**Об уплате экологического налога за захоронение отходов при изоляции слоев отходов и рекультивации нарушенных земель**

Разъяснение Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь

15 ноября 2021 г. № 10-1-11/5493/2-2-14/06658

Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь и Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь разъясняют следующее.

В настоящее время субъектами хозяйствования, эксплуатирующими объекты захоронения твердых коммунальных отходов (далее - объекты захоронения отходов), активно принимаются отходы производства (строительных отходы, отходы минерального происхождения) от сторонних организаций с целью дальнейшего их использования в качестве изолирующего материала при захоронении отходов на таких объектах.

Согласно [пункту 4](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=101489&a=120#a120) статьи 1 Закона Республики Беларусь от 20 июля 2007 г. № 271-З «Об обращении с отходами» (далее - Закон) захоронение отходов - изоляция отходов на объектах захоронения отходов в целях предотвращения вредного воздействия отходов, продуктов их взаимодействия и (или) разложения на окружающую среду, здоровье граждан, имущество, находящееся в собственности государства, имущество юридических и физических лиц, не предусматривающая возможности их дальнейшего использования.

Захоронение отходов на объектах захоронения отходов осуществляется в соответствии с требованиями технического [кодекса](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=164665&a=29#a29) установившейся практики ТКП 17.11-02-2009 (02120/02030) «Охрана окружающей среды и природопользование. Отходы. Обращение с коммунальными отходами. Объекты захоронения твердых коммунальных отходов. Правила проектирования и эксплуатации», утвержденного постановлением Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь и Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 25 апреля 2009 г. № 20/5-Т (далее - ТКП).

Согласно пунктам [5.4.10](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=164665&a=37#a37) и 5.4.11 ТКП для изоляции слоев отходов по согласованию с территориальными органами государственного санитарного надзора могут быть использованы принимаемые на объект захоронения отходов неопасные отходы и отходы производства четвертого класса опасности. Отходы производства IV класса опасности, принимаемые на объекты захоронения отходов без ограничений в количественном отношении и используемые в качестве изолирующего материала, должны:

- иметь однородную структуру с размером фракций менее 250 мм;

- содержать в водной вытяжке (1 л воды на 1 кг отходов) токсичных веществ на уровне фильтрата и твердых коммунальных отходов;

- иметь БПКполн. (полное биохимическое потребление кислорода) и ХПК (химическое потребление кислорода) не выше 300 мг/дм3 O2.

Также [пунктом 5.4.6](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=164665&a=43#a43) ТКП предусмотрено, что в качестве промежуточных изолирующих слоев могут использоваться инертные промышленные отходы.

Таким образом, применение отходов производства для изоляции слоев отходов при захоронении отходов на объектах захоронения отходов предусмотрено нормативными правовыми актами и может являться частью технологического процесса захоронения отходов при соблюдении требований, изложенных в пунктах [5.4.6](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=164665&a=43#a43), [5.4.10](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=164665&a=37#a37) и 5.4.11 ТКП.

Прием субъектами хозяйствования, осуществляющими эксплуатацию объектов захоронения отходов, для использования в качестве изолирующего материала отходов производства на объектах захоронения отходов, не соответствующих вышеуказанным требованиям, не допускается и является нарушением [пункта 4](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=101489&a=388#a388) статьи 31 Закона.

При этом использование на объектах захоронения отходов в качестве изолирующего материала отходов производства, не соответствующих требованиям нормативных правовых актов, в том числе технических, рассматривается как захоронение отходов производства.

За нарушение законодательства об обращении с отходами предусмотрена административная ответственность в соответствии со [статьей 16.44](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=447159&a=248#a248) Кодекса Республики Беларусь об административных нарушениях.

В соответствии с [подпунктом 1.4](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=177636&a=9906#a9906) пункта 1 статьей 247 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) объектом налогообложения экологическим налогом признается захоронение отходов производства. На основании [пункта 4](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=177636&a=9826#a9826) статьи 251 НК экологический налог за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов исчисляется владельцами объектов захоронения отходов и предъявляется ими собственникам отходов производства дополнительно к тарифам за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов.

Таким образом, владельцы объектов захоронения отходов при получении от собственников отходов производства для использования в качестве изолирующего материала при захоронении отходов, не соответствующих требованиям нормативных правовых актов, в том числе технических, должны исчислить и предъявить собственникам таких отходов производства экологический налог за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов в порядке, установленном [НК](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=55714&a=2566#a2566).

Касательно рекультивации нарушенных земель необходимо отметить, что требования по охране земель (почв) при рекультивации нарушенных земель определены в [разделе 6](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=351989&a=8#a8) экологических норм и правил ЭкоНиП 17.01.06-001-2017 «Охрана окружающей среды и природопользование. Требования экологической безопасности», которые являются обязательными для применения всеми юридическими и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, осуществляющими планирование, проектирование и (или) ведение хозяйственной и иной деятельности.

Согласно [пункту 6.9](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=351989&a=278#a278) ЭкоНиП 17.01.06-001-2017 для проведения технической рекультивации используются только малопригодные и непригодные грунты (с внутренних отвалов вскрышных пород). Применение отходов для рекультивации нарушенных земель требованиями указанных [ЭкоНиП](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=351989&a=2#a2) не предусмотрено.

*Справочно: К малопригодным грунтам относятся быстровыветривающиеся сцементированные осадочные породы, несвязные несцементированные осадочные породы, которые не содержат примеси гумуса (песчаники, глины озерно-ледниковые, моренные, ленточные супеси и суглинки моренные со значительной 10 % примесью валунно-галечного материала, пески золовые, водно-ледниковые, моренные, аллювиальные, озерные, песчано-гравийные и гравийно-песчаные породы, известняки, доломиты), а также кислые связные несцементированные породы с кислотностью pH = 3,5-5,5, связные несцементированные породы, содержащие легкорастворимые соли, гипс, карбонаты.*

*К непригодным грунтам относятся несвязные несцементированные осадочные породы (граниты, диориты, базальты, гнейсы, кристаллические сланцы, песчаники, кварциты, доломиты, известняки крепкие, конгломераты), песчано-гравийные и гравийно-песчаные породы со значительным (более 10 %) содержанием валунов, галечники, а также породы содержащие сульфиды, легкорастворимые соли, гипс, карбонаты.*

 Также следует обратить внимание, что 20 апреля 2021 г. постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 08.02.2021 № 1-Т введено в действие [изменение № 3](file:///C:\Users\1\Downloads\tx.dll%3fd=451183&a=3#a3) ТКП 17.11-10-2014 (02120) «Охрана окружающей среды и природопользование. Отходы. Правила обращения со строительными отходами», в соответствии с которым получение из строительных отходов материалов, используемых для рекультивации карьеров, осуществляется на объекте по использованию отходов, созданном в соответствии с законодательством. На территорию карьера доставляется материал, полученный из отходов, который в дальнейшем используется для рекультивации и по своим физико-химическим характеристикам должен быть аналогичен малопригодным и непригодным грунтам и иметь однородную структуру с размером фракций менее 250 мм.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель Министра природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь | А.В.Горошко |
|  |  |
| Заместитель Министра по налогам и сборам Республики Беларусь | Э.А.Селицкая |