 1 Лесной кодекс РФ (с изменениями и дополнениями);
- 2 Постановление Правительства РФ от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности»;
- 3 Федеральный закон РФ от 10.01.02 г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды»;

4 Постановление Правительства РФ от 13.09.16 г. № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

5 Постановление Правительства РФ от 02.03.00 г. № 183 «О нормативах выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух и вредных физических воздействий на него».

Основное содержание темы

Экономическое значение платежей за пользование лесным фондом. Система платежей за пользование лесным фондом. Государственный лесной кадастр и порядок его ведения. Основные проблемы развития лесного комплекса в РФ.

Экономическое регулирование охраны окружающей природной среды. Виды и назначение экологических платежей. Перспективы развития и совершенствования платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

План семинарского занятия

1 Характеристика системы платежей за пользование лесным фондом, их роль в обеспечении рационального лесопользования.

2 Проблемы развития лесного комплекса в РФ.

3 Виды и назначение экологических платежей, их роль в стимулировании осуществления рационального природопользования.

4 Перспективы развития и совершенствования платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-6:

- знать особенности механизма налогообложения природопользования с учетом рисков и факторов неопределенности развития российской экономики:

1 В чем заключается экономическое содержание платежей за пользование лесным фондом?

2 Каковы основные виды негативного воздействия на окружающую среду?

3 Какие основные функции выполняют экологические платежи?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- знать нормативно-правовую базу, регулирующую порядок исчисления и взимания ресурсных платежей:

1 Каков порядок формирования государственного лесного кадастра?

2 В чем заключаются основные задачи проведения государственного контроля в сфере природопользования и экологической безопасности?

- уметь анализировать изменения законодательства по налогам и сборам, регулирующего порядок исчисления и взимания ресурсных платежей, оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом внесенных изменений:

1 Какова история развития платежей за негативное воздействие на окружающую среду в РФ?

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Какова роль платежей за пользование лесным фондом в обеспечении рационального лесопользования?

2 Какие проблемы в настоящее время существуют при осуществлении лесопользования?

3 Каковы основные направления совершенствования взимания платы за пользование лесным фондом?

4 В чем заключается стимулирующее значение платежей за негативное воздействие на окружающую среду в целях снижения объемов загрязнения?

5 В чем заключаются основные направления совершенствования платежей за загрязнение окружающей среды?

6 Каковы перспективы и целесообразность введения экологического налога на территории РФ?

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- знать систему налогов и сборов, уплачиваемых в процессе использования природных ресурсов на современном этапе, осознавая социальную значимость своей будущей профессии:

1 Какие виды платежей включает система платежей за пользование лесным фондом?

2 Раскройте порядок исчисления и уплаты платежей за пользование лесным фондом.

3 Перечислите основные виды экологических платежей?

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

1 Какие основные формы платы за негативное воздействие на окружающую среду?

2 Каков порядок расчета платежей за негативное воздействие на окружающую среду?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-7:

- владеть навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения природопользования, разработки предложений по его совершенствованию:

1 Основные проблемы развития лесного комплекса в РФ.

2 Направления повышения эффективности реализации контрольных мероприятий в ходе осуществления основных видов лесопользования.

3 Основные проблемы осуществления экологической экспертизы и мониторинга выбросов вредных веществ.

4 Значение экологических платежей в формировании механизма рационального пользования природными ресурсами.

5 Перспективы развития и совершенствования платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-9:

- уметь исчислять налоги и сборы, взимаемые в процессе природопользования на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности:

Задача 1

ОАО «Оливер» осуществляет производство мебельной продукции из дерева и лесозаготовку сосны в Оренбургской области на лесосеке (III-ий лесотаксовый пояс). Лесосека характеризуется следующими данными: степень толщины (диаметр) деревьев 36 см, средняя высота 27,6 м, объем с одного ствола 1,35 куб.м, количество стволов 2 300 шт.

