

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА В РЫБНОЙ ОТРАСЛИ: ОЦЕНКА И ПРОГНОЗ

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с итогами заседания президиума Государственного совета Российской Федерации «О развитии рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации», состоявшемся 19 октября 2015 года, Президент Российской Федерации утвердил Перечень поручений № Пр-2338ГС от 9 ноября 2015 года.

В соответствии с пунктом 1а Перечня поручений Правительству Российской Федерации поручено внести в Государственную Думу проекты федеральных законов, предусматривающие установление единого сельскохозяйственного налога только для субъектов малого предпринимательства рыбохозяйственного комплекса, градо- и посёлкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, рыболовных хозяйств, и установление ставки сбора за водные биологические ресурсы в размере 100 процентов для организаций, осуществляющих промышленное и прибрежное рыболовство за исключением градо- и посёлкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, рыболовецких артелей, колхозов и предприятий, выпускающих рыбную продукцию с высокой степенью переработки.

НО «ВАРПЭ» подготовила исследование налоговой нагрузки на рыбохозяйственные предприятия, включающее прогнозируемые последствия внесения изменений в налоговое законодательство, и разработала предложения по реализации поручений Президента Российской Федерации.

При подготовке исследования использовались официальные материалы Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики и Федеральной таможенной службы, опубликованные на сайтах указанных ведомств и поступившие в рабочую группу по подготовке заседания президиума Государственного совета Российской Федерации «О развитии рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации».

В качестве методологической и информационной основы первого и второго разделов исследования использовалась научно-исследовательская работа аудиторско-консалтинговой компании ФБК GrantThornton «Аналитическая оценка налоговой нагрузки в российской экономике».

I. ПОНЯТИЕ «НАЛОГОВАЯ (ФИСКАЛЬНАЯ) НАГРУЗКА».

В российском законодательстве представлены два подхода к определению налоговой нагрузки.

Первый закреплён в методике Федеральной налоговой службы (ФНС России). Согласно этой методике налоговая нагрузка «рассчитана как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчётности налоговых

органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата)»¹.

Второй подход к определению налоговой нагрузки реализован в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации². Согласно этому подходу налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение налоговых поступлений и ВВП – как в целом, так и для каждого налога в отдельности, а также отдельно для нефтегазового и не нефтегазового секторов.

В научно-исследовательской работе аудиторско-консалтинговой компании ФБК GrantThornton «Аналитическая оценка налоговой нагрузки в российской экономике» предложены ещё два подхода к понятию «фискальная (налоговая) нагрузка».

ФБК GrantThornton предлагает рассчитывать соответствующий показатель как соотношение суммы налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование, за вычетом налога на доходы физических лиц, к обороту предприятий по виду экономической деятельности.

Кроме того предлагается оценивать фискальную (налоговую) нагрузку как отношение налогов к валовой добавленной стоимости. В этом случае налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование за вычетом налога на доходы физических лиц, к валовой добавленной стоимости за вычетом амортизации.

Принципиальное отличие данного методологического подхода состоит в том, что при расчёте фискальной (налоговой) нагрузки по видам экономической деятельности объём налоговых (фискальных) платежей относится не к обороту, а к доходу, который является источником уплаты налога. Таким образом, в этот доход – валовую добавленную стоимость – не включаются материальные затраты и амортизация. В подходе ФНС получается, что чем больше материальные затраты и амортизация, включаемые в оборот, тем меньше налоговая нагрузка, и наоборот, чем меньше материальные затраты и амортизация, тем больше налоговая нагрузка.

¹ Приложение №1 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ – 3 – 06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

² Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (Одобрены Правительством Российской Федерации 1 июля 2014 года).

II. РАСЧЁТ ФИСКАЛЬНОЙ (НАЛОГОВОЙ) НАГРУЗКИ РЫБНОЙ ОТРАСЛИ: МЕТОДИКА ФНС И ФБК GRANTTHORNTON.

Расчёт показателя фискальной (налоговой) нагрузки производился на основании следующих данных:

суммы налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007 – 2016 годах;

суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2010 – 2016 годах;

суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2010 – 2016 годах;

выручка предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007 – 2016 годах.

оборот предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007 – 2016 годах.

Суммы налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» отражены в находящемся в открытом доступе на сайте ФНС (www.nalog.ru) отчёте по форме №1 – НОМ «Начисление и поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности». Указанная форма позволяет получить информацию о начисленных и поступивших налогах и сборах в период с 2007 по 2016 годы. В отдельном разделе отчётов за 2007 – 2009 год представлены данные о поступлении единого социального налога также по видам экономической деятельности. Статистическая налоговая отчётность ФНС России в 2006 году не содержала информации о поступлении единого социального налога, поэтому корректный расчёт показателей фискальной (налоговой) нагрузки за 2006 год стал невозможен.

По запросу РСПП Пенсионным фондом Российской Федерации были предоставлены данные по начисленным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в 2010 – 2014 годы, а Фондом социального страхования были предоставлены данные по начисленным страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2010 – 2014 годы.

Полученным от Пенсионного фонда и Фонда социального страхования данным присущи несколько недостатков. Отсутствует информация о поступивших страховых взносах; данные по объёму страховых взносов на обязательное медицинское страхование в 2011 году не собирались, что затрудняет корректный расчёт налоговой нагрузки в 2011 году (полученные показатели будут занижены). Также необходимо отметить, что статистическая отчётность ФНС России в 2006 году не содержала информации о поступлении

единого социального налога, поэтому корректный расчёт налоговой (фискальной) нагрузки за 2006 год затруднён.

Таблица 1. Показатели фискальной (налоговой) нагрузки, рассчитываемые ФНС России, в %³

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Показатель, %	21,7%	12,6%	11,3%	12,3%	9,9%	8,7%	7,8%	7,3%	8,6%	10,4%

Таблица 2. Показатели фискальной (налоговой) нагрузки, рассчитанные по методике Комиссии РСПП по рыбному хозяйству и аквакультуре, в %⁴

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Показатель, %	24,2%	14,8%	15,6%	17,1%	13,0%	12,9%	11,7%	10,5%	11,9%	13,7%

Общий показатель фискальной (налоговой) нагрузки в 2010 – 2016 годах, рассчитанный по методике ФБК, оказался выше показателей ФНС России. Это произошло за счёт учёта страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование. Объём взносов оказался выше объёма налога на доходы физических лиц, который был исключён из расчётов ФБК, но включён в расчёты ФНС России. В 2007 – 2009 годах налоговая нагрузка, рассчитанная ФНС России, ожидаемо оказалась выше фискальной (налоговой) нагрузки, рассчитанной ФБК. Это произошло за счёт того, что в расчётах ФБК России в этот период учитывался единый социальный налог и страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, при этом не учитывались взносы на обязательное социальное страхование. В расчётах ФБК не учитывался НДФЛ, величина которого довольно значительна, а учёт взносов на социальное страхование (относительно небольших по объёму) не компенсировал снижение нагрузки за счёт исключения НДФЛ из расчётов.

Таблица 3 Показатели фискальной (налоговой) нагрузки в 2007 – 2014 годах, рассчитанные к валовой добавленной стоимости в %⁵

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Показатель, %	23,5	15,8	12,3	11,1	12,8	12,2	16,4	11,8

³ Приложение №3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 №ММ – 3 06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

⁴ Согласно расчётам по методологии Комиссии РСПП по рыбному хозяйству и аквакультуре.

