

**«О некоторых аспектах реализации  
малочисленными народами права на освобождение от налогообложения  
при возмещении организациями-недропользователями убытков  
за ограничение традиционного образа жизни и традиционной  
хозяйственной деятельности»**

*Специальный доклад  
Уполномоченного по правам человека  
в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре  
Натальи Васильевны Стребковой  
(7 октября 2019 года)*

Российская Федерация гарантирует права коренных малочисленных народов в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права и международными договорами Российской Федерации. (статья 69 Конституции Российской Федерации).

Правовые основы гарантий самобытного социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Российской Федерации, защиты их исконной среды обитания, традиционных образа жизни, хозяйственной деятельности и промыслов установлены Федеральным законом от 30.04.1999 № 82-ФЗ «О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации».

Статья 8 указанного закона гласит, что лица, относящиеся к малочисленным народам, в целях защиты исконной среды обитания, традиционных образа жизни, хозяйственной деятельности и промыслов малочисленных народов имеют право на возмещение убытков, причиненных им в результате нанесения ущерба исконной среде обитания малочисленных народов хозяйственной деятельностью организаций всех форм собственности, а также физическими лицами, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Указанные положения нашли свое отражение и в региональном законодательстве автономного округа. Так частью 2 статьи 12 Закона автономного округа от 28.12.2006 № 145-оз «О территориях традиционного природопользования коренных малочисленных народов Севера регионального значения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» установлено, что лица, осуществляющие в границах территории традиционного природопользования деятельность, не связанную с традиционным природопользованием и традиционным образом жизни

малочисленных народов, возмещают ущерб, нанесенный окружающей среде, убытки, причиненные субъектам права традиционного природопользования, осуществляют иные платежи в соответствии с законодательством и соглашениями (согласованиями) с субъектами права традиционного природопользования.

Распоряжением Правительства автономного округа от 05.10.2009 № 425-рп утверждено Модельное соглашение недропользователей с субъектами права традиционного природопользования об использовании земель для целей недропользования в границах территорий традиционного природопользования коренных малочисленных народов Севера регионального значения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, использование которого рекомендовано пользователям недр и субъектам права традиционного природопользования в процессе согласования использования земель для указанных целей.

Статья 3 данного модельного соглашения предусматривает обязательства компании по возмещению субъекту права традиционного природопользования компенсации убытков, причиненных в результате хозяйственной деятельности Компании. При этом при определении компенсации учитываются:

убытки, **включая упущенную выгоду** и иные ограничения традиционного образа жизни и традиционного природопользования субъекта права традиционного природопользования, связанные с изъятием из традиционного природопользования земель, иных природных ресурсов;

затраты субъекта права традиционного природопользования на освоение новых земель, иных природных ресурсов, **приобретение имущества**, необходимого для осуществления традиционного образа жизни, традиционного природопользования на новой территории, иные затраты, связанные с ограничением традиционного образа жизни и традиционного природопользования.

Правовые основы реализации права малочисленных народов на возмещение убытков, причиненных им в результате нанесения ущерба исконной среде обитания малочисленных народов хозяйственной деятельностью организаций-недропользователей важно соотнести с требованиями налогового законодательства в части налогообложения данного вида доходов, получаемых представителями малочисленных народов, поскольку именно в этой части отмечаются разночтения (неоднозначное толкование) в применении норм налогового законодательства предприятиями – недропользователями, а у коренных малочисленных народов Севера возникают многочисленные жалобы на

действия отдельных нефтедобывающих компаний по применению к ним норм налогообложения.

Согласно части 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) все доходы, полученные физическим лицом как в денежной, так и в натуральной формах, а также в виде материальной выгоды, облагаются налогами на доходы.

Понятие дохода раскрывается в статье 41 НК РФ как экономическая выгода, полученная в денежной или натуральной форме и учитываемая в той мере, в какой ее можно оценить.

