

## **Раздел 6. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ**

### **6.1 Основы пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов**

**Понятие животного мира** и правовые основы пользования объектами животного мира изложены в Федеральном законе от 24 апреля 1995 г. № 52-ФЗ «О животном мире» (далее – Закон № 52-ФЗ) и Федеральном законе от 24.07.2009 № 209-ФЗ «Об охоте и сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 209-ФЗ).

**Животный мир** представляет собой совокупность живых организмов всех видов диких животных, постоянно или временно населяющих территорию РФ и находящихся в состоянии естественной свободы. К животному миру РФ относятся также природные ресурсы российского континентального шельфа и исключительной экономической зоны РФ.

При этом, как следует из статьи 4 Федерального закона от 30.11.1995 № 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации», природные ресурсы континентального шельфа – минеральные и другие неживые ресурсы морского дна и его недр (далее – минеральные ресурсы), а также живые организмы, относящиеся к «сидячим видам», то есть организмы, которые в период, когда возможна их добыча (вылов), находятся в неподвижном состоянии на морском дне или под ним либо не способны передвигаться иначе, как находясь в постоянном физическом контакте с морским дном или его недрами (далее водные биоресурсы).

В понятие «**пользование животным миром**» включаются:

- охота и рыболовство;
- добыча объектов животного мира, не отнесенных к объектам охоты и рыболовства;
- использование полезных свойств жизнедеятельности объектов животного мира (почвообразователей, естественных санитаров окружающей среды, опылителей растений, биофильтраторов и других);
- использование животного мира в научных, культурно-просветительных и иных целях без изъятия их из среды обитания;
- получение продуктов жизнедеятельности объектов животного мира.

Объекты животного мира предоставляются в пользование физическим лицам и юридическим лицам в порядке и по основаниям, установленным за-

конами № 52-ФЗ и 209-ФЗ, а также в соответствии с гражданским, земельным, водным и лесным законодательством Российской Федерации.

Отношения в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов регулируются Федеральным законом от 20 декабря 2004 года № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» (далее – Закон № 166-ФЗ), а также отдельными положениями (абзацами 11 и 12 части первой статьи 6, частями третьей и четвертой статьи 16.1, статьями 16.2 и 49.1\_ Закона № 52-ФЗ.

Согласно Закону № 166-ФЗ **водные биологические ресурсы** (далее – водные биоресурсы) – это рыбы, водные беспозвоночные, водные млекопитающие, водоросли, другие водные животные и растения, находящиеся в состоянии естественной свободы.

В соответствии с пунктом 19 статьи 1 и статьей 11 Закона № 166-ФЗ право пользования водными биологическими ресурсами возникает на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов – документа, удостоверяющего право на добычу (вылов) определенного объема водных биологических ресурсов.

Следует иметь в виду, что под собственно объектами животного мира законодательство понимает виды животных, обитающих на суше. Нормы Закона № 52-ФЗ в большей степени посвящены отношениям по пользованию именно данной частью животного мира.

Объекты животного мира, обитающие в воде, именуется, как правило, водными биологическими ресурсами. К ним относятся водные беспозвоночные, рыбы и водные млекопитающие, водоросли, другие водные животные и растения, обитающие в состоянии естественной свободы в водных объектах, в том числе живые ресурсы континентального шельфа и исключительной экономической зоны РФ.

По вопросам регулирования отношений в области рыболовства и охраны водных беспозвоночных, рыб и морских млекопитающих Закон № 51-ФЗ (статья 42) делает отсылку к законам и иным нормативным правовым актам РФ, а также законам и иным нормативным правовым актам субъектов РФ.

Государственную политику и нормативно-правовое регулирование в сфере **рыболовства** и использования водных биологических ресурсов осуществляет Минсельхоз России и подведомственные ему органы исполнительной власти – Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор), Федеральное агентство по рыболовству (Росрыболовство), а в сфере использования объектов животного мира – Минприроды России и подведомственная ему Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор)

Введенные с 01 января 2004 г. сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов явились первыми в истории развития налоговой системы РФ платежами в рамках законодательства о налогах и сборах.

Введение сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов соответствует Концепции развития рыбного хозяйства РФ на период до 2020 г. В этом документе, в частности, говорится, что одним из основных направлений деятельности по развитию рыбного хозяйства страны является введение в полном объеме платы за пользование водными биологическими ресурсами в соответствии с налоговым законодательством РФ<sup>1</sup>. С введением сборов отменена аукционная система распределения квот, за исключением распределения квот на вылов водных биологических ресурсов, вновь разрешаемых к использованию в промышленных целях, а также на вылов водных биологических ресурсов во вновь осваиваемых районах промысла<sup>2</sup>.

Следует учитывать, что ресурсные платежи, введенные главой 25.1 НК РФ, являются не налогами, а федеральными сборами. Отличие сбора от налога согласно статье 8 НК РФ заключается в том, что сбор взимается за предоставление определенных прав либо за выдачу лицензии. Тем не менее, сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов установлены не собственно за предоставление права, не непосредственно за выдачу разрешительного документа а за пользование нормируемым (квотируемым) количеством ресурсов.

Необходимо отграничивать сборы за **пользование объектами животного мира** и за пользование **объектами водных биологических ресурсов**:

– во-первых, от ранее действовавших платежей за пользование животным миром (плата за пользование объектами животного мира, отнесенными к объектам охоты, изъятие которых из среды их обитания без лицензии запрещено, и плата за приобретенные на аукционах промышленные квоты на вылов водных биоресурсов);

– во-вторых, от сборов за рассмотрение заявлений на выдачу лицензий и непосредственно за выдачу лицензий на осуществление хозяйственной деятельности в соответствующих отраслях (долгосрочные лицензии на пользование животным миром и на промышленное рыболовство);

---

<sup>1</sup>Концепция развития рыбного хозяйства РФ на период до 2020 г. Одобрена распоряжением Председателя Правительства РФ Касьянова М.М. от 02 сентября 2003 г. № 1265-р

<sup>2</sup>Постановление Правительства РФ от 20 ноября 2003 г. № 704 «О квотах на вылов (добычу) водных биологических ресурсов»

– в-третьих, от государственной пошлины, взимаемой при выдаче разрешительных документов на право изъятия конкретного количества объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов в определенное время и в определенном месте (то есть непосредственно при выдаче ограничительных документов).

Кроме того, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов необходимо отличать:

– от платы за пользование водными биологическими ресурсами, поступающей по межправительственным соглашениям, контроль за поступлением которой возложен на Федеральное агентство по рыболовству,

– от платежей по ресурсам, которые либо вновь разрешаются к использованию в промышленных целях, либо предоставляются в пользование во вновь осваиваемых районах промысла. Эти ресурсы распределяются на аукционах (порядок и условия проведения аукционов в настоящее время разрабатываются).

## **6.2 Сбор за пользование объектами животного мира**

В РФ долгое время отсутствовала единая концепция правового регулирования вопросов пользования животным миром и однозначное понимание системы платежей при его использовании. Однако с введением главы 25.1 НК РФ выявились проблемы, связанные с несогласованностью законодательства о налогах и сборах и законодательства о пользовании объектами животного мира.

Одной из главных проблем является определение категории плательщика сбора за пользование объектами животного мира.

С одной стороны, статья 333.1 НК РФ в качестве плательщиков сбора за пользование объектами животного мира признает как организации, так и индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, которые в установленном порядке получают разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ.

С другой стороны, следует учитывать порядок предоставления в пользование объектов животного мира.

Согласно Закону № 52-ФЗ объекты животного мира предоставляются в пользование физическим лицам и юридическим лицам по основаниям, установленным Законом № 51-ФЗ и Законом № 209-ФЗ.

Деятельность по пользованию животным миром осуществляется юридическими и физическими лицами на основании долгосрочного договора – охотхозяйственного соглашения, заключаемого юридическим лицом или

индивидуальным предпринимателем с органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в целях обеспечения проведения на предоставленных в установленном Законом № 209-ФЗ порядке в пользование земельных участках или лесных участках мероприятий по сохранению охотничьих ресурсов и среды их обитания и созданию охотничьей инфраструктуры, и краткосрочного документа – разрешения на добычу охотничьих ресурсов, позволяющего изъятие из среды обитания конкретного вида объекта животного мира в определенном месте охоты в установленные даты, сроки и сезон охоты.

Орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации заключает охотхозяйственное соглашение либо с победителем, проводимого в порядке, установленном Законом № 209-ФЗ, аукциона на право заключения такого соглашения либо с иным лицом, имеющим в соответствии с Законом № 209-ФЗ право на заключение такого договора.

**Охотхозяйственное соглашение** включает такие условия как:

- сведения о местоположении, границах и площади охотничьего угодья, о расположенных в его границах и предоставляемых в аренду земельных участках и лесных участках;

- сведения об охотничьих ресурсах в границах охотничьего угодья, а также о видах разрешенной охоты в его границах;

- требования к размещению минимального количества и максимального количества охотничьих ресурсов в границах охотничьего угодья;

- годовой размер арендной платы за предоставляемые в аренду и расположенные в границах охотничьего угодья земельные участки и лесные участки, рассчитанный исходя из минимальных размеров арендной платы, и годовой размер сборов за пользование объектами животного мира;

- срок действия охотхозяйственного соглашения;

- обязательства юридического лица или индивидуального предпринимателя, заключивших охотхозяйственное соглашение, проводить мероприятия по сохранению охотничьих ресурсов и среды их обитания, создавать охотничью инфраструктуру, обеспечивать внутрихозяйственное охотустройство;

- обязательство органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации предоставить юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, заключившим охотхозяйственное соглашение, в аренду на срок действия охотхозяйственного соглашения без проведения торгов указанные в части 2 статьи 25 указанного Федерального закона земельные участки и лесные участки;

– обязательство органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации предоставить юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, заключившим охотхозяйственное соглашение, право на добычу охотничьих ресурсов в порядке, установленном настоящим Федеральным законом;

– ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение охотхозяйственного соглашения;

– иные предусмотренные федеральными законами условия.