⁵ Источник: расчёты ФБК.

III. РАСЧЁТ ФИСКАЛЬНОЙ (НАЛОГОВОЙ) НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЫБНОЙ ОТРАСЛИ ПО МЕТОДИКЕ НО «ВАРПЭ».

Методологической основой исследования НО «ВАРПЭ» является научно-исследовательская работа аудиторско-консалтинговой компании ФБК GrantThornton.

Эксперты НО «ВАРПЭ» согласны с двумя важными методологическими замечаниями экспертов ФБК GrantThornton.

Во-первых, исключение из расчёта налоговой нагрузки сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование, искусственно занижает расчётные показатели налоговой нагрузки.

Во-вторых, включение в расчёт НДФЛ, уплата которого не создаёт дополнительной нагрузки на предпринимателей ввиду того, что они являются только налоговым агентом, а фактически налог платят работники – физические лица, искусственно завышает показатели налоговой нагрузки.

Таблица 4. Сумма налогов и сборов, поступивших в консолидированный бюджет Российской Федерации по виду деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007 – 2016 годах, в млн. рублей⁶.

Показатель	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Налог на прибыль	1 502	1 639	1 355	1 946	1 499	1 624	1 146	1 039	4 093	5 121
Налог на имущество	617	876	615	612	427	434	449	571	465	415
ЕСХН	126	150	185	769	1 391	1 318	1 151	1 612	3 095	4 520
НДФЛ	2 469	2 960	3 426	3 984	4 248	4 430	4 593	5 236	7 431	9 388
Социальные платежи	3 374	3 928	3 947	4 541	3 796	5 094	4 999	6 021	8 544	10 794
Экспортные таможенные сборы и пошлины	508,2	456,3	2790,6	3380,1	3449,4	3931,5	3991,6	3606,6	5522,6	5600,0
Сбор за пользование ВБР	6 979	1 798	1 734	1 812	1 785	1 779	1 765	1 861	1 809	2 113
Прочие налоги	1149,4	918,1	1491,6	969,8	467,7	132,0	5,7	177,6	715,1	1205,5
Всего фискальные платежи	16725,2	12725,3	15544,6	18015,0	17062,6	18742,2	18100,6	20124,3	31673,3	39154,7

Эксперты НО «ВАРПЭ» посчитали необходимым дополнить показатель фискальной (налоговой) нагрузки таможенными платежами. В исследовании ФБК GrantThornton соответствующие данные не приводились, так как отсутствовала информация об объёме таможенных платежей по видам

⁶ Официальный сайт Федеральной налоговой службы, раздел «Статистика и аналитика», подраздел «Данные по формам статистической налоговой отчетности» (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).

экономической деятельности. НО «ВАРПЭ» необходимыми информационными данными располагала, так как информация об объёме таможенных платежей предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» была направлена ФТС в рабочую группу по подготовке заседания президиума Государственного совета Российской Федерации «О развитии рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации».

График 1. Структура налогов, сборов и экспортных пошлин, поступивших в консолидированный бюджет Российской Федерации, по виду экономической деятельности "Рыболовство, рыбоводство" в 2007-2016 гг. (млн. руб)⁷.

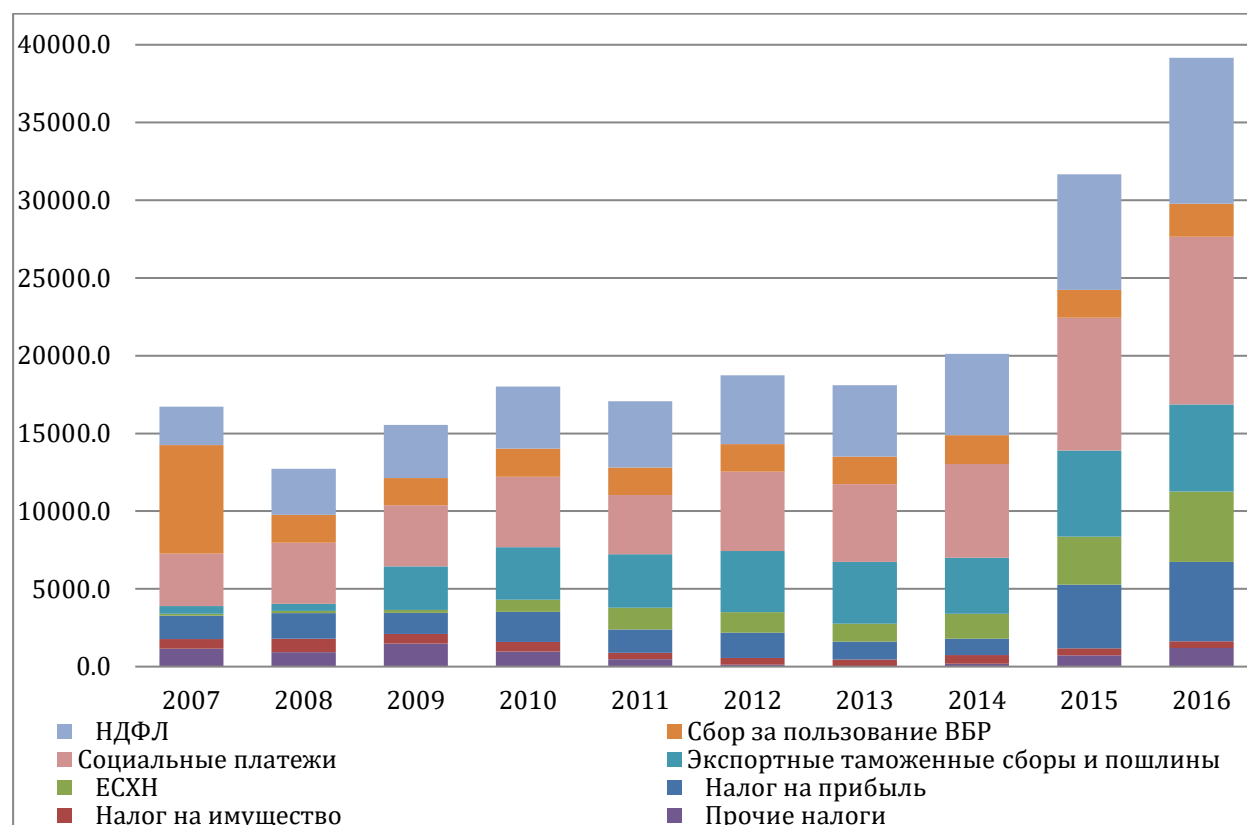


Таблица 5. Расчёт фискальных (налоговых) платежей⁸ с учётом таможенных платежей.

Период	Налоговые платежи	Таможенные платежи	Поступление НДФЛ	Итого
2006	9389	540,8	2 108	12037,8
2007	10 374	508,2	2 469	13351,2
2008	5 381	456,3	2 960	8797,32
2009	5 381	2790,6	3 426	11597,6

⁷ Официальный сайт Федеральной налоговой службы, раздел «Статистика и аналитика», подраздел «Данные по формам статистической налоговой отчетности» (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).

⁸ Данные ФТС, направленные в рабочую группу по подготовке заседания Президиума Государственного совета Российской Федерации «О развитии рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации».

