



Вопрос:

Об уплате водного налога.

**Министерство финансов Российской Федерации
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ**

ПИСЬМО

от 11 ноября 2019 года N 03-06-06-02/86630

[Об уплате водного налога]

Департамент налоговой и таможенной политики, рассмотрев обращение по вопросу уплаты водного налога, сообщает.

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](#)).

Забор воды из водных объектов признается объектом налогообложения по водному налогу ([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 целевое использование конкретного 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 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.

Исходя из буквального толкования данной нормы, следует, что указанный [пункт Кодекса](#) применяется только в случаях 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.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания, не является нормативным правовым актом, имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель
директора Департамента
В.А.Прокаев

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
рассылка

[Об уплате водного налога \(Источник: ИСС "КОДЕКС"\)](#)