Рассчитать размер платы за древесину, отпускаемую на корню.

Решение:

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 19.02.2001г. № 127 «Об утверждении минимальных ставок лесных податей за древесину, отпускаемую на корню» объектом обложения признается объем заготовленной древесины. Ставка лесных податей за деловую древесину, отпускаемую на корню по Оренбургской области в III лесотаксовом поясе составляет 56,8 р. за один плотный кубический метр. Таким образом, величина платы за древесину, отпускаемую на корню будет равна.

Общий объем заготовленной древесины:

2 300 шт. * 1,35 куб.м = 3 105 куб. м

Сумма платы за древесину, отпускаемую на корню:

3 105 куб. м * 56,8 р. = 176 364 р.

Примечание – Решение задачи производится в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

Задача 2

ООО «Меридиан», применяющая упрощенную систему налогообложения, осуществляет заготовку древесины с 23 марта текущего года. Лесосека характеризуется следующими данными: объем с одного ствола 3,2 куб.м, средняя высота 27,0 м, количество стволов 400.

Рассчитать сумму платы за древесину, отпускаемую на корню, распределить по срокам уплаты.

Задача 3

Трубопрокатный завод осуществляет деятельность в Центральном экономическом районе. Предприятие осуществляет выбросы в атмосферу азота диоксид. Предельно допустимый норматив по азоту диоксид в текущем году установлен в размере 9,3 т. Временно согласованные выбросы (лимиты) согласованы в количестве 9,8 т. Фактические выбросы в атмосферу вредных веществ по азоту диоксид составили 9,6 т. Коэффициент, учитывающий экологические факторы в Центральном районе составляет 1,4, в городах коэффициент равен 1,2. Ставки платы в текущем году применяются с коэффициентом индексации 1,2.

Определить величину платы за негативное воздействие на окружающую среду в текущем году.

4 Рекомендуемая литература и другие источники

1 Водный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 03 июня 2006 г. № 74-ФЗ // Справочно-правовая система «Гарант».

2 Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: - ISBN 978-5-9558-0272-5 Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>

3 Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - ISBN 978-5-8199-0477- Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=463339>

4 Лесной кодекс Российской Федерации: федер. закон от 04 декабря 2006 г. № 200-ФЗ // Справочно-правовая система «Гарант».

5 Майбуров И. А. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01828-7. - Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=376737>

6 Майбуров И. А. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 463 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01902- Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=376749>

7 Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И. А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 495 с. - ISBN 978-5-238-01269-8.: Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=395001>

8 Налоги и налоговая система Российской Федерации: практикум: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" (степень-бакалавр) и специальности (профилю) "Налоги и налогообложение" / под ред. Л. И. Гончаренко.- 2-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2014. - 112 с. - ISBN 978-5-406-03616-7.

9 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Гарант».

10 О земельном налоге [Электронный ресурс]: решение Оренбургского городского совета от 10.10.2008 г. № 677 // Система ГАРАНТ

11 О нормативах выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух и вредных физических воздействий на него [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 02.03.2000 г. № 183 // Система ГАРАНТ.

12 О порядке подготовки и принятия решения о предоставлении водного объекта в пользование [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 30.12.06 г. № 844 // Система ГАРАНТ.

13 О регулярных платежах за пользование недрами [Электронный ресурс]: [письмо Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ от 25.03.14 г. № ГД-4-3/5368@] // Справочно-правовая система «Гарант».

14 О сборе за пользование объектами водных биологических ресурсов [Электронный ресурс]: письмо ФНС России от 31.10.14 г. № ГД-4-3/22572@ // Система ГАРАНТ.

15 О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 22.05.2007 № 310 // Система ГАРАНТ.

16 Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений [Электронный ресурс]: [постановление Правительства РФ от 22.10.08 г. № 775] // Справочно-правовая система «Гарант».