2010	6 110	3380,1	3 984	13474
2011	5 570	3449,4	4 248	13267,1
2012	5 287	3931,5	4 430	13648,2
2013	4 517	3991,6	4 593	13101,6
2014	5 261	3606,6	5 236	14103,3
2015	10 176	5522,6	7 431	23129,6
2016	13 373	5600,0	9 388	28360,9

Измерение фискальной (налоговой) нагрузки с помощью соответствующей доли в отраслевой выручке показывает, что **в 2005 – 2007 годах фискальная (налоговая) нагрузка составляла свыше 20% отраслевой выручки.** Фискальная (налоговая) нагрузка в 2007 году составила 14,25 млрд. рублей – 26,2% отраслевой выручки. **Начиная с 2008 года происходит снижение фискальной (налоговой) нагрузки на предприятия отрасли:** в 2008 году наиболее значительное сокращение - до 14,7% (почти вдвое). В 2009 – 2010 годах фискальная (налоговая) нагрузка несколько увеличивается на 2,4 процентных пункта – до 17,1%. Начиная с 2011 года вновь происходит снижение налоговой (фискальной) нагрузки на предприятия отрасли – до 10,5% (на 6,7 процентных пункта) в 2014 году. В 2015-2016 годах фиксируется рост фискальной (налоговой) нагрузки на предприятия отрасли до 13,7%, в 2016 году (на 3,2 процентных пункта).

В 2009 – 2010 годах после введения нормы об обязательной доставке уловов водных биологических ресурсов на таможенную территорию Российской Федерации произошло существенное увеличение таможенных платежей: с 500 млн. рублей в 2005 – 2008 годах до 2 785 млн. рублей в 2009 году. В 2010 – 2013 годах таможенные платежи составляли от 3 375 млн. рублей до 3 990 млн. рублей. Доля таможенных платежей в совокупной фискальной нагрузке предприятий составила в 2010 – 2013 годах 25 – 27%. В 2014 – 2016 годах таможенные платежи составляли от 3 606 млн. рублей до 5 600 млн. рублей. Доля таможенных платежей в совокупной фискальной нагрузке предприятий составила в 2014 – 2016 годах 14 – 18%.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» ставки вывозных таможенных пошлин приводятся в соответствие с обязательствами Российской Федерации после её присоединения к Всемирной торговой организации. Начиная с 2013 года, происходит поэтапное – на 25% в год – сокращение ставок вывозных таможенных пошлин: в 2013 году ставка вывозной пошлины составляла 5% от таможенной стоимости товара, в 2014 году – 3,75%, в 2015 – 2,5%, в 2016 году – 1,25%, с 2017 года таможенная пошлина не взимается.

При оценке налоговой нагрузки учитывались страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование. Официальные данные об объёме

соответствующих платежей имеются только за 2007 – 2009 годы, когда указанные страховые взносы администрировались ФНС как единый социальный налог (ЕСН). Согласно форме №1 – НОМ, поступления единого социального налога в 2007 году составили 3 374,7 млн. рублей, в 2008 году – 3 928,8 млн. рублей, в 2009 году – 3 947,9 млн. рублей. Данные об объеме поступлений страховых платежей предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» за 2010 – 2016 годы Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования не предоставили.

При расчёте совокупного объёма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование в 2010 – 2016 году использовалась пропорция между объёмом поступлений налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и объёмом страховых взносов, обусловленная соотношением ставки налога на доходы физических лиц и ставки страховых взносов. Кроме того, НДФЛ и страховые взносы привязаны к одному источнику исчисления – фонду оплаты труда. Следовательно, представляется обоснованной аппроксимация между поступлениями НДФЛ и поступлениями страховых взносов. Отношение объёма поступлений по страховым взносам в 2007 – 2009 годах к объёму поступлений по НДФЛ составляло 1,15 – 1,3. С учётом выявленной пропорции представляется обоснованной оценочная величина поступлений страховых взносов в 2010 – 2016 годы, приводимая в таблице 6.

Таблица 6. Соотношение поступлений НДФЛ и страховых взносов предприятий на обязательные виды страхования по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство»⁹.

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
НДФЛ	2,47	2,96	3,43	3,98	4,25	4,43	4,59	5,24	7,4	9,4
Страховые платежи	3,37	3,93	3,95	4,54	3,80	5,09	5,00	6,02	8,5	10,8

В соответствии с методологией НКО «ВАРПЭ» фискальная (налоговая) нагрузка на предприятия по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007 – 2016 годах характеризовалась следующими показателями.

Таблица 7. Фискальная (налоговая) нагрузка на предприятия по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство»¹⁰.

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Налоговая (фискальная) нагрузка, %	26,4%	14,8%	15,6%	17,1%	13,0%	12,9%	11,7%	10,5%	11,9%	13,7%

В соответствии с Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на период 2018 – 2019 года (см. таблица документа)

⁹ Официальный сайт Федеральной налоговой службы, раздел «Статистика и аналитика», подраздел «Данные по формам статистической налоговой отчетности» (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).

¹⁰ Согласно расчетам по методологии Комиссии РСПП по рыбному хозяйству и аквакультуре.

налоговая нагрузка по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» составляет, согласно методологии РСПП, 11.8% в 2014 году. Таким образом, расчёты НО «ВАРПЭ» совпадают с расчётами Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на период 2018 – 2019 годы.

IV. ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ НА НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ РЫБНОЙ ОТРАСЛИ.

Фискальная (налоговая) нагрузка на предприятия по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» существенно изменилась в 2008 – 2016 годах за счет применения налоговых льгот.

В соответствии со ст. 56 Налогового кодекса Российской Федерации льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или уплачивать в меньшем размере.

В 2008 году для предприятий рыбохозяйственного комплекса были установлены две налоговые льготы системного характера: 1) налоговая льгота при уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов; 2) установление налогового режима «Единый сельскохозяйственный налог» для рыбодобывающих предприятий с численностью занятых не более 300 человек.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов был установлен с 1 января 2004 года после введения в действие гл. 25.1 Налогового кодекса. Система взимания сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов заменила действовавшую ранее аукционную систему продажи квот на вылов водных биоресурсов в целях промышленного рыболовства.

Сбором облагаются объекты водных биоресурсов, право на изъятие которых из среды обитания предоставлено организации или физическому лицу. В п.п.4 и 5 ст.333.3 Налогового кодекса перечислены объекты водных биологических ресурсов, за вылов которых взимается сбор. Ставки сбора за пользование объектами водных биоресурсов установлены в абсолютной величине за единицу облагаемой базы, причем единица облагаемой сбором базы зависит от вида биоресурса.

В 2008 году в соответствии со статьёй 333.3 Налогового кодекса Российской Федерации была установлена льгота по уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в виде начисления и уплаты сбора в размере 15% от установленной ставки сбора по каждому объекту водных биологических ресурсов.

При установлении данной налоговой льготы законодатель руководствовался общими принципами налоговой политики. Одним из таких принципов является разделение налоговых льгот на три основные группы в зависимости от их экономического содержания, преследуемых целей,

характерных особенностей и состава налоговых льгот:

- 1) налоговые освобождения;
- 2) налоговые скидки;
- 3) налоговые кредиты.

Основными целями налогового освобождения является справедливость в распределении финансовой нагрузки и повышение финансовой устойчивости налогоплательщиков – получателей льготы.

Налоговая льгота в виде понижения ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в соответствии с российским налоговым правом обладает признаками, характерными для категории «налоговые освобождения», и не может быть отнесена к налоговым льготам, стимулирующим инвестиции: «налоговым скидкам» и «налоговым кредитам».

