



Исх. от 11.10.2017

№ АМ-2017/10-112

Заместителю Министра сельского
хозяйства Российской Федерации -
Руководителю Федерального агентства по
рыболовству

И.В. Шестакову

Уважаемый Илья Васильевич!

Предприятия Дальневосточного рыбохозяйственного бассейна в ходе проведения XII Международного конгресса рыбаков во Владивостоке рассмотрели подготовленный Минсельхозом России проект Федерального закона «О внесении изменений в главу 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования порядка применения налоговых режимов и взимания сборов в сфере рыбохозяйственного комплекса» и подготовили заключение (прилагается).

Обращаемся с просьбой учесть замечания дальневосточных рыбохозяйственных предприятий при доработке поправок в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Президент некоммерческой организации
«Ассоциация добытчиков минтая»

Г.С. Зверев

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона «О внесении изменений в главу 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования порядка применения налоговых режимов и взимания сборов в сфере рыбохозяйственного комплекса»

Статья 1

1. Пункт 4 статьи 333.3 Главы 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации изложить в новой редакции, повысив размер ставок сбора за объекты водных биологических ресурсов, в том числе некоторых пород лососёвых пород рыб Дальневосточного рыбохозяйственного бассейна.

Наименование вида объекта промысла	Действующий размер ставки сбора	Предлагаемый разработчиком законопроекта размер ставки сбора в рублях
Горбуша	3500	10800
Кета	4000	12600
Кета амурская осенняя	3000	12600
Кижуч	4000	15100
Чавыча	6000	15100

Таким образом, размер ставки сбора за чавычу увеличивается более, чем в 2,5 раза; горбушу, кету, кижуч – более, чем в 3 раза; кету амурскую более, чем в 4 раза.

Пунктом 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. При установлении размера налогового сбора учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

В предложенной редакции законопроекта и пояснительной записке к законопроекту отсутствует экономическое обоснование увеличения размера ставок сбора по обозначенным видам объектов промысла.

2. Дополнить статью 333.3 Налогового кодекса Российской Федерации пунктом 6.1. следующего содержания:

«6.1. Начиная с 2025 года ставки сбора, предусмотренные пунктом 4 настоящей статьи определяются на каждый следующий трехлетний период путем их умножения на коэффициент-дефлятор, рассчитываемый за предшествующий трехлетний период и учитывающий изменение цен производителей на продукцию из водных биологических ресурсов в Российской Федерации и устанавливаемый федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-

экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности».

Содержание предложенной редакции пункта 6.1. - «...учитывающий изменение цен производителей на продукцию из водных биологических ресурсов в Российской Федерации» - противоречит части 2 статьи 333.2 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой объектами обложения являются объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

В соответствии со статьёй 333.4 Налогового кодекса Российской Федерации порядок исчисления размера ставки сбора зависит от вида и от объёма водных биологических ресурсов, разрешенного к добыче (вылову), что абсолютно генерируется с частью 2 статьи 333.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно статьи 333.5 Налогового кодекса Российской Федерации размер ставки сбора исчисляется и уплачивается путем внесения разового взноса и регулярных взносов.

Итоговый размер обязательства налогоплательщика перед государством исчисляется как произведение соответствующего объёма вылова водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта промысла.

Размер обязательства налогоплательщика перед государством по уплате сбора за право пользования водным биологическим ресурсом зависит от экономики самого пользователя природным ресурсом, а в ставке сбора заложена и рентабельность объекта промысла, что соответствует интересу государства.

Объект обложения сбором и размер ставки сбора не зависит от экономики третьих лиц, контрагентов-участников рынка продаж и не может зависеть, поскольку объектом налогообложения является само право пользования водным биоресурсом, а не доходность и результат продаж.

Исследуемая формулировка пункта 6.1 ст. 333.3 Налогового кодекса Российской Федерации фактически и юридически означает, что размер обязательства одного субъекта перед государством ставится в зависимость от действий третьего лица.

Такой подход создает ситуацию, когда субъекты товарного рынка, не имеющие права доступа к водным биоресурсам, получают узаконенную возможность напрямую влиять на экономику субъектов рыболовства, осуществляющих добычу (вылов) водных биоресурсов, так как размер налогового обязательства перед государством - это важнейшая составляющая часть экономики субъектов рыболовства.

3. Пункт 7 статьи 333.3 Налогового кодекса Российской Федерации изложить в новой редакции.

Правила предоставления налоговой льготы при уплате ставок сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов рыбохозяйственными организациями и рыбаками

(колхозами) и порядок предоставления сведений о них предполагается утверждать Правительством Российской Федерации.

Диспозиция новой редакции пункта 7 статьи 333.3 Налогового кодекса Российской Федерации противоречит части 1 статьи 4 Налогового кодекса Российской Федерации в части, касающейся правил предоставления налоговой льготы.

Согласно части 1 статьи 4 Налогового кодекса Российской Федерации «Правительство Российской Федерации, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в области таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах».

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 6 Налогового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации не вправе издавать акт о порядке предоставления налоговых льгот.

4. Дополнить главу 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации статьей 333.4.1. «Порядок определения суммы вычета при уплате сборов за пользование объектов водных биоресурсов при осуществлении вывоза в таможенной процедуре экспорта продукции из них».