Примерная форма охотхозяйственного соглашения утверждена приказом Минприроды России от 31.03.2010 № 93 «Об утверждении примерной формы охотхозяйственного соглашения».

Разрешения на добычу охотничьих ресурсов выдаются физическим лицам и юридическим лицам, у которых возникло право на добычу охотничьих ресурсов в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Любой вид охоты, установленный Законом № 209-ФЗ, может осуществляться только после получения разрешения на добычу охотничьих ресурсов.

**Выдача разрешений** на добычу охотничьих ресурсов осуществляется:

1) физическому лицу, сведения о котором содержатся в государственном охотхозяйственном реестре, или иностранному гражданину, временно пребывающему в Российской Федерации и заключившему договор об оказании услуг в сфере охотничьего хозяйства, в случаях осуществления им охоты:

- в закрепленных охотничьих угодьях – юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем, заключившими охотхозяйственные соглашения;

- в общедоступных охотничьих угодьях – органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации;

- на особо охраняемых природных территориях – природоохранными учреждениями, предусмотренными законодательством об особо охраняемых природных территориях;

2) физическому лицу, являющемуся работником юридического лица или индивидуального предпринимателя, выполняющим обязанности, связанные с осуществлением охоты и сохранением охотничьих ресурсов, на основании трудового или гражданско-правового договора, – юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем, заключившими охотхозяйственные соглашения.

Юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, заключившим охотхозяйственные соглашения, по их заявкам органами государственной власти в пределах их полномочий, предоставляются бланки разрешений

на добычу охотничьих ресурсов для последующей выдачи таких разрешений вышеуказанным лицам.

Порядок выдачи указанных разрешений утвержден приказом Минприроды России от 23.04.2010 № 121. Определяя организации и индивидуальных предпринимателей плательщиками сбора, законодатель предполагал, что они будут уплачивать в бюджет сбор при получении не разрешений, а бланков разрешений. При этом получаемые непосредственно от физических лиц платежи за разрешения компенсировали бы суммы уплаченного сбора и составляли доходы пользователей животным миром, заключивших охотхозяйственные соглашения.

Кроме того, в этом случае организации и индивидуальные предприниматели имели бы предусмотренное главой 25.1 НК РФ право на возврат (зачет) сумм сбора по нереализованным разрешениям.

Под нереализованными следует, наверное, понимать, бланки разрешений за которые пользователь животным миром, заключивший охотхозяйственное соглашение, уплатил сумму сбора в бюджет, но которые не были переданы, или «реализованы» непосредственным пользователям – физическим лицам – охотникам.

Сведения о выданных разрешениях, предусмотренные НК РФ, пользователи животным миром, заключившие охотхозяйственные соглашения, подавать не могут – ведь они не являются органами, выдающими в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира. Сомнительна правомерность и подачи сведений о полученных разрешениях, поскольку получают организации и индивидуальные предприниматели не разрешения, а бланки разрешений.

Все это дает формальные основания считать **плательщиками сбора** только физических лиц<sup>3</sup>. В связи с этим для обеспечения представления сведений о выданных лицензиях, которое предусмотрено главой 25.1 НК РФ, пользователи животным миром – организации и индивидуальные предприниматели должны сразу после выдачи лицензий физическим лицам сообщать лицензирующим органам о выданных разрешениях. Сведения целесообразно представлять по формам, утвержденным МЧС России (см. § 5.5).

В соответствии с пунктом 1 статьи 333.2 НК РФ уплата сбора производится за пользование объектами животного мира, на изъятие которых из сре-

---

<sup>3</sup>В книге раскрыт именно такой подход, хотя автор располагает информацией об иной практике, когда организации и индивидуальные предприниматели признаются плательщиками и несут все обязанности и реализуют все права, предоставленные главой 25.1 НК РФ. Однозначно утверждать о том, что такая практика неверна, автор не берется. Более того, этой практике созвучна и позиция Минфина России, которую, впрочем, нельзя признать достаточно аргументированной.

ды обитания предоставлено право организации или физическому лицу. Пунктом 1 статьи 333.3 НК РФ определен перечень объектов животного мира, за охоту на которых уплачивается сбор.

Перечень закрытый – всего в него включено 45 видов, подвидов и популяций диких животных, среди которых такие виды как копытные животные, хищники, пушные животные и птицы.

Другие дикие животные, в том числе пресмыкающиеся, земноводные и иные виды животных, не поименованные в указанном перечне, к объектам обложения сбором за пользование объектами животного мира не относятся. Это лисицы, зайцы, песцы, гуси, утки, куропатки и другие животные, за охоту на которых предусматривалась плата.

Не признаются объектами обложения сбором и объекты животного мира, право на пользование которыми предоставлено представителям коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ.

Кроме того, сбор не уплачивают и лица, которые не относятся к коренным малочисленным народам, но вместе с тем постоянно проживают в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока и для которых охота является основой существования.

Перечни коренных малочисленных народов и районов их проживания утверждены постановлениями Правительства РФ соответственно от 24 марта 2000 г. № 255 «О Едином перечне коренных малочисленных народов РФ» и от 11 января 1993 г. № 22 «О перечне районов проживания малочисленных народов Севера».

Следует учитывать, что эти категории физических лиц от уплаты сбора освобождаются только в отношении объектов животного мира, используемых для удовлетворения личных нужд. Поэтому при использовании животных в иных целях возникает объект обложения сбором за пользование объектами животного мира.

Кроме того, **от налогообложения освобождается** только количество объектов животного мира в пределах установленных лимитов. Эти лимиты утверждаются органами исполнительной власти субъектов РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти (Минсельхоз России). Животные, добытые сверх лимитов, признаются объектами обложения сбором.

Облагаемой базой по сбору вступает количество объектов животного мира определенного вида.

Ставки сбора за пользование объектами животного мира установлены пунктом 1 статьи 333.3 НК РФ (см. Таблицу 26). Каждому виду объектов (в отдельных случаях – группе объектов) соответствует величина ставки сбора,



определенная в абсолютных единицах – в рублях за единицу облагаемой базы (за одно дикое животное).

Ставки сбора не зависят от места обитания конкретного вида животных и применяются на всей территории РФ. Решениями региональных и местных органов власти ставки сбора, указанные в главе 25.1 НК РФ, изменены быть не могут.

Таблица 28. Ставки сбора за пользование объектами животного мира

Наименование объекта животного мира	Ставка сбора в рублях (за одно животное)
Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15 000
Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого)	3 000
Медведь бурый (камчатские популяции), медведь белогрудый	6 000
Благородный олень, лось	1 500
Пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон	600
Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
Дикий северный олень, сайгак	300
Соболь, выдра	120
Барсук, куница, сурок, бобр	60
Харза	100
Енот-полоскун	30
Степной кот, камышовый кот	100
Европейская норка	30
Глухарь, глухарь каменный	100
Улар кавказский	100
Саджа	30
Фазан, тетерев, водяной пастушок, малый погоныш, погоныш-крошка, погоныш, большой погоныш, камышница	20

Предусматривается также две **льготные ставки сбора**: нулевая и в размере 50 процентов от общеустановленной ставки сбора.

**Нулевая ставка сбора** применяется в тех случаях, когда изъятие объектов животного мира связано с охраной здоровья человека, обеспечения экономических интересов, изучения запасов, а также в научных целях в соответ-

ствии с законодательством Российской Федерации.. К таким случаям относится добыча животных в целях:

- охраны здоровья населения,
- устранения угрозы для жизни человека,
- предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных,
- регулирования видового состава объектов животного мира,
- предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания,
- воспроизводства объектов животного мира, осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти.

Соответствующая отметка о наличии оснований для применения нулевой ставки должна быть сделана в разрешении на добычу охотничьих ресурсов. Дальнейшее использование добытых объектов животного мира в фармацевтической или иной отрасли промышленности не признается пользованием, облагаемым по нулевой ставке.

По **пониженной ставке**, то есть в половинном размере, облагается изъятие из среды обитания молодняка диких копытных животных. К молодняку относятся животные в возрасте до одного года. Лицензирующий орган или пользователь животным миром должен сделать отметку в разрешении на добычу охотничьих ресурсов о возрасте животного. К диким копытным животным относятся, например, лоси, олени, косули, дикие кабаны, снежные бараны<sup>4</sup>.

Если организацией или индивидуальным предпринимателем производится изъятие объектов животного мира, облагаемых сбором по различным ставкам, необходимо обеспечить раздельный учет.

Для определения общей суммы сбора за пользование объектами животного мира количество объектов, которые предоставлены в пользование по конкретному разрешению на добычу охотничьих ресурсов, умножается на соответствующую ставку сбора в рублях. При наличии права на применение пониженной ставки количество животных умножается на ставку сбора и коэффициент 0,5. Если есть основания применить нулевую ставку, количество животных умножается соответственно на 0 рублей.