По каждому рыбохозяйственному бассейну установлены конкретные ставки по тем видам биоресурсов, которые имеют наибольшее промышленное значение для данного региона. Сумма сбора является фиксированной и не зависит от фактического использования плателем права на вылов биоресурсов. При вылове в меньшем количестве, чем указано в разрешении, сумма сбора не корректируется. Таким образом, структура и порядок уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов не нацелены на преимущественное освоение малоосваиваемых видов водных биологических ресурсов и не стимулируют промысел таких видов водных биологических ресурсов.

Введение льготы по уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов основывалось на анализе применения сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в 2004 – 2008 годах.

При установлении ставок сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов учитывалась фактическая рентабельность промысла по каждому виду водных биологических ресурсов.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов зачисляются в доход федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в следующих пропорциях: в федеральный бюджет зачисляются доходы от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов независимо от категории водного объекта, в котором осуществляется добыча (вылов) водных биоресурсов – по нормативу 20%; в бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов независимо от категории водного объекта, в котором осуществляется добыча (вылов) водных биоресурсов – по нормативу 80%.

В соответствии с отчётными данными ФНС объём поступлений от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составил в 2009 году 2 047 млн. рублей, в 2010 году – 2 090 млн. рублей, в 2011 году – 2 083 млн. рублей, в 2012 году – 2 029 млн. рублей, в 2013 году – 2 044 млн. рублей, в 2014 году – 1 861 млн. рублей, в 2015 году – 1 809 млн. рублей, в 2016 году – 2 113 млн. рублей.

Размер суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, исчисленный исходя из размера ставки 100%, составил в 2009 году – 13,6 млрд. рублей, в 2010 году – 14 млрд. рублей, в 2011 году – 13,9 млрд. рублей, в 2012 году – 13,5 млрд. рублей, в 2013 году – 13,6 млрд. рублей, в 2014 году – 12,4 млрд. рублей, в 2015 году – 12,05 млрд. рублей, в 2016 году – 14,08 млрд. рублей. **Применение налоговой льготы по уплате сбора за пользование водными биологическими ресурсами привело к снижению налоговой нагрузки более чем на 11 млрд. рублей в год, что сопоставимо с объёмом ежегодных налоговых платежей предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство».**

Таблица 8. Эффект налоговой льготы при уплате сбора за пользование водными биоресурсами, 2007-2016 гг, млн руб¹¹.

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Льгота по уплате сбора за ВБР	0	9539	11600	11845	11829	11497	11583	10545	10248	11972

Второй системной налоговой льготой является применение налогового режима «Единый сельскохозяйственный налог».

ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог) — замена уплаты налога на прибыль организаций, НДС (за исключением налога, подлежащего уплате в соответствии с НК и ТК РФ) и налога на имущество организаций и страховых взносов, установленная главой 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Объектом налогообложения являются доходы и расходы предприятия, разница между которыми облагается налогом по ставке 6%.

В период с 2008 по 2010 годы объём поступлений в рамках налогового режима «Единый сельскохозяйственный налог» (ЕСХН) возрос в 5,1 раза – со 150 млн. рублей до 769 млн. рублей. Одновременно количество предприятий, использующих налоговый режим ЕСХН, возросло почти вдвое – с 898 предприятий до 1 557 предприятий. Количество плательщиков ЕСХН возросло на 73,4%, а их налоговые поступления увеличились в 5,1 раза.

В 2009 году налоговый режим ЕСХН использовали предприятия, объём выручки которых составлял 2,5 млрд. рублей. В 2010 году предприятия, использующие налоговый режим «ЕСХН», получили выручку в размере 12,8 млрд. рублей.

В 2010 – 2016 годы поступления возросли в 5,8 раза – с 769 млн. рублей до 4 520 млн. рублей. Резкое – на 92% – увеличение поступлений от ЕСХН произошло в 2015 году, составив 3 095 млн. рублей. В 2016 году рост продолжился, составив 4 520 млн. рублей.

Значительно возросла доля поступлений от ЕСХН в общем объёме налоговых поступлений предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство». В 2008 году соответствующая доля составляла 1,8%, в 2016 году

¹¹ Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы, раздел «Статистика и аналитика», подраздел «Данные по формам статистической налоговой отчетности» (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).

– 19,9%. Выручка этих предприятий в 2016 году составила свыше 217,8 млрд. рублей.

Применение налогового режима «Единый сельскохозяйственный налог» на первоначальном этапе (2009 – 2014 годы) привело к существенному сокращению поступлений по налогу на прибыль и налогу на имущество.

В частности, в 2009 сальдированный финансовый результат предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство» составил 10,8 млрд. рублей, увеличившись по сравнению с предыдущим годом в шесть раз, однако поступления по налогу на прибыль наоборот сократились с 1 639 млн. рублей до 1 355 млн. рублей – на 17,3%. Затем, в 2010 году сальдированный финансовый результат увеличился всего на 6,5% – с 10,8 млрд. рублей до 11,5 млрд. рублей, однако поступления по налогу на прибыль возросли на 43,6% – с 1 355 млн. рублей до 1 946 млн. рублей. Но затем, к 2013 году сальдированный финансовый результат увеличился вдвое до 23 млрд. рублей, однако поступления по налогу на прибыль снизились на 41,1% – с 1 946 млн. рублей до 1 146 млн. рублей.

В 2014 – 2016 года тенденции при уплате налога на прибыль и единого сельскохозяйственного налога изменились на противоположные. С 2014 по 2016 годы произошел рост сальдированного финансового результата с 11,1 до 83 млрд. рублей в 7,4 раза. Поступления по налогу на прибыль также резко возросли с 1 039 млн. рублей до 5 121 млн. рублей в 4,9 раза.

V. ПРОГНОЗИРУЕМЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

Минсельхозом России подготовлен законопроект «О внесении изменений в ст.333.3 и 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации». Эксперты НО «ВАРПЭ» проанализировали последствия указанного реализации указанного законопроекта с учётом прогнозируемых темпов прироста выручки (оборота) предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство».

В период с 2008 года предприятия по виду экономической деятельности «Рыболовство» показывают устойчивый рост выручки, который сопровождается значительными колебаниями сальдированного финансового результата.

Выручка предприятий составила в 2008 году 66 млрд. рублей, в 2009 году – 77,9 млрд. рублей (прирост на 18%), в 2010 году – 82,1 млрд. рублей (прирост 5,3%), в 2011 году – 98,6 млрд. рублей (прирост 20%), в 2012 году – 110,7 млрд. рублей (прирост 12,3%), в 2013 году – 115,7 млрд. рублей (прирост 4,5%), в 2014 году – 142 млрд. рублей (прирост – 22,7%), в 2015 году – 204,2 млрд. рублей (прирост 43,8%), в 2016 году – 217,8 млрд. рублей (прирост – 6,6%). Среднегодовой прирост отраслевой выручки в 2008 – 2016 годах составил 28,7%. **Начиная с 2016 года темпы прироста выручки резко сокращаются.**

За 2016 год выручка предприятий составила 217,8 млрд. рублей, при росте в 6,6%, что позволяет прогнозировать объём денежной выручки по итогам 2018 года в размере 250 – 260 млрд. рублей.

