



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Петько Дарья Дмитриевна

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ВОДНЫМИ БИОЛОГИЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ
В РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по образовательной программе подготовки

бакалавров

по направлению 38.03.01 «Экономика»

профиль «Налоги и налогообложение»

г. Владивосток
2018

Автор работы _____
(подпись)

« ____ » _____ 201 г.

Консультант (если имеется)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« ____ » _____ 201 г.

Руководитель ВКР _____
(должность, ученое звание)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« ____ » _____ 201 г.

Назначен рецензент _____
(ученое звание)

_____ (фамилия, имя, отчество)

«Допустить к защите»

Заведующий кафедрой _____
(ученое звание)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« ____ » _____ 201 г.

Защищена в ГЭК с оценкой _____

Секретарь ГЭК (для ВКР)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« ____ » _____ 201 г.

ЗАВЕРЯЮ

Е.Б. Гафорова / _____ /
Подпись

Директор Школы экономики и менеджмента
Директор/ наименование структурного подразделения

« ____ » _____ 2018 г.

В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.

Тюрина Е.А. / _____ /
Подпись

Заместитель директора по науке и инновациям
Школы экономики и менеджмента
Уполномоченный по экспортному контролю

« ____ » _____ 2018 г.

Оглавление

Введение.....	4
1 Система фискальных платежей в сфере пользования объектами ВБР в РФ.....	8
1.1 Экономическая сущность и система фискальных платежей за пользование ВБР	8
1.2 Оценка финансово-экономических показателей деятельности рыбохозяйственного комплекса	26
1.3 Анализ финансово-экономических показателей и фискальной нагрузки пользователя ВБР ООО «РК «Новый мир».....	32
2. Сравнительный анализ налогообложения ВБР в РФ и зарубежной практике.....	43
2.1 Государственное регулирование пользования объектами ВБР в РФ и зарубежной практике.....	43
2.2 Система платежей за пользование ВБР в зарубежной практике....	55
2.3 Сравнительный анализ налогообложения пользователей водными биологическими ресурсами в РФ и Норвегии.....	71
Заключение	81
Список использованных источников	84
Приложения.....	89

Введение

Состояние и тенденции развития мирового рыбного хозяйства в настоящее время характеризуются усилением соперничества среди стран, осуществляющих рыболовство, за право использования водных биоресурсов, особенно наиболее ценных видов рыб и ракообразных, а также за рынки сбыта рыбной продукции.

Сохранение водных биоресурсов – это поддержание водных биоресурсов или их восстановление до уровней, при которых могут быть обеспечены максимальная устойчивая добыча (вылов) водных биоресурсов и их биологическое разнообразие, посредством осуществления на основе научных данных мер по изучению, охране, воспроизводству, рациональному использованию водных биоресурсов и охране среды их обитания. [3]

Главной проблемой признается быстрое истощение важнейших промысловых запасов ВБР в мире.

В настоящее время только 3% морских рыбных запасов оцениваются как недоиспользуемые и 21% – как используемые на умеренном уровне, допускающем незначительное увеличение уловов. 52% запасов ВБР эксплуатируются на уровне максимально допустимого изъятия, а остальные 24% переловлены (16%) или срочно нуждаются в восстановлении (7 %), которое в настоящее время осуществляется применительно только, примерно, к 1% запасов. Семь из десяти главных видов морских рыб, обеспечивающих сегодня около 30% мирового вылова, эксплуатируются с максимально допустимой интенсивностью или уже близки к перелову. [19]

Осуществление государственных расходов на изучение, воспроизводство и охрану природных ресурсов из федерального бюджета в настоящее время обеспечивается включением в систему налоговых и, в целом бюджетных отношений, ресурсных платежей и штрафных санкций.

Хозяйственное использование водных биоресурсов предполагает систему расчетов между пользователями и государством, которое с одной стороны является собственником этих ресурсов, а с другой – несет основное бремя расходов по восстановлению природного потенциала.

Противоречивость подходов к идеологии платности во многом связана с неоднозначно понимаемыми задачами, стоящими перед рыбной промышленностью. С одной стороны, рыбная промышленность является совокупностью хозяйствующих субъектов, добывающих природные богатства, им не принадлежащих, и реализующих в числе своих доходов и ренту. В этом контексте государство заинтересовано в изъятии рентного дохода по максимально возможным ставкам.