НК РФ не дает ответа на вопрос, на кого возложена обязанность исчислять сбор, но поскольку сбор должен быть уплачен при получении лицензии, то ответственность за полную уплату сбора лежит на плательщике сбора. Тем

---

<sup>4</sup>В отношении перечня диких копытных животных см. также Инструкцию о порядке добычи диких копытных животных по разрешениям (лицензиям) на территории РСФСР, утвержденную Приказом Главохоты РСФСР от 22 августа 1984 г. № 316.

не менее, и лицензирующий орган (а в соответствующих случаях – пользователь животным миром, заключивших охотхозяйственное соглашение) должен сопоставить сумму уплаченного сбора сумме сбора, подлежащей уплате по именной разовой лицензии.

Сумма сбора уплачивается физическим лицом через отделения Сберегательного банка РФ по квитанциям формы ПД (налог) или ПД-4сб (налог) до получения именной разовой лицензии.

Следует учитывать, что разрешение на добычу охотничьих ресурсов не является единственным документом, который удостоверяет право на осуществление охоты. Следовательно, кроме сбора, установленного главой 25.1 НК РФ (или взноса в размере сбора), с охотника могут взиматься другие платежи.

Так, статья 40 Закона № 52-ФЗ предоставляет право конкретным охотничьим хозяйствам заключать договоры с юридическими лицами и гражданами на использование объектов животного мира в закрепленных охотничьих угодьях с одновременной выдачей разрешений на добычу охотничьих ресурсов.

Верховный Суд РФ считает, что оформление такого документа как путевка на право охоты и рыбной ловли не противоречит Закону № 52-ФЗ, а форма путевки на право охоты и рыбной ловли содержит все условия, позволяющие после подписания путевки сторонами считать заключенным договор на использование объектов животного мира<sup>5</sup>.

Форма путевки утверждена письмом Минфина России от 14 апреля 1995 г. № 16-00-30-30. Плата при выдаче путевки взимается за услуги, предоставляемые охотхозяйством, поэтому она не является сбором за пользование объектами животного мира, установленным главой 25.1 НК РФ. Размер платы определяется пользователем животным миром – организацией или индивидуальным предпринимателем. Эта плата направляется на покрытие расходов конкретного охотпользователя, которые связаны с охраной, воспроизводством охотничьих животных и других сопутствующих расходов.

Кроме того, при получении от уполномоченного органа разрешения на добычу охотничьих ресурсов **уплачивается государственная пошлина**.

Таким образом, прежде чем приступить к охоте охотнику нужно уплатить три платежа: сбор за пользование объектами животного мира непосредственно за право изъятия конкретного животного из среды обитания (установлен главой 25.1 НК РФ), плату за услуги, предоставленные при пользовании животным миром (взимается охотпользователем по путевке) и государ-

---

<sup>5</sup>Определение Верховного Суда РФ от 19 августа 2004 г. № КАС 04-348.

ственную пошлину за осуществление в отношении пользователя юридически значимого действия – выдачи разрешительного документа.

**Сумма сбора** за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира, указанного в пунктах 1-3 статьи 333.3 Кодекса, как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

**Плательщики сбора** за пользование объектами животного мира сумму сбора за пользование объектами животного мира уплачивают при получении разрешения на добычу объектов животного мира по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу объектов животного мира.

Органы, выдающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира и разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, не позднее 5-го числа каждого месяца представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных разрешениях, сумме сбора, подлежащей уплате по каждому разрешению, а также сведения о сроках уплаты сбора по формам, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами животного мира по разрешению на добычу объектов животного мира, не позднее 10 дней с даты получения такого разрешения представляют в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего указанное разрешение, сведения о полученных разрешениях на добычу объектов животного мира, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов.

По истечении срока действия разрешения на добычу объектов животного мира организации и индивидуальные предприниматели, заключившие охотхозяйственные соглашения и уплатившие сбор за пользование объектами животного мира при получении в установленном порядке от уполномоченных органов бланки разрешений на добычу охотничьих животных для последующей их реализации охотникам на закрепленных территориях вправе обратиться в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего указанное разрешение, за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным разрешениям на добычу объектов животного мира, выданным уполномоченным органом.

Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям на добычу объектов животного мира осуществляется в порядке, установленном главой 12 НК РФ, при условии представления документов, перечень которых утверждается федеральным налоговым органом.

Сбор за пользование объектами животного мира в полном размере зачисляется в доход бюджета соответствующего субъекта Российской Федерации.

### **6.3 Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов**

**Плательщики сбора** за пользование объектами водных биологических ресурсов определены пунктом 2 статьи 333.1 НК РФ.

Это организации, индивидуальные предприниматели и иные физические лица, которым предоставляются лицензии (разрешения) на право пользования объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Как и в случае с использованием объектами животного мира, пользование объектами водных биологических ресурсов осуществляется на основании долгосрочных и краткосрочных разрешительных документов.

Статьей 11 названного Федерального закона предусмотрено, что право на добычу (вылов) водных биоресурсов возникает по основаниям, предусмотренным этим Федеральным законом.

В силу части 5 статьи 16 Федерального закона № 166-ФЗ рыболовство осуществляется в отношении водных биоресурсов, общий допустимый улов которых устанавливается, или в отношении водных биоресурсов, общий допустимый улов которых не устанавливается.

Согласно части 3 статьи 19 Федерального закона «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» для осуществления промышленного рыболовства в отношении видов водных биоресурсов, общий допустимый улов которых устанавливается, названные водные биоресурсы предоставляются в пользование на основании договоров, предусмотренных статьей 33.1 Федерального закона «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов».

В соответствии с частью 2.1 статьи 33.1 для осуществления промышленного рыболовства в пресноводных водных объектах **право на добычу** (вылов) водных биоресурсов возникает у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на основании договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биоресурсов и договора о предоставлении рыбопромыслового участка.

В соответствии с частью 3.1 статьи 19 Федерального закона № 166-ФЗ для осуществления промышленного рыболовства в отношении видов водных биоресурсов, общий допустимый улов которых не устанавливается, указан-

ные водные биоресурсы предоставляются в пользование на основании решений органов государственной власти или договоров, предусмотренных статьями 33.3 и 33.4 указанного Федерального закона (договор о предоставлении рыбопромыслового участка и договор пользования водными биоресурсами, отнесенными к объектам рыболовства).

В силу требований статей 11, 34 Федерального закона от 20 декабря 2004 года № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» разрешение на добычу (вылов) водных биоресурсов обязательно и удостоверяет право на изъятие водных биоресурсов из среды их обитания в определенных районах промысла и (или) рыбопромысловых участках.

Из содержания статей 33.3 и 33.4 следует, что сторонами названных договоров являются орган государственной власти и юридическое лицо или индивидуальный предприниматель. Порядок подготовки и заключения договора о предоставлении рыбопромыслового участка и договора пользования водными биоресурсами, отнесенными к объектам рыболовства, форма соответствующих примерных договоров, порядок организации и проведения конкурса на право заключения договора о предоставлении рыбопромыслового участка устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Таким образом, исходя из норм Кодекса и Закона, по нашему мнению, следует, что плательщиками сбора являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие любительское и спортивное рыболовство на водных объектах на основании соответствующего разрешения на добычу (вылов) водных биоресурсов, договора пользования рыбопромысловым участком в указанных целях и выделенных для данного вида рыболовства квот добычи (вылова) водных биоресурсов.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 апреля 2008 года № 264, принятым в соответствии со статьей 33.3 Федерального закона «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов», утверждены Правила организации и проведения конкурса на право заключения договора о предоставлении рыбопромыслового участка для осуществления промышленного рыболовства и Правила подготовки и заключения договора о предоставлении рыбопромыслового участка для осуществления промышленного рыболовства, форма примерного договора о предоставлении рыбопромыслового участка для осуществления промышленного рыболовства.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 августа 2008 года № 643, принятым в соответствии с частью 5 статьи 33.4 Федерального закона «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов», утверждены Правила подготовки и заключения договора пользования водными биологическими ресурсами, которые отнесены к объектам рыболовства и общий допустимый улов которых не устанавливается.

Правила оформления, выдачи, регистрации, приостановления действия и аннулирования **разрешений на добычу** (вылов) водных биологических ресурсов утверждены Постановлением Правительства РФ от 22 октября 2008 г. № 775 «Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений».

**Разрешение выдается** при осуществлении:

- промышленного рыболовства;
- прибрежного рыболовства;
- рыболовства в научно-исследовательских и контрольных целях;
- рыболовства в учебных и культурно-просветительских целях;
- рыболовства в целях товарного рыбоводства, воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов;
- организации любительского и спортивного рыболовства;
- рыболовства в целях обеспечения традиционного образа жизни и осуществления традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации с предоставлением рыбопромыслового участка;
- добычи (вылова) водных биологических ресурсов в районах действия международных договоров Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов;
- добычи (вылова) водных биологических ресурсов в исключительной экономической зоне Российской Федерации иностранными юридическими и физическими лицами (далее – иностранные пользователи) в соответствии с международными договорами Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов.