17 Об утверждении особенностей постановки на учет в налоговом органе организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых [Электронный ресурс]: [Приказ МНС РФ от 31.12.2003 г. № БГ-3-09/731] // Справочно-правовая система «Гарант».

18 Об утверждении перечня коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации [Электронный ресурс]: [распоряжение Правительства РФ от 17.04.06 г. № 536-р] // Справочно-правовая система «Гарант».

19 Об утверждении порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных вод и (или) дренажных вод, их качества [Электронный ресурс]: [Приказ МПР РФ от 08.07.09 г. № 205] // Справочно-правовая система «Гарант».

20 Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия [Электронный ресурс]: [постановление Правительства РФ от 28.08.1992 г. № 632] // Справочно-правовая система «Гарант».

21 Об утверждении правил предоставления сведений государственного земельного кадастра [Электронный ресурс]: [постановление Правительства РФ от 02.12.2000 г. № 918] // Справочно-правовая система «Гарант».

22 Об утверждении Правил расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности [Электронный ресурс]: [постановление Правительства РФ от 14.12.06 г. № 764] // Справочно-правовая система «Гарант».

23 Об утверждении энергетической стратегии России на период до 2030 года [Электронный ресурс]: [распоряжение Правительства РФ от 13.11.2009 г. № 1715] // Справочно-правовая система «Гарант».

24 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

25 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник для академического бакалавриата / В. Г. Пансков; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации.- 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 772 с. - (Бакалавр.Академический курс). Библиогр.: с. 771-772. - ISBN 978-5-9916-2680-4; - ISBN 978-5-9692-1450-7.

26 Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - ISBN 978-5-369-01425-7 - Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

27 Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 24.11.14 г. № 366-ФЗ] // Справочно-правовая система «Гарант».

28 Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 21.07.97 г. № 122-ФЗ] // Справочно-правовая система «Гарант».

29 Российская Федерация. Законы. О государственном земельном кадастре [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 02.01.2000 г. № 28-ФЗ] // Справочно-правовая система «Гарант».

30 Российская Федерация. Законы. О государственном кадастре недвижимости [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 24.07.07 г. № 221-ФЗ] // Справочно-правовая система «Гарант».

31 Российская Федерация. Законы. О континентальном шельфе РФ [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 30.11.95 г. № 187-ФЗ] // Справочно-правовая система «Гарант».

32 Российская Федерация. Законы. О недрах [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 21.02.92 г. № 2395-1] // Справочно-правовая система «Гарант».

33 Российская Федерация. Законы. О соглашениях о разделе продукции [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 30.12.95 г. № 225-ФЗ] // Справочно-правовая система «Гарант».

34 Российская Федерация. Законы. Об охоте и сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 24.07.09 г. № 209-ФЗ] // Справочно-правовая система «Гарант».

35 Российская Федерация. Законы. Об охране окружающей среды [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 10.01.02 г. № 7-ФЗ] // Справочно-правовая система «Гарант».

Периодические издания

1. Вопросы экономики: ежемес. журн. – Режим доступа:<http://www.vopresco.ru/>

2. Налоговый вестник: ежемес. журн. – Режим доступа:<http://www.vopresco.ru/>

3. Налоги и налогообложение: ежемес. журн. – Режим доступа:<http://nbpublish.com/>

4. Налоговая политика и практика: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru/>

5. Российский экономический журнал: 1 раз в 2 месяца. – Режим доступа:<http://www.re-j.ru/>

6. Финансы: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.finance-journal.ru/>

7. Финансы и кредит: журн., 3 раза в месяц. – Режим доступа: <http://www.financepress.ru/>

8. Эксперт: еженед. журн. – Режим доступа: <http://www.expert.ru/>

Интернет-ресурсы

1. Центральный банк РФ: [сайт] – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>

2. Федеральная служба государственной статистики: [сайт] – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

3. Министерство экономического развития Российской Федерации: [сайт] – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>

4. Министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области: [сайт] – Режим доступа: <http://orenecconomy.ru>

5. Инвестиционный портал Оренбургской области: [сайт] – Режим доступа: <http://orbinvest.ru/>

6. Финансовая аналитика: [сайт] – Режим доступа: <http://finanal.ru/>

7. Портал Финансовые науки: [сайт] – Режим доступа: <http://www.mirkin.ru/>

8. Правительство Российской Федерации: [сайт] – Режим доступа: <http://www.pravitelstvo.gov.ru/>
9. Федеральная налоговая служба: [сайт] – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>
10. Министерство финансов Российской Федерации: [сайт] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
11. Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара: [сайт] – Режим доступа: www.iер.ru
12. Центр фискальной политики: [сайт] – Режим доступа: www.fpcenter.ru
13. Журнала TheEconomist: [сайт] – Режим доступа: <http://www.economist.com>
14. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР): [сайт] – Режим доступа: <http://www.oecd.org>
15. Европейское статистическое агентство Eurostat: [сайт] – Режим доступа: <http://www.eurostat.com>

5 Общие рекомендации по подготовке к учебным занятиям и выполнению письменных работ

5.1 Практические занятия (семинары)

Тематика семинарских занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. По каждой теме обучающимся предлагается набор методических материалов: краткое содержание лекции, цель, задачи и план семинарского занятия, контрольные вопросы, вопросы для дискуссионного обсуждения и темы докладов.

Целью семинарских занятий является:

- проверка уровня понимания студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и по учебной литературе, степени и качества усвоения материала студентами;
- обучение навыкам освоения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказание помощи в его усвоении.

Одной из форм проведения семинарского занятия может быть решение кейса. В целом можно выделить следующие этапы организации проведения занятия с использованием кейса.

Первый этап – подготовка семинарскому занятию на основе изучения содержания темы и ее проблематики. Этап предполагает организацию самостоятельной работы обучающихся по изучению соответствующей литературы, поиску и структурированию фактических данных в ходе подготовке к данному семинарскому занятию.

Студентам предлагается изучить соответствующий конспект лекций, подготовленный преподавателем и отражающим все основные моменты, а также другие источники. Кроме этого рекомендуется самостоятельно осуществить поиск научных публикаций по теме исследования в научных изданиях и др. Для поиска, обобщения и структурирования фактических данных следует воспользоваться материалами официальных сайтов органов власти, а также информационно-правовыми системами «Гарант», «Консультант Плюс».

Второй этап – организация коллективного обсуждения проблем и дискуссионных моментов. Преподаватель осуществляет постановку проблемы и формулирует дискуссионные вопросы. Проблемные моменты могут быть определены и обучающимися в соответствии с их исследовательскими интересами в ходе выполнения ими курсовых работ, подготовке докладов и т.д.

Третий этап – заслушивание отдельных мнений (в форме докладов) и обсуждение альтернативных позиций. Для этого студенческая группа делится

на подгруппы, от каждой из которых выступает докладчик по отдельной позиции.

При подготовке доклада необходимо соблюдать определенные требования к его содержанию. Так, начинать доклад следует с постановки проблемы. Не следует уделять много времени изложению общеизвестных теоретических, организационно-правовых аспектов. Необходимо проанализировать существующую ситуацию в рассматриваемой сфере, оперируя цифровыми данными, оценить критически выявленные проблемы и изложить свою точку зрения по поводу того, что необходимо предпринять для решения этих проблем. В завершении доклада следует изложить четко сформулированные выводы по всему материалу, обобщенные в виде тезисов таким образом, чтобы еще раз акцентировать внимание аудитории (группы) на важнейших моментах. Доклад не должен занимать по времени более 5 минут. Целесообразно в течение одного семинарского занятия заслушать 2-3 доклада.

Четвертый этап – выработка коллективного мнения относительно решения обсуждаемых проблем.