В то же время сальдированный финансовый результат отрасли показывал значительные ежегодные колебания: в 2005 году – 2,3 млрд. рублей, в 2006 году – 3,7 млрд. рублей (прирост на 61%), в 2007 году – 5,4 млрд. рублей (прирост на 26%), в 2008 году – 1,8 млрд. рублей (снижение на 76%), в 2009 году – 10,8 млрд. рублей (прирост на 600%), в 2010 году – 11,5 млрд. рублей (прирост на 6,5%), в 2011 году – 14,4 млрд. рублей (прирост на 25,2%), в 2012 году – 22,9 млрд. рублей (прирост на 62%), в 2013 году – 23 млрд. рублей (прирост на 0,4%), в 2014 году – 11,1 млрд. рублей (снижение на 51,8%), в 2015 году – 62,7 млрд. рублей (рост в 5,6 раза), в 2016 году – 83 млрд. рублей (рост на 32%).

За 2016 год сальдированный финансовый результат составил 83 млрд. рублей, при росте в 32%, что позволяет **прогнозировать сальдированный финансовый результат по итогам 2018 года в размере 100 млрд. рублей.**

С учётом законодательных норм изменения в налоговое законодательство, предусмотренные поручением 1а Перечня поручений Президента Российской Федерации от 9 ноября 2015 года № Пр-2338ГС, могут вступить в силу не ранее 1 января 2017 года. Поэтому для оценки возможных финансово-экономических последствий указанных изменений используются полученные экспертным путём расчёты, основанные на изучении сложившихся в 2007-2016 годах трендов (график 2 и 3).

График 2¹²Таблица 9. Производство, стоимость и цена товарной пищевой продукции выпущенной в 2000-2016 годах (включая консервы)¹³.

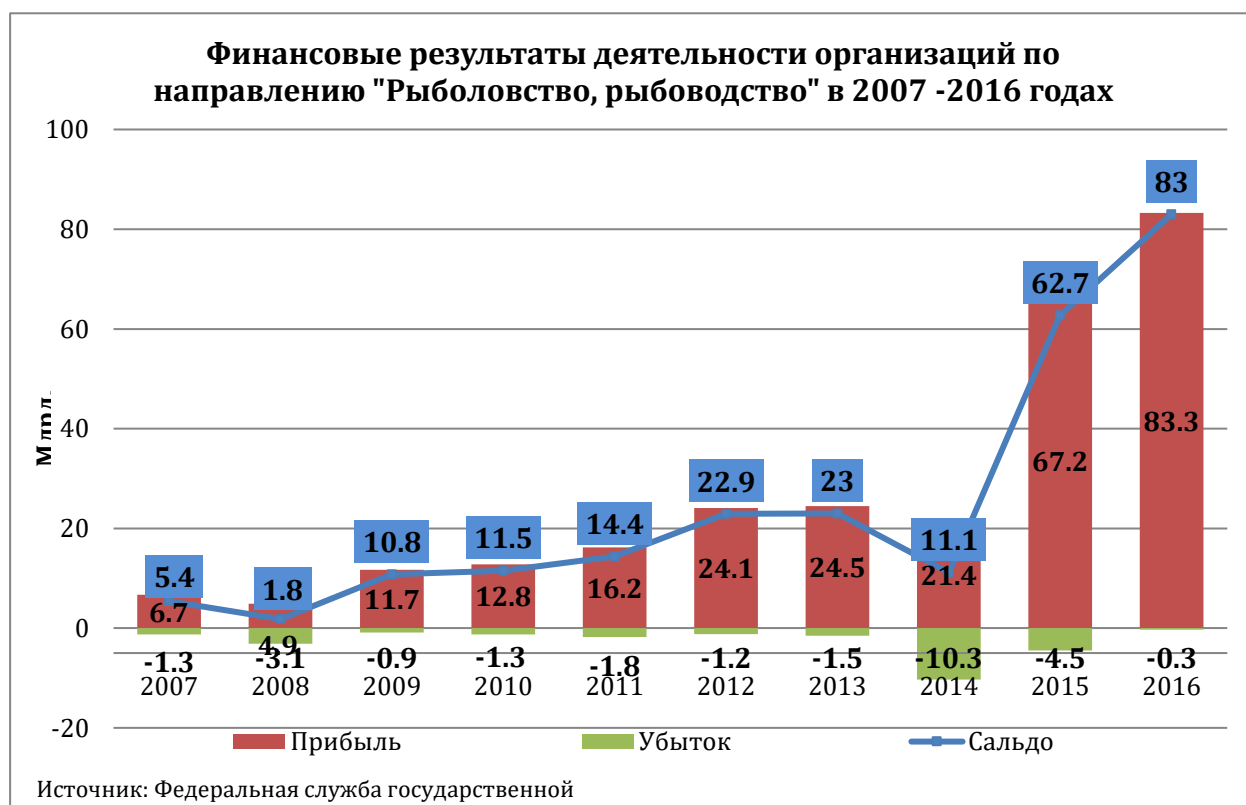
Годы	Произведено, т	Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.
2000	3142245	60400613
2001	3015207	66195502
2002	2833489	63817827
2003	2912339	69337715
2004	2546079	63006598
2005	2934709	78642012
2006	3013499	87285046
2007	3261446	101619136
2008	3158457	100528247
2009	3255881	109644968
2010	3408098	114215489
2011	3681919	132493665
2012	3683098	151021243
2013	3887415	187121358
2014	3790784	200366507
2015	3829300	220480651
2016	3936200	236365859

¹² Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики, доклад "Социально-экономическое положение России"

(http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140086922125).

¹³ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики, данные Формы № 1-П (рыба).

График 3¹⁴



Фискальная нагрузка в ближайшие годы складываться из всех действующих налогов и сборов с учётом изменения структуры налоговых платежей¹⁵.

С учётом структуры выпуска продукции оценочный показатель сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов составит 100% от общего начисляемого объёма – 10,8 млрд. рублей (при сохранении неизменными общих допустимых уловов и возможного вылова, а также с учётом сохранения льготы для некоторых категорий предприятий). Следовательно, за счёт отмены соответствующей льготы произойдёт увеличение налоговой нагрузки на 8,7– 9 млрд. рублей.

Следовательно, совокупная фискальная нагрузка в 2019 году составит 43,7 млрд. рублей, что будет составлять 17% отраслевой выручки.

В соответствии с методологией ФНС в результате отмены действующих льгот при уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и аннулирования таможенных пошлин налоговая нагрузка возрастет с 10,4% до 13% – на 2,6 процентных пункта. Расчёты экспертов НО «ВАРПЭ» показывают, что налоговая нагрузка сохранится на прежнем уровне около 13,7%.

¹⁴ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики, доклад "Социально-экономическое положение России" (http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140086922125).

¹⁵ В общем объёме произведённой продукции 72% занимает мороженая рыба (2,73 млн тонн).