Из предложенной редакции статьи 333.4.1 следует вывод о том, что право на вычет будут иметь плательщики сбора - экспортеры. Фактически размер налогового обязательства российского субъекта рыболовства ставится в зависимость от рынка реализации товара.

Таким образом, субъект рыболовства – экспортёр ставится заведомо в более выгодное экономическое положение, чем субъект рыболовства, поставляющий продукцию рыбного промысла на внутренний рынок, что противоречит направленности социально-экономической политики государства и поручениям Президента и Правительства Российской Федерации о насыщении внутреннего рынка Российской Федерации качественной и дешёвой рыбопродукцией.

Условием реализации права на вычет в соответствии с предложенной редакцией статьи 333.4.1. также является переработка плательщиком налогового сбора собственного улова водных биологических ресурсов и производство из них своими силами и реализация продукции на экспорт. Налоговая норма не имеет бланкетного характера.

Не определено приемом отсылочной юридической техники с использованием терминологии какого источника права налоговый орган будет определять термины «производство» и «переработка» при налоговом администрировании права на вычет.

Из диспозиции пунктов 3 и 4 предложенной редакции статьи 333.4.1. следует, что плательщик налогового сбора, реализующий право на вычет,

предоставляет в налоговый орган заявление о праве на вычет и сведения о количестве произведенной продукции. В основу расчёта количества произведенной продукции закладывается норма расхода добытых (выловленных) водных биоресурсов на единицу такой продукции.

Таким образом, одним из условий возникновения и реализации права на вычет является норма расхода добытых (выловленных) водных биоресурсов на единицу произведенной продукции из них. При этом указанными пунктами не определено понятие «норма расхода...».

Например, в Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне ФГБНУ «ТИНРО-Центр» разрабатывает индивидуальные нормы расхода добытых (выловленных) водных биоресурсов на единицу продукции, применимые на судах рыбопромыслового флота, учитывающие специфику и отличительные особенности конкретного судна (проектные, инженерно-технические, иные возможности морского судна, особенности производственного оборудования судна, особенности работы рыбного цеха конкретного судна).

Вместе с тем, в Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне применяются и бассейновые нормы отходов, потерь, выхода готовой продукции и расхода сырья при производстве продукции из водных биоресурсов, разрабатываемые ФГБНУ «ВНИРО».

Бассейновые нормы и индивидуальные нормы, авторами которых являются ФГБНУ «ВНИРО» и ФГБНУ «ТИНРО - Центр», утверждаются Федеральным агентством по рыболовству.

Диспозиции пунктов 3 и 4 предложенной редакции статьи 333.4.1. не конкретизируют то, разработка какого государственного учреждения будет приниматься во внимание налоговым органом при рассмотрении заявления плательщика налогового сбора о праве на вычет, не содержит приема отсылочного характера к государственному учреждению, уполномоченному разработать для плательщика сбора соответствующие нормы.

Из пункта 3 проекта статьи 333.4.1. следует исключить «... направляются в территориальные налоговые органы федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по государственному контролю (надзору) в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов».

Налоговые правоотношения участников отношений в области законодательства о налогах и сборах имеют прямой, непосредственный характер. Налоговый документооборот формируется без «посредничества» государственных органов власти.

При возникновении у налогового органа необходимости в получении информации или сведений для мероприятий налогового контроля, при налоговой проверке достоверности и полноты информации, предоставленной плательщиком налогового сбора, в рамках межведомственного взаимодействия налоговый орган может пользоваться правом доступа к информационному ресурсу федерального государственного органа, осуществляющего контроль и надзор за субъектами рыболовства.

В пункте 5 проекта статьи 333.4.1 не определены требования к содержанию сведений, дающих право на вычет. Не определен способ подачи сведений, которые плательщик налогового сбора подает в целях реализации права на вычет. Не определены сроки и периодичность подачи плательщиками налогового сбора, имеющими право на вычет, заявлений о праве на вычет и сведений, дающих право на вычет. Не определено то, в какой срок налоговый орган обязан рассмотреть поданное налогоплательщиком заявление и рассмотреть поданные сведения, в какой процедуре мероприятий налогового контроля администрируются сведения, поданные плательщиком сбора в целях реализации права на вычет.

Статья 2.

1. Пунктом 1 статьи 2 законопроекта установлен срок вступления в силу федерального закона - 01 января 2020 года.

Пунктом 2 статьи 2 законопроекта устанавливается переходный период сроком 1 год для вступления в силу статьи 1 настоящего федерального закона. При этом не конкретизирован метод исчисления года: календарный год, исчисляемый с 01 января и до 31 декабря, или иной момент начала и окончания года.

При этом в статье 1 законопроекта предлагается пункт 9 статьи 333.3 Налогового Кодекса Российской Федерации изложить его в редакции, согласно которой:

«...размер ставок сбора, предусмотренных пунктами 4 и 5 статьи 333.3 с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года 50 процентов, с 01 января 2023 года 100 процентов».

Таким образом, законопроект не содержит сведений о том, какой размер ставки надлежит применять в переходный период, определённый в статье 2 законопроекта.