МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 4 апреля 2018 г. N СД-3-3/2089@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев письмо от 16.03.2018 вопросу представления налоговой декларации по водному налогу, сообщает следующее.

Из представленных материалов следует, что ИП выдана лицензия на пользование недрами с целевым назначением и видами работ "геологическое изучение, разведка и добыча части запасов участка месторождения подземных вод для технического обеспечения водой сельскохозяйственных объектов, в том числе орошение земель".

В соответствии со [статьей 333.8](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95C41BD66D1C4240E1F281902EAAAAFC6083B9FCC1FC3D9v76CJ) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщиками водного налога признаются в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 333.9](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95C41BD66D1C4240E1F281902EAAAAFC6083B9FC81DvC66J) НК РФ объектом налогообложения водным налогом признается, в частности, забор воды из водных объектов.

При этом [подпунктом 13 пункта 2 статьи 333.9](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95C41BD66D1C4240E1F281902EAAAAFC6083B9FC81BvC61J) НК РФ установлено, что забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан, не признается объектом налогообложения.

[Статьей 23](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95C40B867D5C2240E1F281902EAAAAFC6083B9FCF1AvC60J) НК РФ установлено, что налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах. Аналогично [статьей 80](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95C40B867D5C2240E1F281902EAAAAFC6083B9FC818vC6BJ) НК РФ установлено, что налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Согласно [статье 333.15](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95C41BD66D1C4240E1F281902EAAAAFC6083B9FCB1FvC63J) НК РФ налогоплательщики водного налога в срок, установленный для уплаты налога, представляют налоговую декларацию в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения.

Следовательно, обязанность представлять налоговую декларацию по тому или иному виду налога обусловлена не наличием суммы такого налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога, которыми соответствующее лицо отнесено к числу плательщиков такого налога.

Таким образом, в случае наличия у организации лицензии на пользование недрами, предусматривающей возможность забора воды из водных объектов, организация является плательщиком водного налога и обязана представлять декларацию по водному налогу, в том числе в случае отсутствия факта забора воды из водных объектов в налоговом периоде.

Следует отметить, что разъяснения Министерства финансов России (письма от 26 августа 2011 г. [N 03-06-06-02/3](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7FC76892302CF0044B865D1C1265A482A4857E4AFA7v966J) и от 24 сентября 2013 г. [N 03-06-06-02/39503](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7FC76892302CF0044B867DAC82E59482A4857E4AFA7v966J)) даны исходя из редакции [пункта 1 статьи 333.8](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95F4EBB6CDBC4240E1F281902EAAAAFC6083B9FC819C5vD6BJ) НК РФ, действующей до 01.01.2015, согласно которой налогоплательщиками водного налога признавались организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со [статьей 333.9](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95F4EBB6CDBC4240E1F281902EAAAAFC6083B9FC81DvC60J) НК РФ.

Дополнительно сообщаем, что [форма](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95F40BA64DAC8240E1F281902EAAAAFC6083B9FCC1EC3DB7Av668J) налоговой декларации по водному налогу, а также [порядок](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95F40BA64DAC8240E1F281902EAAAAFC6083B9FCC1EC3DA7Fv66AJ) ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 09.11.2015 N ММВ-7-3/497@.

Согласно [пункту 5.1.6](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95F40BA64DAC8240E1F281902EAAAAFC6083B9FCC1EC3D971v669J) порядка заполнения налоговой декларации по водному налогу по [строке 060](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95F40BA64DAC8240E1F281902EAAAAFC6083B9FCC1EC3DA7Bv668J) указывается общий фактический объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период, относящийся к конкретному коду водопользования.

В [пункте 5.1.7](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95F40BA64DAC8240E1F281902EAAAAFC6083B9FCC1EC3D971v66BJ) данного порядка указано, что фактический объем воды, забранной из водного объекта в целях, не признаваемых объектом налогообложения на основании [пункта 2 статьи 333.9](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95C41BD66D1C4240E1F281902EAAAAFC6083B9FC81DvC6AJ) НК РФ, отражается по [строке 070 Раздела 2](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95F40BA64DAC8240E1F281902EAAAAFC6083B9FCC1EC3DA7Bv669J) декларации.

При этом в случае осуществления водопользования исключительно в целях, указанных в [подпункте 13 пункта 2 статьи 333.9](consultantplus://offline/ref=D07E74C2190FD967ECF7E1629B4B38C95C41BD66D1C4240E1F281902EAAAAFC6083B9FC81BvC61J) НК РФ, обязательства по водному налогу будут нулевыми.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

3 класса

Д.С.САТИН

04.04.2018