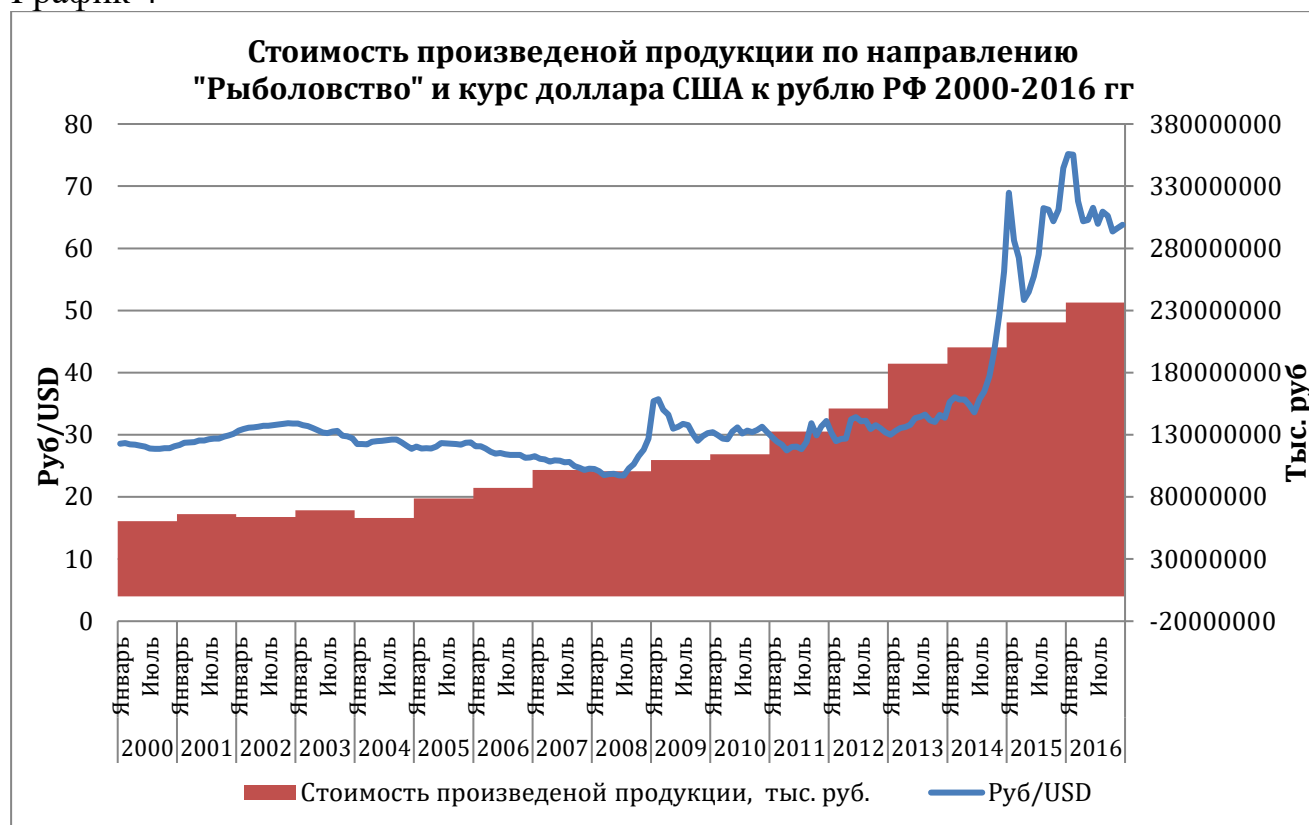
Таблица 10 Расчёты прогнозируемой фискальной (налоговой) нагрузки, в %¹⁶.

Год	2016	2019
Налоговая нагрузка по методологии ФНС	10,45%	13,02%
Налоговая нагрузка по методологии РСПП	13,7%	13,6%

Необходимо отметить, что указанный показатель фиксирует среднеотраслевую налоговую нагрузку. С учётом сохранения налоговых льгот для градо- и посёлкообразующих предприятий, фактическая налоговая нагрузка на предприятия, не имеющие статуса градо- и посёлкообразующих составит 15%. Таким образом, **для предприятий, не имеющих статуса градо- и посёлкообразующих, налоговая нагрузка, рассчитанная по методологии ФНС, возрастёт до 15,5%**, налоговая нагрузка, рассчитанная по методологии РСПП возрастёт до 16%.

¹⁶ Расчёты по методологиям ФБК, ФНС, РСПП.

График 4¹⁷



Кроме увеличения налоговой нагрузки на некоторые категории налогоплательщиков произойдёт её резкое сезонное увеличение, обусловленное техникой взимания сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Как следствие, можно спрогнозировать резкое увеличение фискальной (налоговой) нагрузки на предприятия рыбохозяйственного комплекса в конце четвёртого квартала 2018 года – начале первого квартала 2019 года.

С учётом техники взимания сбора за пользование водными биоресурсами при общем размере совокупного годового платежа по указанному сбору в 10,8 млрд. рублей единовременный разовый платёж составляет 1,08 млрд. рублей. Кроме того, в соответствии с установленным порядком в январе необходимо уплатить 1/12 от объёма сбора. Таким образом, в конце декабря – январе предприятия должны будут уплатить не менее 1,98 млрд. рублей.

Анализ ежеквартальных финансовых результатов деятельности организаций по виду деятельности «Рыболовство» показывает, что в период с 2008 по 2011 годы большая часть сальдированного финансового результата приходилась на первое полугодие: в 2008 году в первом полугодии сальдированный финансовый результат составил 2,8 млрд. рублей, во втором полугодии – минус 1 млрд. рублей, в 2009 году соответственно – 7,1 млрд. рублей и 3,7 млрд. рублей, в 2010 году соответственно – 7 млрд. рублей и 4,5 млрд. рублей, в 2011 году соответственно – 8,8 млрд. рублей и 6,6 млрд. рублей.

¹⁷ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики, данные Формы № 1-П (рыба).

В 2012 и 2013 годах тенденция распределения финансового результата существенно изменилась: в 2012 году сальдированный финансовый результат по итогам второго полугодия (13,4 млрд. рублей) превысил на 40% соответствующий показатель первого полугодия (9,6 млрд. рублей); в 2013 году сальдированный финансовый результат второго полугодия (16 млрд. рублей) превысил в 2,3 раза соответствующий показатель первого полугодия (7 млрд. рублей).

Однако в 2014 году финансовые результаты второго полугодия оказались убыточными (минус 3,1 млрд. рублей), в то время как финансовые результаты первого полугодия составляли 14,2 млрд. рублей.

В 2015 и 2016 годах тенденция распределения финансового результата была следующей: в 2015 году сальдированный финансовый результат по итогам первого полугодия (36,3 млрд. рублей) превысил на 37% соответствующий показатель первого полугодия (26,4 млрд. рублей); в 2016 году сальдированный финансовый результат первого полугодия (43,4 млрд. рублей) превысил на 8,8% соответствующий показатель второго полугодия (39,6 млрд. рублей).

В период с июля 2008 года по февраль 2009 года курс доллара по отношению к рублю увеличился с 23,4 рубля за доллар до 35,7 рублей за доллар – на 52%. Сальдированный финансовый результат четвертого квартала 2008 года составил отрицательную величину «минус 1,3 млрд. рублей». В целом сальдированный финансовый результат 2008 года составил 1,8 млрд. рублей, сократившись по сравнению с предыдущим годом (5,4 млрд. рублей) на 66%.

В период с июля 2014 года по февраль 2015 года курс доллара по отношению к рублю увеличился с 35,7 рублей за доллар до 61,3 рублей за доллар – на 72%. Сальдированный финансовый результат четвертого квартала 2014 года также составил отрицательную величину «минус 4,7 млрд. рублей». Сальдированный финансовый результат 2014 года снизился по сравнению с предыдущим годом с 23 млрд. рублей до 11,1 млрд. рублей – на 51%.