**Выдача разрешений** производится на основании заявлений, представленных российскими юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и гражданами (т.е. российскими пользователями), а также иностранными пользователями с учетом требований, правил и ограничений рыболовства, установленных законодательством Российской Федерации:

- Федеральным агентством по рыболовству – российским пользователям, намеревающимся осуществлять добычу (вылов) водных биологических ресурсов в районах действия Конвенции о сохранении морских живых ресурсов Антарктики от 20 мая 1980 г. и Международной конвенции о сохранении атлантических тунцов от 14 мая 1966 г., и иностранным пользователям;
- территориальными органами Федерального агентства по рыболовству – российским пользователям (за исключением российских пользователей, намеревающихся осуществлять добычу (вылов) водных биологических ре-

сурсов в районах действия Конвенции о сохранении морских живых ресурсов Антарктики от 20 мая 1980 г. и Международной конвенции о сохранении атлантических тунцов от 14 мая 1966 г.).

**Порядок подготовки и заключения договора** о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биоресурсов, форма примерного договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биоресурсов устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2008 № 612 утверждены Правила подготовки и заключения договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов и форму примерного договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов.

Указанные правила устанавливают порядок подготовки и заключения договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов.

Договорами закрепляются доли квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов, распределенные между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Федеральным агентством по рыболовству или органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (далее – уполномоченный орган) или приобретенные по результатам аукционов по продаже долей в общем объеме квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов для осуществления промышленного рыболовства, в том числе прибрежного рыболовства, в соответствии с правилами, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Заявление о заключении договора представляется в произвольном виде юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и победителями аукциона, в уполномоченный орган в течение срока, указанного на официальном сайте этого органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или на официальном сайте торгов, в письменной форме или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью заявителя, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)».

**Договор** заключается сроком на 10 лет и считается заключенным с даты его подписания сторонами.

Сведения о договоре после его подписания сторонами подлежат внесению в государственный рыбохозяйственный реестр.

В соответствии со ст. 7.11 КоАП РФ пользование объектами животного мира или водными биологическими ресурсами без разрешения, если разре-



шение обязательно, либо с нарушением условий, предусмотренных разрешением, а равно самовольная уступка права пользования объектами животного мира или права на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 8.17 КоАП РФ, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 500 до 1000 руб., на должностных лиц – от 1000 до 2000 руб., на юридических лиц – от 10 000 до 20 000 руб.

Частью 2 ст. 8.17 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение правил добычи (вылова) водных биологических ресурсов и иных правил, регламентирующих осуществление промышленного рыболовства, прибрежного рыболовства и других видов рыболовства во внутренних морских водах, в территориальном море, на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, влекущая **наложение административного штрафа**:

- на граждан в размере от одной второй до одного размера стоимости водных биологических ресурсов, явившихся предметом административного правонарушения, с конфискацией судна и иных орудий совершения административного правонарушения или без таковой;

- на должностных лиц – от одного до полутора кратного размера стоимости водных биологических ресурсов, явившихся предметом административного правонарушения, с конфискацией судна и иных орудий совершения административного правонарушения или без таковой;

- на юридических лиц – от двукратного до трехкратного размера стоимости водных биологических ресурсов, явившихся предметом административного правонарушения, с конфискацией судна и иных орудий совершения административного правонарушения или без таковой.

Весьма важным положением сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов является вопрос о юрисдикции сбора, то есть о тех территориях, на которые распространяется действие главы 25.1 НК РФ в части этого сбора.

Статья 333.1 НК РФ устанавливает зависимость признания организации и физического лица плательщиком сбора от места нахождения водного объекта, на акватории которого осуществляется разрешенная деятельность по вылову (добыче) водных биологических ресурсов.

К таким территориям относятся: внутренние воды, территориальное море, континентальный шельф РФ, исключительная экономическая зона РФ, Азовское, Каспийское, Баренцево море и район архипелага Шпицберген.

Все указанные территории можно разделить на **четыре группы**.

Первую группу составляют территории, входящие в территорию РФ (внутренние воды, включая внутренние водные объекты, и территориальное море).

Во вторую группу входят территории, в отношении которых РФ в соответствии с Конституцией РФ обладает суверенными правами и осуществляет юрисдикцию (исключительная экономическая зона РФ и континентальный шельф РФ).

Третья группа представлена акваториями водных объектов, находящимися одновременно как под конституционной юрисдикцией РФ, так и под особой юрисдикцией РФ, определяемой международными договорами. Акватории соответствующих водных объектов используются РФ совместно с другими государствами, к ним относятся: Азовское, Каспийское и Баренцево моря.

Четвертую группу представляет район архипелага Шпицберген – территория, используемая исключительно на основании международного договора.

Основанием для выделения Азовского, Каспийского, Баренцева морей и архипелага Шпицберген в самостоятельные группы является то, что живые ресурсы указанных районов представляют собой единую регулируемую биологическую систему запасов водных биоресурсов и общее достояние приморских государств. Указание в краткосрочном разрешении на вылов одного из приведенных в пункте 2 статьи 333.1 НК РФ районов промысла является основанием для признания рыбохозяйственной организации или индивидуального предпринимателя плательщиком сбора при соблюдении всех прочих условий.

В то же время обращает на себя внимание пункт 4 статьи 333.3 НК РФ, которым установлены ставки сбора по рыбохозяйственным бассейнам и видам биологических ресурсов. В нем, в частности, определено, что Северный бассейн включает: Белое море, внутренние морские воды, территориальное море, исключительную экономическую зону Российской Федерации и континентальный шельф РФ в море Лаптевых, Карском море, а также в Баренцевом море и районе архипелага Шпицберген.

Вопросы плательщиков вызывает редакция текста статьи 333.3 НК РФ, следующего после слов «континентальный шельф РФ», и ее кажущееся противоречие редакции пункта 2 статьи 333.1 НК РФ.

Действительно, на первый взгляд статья 333.3 НК РФ предлагает нам в Северный бассейн включать исключительную экономическую зону РФ и континентальный шельф РФ в Баренцевом море и районе архипелага Шпицберген.

Вместе с тем необходимо иметь в виду следующее.

Договор о Шпицбергене был подписан в г. Париже 09 февраля 1920 г. (для СССР вступил в силу 07.05.1935 г.). Высокие Договаривающиеся Стороны признали полный и абсолютный суверенитет Норвегии над архипелагом Шпицберген (Свальбард), включая Медвежий остров. Согласно статье 2 указанного Договора суда и граждане Высоких Договаривающихся Сторон допускаются на одинаковых основаниях к осуществлению права на рыбную ловлю и охоту на территории архипелага и в территориальных водах, которые как следует из вышеизложенного, находятся под полным и абсолютным суверенитетом Норвегии.

Таким образом, РФ не может иметь ни континентального шельфа, ни исключительной экономической зоны в районе архипелага Шпицберген и, следовательно, предложенное выше толкование территории Северного бассейна, неверно. Северный бассейн включает район архипелага Шпицберген, как в равной степени он включает и всю территорию Баренцева моря, что подтверждается и нижеизложенным.

Соглашением между Правительством СССР и Правительством Королевства Норвегии о взаимных отношениях в области рыболовства, подписанным в г. Москве 15 октября 1976 г., признано, что значительная часть живых ресурсов Норвежского и Баренцева морей представляет собой единый экологический комплекс, эксплуатируемый рыбаками обеих стран (Российская Федерация выполняет данное Соглашение и иные соглашения на основании Федерального закона от 15.07.1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах»).

Соглашением регулируются вопросы рыболовства за пределами двенадцатимильных зон государств (то есть за пределами территориального моря РФ). В частности, соглашением определено, что каждая из сторон определяет общие допустимые уловы и после консультаций, в том числе в рамках смешанной российско-норвежской комиссии по рыболовству, определяет квоты для другой договаривающейся стороны.

Смешанная российско-норвежская комиссия по рыболовству учреждена Соглашением между Правительством СССР и Правительством Королевства Норвегии о сотрудничестве в области рыболовства, подписанным в г. Москве 11 апреля 1975 г. Объектом регулирования данной комиссии являются отношения, связанные с предоставлением права пользования запасами водных биоресурсов Баренцева моря и района архипелага Шпицберген. Протоколами сессий комиссии по указанным территориям в целом определяются общие допустимые уловы водных биологических ресурсов, в пределах которых устанавливаются квоты России, Норвегии и третьих стран.

Протоколы заседания смешанной комиссии являются основанием для издания федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в

области использования водных биологических ресурсов, приказов о выдаче российским рыбопромышленным компаниям разрешений на право пользования объектами водных биологических ресурсов на всех территориях, на которые распространяется юрисдикция комиссии.

Таким образом, организация вправе на основании разрешения, полученного по результатам работы смешанной комиссии, осуществлять вылов водных биологических ресурсов и в Баренцевом море и в районе архипелага Шпицберген.

Поскольку биоресурсы указанных морей являются единой экосистемой, разделить при выдаче разрешений количество биоресурсов, которые будут добыты в том или ином районе, не представляется возможным. Также и лицензирующий орган районы промысла определяет как «исключительная экономическая зона РФ, норвежская экономическая зона, смежный участок Баренцева моря, Медвежинско-Шпицбергенский район».

Естественно, несложно установить принадлежность фактического улова рыбы к определенной территории, но сбор уплачивается за разрешенное к вылову количество и впоследствии исходя из фактических уловов не пересчитывается.

Особо следует упомянуть о смежном участке Баренцева моря. В соответствии с Конвенцией ООН по морскому праву (принята в 1982 г., Российской Федерацией ратифицирована в 1997 г.) делимитация территориального моря, исключительной экономической зоны, континентального шельфа между государствами с противолежащими или смежными побережьями осуществляется путем соглашения на основе международного права.