По окончании семинарского занятия осуществляется оценка результатов работы обучающихся в соответствии с выработанными критериями. При этом оценивается подгруппа в целом, а также возможно выставление обучающимися взаимных оценок. Критериями оценки являются такие как: актуальность, содержательность проведенного исследования и глубина проработки проблемных моментов; качество применения аналитического инструментария; оригинальность выводов и предложений; аргументированность авторской позиции; качество презентации результатов исследования.

5.2 Расчетное задание

Для успешного усвоения материала дисциплины и выработки устойчивых навыков применения норм действующего законодательства в области налогообложения природопользования, необходимо выполнение заданий для самостоятельной работы. В течение семестра предусмотрено выполнение расчетных заданий в соответствии с тематикой разделов дисциплины. Преподаватель определяет сроки выполнения каждого расчетного задания в соответствии с установленным объемом аудиторных часов.

Выполнение расчетного задания предусматривает выполнение студентом индивидуального задания, что возможно благодаря наличию нескольких вариантов первичных документов, отражающих данные для исчисления налогов и сборов. Для определения варианта выполняемого задания студентам рекомендуется использовать таблицу 2.

Таблица 2 – Варианты заданий

Вариант	НДПИ	Земельный налог	Водный налог	Сборы за пользование объектами ВБР	Сборы за пользование ОЖМ	Плата за лесные ресурсы	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
1	1	2	3	4	5	1	2
2	2	3	4	5	1	3	4
3	3	4	5	1	2	5	1
4	4	5	1	2	3	2	3
5	5	1	2	3	4	4	5
6	1	2	3	4	5	1	2
7	2	3	4	5	1	3	4
8	3	4	5	1	2	5	1
9	4	5	1	2	3	2	3
10	5	1	2	3	4	4	5

Выполнение расчетного задания включает в себя следующие этапы:

- ознакомление с условием, целью и порядком решения задачи;
- выполнение расчетов;
- анализ результатов;
- подготовка письменного отчета;
- защита расчетного задания.

Отчет должен быть оформлен на листах формата А4 с титульным листом, и содержать следующие положения:

- исходные данные для выполнения расчетного задания;
- постановку задачи;
- краткое изложение теории;
- результаты и выводы по выполненному расчетному заданию.

Критерии оценки расчетного задания

Оформленный отчет сдается на проверку. Защита расчетного задания проводится при условии, что отчет был допущен к защите. Оценка выполненного расчетного задания учитывает объем обработанных данных, качество применения аналитического инструментария, содержательность проведенного исследования и глубину проработки проблемных моментов, оригинальность выводов и предложений, аргументированность авторской позиции, качество оформления отчета.

6 Перечень вопросов, выносимых на зачет

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме зачета.

1. Понятие природных ресурсов и природопользования. Особенности природно-ресурсного потенциала России.
2. Общие тенденции развития минерально-сырьевой базы России. Основные направления развития добычи углеводородного сырья в РФ.
3. Эволюция понятий в зарубежной и отечественной науке о ренте. Основные способы определения величины полученной ренты.
4. Понятие природной и гражданской ренты, особенности их изъятия.
5. Источники ренты. Общие критерии дифференцирования горной, земельной и финансовой ренты.
6. Нормативно-правовое регулирование платежей за пользование природными ресурсами в РФ.
7. Органы, регулирующие отношения в процессе недропользования, их основные задачи и функции
8. Система платежей за пользование природными ресурсами в РФ, их состав и назначение.
9. Основные виды платежей, взимаемых в природоэксплуатирующих отраслях в развитых странах, их достоинства и недостатки.
10. Особенности зарубежной практики налогообложения углеводородного сырья.
11. Особенности зарубежной практики налогообложения основных видов природопользования: водопользование, лесопользование, землепользование.
12. Дореволюционная система платного природопользования.
13. Особенности платного природопользования в СССР.
14. Система налогообложения природопользования в условиях экономики переходного периода к рыночным отношениям.
15. Экономическое значение НДС. Основные отличия НДС от ранее действовавшей системы налогообложения добычи полезных ископаемых.
16. Плательщики НДС, порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика НДС.
17. Объект налогообложения НДС, виды полезных ископаемых, не признаваемых объектом НДС.
23. Понятие полезного ископаемого, признаваемого в качестве объекта НДС, понятие угле-водородного сырья в целях исчисления НДС.
18. Способы определения количества добытого полезного ископаемого.
19. Порядок определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по углеводородному сырью
20. Порядок определения стоимости добытых полезных ископаемых.
21. Виды полезных ископаемых для которых применяется ставка 0%.

