



УДК 336.6

Н.В. Пумбрасова, к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и финансов»
ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

А.Н. Абросимова, студент СНО ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта»
603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5

ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТОЯНИЯ И ПРОБЛЕМЫ РЫБНОЙ ОТРАСЛИ РОССИИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОСОБЕННОСТИ ЕЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Ключевые слова: рыбная отрасль, особенности налогообложения, проблемы, совершенствование.

В статье представлено состояние рыбной отрасли, налогообложение, предоставляемые льготы для организаций. Актуальные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия рыбной отрасли.

Налоговые доходы являются основным источником доходов бюджетов в Российской Федерации. Анализ объемов поступления налогов и сборов в бюджетную систему РФ (таблица 1) позволяет разрабатывать и корректировать бюджетную и налоговую политику.

Таблица 1

Поступление налогов и сборов в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности, по состоянию на 01.01.2018. [1]

отрасль	млрд.руб	уд.вес,%	отрасль	млрд.руб	уд.вес,%
сельское хозяйство	116	7,2	информ. и связь	562	3,1
рыболовство	24	0,1	Фин.и страх. деят.	927	6,1
добыча полезн. ископаемых	5026	33,1	деят. с недвиж. имущ.	502	3,2
эл.энерг. и водосн.	694	4,5	военная безопасность	415	2,1
строительство	94	0,6	образование	315	2,0
торговля	1842	10,9	здравоохранение	254	1,1
транспортировка и хранение	734	4,2	культура и спорт	93	0,6
гостиницы и рестораны	108	0,6	прочее	49	0,3
обрабатывающая	3315	20,3	всего	15070	100

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что основными плательщиками налогов в бюджет являются обрабатывающие производства, а также добыча полезных ископаемых, на ее долю приходится 33,1%. Необходимо отметить такие отрасли как сельское хозяйство, финансовая и страховая деятельность, торговля. На их долю

Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов и студентов

приходится 7,2; 6,1; 10,9 % соответственно. Остальные отрасли представляют невысокий вклад в поступления налогов в бюджет. Меньше всего доходов государство получает от гостиничного и ресторанного бизнеса, рыболовной отрасли и отрасли культуры и спорта. Однако, останавливаясь на месте рыболовной отрасли, возникает неправомерный перекоп: страна, обладающая богатыми водными ресурсами, благоприятствующими развитию рыболовства, недополучает доходы в бюджеты в результате множества проблем рыбной отрасли России, в том числе и в области ее налогообложения.

На сегодняшний день организации рыбной промышленности требуют выработки новых управленческих концепций, специального инструментария и организационно-методического обеспечения ресурсного развития для повышения эффективности их работы. Данный аспект обусловлен необходимостью обеспечения экономической и продовольственной безопасности нашей страны, а также необходимостью обеспечения конкурентоспособности организаций отрасли на мировой арене. Как отмечают представители рыбной отрасли, одними из самых важных ее проблем можно выделить:

- существование нелегального бизнеса – контрафактный импорт и браконьерство, несовершенство тех. регламента, коррупция и бюрократия в регионах, многозвеньевая цепь посредников;
- слабая поддержка развития рыбной отрасли государством за счет предоставляемых льгот;
- необходимость совершенствования законодательной базы, регламентирующей нюансы добычи рыбной продукции.

Как известно, рыбопромышленный комплекс включает сочетание взаимосвязанных и взаимообусловленных производств и учреждений по добыче рыбы и морепродуктов, их переработки и сопутствующие производства. В состав рыбопромышленного комплекса входят: рыболовецкий флот, ремонтные и портовые базы, рыбоперерабатывающие предприятия, рефрижераторно-складское хозяйство, тарные и сетевязальные предприятия, научно-исследовательские институты рыбного хозяйства.

В рыбопромышленном комплексе работают более 4 тыс. предприятий различных форм собственности, таких как:

- организации государственной собственности;
- муниципальные унитарные предприятия;
- хозяйственные общества и товарищества;
- некоммерческие объединения предприятий;
- индивидуальные частные предприятия;
- кооперативы;
- организации Росрыбколхозсоюза.

Специфика рыбной отрасли такова, что рыбопроизводные предприятия находятся в государственной форме собственности, в то время как предприятия рыбопромышленного комплекса представители добывающей и обрабатывающей отраслей в большинстве своем представлены частными предприятиями. При этом в соответствии с ФЗ "О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов" от 20.12.2004 N 166-ФЗ (последняя редакция 05.12.2017 N 391-ФЗ) ст.10 водные биоресурсы находятся в федеральной собственности и могут находиться в собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной и частной собственности.

Использование этих ресурсов требует контроля со стороны государства, что отразилось в виде сформировавшейся системы налогообложения, имеющей свои особенности в отношении рыбной отрасли. Во-первых, в налоговой системе России введен «Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов». Ни одна отрасль в нашей стране не имеет собственного налога на вид деятельности, за исключением рыбной отрасли и игорного бизнеса. Сбор за пользование водными биологическими ресурсами уплачивают организации, предприниматели и граждане, которые имеют лицензии на лов рыбы, морепродуктов и водных млекопитающих во

внутренних водах, в территориальном море, в исключительной экономической зоне России.

