

**Правовая трансформация водного налога: из водного кодекса – в налоговый**

**Научный руководитель – Старова Екатерина Владимировна**

***Маякова Маргарита Денисовна***

*Студент (бакалавр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа  
государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

*E-mail: margarita280818@mail.ru*

Вопрос о том, что представляет собой легальное водопользование в Российской Федерации актуален не только с точки зрения теории права, но и осуществления хозяйственной и иной деятельности. Вода - необходимый ресурс для подавляющего большинства видов упомянутой деятельности, который может быть использован в различных целях и для разных нужд. В данной работе речь пойдет о нормах, касающихся платежей за изъятие водных ресурсов.

Прежде всего следует уяснить, что понимается под «водными ресурсами»? Какие нормативные правовые акты, регулирующие сферу водопользования, действуют на территории РФ на данный момент? За что взимается плата?

В соответствии с 1 статьей Водного кодекса 2006 года (далее - ВК РФ) [1] «водные ресурсы - поверхностные и подземные воды, которые находятся в водных объектах и используются или могут быть использованы».

Такой вид использования водных ресурсов на территории РФ как их изъятие подразумевает под собой осуществление платежей - налоговых (водный налог) и неналоговых (плата за изъятие водных ресурсов).

На первый взгляд, объект по водному налогу и по плате за изъятие водных ресурсов (далее - Плата) одинаков - водные ресурсы («вода»). Однако первый - предусмотрен Налоговым кодексом Российской Федерации [2] (далее - НК РФ), второй - ВК РФ.

Плательщики по водному налогу являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию.

Субъекты Платы аналогичны. Однако в случае Платы требуется заключение договора водопользования (далее - Договор), который по своей юридической природе - договор аренды (к Договору применяются общие нормы договора аренды, предусмотренные Гражданским кодексом Российской Федерации).

Такая правовая конструкция существовала не всегда. Раньше (до принятия НК РФ и, соответственно, ВК РФ 2006 года ) и водный налог, и Плата регулировались 124 статьей Водного кодекса Российской Федерации от 16.11.1995 [3], в соответствии с которой «Плата за пользование водными объектами (водный налог) поступает в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, на территориях которых осуществляется использование водных объектов. . . ».

Таким образом, анализ законодательства позволяет сделать выводы о том, что разные по своей юридической природе платежи раньше воспринимались как «синонимы» (ст. 124 Водного кодекса Российской Федерации от 16.11.1995). В настоящее время, несмотря на схожесть в объекте их уплаты, платежи предусмотрены разными Федеральными законами (кодексами), а также предусматривают разные основания их исчисления и взимания.

**Источники и литература**

- 1) Водный кодекс Российской Федерации от 03.06.2006 № 74-ФЗ (ред. от 30.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) // СПС КонсультантПлюс.
- 2) Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
- 3) Водный кодекс Российской Федерации от 16.11.1995 № 167-ФЗ (ред. от 31.12.2005) // СПС КонсультантПлюс.