Россия и Норвегия имеют противолежащие и смежные побережья, устроенные таким образом, что указанные зоны двух стран пересекаются, образуя смежный участок. В связи с этим до заключения соглашения по вопросу делимитации районов рыболовной юрисдикции 11 января 1978 г. в г. Осло был подписан Протокол о временных правилах рыболовства в смежном участке Баренцева моря, согласно которому в особую зону регулирования выделяется смежный участок Баренцева моря, прилегающий к материковому побережью СССР и Норвегии.

Границы смежного участка СССР в Баренцевом море на акваторию «смежного участка», охватывающей экономические зоны обоих государств, согласованы 11 января 1978 г. путем обмена письмами между Министром рыбного хозяйства СССР и Министром Норвегии по вопросам морского права и рыболовных границ и ежегодно подтверждаются.

Поэтому нет оснований для заключения об освобождении от уплаты сбора пользователей водными биоресурсами, которые осуществляют промысел на всей акватории Баренцева моря и в районе архипелага Шпицберген.

Впрочем, такой вывод следует и из самой первой статьи главы 25.1 НК РФ – статьи 333.1, в которой законодатель при перечислении территорий действия сбора не ограничился исключительной экономической зоной РФ и континентальным шельфом РФ, имеющихся и в Азовском, и в Каспийском, и в Баренцевом морях, а особо обозначил эти водные объекты как территории, пользование ресурсами которых облагается сбором.

В аналогичном порядке решается вопрос об уплате сбора и в Азовском и в Каспийском морях.

Так, побережье Краснодарского края принадлежит водам Азово-Черноморского бассейна. Статья 333.3 НК РФ определяет, что этот бассейн включает внутренние морские воды, территориальное море, исключительную экономическую зону РФ в Черном море, особо выделены районы Азовского моря с Таганрогским заливом, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства.

Соглашением между Комитетом РФ по рыболовству и государственным комитетом Украины по рыбному хозяйству и рыбной промышленности по вопросам рыболовства в Азовском море (заключено в г. Москве 14.09.1993 г.) признано, что водные биологические ресурсы России и Украины являются общим достоянием приазовских государств. Соглашением учреждена смешанная комиссия, которая ежегодно определяет квоты вылова рыбы в Азовском море, и выдача разрешений на вылов рыбы является основанием для уплаты сбора, независимо от того, в каком участке Азовского моря осуществляется вылов рыбы.

А теперь о тех территориях, на которые **не распространяется юрисдикция сбора** – это не упомянутые в главе 25.1 НК РФ свободная зона Мирового океана, водные объекты, находящиеся под юрисдикцией других государств (за исключением случаев с Баренцевым, равно как и с Азовским и Каспийским морями), а также районы регулирования международных конвенций НАФО, НЕАФК<sup>6</sup> и других.

Сбор не взимается также при предоставлении права на вылов водных биоресурсов по межправительственным соглашениям: в случае осуществления иностранными компаниями вылова рыбы в водах РФ за плату, поступающие средства учитываются в бюджете обособленно. Администрирование этих платежей осуществляет Федеральное агентство по рыболовству. Учет этих платежей ведется по коду бюджетной классификации – 2017000, в 2005 году – 080 1 12 03000 01 0000 120.

---

<sup>6</sup>НАФО – Организация по рыболовству в Северной Атлантике, НЕАФК – Комиссия по рыболовству в Северо-Восточной Атлантике.

Статья 333.2 НК РФ определяет, что объектами обложения сбором за пользование водными биологическими ресурсами являются объекты, указанные в пунктах 4 и 5 статьи 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе объекты водных биологических ресурсов, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова.

**Объектами обложения** выступают объекты водных биоресурсов, отвечающие трем признакам:

- принадлежность к определенным видам, подвидам и популяциям;
- осуществление использования водных биоресурсов посредством изъятия из среды обитания;
- предоставление объектов в пользование на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов .

Согласно закону № 166-ФЗ водные биологические ресурсы (далее – водные биоресурсы) – это рыбы, водные беспозвоночные, водные млекопитающие, водоросли, другие водные животные и растения, находящиеся в состоянии естественной свободы;

В связи с этим все объекты водных биоресурсов подразделяются на две **группы**:

- млекопитающие,
- рыбы, ракообразные, моллюски и иные водные биоресурсы.

Глава 25.1 НК РФ содержит исчерпывающий перечень млекопитающих, пользование которыми подлежит обложению сбором: касатка и другие китообразные, в том числе белуха, тихоокеанский морж, морской котик, серый тюлень, гренландский тюлень, морской заяц, хохляк, крылатка, ларга, кольчатая нерпа, каспийский тюлень, байкальский тюлень, тюлень обыкновенный.

Перечень других объектов водных биоресурсов также можно считать закрытым, поскольку помимо указания конкретных видов биоресурсов (палтус, креветка, лещ и т. д.), в статье 333.3 НК РФ по рыбохозяйственным бассейнам приведены группы «прочие водные биологические ресурсы».

На вопрос о том, что относится к прочим объектам водных биоресурсов, ответ дают акты, регулирующие отношения в области использования и охраны водных биоресурсов. Это постановление Правительства РФ от 03 ноября 2018 г. № 1321»Об утверждении такс для исчисления размера ущерба, причиненного водным биологическим ресурсам».

В этих документах приведены перечни видов как основных видов рыб – проходных, полупроходных и пресноводных рыб (красная рыба, речная рыба), морских рыб (палтус, треска, ерш и т.п.), морских млекопитающих (тю-

лень, нерпа, морж и т.д.), так и прочих водных биоресурсов – водных беспозвоночных (крабы, кальмары), водорослей, морских трав, кормовых организмов (мотыль, гаммарус) и т. д.

**Ставки сбора** установлены в абсолютной величине (в рублях) за единицу облагаемой базы.

В отношении всех видов объектов водных биоресурсов, подлежащих обложению сбором облагаемой базой (количества ресурсов) является вид объектов водных биологических ресурсов. При этом для каждого вида водных биоресурсов установлена своя ставка (за исключением прочих биоресурсов) например, для трески, краба камчатского, камбалы, гребешка, морского котика.

Ставки сбора при вылове рыбы, ракообразных, иглокожих и других животных и растений (за исключением морских млекопитающих) дифференцированы в зависимости от ареала их обитания (рыбохозяйственного бассейна). Изменяться органами власти субъектов РФ ставки сбора не могут.

Выделяется шесть ареалов обитания указанных видов водных биоресурсов: пять рыбохозяйственных бассейнов (Дальневосточный, Северный, Балтийский, Каспийский, Азово-Черноморский) и в целом группа внутренних водных объектов РФ (реки, озера, водохранилища).

Понятие рыбохозяйственного бассейна включает как внутренние морские воды и территориальное море, так и исключительную экономическую зону РФ, континентальный шельф РФ в отдельных морях и заливах, а также водные объекты, которые находятся под юрисдикцией РФ на основании международных договоров (Баренцево море, район архипелага Шпицберген, районы Каспийского моря, районы Азовского моря с Таганрогским заливом).

По каждому бассейну ставки установлены конкретно только по тем видам биоресурсов, которые имеют для данного бассейна важное промышленное значение, а остальные виды биоресурсов отнесены к прочим биоресурсам.

Наиболее высокие ставки установлены за пользование объектами водных биоресурсов в двух бассейнах: Дальневосточном и Северном. Так, Дальневосточный бассейн лидирует по ставкам, установленным за вылов краба. В Северном бассейне ставки выше по сравнению с другими бассейнами (за исключением креветки и сельди), по отдельным видам – до 2 раз (треска, палтус, гребешок).

При исчислении сбора за пользование водными млекопитающими ареал их обитания значения не имеет.

**Таблица 29. Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов – морского млекопитающего**

<b>Наименование объекта водных биологических ресурсов – морского млекопитающего</b>	<b>Ставка сбора в рублях (за одну тонну)</b>
Касатка и другие китообразные(за исключением белухи)	30 000
Белуха	7 000
Тихоокеанский морж	1 500
Котик морской	10
Кольчатая нерпа (акиба)	10
Крылатка	10
Морской заяц (лахтак)	10
Ларга	10
Гренландский тюлень	10
Каспийский тюлень	10
Байкальская нерпа	10

**Таблица 30. Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (за исключением морских млекопитающих)**

<b>Наименование объекта водных биологических ресурсов по рыбохозяйственным бассейнам</b>	<b>Ставка сбора, руб. за 1 тонну</b>
Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона РФ и континентальный шельф РФ в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)	
Минтай Охотского моря	3 500
Минтай других районов промысла	2 000
Треска	3 000
Сельдь Берингова моря	400
Сельдь Охотского моря в весенне-летний период промысла	400
Сельдь других районов и сроков промысла	200
Палтус	3 500
Терпуг	750
Морской окунь	1 500
Угольная	1 500
Тунец	600
Корюшка	200
Сайра	150
Голец	200
Горбуша	3 500