Другой особенностью налогообложения предприятий рыбной отрасли является освобождение от уплаты сбора в том случае, если пользование такими объектами водных биологических ресурсов осуществляется в следующих целях:

- охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов водных биологических ресурсов, предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания, а также в целях воспроизводства объектов водных биологических ресурсов, осуществляемого в соответствии с решением уполномоченного органа исполнительной власти;

- изучения запасов и промышленной экспертизы, а также в научных целях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Кроме того, для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций были установлены льготные налоговые ставки – 15 % от общих ставок. Применять пониженные ставки имеют право любые российские рыбохозяйственные организации при условии, что в общем доходе от реализации товаров доля реализации добытых водных биоресурсов или произведенной рыбной продукции составляет не менее 70 %.

Следующая особенность отрасли определяется спецификой уплаты традиционных общеустановленных налогов и сборов. Так, гл.28 Налогового кодекса РФ «Транспортный налог» предусматривает освобождение от уплаты данного налога судов морского и речного флота, занимающихся добычей рыбы и морепродуктов. Закон «О таможенном тарифе» предусматривает ряд льгот, освобождающих от уплаты таможенной пошлины рыбопромысловые суда.

Налоговым кодексом РФ предусмотрена возможность введения специального налогового режима. Данный режим предусматривает замену уплаты ряда налогов единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН). Право на использование режима ЕСХН имеют российские рыбохозяйственные предприятия, где численность работающих не превышает 300 человек, которые эксплуатируют только находящиеся у них на праве собственности рыбопромышленные суда, зарегистрированные в качестве юридического лица, у которых объем реализованной ими рыбной продукции и (или) выловленных объектов водных биологических ресурсов составляет в стоимостном выражении более 70 % общего объема реализуемой ими продукции. Плательщики ЕСХН освобождаются от уплаты отдельных налогов установленных общим режимом налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы и расходы предприятия, разница между которыми облагается налогом по ставке 6%.

На состоявшейся в феврале 2018 года Международной конференции «РЫБА-2018: Технологии рыбопереработки и аквакультуры», организованной журналом СФЕРА, одним из остро обсуждаемых вопросов стал вопрос налоговой политики рыбодобывающих компаний России. Было отмечено, что «налоговые поступления от добычи рыбы должны быть в 20 раз выше, рыбаки хищнически уничтожают ресурсы, а руководители рыболовных компаний находятся под контролем иностранцев.» [2] Также были предоставлены данные по обороту рыбодобывающей отрасли.

Таблица 2

Сравнительный анализ вылова рыбы за 2 года. [2]

Оцениваемые параметры	2015	2016	Абс.измен.
Общероссийский вылов рыбы, тысяч тонн	3025	3292	267
Незаконный вылов рыбы, тыс. тонн	2605	2898	293

Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов и студентов

Данные таблицы 2 свидетельствуют, что вылов рыбы увеличивается, как легальной, так и незаконной. Следует отметить, что очень высок незаконный вылов рыбы, а значит, налоговые платежи не поступают в бюджет.

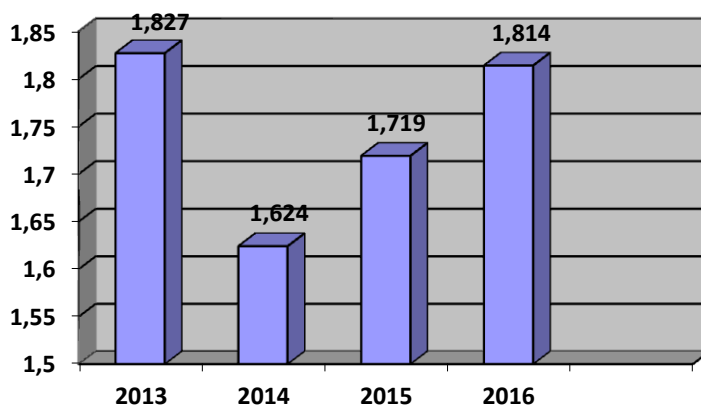


Диаграмма 1. Экспорт рыбы из России, млн. тонн/год. [3]

В 2014 году заметен резкий спад экспорта рыбы, но к 2016 году он стал такой же как и в 2013.

Несмотря на существующие особенности налогообложения рыбной отрасли, льготы, существует множество противоречий трактования норм законов и, следовательно, их реализации. Одно из них - налогообложение при реализации рыбной продукции на внешнем рынке и возмещение НДС по приобретенным материалам и услугам, связанным с производством рыбной продукции или применение нулевой ставки сбора.

