



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

29.03.2022 № 03-06-05-02/25427

Федеральная налоговая служба

На № _____

Департамент налоговой политики, рассмотрев письмо от 02.02.2022 № СД-4-3/1184@ по вопросу уплаты водного налога, сообщает следующее.

Согласно положениям главы 25.2 «Водный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации (статья 333.8 Кодекса).

Объектом налогообложения по водному налогу признается, в частности, забор воды из водных объектов (статья 333.9 Кодекса).

Налоговые ставки в отношении данного вида водопользования, установленные по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам, применяются с коэффициентами, характеризующими особенности осуществления водопользования (пункты 1.1, 2, 4 и 5 статьи 333.12 Кодекса).

Таким образом, с учетом положений Кодекса квалифицирующим признаком применения конкретной ставки водного налога и коэффициента к ней для исчисления водного налога является цель забора воды из водного объекта.

Согласно пункту 5 статьи 333.12 Кодекса ставка водного налога при добыче подземных вод (за исключением промышленных, минеральных, а также термальных вод) в целях их реализации после обработки, подготовки, переработки и (или) упаковки в тару, определяемая с учетом положений пункта 1.1 данной статьи, применяется с дополнительным коэффициентом 10.

Данная норма означает, что необходимым и достаточным условием для применения дополнительного коэффициента 10 к ставке водного налога является упаковка забранной из водного объекта воды в тару (например, бутилирование, пакетирование) с последующей ее оптово-розничной реализацией.

При этом положения пункта 5 статьи 333.12 Кодекса применяются и в том случае, если соответствующие операции осуществляет не сам водопользователь, а сторонняя организация, которой водопользователь передает забранную из подземного водного объекта воду для дальнейшей ее реализации в упакованном виде.

Положение о применении при исчислении водного налога дополнительного коэффициента 10 введено в главу 25.2 Кодекса Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», и, как следует из пояснительной записки к которому, направлено на установление справедливой налоговой нагрузки при добыче подземных вод, используемых для их реализации в упакованном в тару виде, в соответствии с доходами, получаемыми в результате реализации указанной воды, в связи с тем, что рынок бутилированной питьевой воды обладает высокой рентабельностью, постоянно увеличивая объем производства. При этом величина водного налога не сопоставима со стоимостью реализуемой упакованной в тару воды.

Исходя из изложенного и буквального толкования нормы пункта 5 статьи 333.12 Кодекса следует, что указанный пункт Кодекса применяется только в случае реализации непосредственно воды, упакованной в тару. Применение коэффициента 10 в отношении воды, используемой в качестве сырья (ингредиента и (или) компонента) для производства пищевых продуктов, в том числе алкогольных и безалкогольных напитков, реализуемых в упакованном виде, Кодексом не предусмотрено.

Директор Департамента



Д.В. Волков