

## УДК 342.9 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА В СФЕРЕ ВОДНОГО НАЛОГА В РОССИИ

© 2024 **Н.В. Чих, М.Н. Фомичев, С.П. Бехтяев**

Волжский государственный университет водного транспорта

В статье дана правовая характеристика водного налога. Рассмотрены контрольно-надзорные полномочия ФНС в случае выявления нарушений при оплате водного налога, а также особенности привлечения к административной ответственности лиц, нарушивших требования законодательства, которое регламентирует водный налог.

*Ключевые слова:* водный налог, контрольно-надзорные полномочия, налоговый орган, административная ответственность.

Природные объекты во многих странах являются государственной собственностью, что во многом обусловлено их ценностью и наличием у государства необходимых ресурсов для управления и охраны природных объектов.

Непосредственно публичная власть предоставляет гражданам определенные услуги и блага, включая, но не ограничиваясь образованием, здравоохранением, безопасностью, инфраструктурой, социальной защитой и т.д. Оплата, которую граждане вносят в публичную казну, является платой за предоставляемые государством услуги и функции. Эта оплата осуществляется в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей. Таким образом, публичная власть не получает средства без причины, а использует их для обеспечения общественных потребностей и развития страны.

Вода является фундаментальным компонентом жизни на Земле, включая человеческую жизнь. Соответственно, сохранение и рациональное использование водных ресурсов является одной из приоритетных задач государства как организации публичной власти. Решение поставленной задачи может достигаться различными методами, начиная от запретительных либо карательных мер и заканчивая более «мягким» финансовым воздействием.

Действующее российское законодательство содержит ряд финансовых платежей за пользование государственными водными ресурсами, которые должны служить природоохранным целям. К таким инструментам относятся платежи за пользование водными ресурсами, взимаемые на основании договоров на водопользование, и водный налог, на котором остановимся подробнее.

### **Н.В. Чих**

*Заведующий кафедрой  
гражданско-правовых дисциплин  
Института экономики, управления и права  
Волжского государственного университета  
водного транспорта,  
кандидат юридических наук, доцент*

### **М.Н. Фомичев**

*Доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин  
Института экономики, управления и права  
Волжского государственного университета  
водного транспорта,  
кандидат юридических наук, доцент*

### **С.П. Бехтяев**

*Аспирант кафедры гражданско-правовых дисциплин  
Института экономики, управления и права  
Волжского государственного университета  
водного транспорта*

Налоговые платежи, как известно, односторонние и не подразумевают встречного предоставления со стороны публичной власти. Водный налог не является исключением, однако, помимо чисто фискальной функции, его введение направлено на повышение эффективности использования водных ресурсов и привлечения дополнительных денежных средств для выполнения природоохранных мероприятий.

Водный налог является обязательным платежом, взимаемым с организаций, физических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих водопользование на территории страны. Являясь регулирующим налогом,

он взимается с владельцев или пользователей водных ресурсов, таких как реки, озера и водохранилища, подземные воды, с целью регулирования использования и охраны этих ресурсов. Водный налог призван стимулировать снижение потребления воды и воздействует на экономику и поведение людей, чтобы обеспечить более эффективное использование водных ресурсов и снизить негативное воздействие на окружающую среду. Об этом косвенно свидетельствует и подход к установлению налоговых ставок – превышение квартальных либо годовых лимитов потребления воды влечет за собой пятикратное увеличение налоговых ставок. Регулирование водопотребления посредством прогрессивной ставки налога не является новым для нашего правового порядка, поскольку еще в советский период превышение запланированного объема забора воды облагалось тройным размером ставки, что фактически стимулировало хозяйствующих субъектов к правильному планированию своих потребностей<sup>1</sup>.

Водные ресурсы России поистине обширны, что неизбежно влечет за собой проблемы, связанные с определением методов контроля и надзора, способных эффективно выполнять необходимые функции.

Контроль и надзор за взиманием водного налога, как и любого другого налога в России, осуществляется Федеральной налоговой службой (ФНС) в соответствии с действующим законодательством<sup>2</sup>.

ФНС контролирует правильность расчета и уплаты водного налога, проверяет юридических и физических лиц на предмет соблюдения налогового законодательства в области водопользования. В случае выявления нарушений ФНС может применять различные меры ответственности, включая начисление пени, штрафов и возможное взыскание задолженности через судебные органы.

Свои контрольно-надзорные полномочия ФНС реализует при проведении камеральных либо выездных налоговых проверок<sup>3</sup>.

Основания для привлечения налогоплательщиков к ответственности можно условно разделить на две группы:

- 1) неправильное применение налогоплательщиком действующих ставок налога (в т. ч. неправомерное применение положений закона, позволяющих не уплачивать водный налог либо применять пониженные ставки);
- 2) использование водных ресурсов без лицензии.