Пункт 1 статьи 217 НК РФ предусматривает **освобождение от налогообложения выплаты и компенсации**, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством.

Так какие же выплаты и компенсации, получаемые физическими лицами, освобождаются от налогообложения?

Согласно пункту 1 статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) вред, причиненный личности или имуществу гражданина, подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим вред.

При этом на основании статьи 1082 ГК РФ способами возмещения вреда являются **возмещение вреда в натуре** (предоставление вещи того же рода и качества, исправление поврежденной вещи и т.п.) или **возмещение причиненных убытков** (пункт 2 статьи 15 ГК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 15 ГК РФ под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (**реальный ущерб**), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (**упущенная выгода**).

Тем самым, при возмещении физическому лицу **реального ущерба** у такого лица **отсутствует** доход (экономическая **выгода**), подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц.

Компенсация **упущенной выгоды** имеет целью возмещение неполученных доходов физического лица, которые в случае их возникновения подлежали бы налогообложению, за исключением доходов, освобождаемых от налогообложения по иным основаниям, предусмотренным в статье 217 НК РФ.

Тем самым суммы возмещения **реального ущерба**, причиненного организацией-недропользователем физическим лицам - субъектам права традиционного природопользования, не являются доходом

налогоплательщиков и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, а суммы **упущенной выгоды** подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.

Данные выводы подтверждаются официальными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации, изложенными в письмах от 19.04.2013 № 03-04-06/13426, от 27.08.2013 № БС-4-11/15526, от 28.04.2017 № 03-04-05/26078, а также Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре от 27.03.2017 № 14-15/1/04595, от 20.12.2018 № 14-16/19977, от 21.02.2019 № 14-16/02692.

В Ханты-Мансийском автономном округе – Югре сложилась **противоречивая (неоднозначная) практика**.

Ряд организаций-недропользователей при согласовании использования земель для целей недропользования в границах территорий традиционного природопользования малочисленных народов предусматривают компенсацию субъекту права традиционного природопользования **реального ущерба**, связанного с хозяйственной деятельностью организации (то есть, не относят убытки, причиненные субъекту, к **упущенной выгоде**).

К таким организациям относятся: ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» и др.

Соответственно, такие организации-недропользователи не являются налоговыми агентами, в связи с чем не исчисляют, не удерживают и не перечисляют в бюджет налог на доходы физических лиц, равно, как этого не делают и представители малочисленных народов.

Также имеется практика, когда организации-недропользователи являются налоговыми агентами по таким компенсациям (как в денежной, так и в натуральной форме), но сумму НДФЛ не удерживают с представителей малочисленных народов, а оплачивают ее самостоятельно. Стоит отметить, что эта одна из позитивных практик в нашем регионе, когда и бюджет пополняется за счет организации-недропользователем и представители малочисленных народов не несут бремя (освобождаются) уплаты НДФЛ. К числу таких организаций относится ПАО Нефтяная компания «РуссНефть».

Ряд других организаций-недропользователей, на мой взгляд, **осознанно** (ПАО «Сургутнефтегаз», АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» и др.) выступают в качестве налоговых агентов и в качестве компенсации за ограничение традиционной хозяйственной деятельности субъектов права традиционного природопользования производят выплаты как в денежной или

натуральной форме за вычетом налога на доходы физических лиц (то есть, преднамеренно указывают выплаты и компенсации, полученные субъектами права традиционного природопользования, в качестве дохода, подлежащего налогообложению, в том числе относят **упущенную выгоду** к убыткам, причиненным субъекту права традиционного природопользования).