С другой стороны, основными задачами государства является не только получение дохода от сбора за пользование объектами ВБР, но и стимулирование рационального вылова и использования водных биологических ресурсов, а также создание таких условий, при которых данным ресурсам не будет причиняться непоправимый ущерб. Однако, как показывает практика, современная система налогообложения пользования водными биологическими ресурсами имеет недостатки, препятствующие решению этих задач, такие, например, как несовершенство системы ставок, неэффективность льготной системы, отсутствие коэффициентов риска и т.д. В этой связи актуальным является использование зарубежного опыта в области налогообложения в сфере рыболовства и рыбоводства.

Целью выпускной квалификационной работы является сравнительный анализ российской и зарубежной практики налогообложения пользования водными биологическими ресурсами (ВБР).

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- Раскрыть экономическую сущность и значение фискальных платежей за пользование ВБР;
- Рассмотреть практику исчисления фискальных платежей и провести анализ фискальной нагрузки пользователя ВБР ООО «РК «Новый мир»;
- Анализ системы платежей за пользование ВБР в зарубежной практике;
- Сравнительный анализ налогообложения пользователей водными биологическими ресурсами: российская и зарубежная практика.

Объектом исследования являются теоретические, практические аспекты налогообложения ВБР в России и зарубежных странах.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе взаимодействия государства и плательщиков фискальных платежей за пользование ВБР в России и зарубежных странах.

Методологической и теоретической основой написания выпускной квалификационной работы являются законодательные и нормативные документы по теме исследования, в том числе Налоговый кодекс РФ, Основные направления бюджетно-налоговой политики Российской Федерации на 2018 – 2020 гг., монографии, учебные пособия, труды таких отечественных и зарубежных экономистов как: Абдуллин, Р.А., Журавлева Т.А., Жуманова Д.Т., Зиланов В.К., Борисов В.М., Лука Г.И., Deckard S., Julie, Gabrielsen and VibekeJuriks.

1 Система фискальных платежей в сфере пользования объектами ВБР в РФ

1.1 Экономическая сущность и значение фискальных платежей за пользование ВБР

Экономическая оценка природных ресурсов является одной из центральных проблем экономической наук. Ее исследованию посвящено большое количество работ отечественных и зарубежных ученых. Вопросы теории и практики, связанные с вопросами платности за пользование ВБР, исследовались в работах следующих авторов, приведенных в Таблице 1.

Таблица 1 – Подходы авторов к платности за пользование ВБР

Автор	Определение
Р.Р. Яруллин, д.э.н., профессор, Башкирская АГСУ при Президенте РБ [30]	В настоящее время в условиях экологического кризиса актуальным становится проведение мероприятий, направленных на сохранение уникального животного мира и водных биологических ресурсов нашей страны. В этих целях в России установлены сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
Н. В. Васильева [21]	Платежи за пользование природными ресурсами (природоресурсные платежи), являясь одним из видов бюджетных доходов, представляют собой в настоящее время достаточно разнородную совокупность различного рода платежей. В литературе справедливо отмечается, что законодателем не выработана единая линия в отношении регулирования природоресурсных платежей, что не дает определить однозначно их правовую природу. Действующая в настоящее время система платежей за пользование природными ресурсами отличается сложностью и объединяет ряд разнообразных видов платежей — от налогов до арендных плат.
Н.Н. Яшалова, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления, Череповецкий государственный университет [31]	Природоресурсные платежи и налоги являются действенными инструментами экономического стимулирования охраны окружающей среды и ресурсосбережения. Однако основная фискальная нагрузка в российских регионах приходится на трудовые ресурсы и предприятия. А вот объем поступлений от налогов и платежей за использование природных ресурсов (земельных, водных, лесных, полезных ископаемых и др.) незначителен. Поэтому возрастает актуальность обоснования необходимости экологизации отечественной налоговой политики за счет постепенного «налогового сдвига» в сторону природоресурсного налогообложения.
Е.Б. Шувалова, М.С. Гордиенко, Н.В. Сибатулина [29]	Законодательным и исполнительным органам власти необходимо учитывать ключевой принцип природопользования — принцип платности при использовании природных ресурсов, который и обуславливает установление и взимание природоресурсных платежей. Установление прозрачной и понятной системы платы за природные