Техника взимания сбора за пользование водными биологическими ресурсами приведёт к тому, что резко усилится неравномерность налоговой нагрузки в течение года. На конец четвертого квартала – начало первого квартала будет приходиться выплата налогов и сборов в общем объёме не менее 3 млрд. рублей. Необходимо отметить, что в указанный период также осуществляются платежи в целях подготовки к важнейшей путине.

Согласно данным Росстата, кредиторская задолженность российских рыбохозяйственных предприятий возросла в 2012 году на 16,2%, с 24,6 млрд. рублей до 28,6 млрд. рублей, в 2014 году – ещё на 57%, с 28,6 млрд. рублей до 41,4 млрд. рублей, в 2015 году – на 6,7%, с 41,4 млрд. рублей до 44,2 млрд. рублей. Таким образом, за три года кредиторская задолженность предприятий рыбохозяйственного комплекса возросла в 1,8 раз. Необходимо указать, что в период 2008 – 2011 годов средневзвешенный объём кредиторской задолженности колебался на уровне 25,3 млрд. рублей. Следовательно, общий объём кредиторской задолженности предприятий рыбохозяйственного комплекса вырос по сравнению с периодом 2008 – 2011 гг. на 80% – на 20 млрд. рублей.

График 5¹⁸

С учётом возросшей кредиторской задолженности изменение порядка уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов означает, что **платежи по уплате сбора за пользование водными биологическими ресурсами, уплата страховых взносов, уплата процентов по взятым кредитам составят в первом квартале не менее 4-4,5 млрд. рублей.** В настоящее время указанные платежи составляют около 1 млрд. рублей, Следовательно, сезонная налоговая нагрузка на предприятия отрасли в конце четвёртого квартала – начале первого квартала возрастёт в 4 – 4,5 раза, что резко ослабит финансовую устойчивость предприятий.

В наибольшей степени указанные последствия проявятся на Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне, так как свыше 75% начислений сбора за пользование водными биологическими ресурсами приходится на рыбодобывающие предприятия Дальневосточного рыбохозяйственного бассейна. С учётом финансовых платежей в целях подготовке к Охотморской минтаевой путине финансовые затраты предприятий возрастут по сравнению с среднегодовым уровнем в пять – шесть раз. Любое негативное изменение ценовой конъюнктуры на продукцию из водных биологических ресурсов в этот период обострит дефицит оборотных средств предприятий и приведёт к отрицательному показателю коэффициента платёжеспособности предприятий.

Анализ финансовых результатов рыбохозяйственной отрасли показывает, что первый и четвёртый кварталы являются относительно более успешными, чем

¹⁸ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики, доклад "Социально-экономическое положение России" (http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140086922125).

второй и третий кварталы, на который приходится менее 30% ежегодного сальдированного финансового результата. Следовательно, дефицит оборотных средств в первом квартале невозможно компенсировать по итогам работы во втором-третьем кварталах.

При учёте финансового состояния рыбопромышленных предприятий и прогнозе последствий внесения изменений в налоговое законодательство также необходимо учитывать предусмотренное в соответствии с поручением 1а Перечня поручений Президента Российской Федерации от 9 ноября 2015 года № Пр-2338ГС «выделение до 20 процентов квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов на инвестиционные цели (закупка новых судов рыбопромыслового флота, построенных на отечественных верфях, и строительство объектов переработки водных биологических ресурсов)».

В целях сохранения существующего объёма водных биологических ресурсов, закреплённых за пользователем, начиная с 2018 года, предполагается значительное увеличение инвестиционных расходов предприятий – до 25 – 30 млрд. рублей ежегодно. При этом для большинства предприятий основным источником долгосрочных капиталовложений будет являться получение кредита, что приведёт к увеличению объёма кредиторской задолженности и соответственно к увеличению процентных платежей по обслуживанию кредитов. Необходимость выплаты процентных платежей также значительно увеличит финансовую нагрузку на предприятия в конце четвёртого – начале первого кварталов.

Таблица 11. Инвестиции предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007 – 2014 годах, в млрд. рублей¹⁹.

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Инвестиции	3,1	2,9	2,8	3,4	5,7	9,7	12	10,2	8,5	13

VI. ВЫВОДЫ.

Налоговая (фискальная) нагрузка – это соотношение суммы налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование, за вычетом налога на доходы физических лиц, к выручке предприятий по виду экономической деятельности.

Начиная с 2010 года происходит снижение фискальной (налоговой) нагрузки на предприятия по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» с 17,1% в 2010 году до 10,5% в 2014 году. В 2015-2016 годах зафиксирован рост налоговой нагрузки до 13,7%. Фискальная (налоговая) нагрузка на предприятия по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» существенно снизилась за счет применения налоговых льгот:

¹⁹ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики, доклад "Социально-экономическое положение России" (http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140086922125).

1) налоговой льготы при уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов; 2) установления налогового режима «Единый сельскохозяйственный налог» для рыбодобывающих предприятий с численностью занятых не более 300 человек.

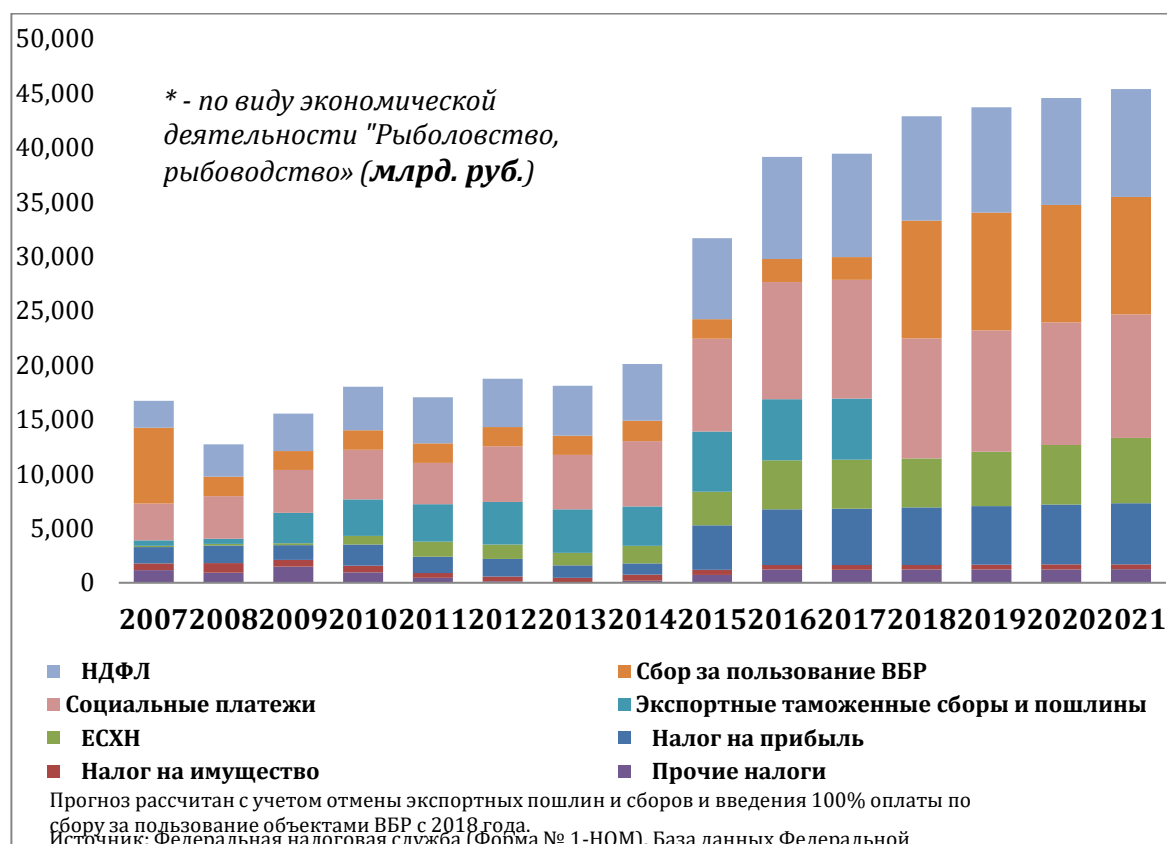
Внесение изменений в порядок применения указанных льгот приведёт к тому, что в соответствии с методологией ФНС налоговая нагрузка возрастёт до 13%. По расчётам Комиссии РСПП по рыбному хозяйству и аквакультуре останется на уровне 13,7%.