22. Налоговый период, сроки уплаты НДС. Сложные вопросы исчисления и уплаты НДС.

23. Состав налоговых платежей, уплачиваемых нефтегазодобывающими организациями при лицензионной системе недропользования.

24. Этапы эволюции налоговой политики в сфере добычи углеводородов. Недостатки и перспективы современной системы налогообложения нефтегазодобывающего комплекса.

25. Определение понятия трансфертной цены и ее значение в практике налогообложения нефтедобычи.

26. Специальный налоговый режим. История развития специальных налоговых режимов в России.

27. Соглашение о разделе продукции. Основные условия, включаемые в соглашение.

28. Основные понятия, используемые при выполнении работ по соглашению о разделе продукции. Схема раздела продукции по соглашению: прибыль, затраты, понесенные инвестором.

29. Особенности исчисления и уплаты НДС при выполнении работ по соглашению.

30. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль и НДС по соглашению о разделе продукции.

31. Порядок предоставления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции. Порядок учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.

32. Земельная политика в области налоговых отношений и ее реализация в современных условиях.

33. Налогоплательщики, объект налогообложения по земельному налогу. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу.

34. Налоговый период, отчетный период, налоговые ставки по земельному налогу.

35. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога, сроки предоставления деклараций.

36. Порядок формирования государственного земельного кадастра.

37. Экономическое значение водного налога.

38. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения водным налогом.

39. Категории хозяйствующих субъектов, не являющиеся плательщиками водного налога. Виды водопользования, не являющиеся объектом обложения водным налогом.

40. Порядок определения налоговой базы по водному налогу. Порядок установления и дифференциации ставок по водному налогу.

41. Отчетный период, сроки уплаты, источник уплаты водного налога.

42. Экономическое содержание сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов и объектами животного мира.

43. Плательщики, объект налогообложения, порядок установления ставок сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов и объектами животного мира.

44. Порядок применения пониженных ставок сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов и объектами животного мира. Порядок применения ставки сборов в размере 0 рублей.

45. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов и объектами животного мира.

46. Порядок предоставления сведений органами, выдающими лицензии на пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами. Порядок предоставления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям.

47. Экономическое содержание и назначение платежей за пользование недрами. Состав и назначение платежей за пользование недрами.

48. Понятие исключительной экономической зоны и континентального шельфа РФ. Компетенция федеральных органов власти на континентальном шельфе.

49. Особенности исчисления и уплаты платежей за пользование континентальным шельфом. Проблемы освоения и рационального использования континентального шельфа.

50. Экономическое значение платежей за пользование лесным фондом. Основные виды лесопользования за которые взимаются платежи за пользование лесным фондом.

51. Порядок исчисления платежей за пользование лесным фондом

52. Льготы по платежам за пользование лесным фондом. Порядок и сроки внесения платежей за пользование лесным фондом

53. Виды и назначение экологических платежей. Основные функции, выполняемые экологическими платежами.

54. Формы платы за негативное воздействие на окружающую среду в РФ. Порядок исчисления платежей за негативное воздействие на окружающую среду

55. Направления реформирования налогообложения минерально-сырьевого сектора

56. Основные направления совершенствования платежей за загрязнение окружающей природной среды.