Окончание Таблицы 1

Автор	Определение
	ресурсы является стимулирующим инструментом бережной эксплуатации экологического потенциала, а также залогом поддержания экологического равновесия и экономической ответственности хозяйствующих субъектов. Это направление в Российской Федерации требует постоянного контроля и дальнейшего обновления нормативно-правовой базы.
А.Я. Рыженков, Доктор юридических наук, профессор кафедры гражданского и международного частного права Волгоградского государственного университета [27]	Природно-ресурсные платежи - основная форма реализации принципа платности природопользования. Эта ситуация лишь подчеркивает, что данный принцип имеет межотраслевую природу, устанавливается экологическим законодательством, но реализуется инструментами природно-ресурсных отраслей, налогового права и т. д. В науке предлагается следующее определение платы за использование природных ресурсов: «это плата за изъятие, потребление природного вещества, за хозяйственную и иную эксплуатацию (использование) природных ресурсов».
Поддубная И.В. [19]	Сохранение уровня максимального устойчивого вылова водных биологических ресурсов, является основой устойчивого развития как отечественного, так и зарубежного промышленного рыболовства, предполагающего инновационный экономический рост, социальное развитие и экологическое равновесие, что является вторым защищаемым положением.

Источники: [19, 21, 27, 29, 30, 31]

Государство в лице его полномочных органов заинтересовано в том, чтобы природные ресурсы использовались равномерно и планомерно. Для этого служат платежи за природные ресурсы, цель которых сравнить экономические условия добычи и управлять этими условиями.

Принцип платности природопользования заключается в обязанности субъекта специального природопользования оплатить пользование соответствующим видом природного ресурса. Общее природопользование, связанное с реализацией естественного права каждого на благоприятную окружающую среду, является для его субъектов безвозмездным [21].

Согласно Федеральному закону «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 N 7-ФЗ, платность природопользования включает плату за природные ресурсы, за загрязнение окружающей природной среды и за другие виды воздействия на природу [3].

Введение платежей за использование природных ресурсов — прямое следствие преобразований природоресурсных отношений, проводимых на базе рыночных реформ. Установление такой платы стало возможным после отмены исключительной государственной монополии на землю и другие природные ресурсы, превращения земель и других ресурсов в объект купли-продажи и гражданско-правовых сделок. При установлении платности за пользование природными ресурсами ставились следующие задачи:

1. Повышение заинтересованности производителя в эффективном использовании природных ресурсов.
2. Повышение заинтересованности в сохранении и воспроизводстве материальных ресурсов.
3. Получение дополнительных средств на восстановление и воспроизводство природных ресурсов.

Экономическая оценка природных ресурсов — это денежное выражение их общественной полезности, народнохозяйственной значимости в виде экономического эффекта, получаемого от их эксплуатации. Отсутствие экономической (денежной) оценки природных ресурсов стало одной из причин экстенсивного характера природопользования, отрицательно сказывающегося как на эффективности производства, так и на состоянии природных богатств. Устранение бесплатного использования природных ресурсов позволило в полной мере и правильно оценить с экономической точки зрения деятельность предприятий.

Показатель экономической оценки является непостоянной величиной, при изменении указанных выше условий он подлежит корректировке.

Экономическая оценка природных ресурсов производится применительно к отдельным их видам или пространственно ограниченными объектам, имеющим фиксированную границу, площадь, местоположение, правовой статус и другие характеристики. Одни и те же природные ресурсы в составе природных объектов могут выполнять различные функции. Поэтому оценка таких ресурсов должна осуществляться по всему комплексу выполненных ими функций.

Применение экономической оценки необходимо для решения всего комплекса вопросов, связанных с рациональным их использованием и вовлечением в сферу социально-экономических отношений в обществе.

Такая оценка необходима для следующих целей:

— обоснования стратегии, долгосрочных и среднесрочных планов социально-экономического развития ПМР и ее субъектов;

— учета стоимости природных ресурсов в составе экономических активов страны, а также при вовлечении их в хозяйственный оборот на законодательной основе государственных концессий и залогового права;

— предъявление миру официальной статистики реальной стоимости природных ресурсов, как элемента национального богатства;

— решения вопросов налогообложения;

— решения других вопросов природопользования.

Экономическая оценка природных ресурсов базируется на следующих основных принципах (Таблица 2).

Таблица 2 – Основные принципы, используемые для оценки природных ресурсов

№ п/п	Принцип	Содержание
1	Принцип комплексности	предусматривает учет всех природных ресурсов, входящих в состав оцениваемого объекта, а также учет всех полезных качеств природного ресурса, проявляющиеся при данном варианте природопользования, либо теряются временно или навсегда.
2	Принцип охраны условий жизнедеятельности человека и природы	предполагает сбалансированный учет экологических и экономических интересов общества и обеспечения гарантий, прав человека на благоприятную окружающую среду
3	Принцип императива воспроизводства природных ресурсов	природные ресурсы, которые отрабатываются в процессе эксплуатации, должны быть воспроизведены в экономическом или физическом отношении.
4	Принцип оптимизации экономической оценки природного объекта в целом	предполагает поиск такого варианта использования природных ресурсов, входящих в состав природного объекта, при котором природный объект имеет наивысшую оценку

Окончание Таблицы 2

№ п/п	Принцип	Содержание
5	Принцип учета фактора времени	предусматривает приведение разновременных затрат и результатов с помощью соответствующих коэффициентов к моменту оценки природного ресурса
6	Принцип вклада природных ресурсов в национальное богатство страны	означает разумное и эффективное их использование

Источник: [3]

Современная экономика создает все необходимые предпосылки для рационального природопользования. Однако, при этом, оптимальное природопользование не может быть обеспечено автоматически.