Кета	4 000
Кета амурская осенняя	3 000
Кижуч	4 000
Чавыча	6 000
Нерка	20 000
Сима	6 000
Щипошек	200
Осетровые <*>	5 500
Камбала, навага, мойва, анчоус, ликоды, макрурусы, сайка, лемонема, бычки, рыбы-собаки, песчанка, акулы, скаты, кефалевые рыбы, прочие	10
Краб камчатский западного побережья Камчатки	35 000
Краб камчатский североохотоморский	35 000
Краб камчатский других районов промысла	35 000
Краб синий	35 000
Краб равношипый	20 000
Краб-стригун бэрдихотоморский	35 000
Краб-стригун бэрги других районов промысла	13 000
Краб-стригун (опилио)	35 000
Краб-стригун ангулятус	8 000
Краб-стригун красный	8 000
Краб-стригун веррилла	200
Краб-стригун таннери	200
Краб коуэзи	200
Краб колючий района южных Курильских островов	25 000
Краб колючий других районов промысла	13 000
Краб волосатый четырехугольный района юго-восточного Сахалина и залива Анива зоны Охотского моря и юго-западного Сахалина зоны Японского моря	20 000
Краб волосатый четырехугольный других районов промысла	9 000
Креветка углохвостая	200
Креветка северная	3000
Креветка северная Берингова моря	200
Креветка травяная	2 600
Креветка гребенчатая	5 000
Другие виды креветок	200
Кальмар	600
Кальмар подзоны Приморья	200
Осьминоги	1 000
Трубач	12 000
Морской гребешок	9 000
Прочие моллюски (мидия, спизуло, кообикула и другие)	20

Трепанг	30 000
Кукумария	300
Морской еж серый	6 000
Морской еж черный	2 600
Морской еж прочий (палевый, многоиглый, зеленый и другие) 6 000	
Водоросли	10
Прочие водные биологические ресурсы	200
Северный бассейн (Белое море, внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в море Лаптевых, Карском море, а также в Баренцевом море и районе архипелага Шпицберген)	
Треска	5 000
Пикша	3 500
Атлантический лосось (семга)	7 500
Горбуша	200
Сельдь	400
Сельдь чешско-печорская и беломорская	100
Камбала	200
Палтус черный	7 000
Морской окунь	1 500
Сайда	50
Сиговые	1 800
Ряпушка, корюшка, навага, зубатки	200
Сайка, мойва, пинагор, песчанка европейская, звездчатый скат, полярная акула, менек, прочие	20
Краб камчатский	30 000
Креветка северная	3 000
Креветка шримс-медвежонок	2 000
Креветки другие (эвфаузииды)	20
Морской гребешок	9 000
Прочие моллюски	20
Морской еж зеленый	3 000
Кукумария	300
Водоросли	10
Балтийский бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона РФ и континентальный шельф РФ в Балтийском море, Вислинском, Куршском и Финском заливах)	
Салака (сельдь)	20
Шпрот (килька)	20
Атлантический лосось (балтийский лосось)	7 500

Треска	2 500
Сиг-пыжьян	1 500
Камбала-тюрбо	400
Камбала других видов	50
Угорь	10 000
Минога	7 000
Судак	1 500
Рыбец (сырть)	1 800
Окунь	400
Ряпушка, лещ, щука, налим, колюшка, плотва, корюшка, ерш, снеток, чехонь, красноперка, густера, прочие	20
Каспийский бассейн (районы Каспийского моря, в которых РФ осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)	
Килька (анчоусовидная, большеглазая, обыкновенная)	20
Сельдь (долгинская, каспийский пузанок, большеглазый пузанок, проходная-черноспинка)	20
Крупный частик (кефаль, атерина, лещ, сазан, сом, густера, щука, прочие, за исключением судака и кутума)	150
Судак	1 000
Кутум	1 000
Вобла	200
Осетровые <*>	5 500
Красноперка, линь, окунь, карась, прочие пресноводные в прилове	20
Азово-Черноморский бассейн (внутренние морские воды и территориальное море, исключительная экономическая зона РФ в Черном море, районы Азовского моря с Таганрогским заливом, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)	
Судак	1 000
Камбала-калкан	2 000
Кефаль всех видов	1 000
Лещ	150
Тарань	150
Хамса	20
Тюлька	20
Шпрот (килька)	20
Рыбец (сырть)	1 800
Барабуля	1 800
Сельдь	450
Пиленгас	450
Осетровые <*>	5 500
Скат, чехонь, акула-катран, ставрида, атерина, бычки, скафарка, мерланг, прочие	10

Прочие водные биологические ресурсы (моллюски, водоросли)	10
Внутренние водные объекты (реки, водохранилища, озера)	
Осетровые <*>	5 500
Атлантический лосось (балтийский лосось, семга), чавыча, кета осенняя амурская, кижуч, нельма, таймень, нерка, угорь	5 000
Кета, сима, кумжа	3 000
Байкальский белый хариус, чир, муксун	2 100
Кунджа, мальма, голец, паляя, форель всех видов, ленок, сиг, омуль, пыжьян, пелядь, усач, черноспинка, рыбец (сырть), жерех, хариус, шемая, кутум, сом, минога	1 200
Белый амур, жерех, толстолобик, сом р. Волги	150
Крупный частик (за исключением судака)	150
Судак	1 000
Рипус, тарань, вобла, ряпушка	80
Артемия	2 000
Гаммарус	1 000
Раки	1 000
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20

<\*> При выдаче лицензий (разрешений) на вылов осетровых сбор взимается в случае разрешенного промысла.

Глава 25.1 НК РФ предусматривает возможность применения **льготных ставок по сбору**.

Первым видом льготы является регламентированная статьей 333.3 НК РФ возможность исчисления сбора по ставке 0 рублей. Право на применение нулевой ставки имеют лица, которым водные биоресурсы предоставлены в пользование для рыболовства в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов и для рыболовстве в научно-исследовательских и контрольных целях.

Порядок осуществления научными организациями рыболовства в научно-исследовательских и контрольных целях (далее – рыболовство) установлен Положением об осуществлении рыболовства в научно-исследовательских и контрольных целях, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.11.2009 № 921.

Решения о предоставлении водных биологических ресурсов, отнесенных к объектам рыболовства, в пользование для осуществления рыболовства в научно-исследовательских и контрольных целях принимаются в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 октября 2008 г. № 765.

Рыболовство в научно-исследовательских и контрольных целях осуществляется на основании ежегодных планов проведения ресурсных исследований водных биологических ресурсов, составленных с учетом программ выполнения работ при осуществлении рыболовства, разработанных научными организациями и утвержденных в устанавливаемом Министерством сельского хозяйства Российской Федерации порядке

Планы проведения ресурсных исследований водных биологических ресурсов включают информацию о наименовании научных организаций – исполнителей работ, видах водных биологических ресурсов, видах работ, районах и сроках их проведения, используемых орудиях лова и других технических средствах, сведения об участии в научных исследованиях иностранных граждан и иностранных юридических лиц, а также компетентных международных организаций, в том числе в соответствии с международными договорами Российской Федерации или в рамках международных исследовательских программ.

В планы проведения ресурсных исследований водных биологических ресурсов также включаются работы, при осуществлении которых изъятые из среды обитания водные биологические ресурсы после исследования (мечение, взятие прижизненных проб тканей и анализов и др.) в живом виде возвращаются в среду обитания.

Научные программы включают информацию о целях, задачах и содержании научных исследований, используемых методиках сбора и обработки материала, сроках работ, объемах водных биологических ресурсов, необходимых для реализации этих программ, и другую информацию, определенную Федеральным агентством по рыболовству.

Добытые (выловленные) при осуществлении рыболовства водные биологические ресурсы используются только для проведения работ в научно-исследовательских и контрольных целях. Такие водные биологические ресурсы подлежат возвращению в среду обитания после проведения этих работ, но не позднее окончания срока, указанного в научной программе.

В случае если физическое состояние добытых (выловленных) водных биологических ресурсов не позволяет вернуть их в среду обитания, они подлежат уничтожению.

Отчет о результатах научных исследований, осуществляемых при добыче (вылове) водных биологических ресурсов в научно-исследовательских и контрольных целях, представляется научными организациями в Федеральное агентство по рыболовству после завершения обработки и анализа полученных научных материалов по форме, устанавливаемой Министерством сельского хозяйства Российской Федерации.

Предоставление объектов водных биологических ресурсов в пользование в целях, предусматривающих обложение по нулевой ставке, должно подтверждаться соответствующими отметками в выдаваемых лицензирующими органами разрешениях.

Использование добытых (изъятых) объектов водных биологических ресурсов впоследствии в фармацевтической или иной отрасли промышленности нельзя признать использованием объектами водных биологических ресурсов, облагаемым по нулевой ставке.

***Пример.** Организация на основании полученного разрешения на освоение промышленной квоты добывает морские водоросли в Северном бассейне, впоследствии осуществляет их комплексную переработку с целью получения лекарственных средств и биологически активных добавок к пище. Организация будет уплачивать сбор за пользование объектами водных биоресурсов по ставке 200 руб. за 1 тонну.*

Другим видом **льготы** является исчисление сбора по пониженной ставке. Эта ставка составляет 15 процентов от полной ставки по конкретному виду водных биоресурсов по соответствующему бассейну.

Возможность применения этой льготы предоставлена российским городам и поселкообразующим рыбохозяйственным организациям, которые включены в утверждаемый Правительством РФ перечень.

Организация имеет право на включение в указанный перечень если :

- организация осуществляет рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера);

- организация зарегистрирована в качестве юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- в общем доходе организации от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации добытых (выловленных) ею водных биологических ресурсов и (или) иной продукции из водных биологических ресурсов, произведенной из добытых (выловленных) ими водных биологических ресурсов, составляет не менее 70 процентов за календарный год, предшествующий году выдачи разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

- численность работников организации с учетом совместно проживающих с ними членов семей по состоянию на 1 января календарного года, в котором осуществляется выдача разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта.