В первом случае источником информации о наличии налогового правонарушения является сам налогоплательщик, который представляет декларацию и иные документы в налоговый орган, зачастую уточняя ранее представленные сведения. Соответственно, по итогам проверки уточненной декларации ФНС приходит к выводу о неправомерности действий налогоплательщика и необоснованном занижении налоговой базы. Результаты выездных налоговых проверок также служат основанием для привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности. Об этом прежде всего свидетельствует анализ немногочисленной судебной практики, проведенный в сфере рассматриваемого вопроса.

Между тем, по нашему представлению, особое внимание следует обратить на случаи безлицензионного использования водных объектов, а если быть точнее – подземных вод, поскольку именно в этой сфере водопользования сосредоточено наибольшее количество проблемных вопросов<sup>4</sup>.

Требования о наличии лицензии установлены в отношении следующих видов деятельности, связанных с использованием подземных вод<sup>5</sup>:

- добыча подземных вод, а также полезных ископаемых, отнесенных к категории лечебных, с целью их последующего использования;
- извлечение подземных вод при проведении осушительных, водопонижительных и природоохраных мероприятий.

Однако если вода используется для собственных нужд владельцами земельных участков, на которых оборудована скважина, и при этом используются подземные воды, не являющиеся источником централизованного водоснабжения, то оформление лицензии не требуется.

Судебная практика знает примеры злоупотреблений со стороны вышеуказанных категорий водопользователей. Например, когда физическое лицо, владеющее скважиной, вместо своих личных нужд начинает использовать источник водоснабжения в коммерческих целях с применением различных схем, предназначенных для сокрытия истинного вида использования скважины.

Вот наглядный пример из судебной практики. Учредитель, являющийся одновременно директором управляющей компании в коттеджном поселке, пробурил на своем участке артезианскую скважину, установил водонапорную башню и провел водопроводные сети к другим домам поселка.

По своему усмотрению установил тариф на воду для жителей и стал взимать с них плату. При этом между ним и юридическим лицом (управляющей компанией) каких-либо договорных отношений не имелось.

В результате обращений местных жителей проведена проверка в отношении управляющей компании, последняя привлечена к административной ответственности за пользование недрами без лицензии<sup>6</sup>. Дальнейшим развитием ситуации вполне логично было бы проведение проверки налоговым органом с доначислением водного налога, поскольку отсутствие лицензии в подобных случаях не препятствует квалифицировать деятельность нарушителя как подлежащую налогообложению водным налогом<sup>7</sup>.

Однако информации о доначислении нарушителю водного налога и привлечении его к налоговой ответственности выявить не удалось.

Приведенная ситуация позволяет сформулировать следующие вопросы:

1) каким образом налоговый орган должен узнать о факте безлицензионного пользования водным объектом?

2) на каком этапе налоговый орган должен инициировать проверку: сразу после поступления к нему информации о наличии налогового правонарушения или после вступления в силу акта государственного органа о привлечении лица к административной ответственности за безлицензионное пользование подземными водами?

Очевидно, что самостоятельное выявление налоговыми органами подобных случаев крайне затруднительно, поскольку формальных оснований для проведения налоговой проверки не имеется.

Для ответа на первый вопрос требуется более детальное погружение в специфику полномочий различных государственных органов.

В частности, различные контрольные функции в сфере водного хозяйства осуществляют такие ведомства, как природоохранная прокуратура, Роспотребнадзор, Роснедра, Росприроднадзор, а также органы государственной власти субъектов РФ.

Как видно, перечень достаточно обширный. Например, Роспотребнадзор на регулярной основе проводит мониторинг качества воды природных объектов<sup>8</sup>, Роснедра привлекают нарушителей к административной ответственности<sup>9</sup>.

Материалы проверок, проведенных этими уполномоченными органами, должны являться источником информации для налоговых органов<sup>10</sup> в качестве основания для проведения про-

верки налогоплательщика с доначислением водного налога и штрафных санкций за его неуплату.

Нередко проверки указанных ведомств проводятся с привлечением сотрудников внутренних дел, как это было в вышеописанном случае с коттеджным поселком. Ведомственными актами органов внутренних дел прямо предусмотрена обязанность по предоставлению материалов проверок в налоговые органы, если при выполнении своих обязанностей сотрудники полиции выявили признаки налоговых правонарушений. На основании данных материалов полиция и налоговая обязаны провести совместную выездную проверку<sup>11</sup>.

Однако на практике взаимодействие ответственных ведомств оставляет желать лучшего. В частности, не удалось выявить в судебной практике случаев привлечения налогоплательщиков к установленной НК РФ ответственности за неуплату водного налога по результатам проведения ФНС проверки, основанием для которой послужили бы материалы проверок других контролирующих ведомств.

Ответ на второй вопрос можно получить исходя из положений налогового законодательства – после получения материалов от органов внутренних дел налоговый орган должен провести мероприятия налогового контроля, руководствуясь процедурами, установленными главой 14 НК РФ.

Кроме того, Конституционный Суд РФ прямо указал<sup>12</sup>, что результаты оперативно-разыскных мероприятий являются не доказательствами, а лишь сведениями об источниках тех фактов, которые могут стать доказательствами только после закрепления их надлежащим процессуальным путем.