Концептуальное решение проблемы обеспечения равных требований к уровню эффективности использования предоставленных в распоряжение предприятий ресурсов, а также экономической заинтересованности трудовых коллективов в рациональном использовании объектов ВБР, охране окружающей среды заключается в применении механизма платности за природопользование.

В РФ при осуществлении вылова ВБР рыболовные компании и физические лица обязаны уплачивать сбор за пользование водными биологическими ресурсами. Задача сбора за пользование ВБР заключается в изъятии природной ренты из прибыли предприятия и в выравнивании условий хозяйствования.

В 2004 году данный сбор был закреплён Главой 25.1 НК РФ, которая носит название «Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами». Сборы за пользование ВБР относятся к федеральным налогам и сборам и обязательны для уплаты на всей территории РФ [2].

Основополагающим нормативным правовым актом, регулирующим отношения в области рыболовства, является Федеральный закон от 20.12.2004 N 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов», который раскрывает понятие водных биологических ресурсов [5]. К данной

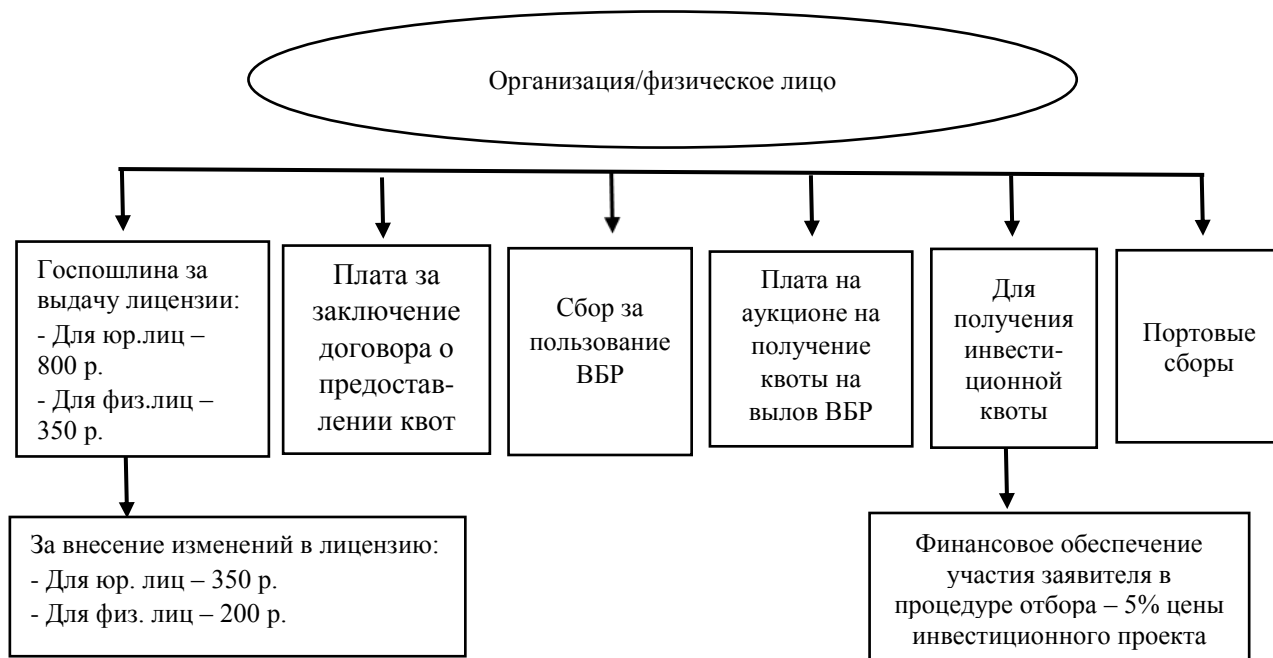
категории относятся рыбы, водные беспозвоночные животные, водные млекопитающие, водоросли, другие водные животные и растения, находящиеся в состоянии естественной свободы.