Когда рыбная продукция приходит в порт, ее требуют оформлять как экспортную, а когда начисляют таможенные пошлины, заставляют писать «импорт». Улов из эконом зоны не в полной мере соответствует статусу «российского товара», прописанного в Таможенном кодексе. А если так, то рыбо- продукцию, доставленную в порт, вполне можно оформить по упрощенной схеме – как транзитный груз. Если же это товар отечественного производства, тогда НДС, который уплатили предприятия, должен быть возвратным. Вместе с тем, чтобы претендовать на возврат налога, необходимо предоставить в налоговые органы поручение на разгрузку. Но разгрузка на самом деле не осуществляется. Тогда логично считать этот товар иностранным. В этом же случае он НДС не облагается.

Рыбопромышленные компании НДС платить все же должны – попадая на таможенную территорию РФ, рыбо- продукция декларируется и попадает в свободное обращение уже как российский товар, который облагается налогом на добавленную стоимость. Затем товар вывозится в режиме экспорта. Для подтверждения вывоза товара за пределы таможенной территории и возмещения уплаченного НДС из бюджета (применение нулевой ставки сбора) в налоговую инспекцию необходимо предоставить ряд документов, среди которых – копия поручения на отгрузку экспортируемых грузов с указанием порта разгрузки, с отметкой таможни РФ «погрузка разрешена». Однако, как уже было замечено, данной отметки по понятным причинам в поручениях на отгрузку нет.

На данном этапе дело находится на стадии рассмотрения возражений, рассмотрения актов выездных налоговых проверок. Арбитражной практики пока нет.

Также вызывает вопрос применение 15-процентной ставки сбора за пользование водными биологическими ресурсами. В соответствии с п.7 ст.333.3 НК РФ «рыбохозяйственными организациями, уплачивающими сбор за пользование водными биологическими ресурсами в размере 15-процентной ставки сбора, признаются организации, осуществляющие рыболовство и (или) производство рыбной и иной продукции водных биологических ресурсов и реализующие эти уловы и продукцию при

условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет не менее 70 процентов».

В п.7 ст.333.3 НК РФ законодатель предусматривает условия, при выполнении которых рыбо- хозяйственная организация вправе применять ставку сбора в размере 15% от установленной п.4 и 5 ст.333.3 Кодекса. К этим условиям относятся следующие: «... организация должна осуществлять: рыболовство и (или) производство рыбной или иной продукции из водных биологических ресурсов, в том числе на судах рыбопромыслового флота, используемых на основании договоров фрахтования; должна осуществлять реализацию этих уловов и продукции; доля дохода от реализации их уловов водных биоресурсов и (или) произведенной из них рыбной или иной продукции из водных биологических ресурсов составляет в общем доходе от реализации товаров, работ, услуг таких организаций не менее 70%».

Проблема в словосочетании «из них». Дело в том, что словосочетание «из них» читается как из водных биологических ресурсов, что совершенно логично следует из конструкции данного абзаца этой правовой нормы. Потому что речь идет не только о предприятиях, которые ловят, реализуют уловы, но еще и о тех, которые осуществляют производство. А налоговый орган пытается говорить, что в словосочетание «из них» вложено из их уловов, что совершенно не следует из конструкции рассматриваемой фразы.

Таким образом, какие же мероприятия, на наш взгляд, будут способствовать изменению ситуации в части развития рыбопромышленного комплекса, совершенствования налогообложения отрасли и, как следствие, повышения поступлений налогов в бюджеты.

1) необходимо на всех судах применить передовой опыт США и стран ЕС, который заключается в установке на судах системы постоянного инструментального и визуального контроля поднятого на борт улова, что сократит случаи браконьерства.

2) совершенствовать государственную политику в отношении рыбной отрасли: - в целях поддержки предпринимателей необходимо установить систему госзаказа на пищевую рыбную продукцию; -создать условия для льготного кредитования предприятий и организаций отрасли; -создать благоприятные условия через пересмотр текущего законодательства для увеличения поставок рыбного сырья на берег, развития береговой переработки сырья и экспорта рыбной продукции высокой степени переработки.

Список литературы:

- [1]. Официальный сайт Федеральной налоговой службы, раздел «Статистика и аналитика», подраздел «Данные по формам статистической налоговой отчетности» [Электронный ресурс] //www.nalog.ru/
- [2]. Стативка В. доклад «Налоговая политика рыбоводящих компаний России. Влияние рыбного бизнеса на экономику России и пути решения возникших вызовов» [Электронный ресурс] //www.sfera.fm
- [3]. Шестаков И. Экспорт рыбы из России [Электронный ресурс] //www.factograph.info

CHARACTERISTIC OF THE STATE AND PROBLEMS OF THE FISH INDUSTRY OF RUSSIA DETERMINING THE FEATURES OF ITS TAXATION

N.V. Pumbrasova, A.N. Abrosimova

Key words: fish industry, taxation peculiarities, problems, improvement.

The article presents the state of the fishing industry, taxation, privileges granted to organizations. Actual problems faced by enterprises of the fishing industry.

Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов и студентов