Причем указанные критерии должны соблюдаться организацией одновременно, и несоблюдение одного из них может лишить рыбохозяйственные

организации статуса градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций.

Постановлением Правительства от 03 сентября 2004 г. № 452 утвержден перечень градо- и поселкообразующих организаций. Состав организаций, включенных в перечень, не является окончательным. При выполнении условий, приведенных выше, организация должна подготовить соответствующие документы и направить их в Минсельхоз России и Минфин России. То же должны делать и организации, уже включенные в перечень градо- и поселкообразующих организаций для подтверждения права на применение пониженной ставки сбора.

На Минсельхоз России и Минфин России возложена обязанность ежегодно до 20 ноября представлять в Правительство РФ согласованные предложения о внесении изменений в перечень градо- и поселкообразующих организаций.

Также **право на применение льготной ставки** сбора имеют:

- российские рыбохозяйственные организации, в том числе рыболовецкие артели (колхозы), которые осуществляют рыболовство и (или) производство рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов (в том числе на судах рыбопромыслового флота, используемых на основании договоров фрахтования) и реализуют 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;

- индивидуальные предпринимателей, которые удовлетворяют указанным выше критериям, предусмотренным для рыбохозяйственных организаций.

Для определения общей суммы сбора необходимо количество водного биоресурса конкретного вида, которое выражается либо в тоннах умножить на соответствующую ставку сбора.

На вопрос: кто исчисляет общую сумму сбора – глава 25.1 НК РФ, и об этом уже говорилось выше в отношении сбора за пользование объектами животного мира, не дает ответа.

Но в силу статьи 8 НК РФ сбор должен быть исчислен и уплачен до предоставления разрешения, а следовательно, контроль за правильностью исчисления сбора должен осуществляться как лицензирующим органом при выдаче лицензии, так и плательщиком сбора, который в конечном счете несет ответственность за правильность исчисления и уплаты сбора.

При определении количества объектов водных биологических ресурсов, подлежащих обложению, следует исходить из того количества, которое ука-

зано в разрешении на вылов. Поэтому сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов не зависит от фактического использования плательщиком права пользования объектами водных биологических ресурсов.

Таким образом, при неполном фактическом освоении квоты (то есть при вылове водных биологических ресурсов в количестве меньшем, чем предусмотрено разрешением) или при вылове водных биологических ресурсов в количестве, превышающем установленную в разрешении величину, сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов не корректируется.

Не корректируется сумма сбора и при фактическом вылове объектов водных биоресурсов, промысел которых не предусмотрен выданным разрешением, в том числе при вылове рыбы в качестве прилова. Но если разрешение прямо предусматривает прилов, то сбор с приловленных водных биоресурсов исчисляется в общеустановленном порядке.

**Механизм уплаты сбора** предполагает решение двух вопросов: во-первых, в какие сроки уплачивать в бюджет исчисленную сумму сбора, во-вторых, в каком месте осуществлять уплату.

Статья 333.5 НК РФ определяет особый порядок уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов: сбор уплачивается в несколько этапов. При получении разрешения, точнее, до его получения, уплачивается разовый взнос, а в период действия лицензии (разрешения) уплате в бюджет подлежат регулярные взносы.

Указанный порядок установлен в интересах пользователя водными биологическими ресурсами с учетом временного разрыва между моментом вылова водных биоресурсов и моментом получения доходов от реализации выловленных ресурсов. Кроме того, пользование водными биоресурсами связано с риском неравномерного вылова водных биоресурсов в период, указанный в разрешении. Уплата сбора единовременно в полном объеме могла бы иметь негативные последствия для финансового положения промысловиков.

Итак, разовый взнос составляет 10 процентов от общей суммы исчисленного сбора, на долю регулярных взносов, таким образом, приходится 90 процентов. Регулярные взносы уплачиваются равными долями в течение всего срока действия разрешения на пользование объектами водных биологических ресурсов. Предельный срок уплаты регулярных взносов – 20-е число каждого месяца в период действия разрешения.

Важное значение при определении величины регулярного взноса, в особенности при осуществлении промысла нескольких видов водных биоресурсов в различные календарные периоды года имеет срок действия разрешения. Под сроком действия разрешения на промысел водных биологических ресур-



сов для целей исчисления и уплаты сбора понимается установленный в разрешении срок промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов в конкретном районе промысла. Это следует из Федерального закона «Об исключительной экономической зоне РФ». Следовательно, уплата регулярных взносов производится отдельно по каждому объекту водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа. Уплату нужно производить равными долями в течение всего срока промысла данного объекта водных биологических ресурсов в конкретном районе промысла, установленном в разрешении.

Таким образом, если разрешение выдано на 12 месяцев, 90 процентов сбора уплачивается в течение этих 12 месяцев равными долями, если разрешение выдано на полгода – регулярные взносы уплачиваются равными долями в течение шести месяцев и так далее пропорционально количеству месяцев действия разрешения. Если разрешение выдается на период продолжительностью в календарный месяц и менее, плательщик вносит разовый взнос до получения разрешения и регулярный взнос не позднее 20 числа этого месяца либо не позднее срока окончания действия разрешения (в том случае если действие разрешения заканчивается до 20 числа).

Исходя из своих возможностей пользователь водными биоресурсами может уплатить полную сумму сбора (без выделения 10 и 90 процентов) единовременно.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, уплачивается в виде единовременного взноса не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

***Пример.** Рыбопромысловая компания «Нептун» получила разрешение на ведение рыбного промысла на 2014 г. от 12 марта 2014 г. на два вида биоресурсов в Дальневосточном бассейне: минтай Японского моря – 1000 тонн и сельдь Берингова моря – 6250 тонн.*

*В разрешении определены сроки промысла указанных объектов водных биологических ресурсов:*

*для минтая – с 13.03.2014 по 09.04.2014;*

*для сельди – с 13.03.2014 по 30.06.2014 и с 01.09.2014 по 31.12.2014.*

*Согласно статье 333.3 НК РФ ставка сбора по минтаю (кроме охотоморского) составляет 2000 руб., по сельди – 400 руб. за 1 тонну.*

*Таким образом, сумма сбора за право вылова минтая будет равна 2 млн. руб. (1000 тонн × 2000 рублей), сельди – 2 млн. 500 тыс. руб. (6250 тонн × 400 руб.), общая сумма сбора 4 млн. 500 тыс. руб.*

*В этом случае организация производит уплату разового взноса при получении разрешения по сроку 12 марта 2014 г. в размере 10 процентов исчисленной суммы сбора – 450 тыс. руб.*

*Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса – 4 млн. 050 тыс. руб. (4 млн. 500 тыс. руб. – 450 тыс. руб.), уплачивается в следующих суммах по следующим срокам (см. Таблицу 29):*

Следующий важный вопрос, как уже отмечалось, связан с местом уплаты сбора. В отношении организаций и индивидуальных предпринимателей статья 333.5 НК РФ четкого ответа не дает, предусматривая уплату сборов по месту учета плательщиков сборов в налоговом органе.

Но если мы обратимся к части первой НК РФ, то увидим, что она не устанавливает обязанность постановки на налоговый учет ни по месту осуществления деятельности по пользованию объектами водных биологических ресурсов, ни по месту нахождения лицензирующего органа. В связи с этим формально правомерной будет уплата сборов и по месту нахождения организации, и по месту нахождения ее обособленных подразделений, по месту жительства физических лиц, а также по месту нахождения недвижимого имущества. Кроме того, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов во внутренних водных объектах полностью зачисляется в федеральный бюджет, а по остальным территориям поступает в федеральный бюджет и бюджеты 16 субъектов РФ, территории которых прилегают к морскому побережью. Поэтому место уплаты сбора не влияет на порядок зачисления сбора.

Тем не менее, следует принимать во внимание, что лицевые счета по сборам ведут налоговые органы по месту постановки организаций на учет по месту нахождения и по месту постановки индивидуальных предпринимателей на учет по месту жительства. Тогда и уплату сбора следует производить соответственно по месту нахождения и по месту жительства плательщиков сборов.

Это необходимо не только для целей качественного учета начисленных и уплаченных сумм сбора, но и в целях оперативного решения вопросов, связанных с правильным исчислением и уплатой сборов, возвратом, зачетом платежей и т. д.

**Таблица 31. Расчет суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, разового и регулярных взносов**

Виды объектов водных биологических ресурсов	Сумма сбора – всего, руб	Сумма разового взноса, тыс.руб.	Общая сумма регулярных взносов, тыс.руб.	Сроки уплаты												
				20.03	09.04	20.04	20.05	20.06	20.09	20.10	20.11	20.12				
Минтай	2 000 000	2 000 000	1 800 000	900 000	900 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сельдь	2 500 000	2 500 000	2 250 000	281 250	-	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250
Итого	4 500 000	4 500 000	4 050 000	1 181 250	900 000	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250	281 250

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов по нормативу 20 процентов формирует доход федерального бюджета, в по нормативу 80 процентов – доход бюджета соответствующего субъекта Российской Федерации.

НК РФ не признает объектами обложения биоресурсы, которые добываются представителями коренных малочисленными народами Севера, Сибири и Дальнего Востока по утвержденному перечню<sup>7</sup>. Причем освобождается пользование только в местах традиционного проживания указанных народов<sup>8</sup>.