При таких обстоятельствах (третий случай) данные выплаты предприятиями не относятся к компенсации причиненных убытков субъекту права традиционного природопользования, в том числе в натуральной форме, и организации-недропользователи (налоговые агенты) при выплате налогоплательщику дохода обязаны произвести удержание исчисленной суммы налога и, соответственно, перечислить ее в бюджет в соответствии с пунктом 4 статьи 226 НК РФ. При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых данному налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 % суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

При невозможности в течение налогового периода удержать у представителя малочисленных народов сумму НДФЛ, исчисленную с доходов, полученных в натуральной форме, на основании пункта 5 статьи 226 НК РФ организация-недропользователь в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщает налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ, о суммах дохода, с которого не удержан НДФЛ, и о сумме неудержанного НДФЛ.

В результате у представителей малочисленных народов образуются большие суммы задолженности по оплате НДФЛ (порядка ста тысяч рублей), а учитывая, что коренные жители, как правило, не имеют источника доходов, погашение данной задолженности для коренных жителей не представляется возможным.

Тем самым преследуемая законодателем цель (предназначение) **возмещения** убытков, причиненных субъектам права традиционного природопользования **теряет свой смысл**, так как получаемые им компенсации в денежной форме уменьшаются, а в натуральной форме – порождают обязанность уплаты НДФЛ (то есть вместо возмещения убытков и «преумножения» финансового состояния коренных народов, наоборот, ухудшают финансовое положение субъектов традиционного



природопользования, которые относятся к социально незащищенным категориям граждан).

В целях реализации гарантированного Конституцией права представителей малочисленных народов на возмещение убытков, причиненных исконной среде обитания малочисленных народов деятельностью организаций-недропользователей, а также исключения возможности организаций по различному использованию (трактованию) налогового законодательства по уплате НДФЛ, учитывая в том числе фактическую невозможность представителей малочисленных народов самостоятельно погасить задолженность по оплате НДФЛ, **предлагаю:**

рассмотреть вопрос внесения изменений в налоговое законодательство, предусматривающих **освобождение от налогообложения** доходы субъектов права традиционного природопользования, получаемые от организаций-недропользователей в процессе согласования использования земель для целей недропользования в границах территорий традиционного природопользования малочисленных народов, включая размещение промышленных и промышленных объектов, иных сооружений временного и постоянного характера.

рассмотреть возможность установления отсутствия убытков в виде упущенной выгоды у субъектов права традиционного природопользования в результате нанесения ущерба исконной среде обитания малочисленных народов хозяйственной деятельностью организаций-недропользователей.

Также актуальным является вопрос о несовершенстве налогового законодательства в части **отсутствия освобождения от налогообложения и обложения страховыми взносами доходов членами территориально-соседских общин малочисленных народов Севера**, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла, в соответствии с пунктом 16 статьи 217 и подпунктом 4 пункта 1 статьи 422 НК РФ.

В действующей редакции данных статей НК РФ предусмотрено, что не подлежат налогообложению и обложению страховыми взносами доходы исключительно членов родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, тогда как Федеральным законом от 20.07.2000 № 104-ФЗ «Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации» кроме семейных (родовых) общин малочисленных народов выделяются также территориально-соседские общины малочисленных народов, которые не могут воспользоваться вышеуказанной льготой.

Тем самым возникает обоснованная необходимость внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части дополнения статей 217 и 422 положениями о территориально-соседских общинах малочисленных народов Севера.

*Предложения: инициировать вопрос о включении в рекомендации круглого стола Комитета по делам национальностей Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации «Обеспечение гарантий прав, защита исконной среды обитания и традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации» следующее:*

*1. Дополнить статью 217 НК РФ пунктом следующего содержания: «Доходы в денежной и натуральной формах представителей коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, получаемых в виде компенсаций, возмещения убытков, причиненных им в результате нанесения ущерба исконной среде обитания малочисленных народов хозяйственной деятельностью организаций всех форм собственности, а также физическими лицами»;*

*2. Изложить пункт 16 статьи 217, подпункт 4 пункта 1 статьи 422 НК РФ в следующей редакции: «доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных, **территориально-соседских** общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла».*

**Внесение предлагаемых изменений позволит обеспечить гарантии прав коренных народов на льготное налогообложение.**