Фактическая налоговая нагрузка на предприятия, не имеющие статуса градо- и посёлкообразующих составит 15%. Для предприятий, не имеющих статуса градо- и посёлкообразующих, налоговая нагрузка, рассчитанная по методологии ФНС, возрастёт 15,5%, налоговая нагрузка, рассчитанная по методологии Комиссии РСПП по рыбному хозяйству и аквакультуре возрастёт до 16%.

Кроме увеличения налоговой нагрузки на некоторые категории налогоплательщиков произойдёт резкое сезонное увеличение, обусловленное техникой взимания сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Как следствие, прогнозируется значительное увеличение фискальной (налоговой) нагрузки на предприятия рыбохозяйственного комплекса в конце четвёртого квартала 2018 года – начале первого квартала 2019 года, что приведёт к резкому снижению финансовой устойчивости предприятий.

Повышение налоговой нагрузки существенно затруднит и затормозит реализацию инвестиционных программ предприятий.

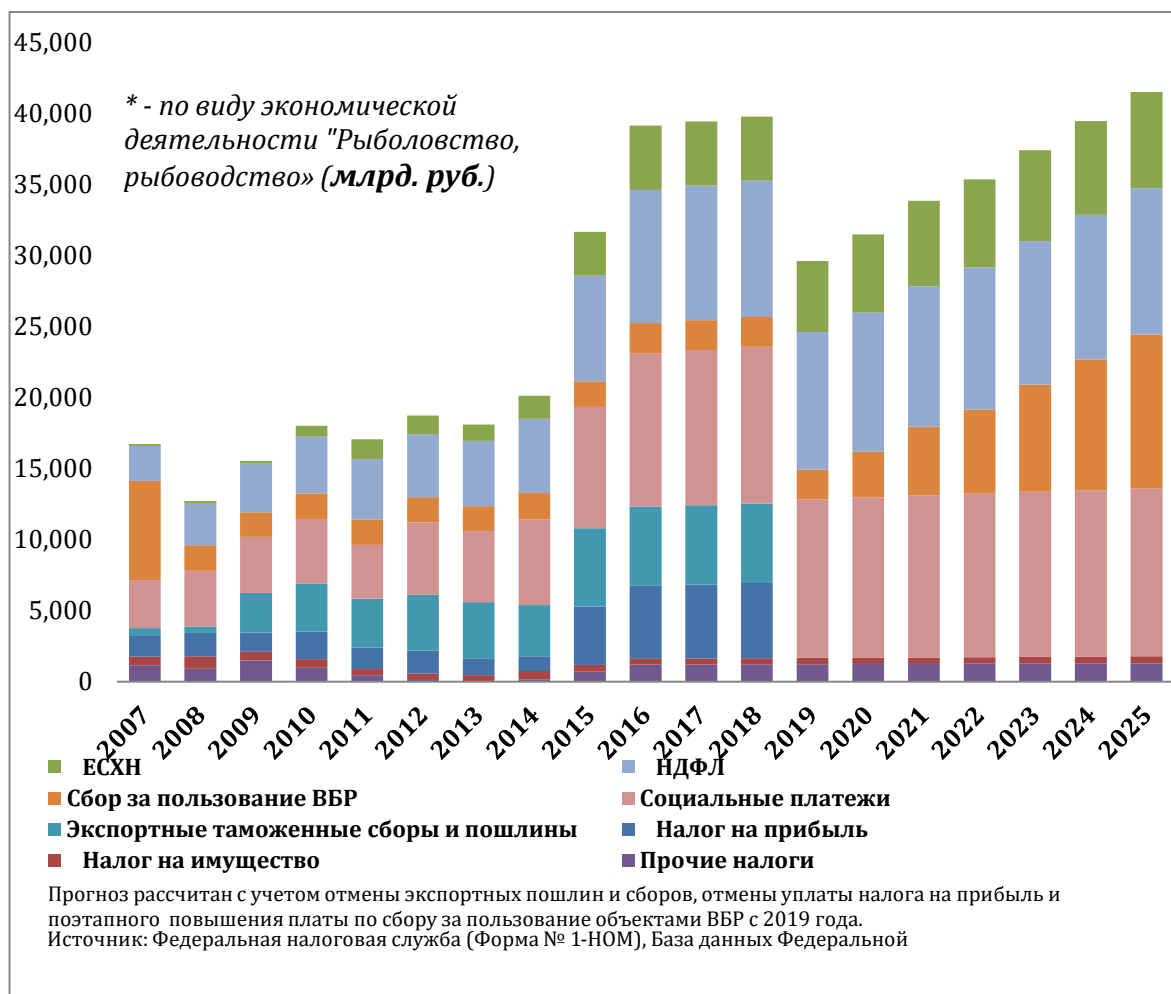
График 6. Прогноз налоговой нагрузки с учетом отмены экспортных пошлин и сборов и введения 100% оплаты по сбору за пользование объектами ВБР с 2018 года.



НО «ВАРПЭ» предлагает **налоговый маневр**, включающий поэтапность при отмене льготы при уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, и сохранение налогового режима Единый сельскохозяйственный налог.

В указанном случае в 2019 – 2020 годы происходит снижение налоговых платежей на 15% по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство», но одновременно на 6 – 7 млрд. рублей возрастают налоговые поступления судостроительных предприятий (за счёт прироста инвестиций в судостроение). При этом к 2021 году налоговые платежи выходят на уровень 2016 года (при сохранении темпов инвестиций), а к 2025 году налоговые поступления по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» достигают 47 – 48 млрд. рублей (рост на 20%). Консолидированные налоговые поступления предприятий рыбохозяйственного и судостроительного комплексов в указанном случае не только не снижаются в период 2018 – 2021 годы, но увеличиваются.

График 7 Прогноз налоговой нагрузки с учетом отмены экспортных пошлин и сборов, отмены уплаты налога на прибыль и поэтапного повышения платы по сбору за пользование объектами ВБР с 2019 года.



VII. РЕКОМЕНДАЦИИ.

В целях сохранения финансовой устойчивости предприятий рыбохозяйственного комплекса НО «ВАРПЭ» предлагает при подготовке законодательных актов, предусмотренных пунктом 1а Перечня поручений Президента Российской Федерации от 9 ноября 2015 года № Пр- 2338 – ГС,

предусмотреть поэтапную отмену льготы по уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в течении семи лет, начиная с 2019 года;

сохранить налоговый режим Единый сельскохозяйственный налог для предприятий рыбохозяйственного комплекса.