**Право на бесплатное пользование** живыми ресурсами имеют не только представители коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, но и лица, постоянно проживающие в местах традиционного проживания и традиционной деятельности коренных народов и для которых охота и рыболовство является основой существования.

Существуют определенные условия освобождения указанных категорий граждан от уплаты сборов.

Во-первых, объектом обложения не признается только количество водных биоресурсов, которое предоставлено в пользование в пределах квот на вылов объектов водных биологических ресурсов. Эти пределы устанавливаются органами исполнительной власти субъектов РФ по согласованию с органами Минсельхоза России. Во-вторых, не облагаются только ресурсы, добываемые для использования в личных целях, поэтому при использовании добытых ресурсов в предпринимательской деятельности за добываемые объекты нужно будет уплачивать сбор.

Вопрос об обязанности остальных физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, уплачивать сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов является дискуссионным.

Рассмотрим аргументы сторонников освобождения граждан от уплаты сбора. Во-первых, это незначительность сбора. Если сбор за пользование животным миром уплачивается по ставкам, установленным за одно животное, то ставки сбора за биоресурсы установлены в рублях за 1 тонну. Но, наверное, редко кто из рыбаков, если конечно, он не предприниматель, может похвастаться, что он выловил тонну рыбы. А при 2-3 килограммовом улове

---

<sup>7</sup>Перечень коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока утвержден постановлением Правительства РФ от 24 марта 2000 г. № 255 «О едином перечне коренных малочисленных народов РФ».

<sup>8</sup>Перечень районов проживания малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока установлен постановлением Правительства РФ от 11 января 1993 г. № 22 «О перечне районов проживания малочисленных народов Севера».

осетровых сумма сбора составит не более 15 рублей, сбор за право вылова менее ценных пород составит еще меньшую сумму.

Во-вторых, вызывает сомнение применимость в случае с рыболовами-любителями и рыболовами-спортсменами нормы НК РФ об уплате сбора не однократно до получения лицензии, а в несколько этапов – в виде разового взноса (при получении лицензии) и регулярных взносов (в течение срока действия лицензии).

На этом основании, по мнению сторонников освобождения физических лиц от уплаты сбора, сбор должен уплачиваться только при предоставлении права на промышленный вылов рыбы, то есть организациями и индивидуальными предпринимателями.

Но это мнение неверно. Во-первых, формулировка понятий плательщиков и объектов обложения по сбору за пользование объектами животного мира и по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов не различается.

Во-вторых, законодатель прямо устанавливает основания, когда объекты водных биологических ресурсов не признаются объектами обложения по сбору (см. выше).

Это имеет место в отношении представителей коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока и лиц, постоянно проживающих в районах расселения этих народов, для которых рыболовство является основой их существования. При вылове указанными категориями граждан рыбы для личных целей в пределах квот, установленных органами власти субъектов РФ по согласованию с компетентным федеральным органом исполнительной власти, биоресурсы не признаются объектами обложения.

Таким образом, физические лица все-таки являются плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Тем не менее, основным условием признания физического лица плательщиком сбора является выдача ему в установленном законом порядке разрешения на добычу (вылов) рыбы и иных биоресурсов. Это возможно при ведении спортивного и любительского рыболовства.

На основании положений Закона № 166-ФЗ граждане, вправе осуществлять любительское и спортивное рыболовство на водных объектах общего пользования свободно и бесплатно, за исключением особых случаев, установленных Законом № 166-ФЗ.

Так, в частности, на рыбопромысловых участках, предоставленных юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для организации любительского и спортивного рыболовства на основании договоров, предусмотренных статьей 33.3 Закона № 166-ФЗ, любительское и спортивное рыболовство осуществляется гражданами при наличии путевки (документа,

подтверждающего заключение договора возмездного оказания услуг в области любительского и спортивного рыболовства).

**Услуги в области любительского и спортивного рыболовства** оказываются на основании договоров возмездного оказания услуг в соответствии с гражданским законодательством.

Особенности осуществления любительского и спортивного рыболовства отражаются в Правилах рыболовства, которые являются основой осуществления рыболовства и сохранения водных биоресурсов.

Правила рыболовства утверждаются федеральным органом исполнительной власти в области рыболовства, в настоящее время Минсельхозом России, для каждого рыбохозяйственного бассейна, и они обязательны для исполнения юридическими лицами и гражданами, осуществляющими рыболовство и иную связанную с использованием водных биоресурсов деятельность.

Кроме сбора, установленного главой 25.1 НК РФ, при осуществлении вылова рыбы нужно уплатить еще два вноса – государственную пошлину в порядке и размерах, установленных соответствующей главой НК РФ и, в случае осуществления любительского рыболовства на рыбопромысловых участках, предоставленных для организации любительского и спортивного рыболовства, некой платы за разрешение осуществлять рыбную ловлю именно на этой территории.

Глава 25.1 НК РФ предполагает формирование двух потоков сведений о лицензиях (разрешениях), предоставленных на пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов (далее – лицензии), и суммах соответствующих сборов.

Основной поток информации составляют сведения, представляемые плательщиками сборов – организациями и индивидуальными предпринимателями, они аналогичны по форме и составу налоговым декларациям. В сведениях помимо своих установочных данных организации и индивидуальные предприниматели указывают реквизиты лицензии (разрешения), количество предоставленных в пользование объектов, ставки сборов, суммы исчисленного сбора. Сведения представляются плательщиками в налоговые органы по месту своего учета в 10-дневный срок с даты получения каждой лицензии.

Глава 25.1 НК РФ прямо не предусматривает, по какому основанию плательщик сбора должен состоять на учете в том налоговом органе, в который он представляет соответствующие сведения. В данном случае вопрос о месте представления сведений должен решаться аналогично вопросу о месте уплаты сбора. Иначе говоря, организации целесообразно представлять сведения по месту своего нахождения, а индивидуальному предпринимателю – по месту своего жительства.

Формы сведений и рекомендации по их заполнению утверждены приказами ФНС России от 26.02.2006 № САЭ-3-21/109@ «Об утверждении формы сведений о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами животного мира, суммах сбора за пользование объектами животного мира, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченного сбора» и от 26.02.2006 № САЭ-3-21/110@ «Об утверждении формы сведений о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора за добычу (вылов) водных биологических ресурсов, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов».

Форма сведений о количестве объектов водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, утверждена приказом ФНС России от 07.07.2010 № ММВ-7-3-320@. Организации и индивидуальные предприниматели представляют указанные сведения в налоговые органы по месту своего учета не позднее сроков уплаты единовременного взноса по прилову.

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, никаких сведений в налоговые органы не представляют.

Второй поток информации составляют сведения лицензирующих органов.

**Органы, выдающие лицензии (разрешения)**, сообщают налоговым органам о реквизитах лицензии (разрешения), общие сведения о плательщиках сбора – организациях, индивидуальных предпринимателях и иных физических лицах, о сумме сбора, начисленной по каждой лицензии (разрешению), о сроках уплаты сбора.

Указанную информацию лицензирующий орган должен направлять в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 5-го числа каждого месяца. Формы сведений лицензирующих органов и рекомендации по их заполнению утверждены приказами ФНС России от 26.02.2006 № САЭ-3-21/108@ «Об утверждении формы сведений о выданных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами животного мира, суммах и сроках уплаты сбора за пользование объектами животного мира» и 26.02.2006 № САЭ-3-21/111@ «Об утверждении формы сведений о выданных разрешениях на добычу (вылов) водных биоресурсов, суммах и сроках уплаты сбора за добычу (вылов) водных биологических ресурсов».

Указанная форма по сбору за пользование объектами животного мира должна применяться и пользователями животным миром – организациями и индивидуальными предпринимателями. Они заполняют эти формы в отношении лицензий, выданных физическим лицам. Заполненные формы необходимо сразу же после выдачи лицензий направить в лицензирующие органы

Минсельхоза России. Органы Минсельхоза России в свою очередь доведут необходимую информацию до налоговых органов.

---

## ВОПРОСЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

1. Назовите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира.
2. Укажите состав объектов обложения сбором за пользование объектами животного мира и объекты, не признаваемые объектами обложения.
3. Охарактеризуйте особенности применения ставок сбора за пользование объектами животного мира, в том числе пониженных ставок.
4. Каков порядок исчисления и уплаты суммы сбора за пользование объектами животного мира, а также условия его зачета (возврата) из бюджета?
5. Назовите плательщиков сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
6. Укажите состав объектов обложения сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов и объекты, не признаваемые объектами обложения.
7. По каким критериям дифференцированы ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и каков порядок их применения?
8. Назовите основания и условия применения пониженных ставок сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Каков порядок исчисления и уплаты суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, в чем он отличается от порядка уплаты сбора за пользование объектами животного мира?
10. Кто и в каком порядке представляет сведения о выданных и о полученных разрешениях на пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?

**Практическое задание 1.** Организация ЗАО «Фрегат» получила разрешение на 4 месяца на вылов морского окуня – 600 т, тунца – 500 т, кеты – 300 т в водах Дальневосточного бассейна. Организация является поселкообразующей, имеет собственные рыболовные суда 10% от улова предназначено для исследований в научной лаборатории организации. Допустимый прилов



сельди составляет 100 т. Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, а также определите порядок уплаты сбора.

**Практическое задание 2.** Гражданин получил разрешение на отстрел восьми соболей, десяти куниц и двух кабанов, в том числе одного – в возрасте до одного года. Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.

---