Таким образом, в распоряжении ФНС имеется достаточно широкий арсенал средств получения информации о налоговых правонарушениях, реализация которого зависит от эффективности взаимодействия с другими государственными органами.

#### *Библиографический список*

1. Мошкович М.Г. Дачная вода: когда нужна лицензия и кто платит водный налог // Главная книга. 2020. № 21 [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Поляков Н.Ф., Чих Н.В., Бехтяев С.П. Правовое регулирование становления и развития водного налога в России [Текст] / Н.Ф. Поляков, Н.В. Чих, С.П. Бехтяев // Налоговая политика и практика. – 2023. – № 7. – С. 41–43.

3. Чих Н.В., Фомичев М.Н., Шорохова Н.С. Актуальные вопросы осуществления контроля и надзора за использованием открытыми питьевыми источниками в регионе (на примере Нижегородской области) [Текст] / Н.В. Чих, М.Н. Фомичев, Н.С. Шорохова // Актуальные вопросы контроля и надзора в социально значимых сферах деятельности общества и государства: Материалы VII Всероссийской научно-практической конференции / Под науч. ред. А.В. Мартынова. – Н. Новгород: Издательство Нижегородского госуниверситета, 2023. – С. 478–483.

4. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

5. Приказ Роснедр № 1000, ФНС РФ № САЭ-3-21/485 от 05.10.2005 «Об утверждении Соглашения о взаимодействии Федерального агентства по недропользованию и Федеральной налоговой службы» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

6. Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению

и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

7. Письмо Минфина от 16.03.2015 № 03-06-05-02/13793 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

8. Инструкция Роскомнедра от 14.04.1994 «По применению “Положения о порядке лицензирования пользования недрами” к участкам недр, предоставляемым для добычи подземных вод, а также других полезных ископаемых, отнесенных к категории лечебных» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

9. Определение Конституционного Суда РФ от 04.02.1999 № 18-О // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

10. Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.07.2019 № 11АП-10821/2019 по делу № А65-1936/2019 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

11. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11.07.2017 № Ф04-2229/2017 по делу № А81-6318/2016 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

12. Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28.07.2023 № Ф01-4043/2023 по делу № А43-34416/2021 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>1</sup> Поляков Н.Ф., Чих Н.В., Бехтяев С.П. Правовое регулирование становления и развития водного налога в России // Налоговая политика и практика. 2023. № 7. С. 41.

<sup>2</sup> Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>3</sup> Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11.07.2017 № Ф04-2229/2017 по делу № А81-6318/2016 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>4</sup> Мошкович М.Г. Дачная вода: когда нужна лицензия и кто платит водный налог // Главная книга. 2020. № 21 [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>5</sup> См.: п. 1.2 Инструкции Роскомнедра от 14.04.1994 «По применению “Положения о порядке лицензирования пользования недрами” к участкам недр, предоставляемым для добычи подземных вод, а также других полезных ископаемых, отнесенных к категории лечебных» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>6</sup> Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.07.2019 № 11АП-10821/2019 по делу № А65-1936/2019 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>7</sup> Письмо Минфина от 16.03.2015 № 03-06-05-02/13793 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>8</sup> Чих Н.В., Фомичев М.Н., Шорохова Н.С. Актуальные вопросы осуществления контроля и надзора за использованием открытыми питьевыми источниками в регионе (на примере Нижегородской области) // Актуальные вопросы контроля и надзора в социально значимых сферах деятельности общества и государства: Материалы VII Всероссийской научно-практической конференции. Н. Новгород, 2023. С. 478.

<sup>9</sup> Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28.07.2023 № Ф01-4043/2023 по делу № А43-34416/2021 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>10</sup> Приказ Роснедр № 1000, ФНС РФ № САЭ-3-21/485 от 05.10.2005 «Об утверждении Соглашения о взаимодействии Федерального агентства по недропользованию и Федеральной налоговой службы» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>11</sup> Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

<sup>12</sup> Определение Конституционного Суда РФ от 04.02.1999 № 18-О // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

## LEGAL REGULATION OF CONTROL AND SUPERVISION IN THE FIELD OF WATER TAX IN RUSSIA

**N.V. Chikh**

*Head of the Department of Civil Law Disciplines of the Institute of Economics,  
Management and Law of the Volga State University of Water Transport,  
Candidate of Sciences (Law), Associate Professor*

**M.N. Fomichev**

*Associate Professor of the Department of Civil Law Disciplines of the Institute of Economics,  
Management and Law of the Volga State University of Water Transport,  
Candidate of Sciences (Law), Associate Professor*

**S.P. Bekhtyaev**

*Postgraduate student of the Department of Civil Law Disciplines of the Institute of Economics,  
Management and Law of the Volga State University of Water Transport*

The article provides a legal description of the water tax. The control and supervisory powers of the Federal Tax Service in the event of violations in the payment of water tax are considered, as well as the features of bringing to administrative responsibility persons who violated the requirements of the legislation that regulates the water tax.

*Keywords:* water tax, control and supervisory powers, tax authority, administrative responsibility.