Введение этого сбора преследовало две цели:

- 1) повысить бюджетообразующее значение налогов, связанных с использованием природных ресурсов;
- 2) добиться оптимального соотношения между стимулирующей и фискальной функциями налогов.

Основные элементы налогообложения сборов за пользование ВБР в России представлены в Приложении А.

Организации и физические лица обязаны уплачивать не только сбор за пользование ВБР, а также ряд других фискальных платежей, которые требуются для осуществления основной деятельности. На рисунке 1 представлены фискальные платежи, которые являются обязательными и действуют на территории РФ.



Источник: [4, 5, 6, 8, 13]

Рисунок 1 – Фискальные платежи, уплачиваемые рыбохозяйственными организациями на территории РФ

Портовые сборы, за исключением сбора на строительство и реконструкцию объектов инфраструктуры морского порта, относящихся к объектам федеральной собственности, подлежат уплате администрации морских портов, хозяйствующему субъекту, осуществившему оказание соответствующих услуг в морском порту. Порядок определения размера инвестиционного портового сбора, порядок его взимания и применения утверждаются Правительством Российской Федерации.

Портовые сборы при входе судна в порт оплачиваются по рейсу, каким судно вошло в порт. При выходе судна из порта сборы с судов оплачиваются по рейсу, каким судно выходит из порта. Экологический сбор оплачивается по рейсу (каботажному или заграничному), каким судно вошло в порт [4].

В морском порту могут устанавливаться следующие портовые сборы:

- 1) корабельный;
- 2) канальный;
- 3) ледакольный;
- 4) лоцманский;
- 5) маячный;
- 6) навигационный;
- 7) причальный;
- 8) экологический;
- 9) транспортной безопасности акватории морского порта;
- 10) инвестиционный.

Ставки портовых сборов устанавливаются Приказами ФАС России для конкретных хозяйствующих субъектов, наделенных правом взимать портовые сборы. Размер ставок портовых сборов дифференцирован по нескольким основаниям [4]:

– тип судна: наливные суда; накатные, наплавные суда и контейнеровозы; все суда, кроме накатных, наплавных, контейнеровозов и наливных.

– вид плавания: заграничное плавание, плавание в каботаже.

– флаг судна: судно под флагом Российской Федерации, судно под флагом

иностранным государством.

Для оценки действующей системы налогообложения ВБР в России рассмотрим роль поступлений от сборов за пользование объектами ВБР в консолидированном бюджете страны.

Сборы за пользование ВБР распределяются между бюджетами РФ. 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 [40]:

- в федеральный бюджет зачисляются доходы от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов независимо от категории водного объекта, в котором осуществляется добыча ВБР – 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 ВБР – по нормативу 80%.

В Таблице 3 отражены объемы поступлений сборов за пользование объектами ВБР по соответствующим бюджетам с 2014 – 2016 гг.

Таблица 3 – Поступление в бюджеты РФ средств по сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов с 2014 - 2016 гг.

В тыс. р.

Год	Уровень бюджета	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
		за исключением внутренних водных объектов	по внутренним водным объектам	всего
2016	Федеральный бюджет РФ	441 011	22 520	463 531
	Бюджеты субъектов РФ	1 764 043	90 080	1 854 124
	Консолидированный бюджет РФ	2 205 054	112 600	2 317 654
2015	Федеральный бюджет РФ	374 551	23 285	397 836
	Бюджеты субъектов РФ	1 498 204	93 141	1 591 345
	Консолидированный бюджет РФ	1 872 755	116 426	1 989 181
2014	Федеральный бюджет РФ	408 822	20 611	429 433
	Бюджеты субъектов РФ	1 635 511	188 338	1 823 849
	Консолидированный бюджет РФ	2 044 333	208 949	2 253 282

Источник: [40]

Исходя из данных Таблицы 3 можно сделать вывод о нестабильности объемов поступлений, так как в 2015 году отмечается снижение на 264101 тыс. р., данная тенденция связана с кризисом в стране. В 2016 году уровень инфляции в РФ снизился и положение экономики страны стабилизировалось, в связи с чем наблюдается повышение объемов поступлений (+328473 тыс. р.).

Рассмотрим налоговую нагрузку и рентабельность в России в сфере рыболовства и рыбоводства с 2010 – 2016 гг.

Для оценки ведения рыбохозяйственной деятельности в РФ рассмотрена динамика рентабельности реализованных товаров в сфере рыболовства и рыбоводства с 2010 – 2015 гг. в сравнении со средней рентабельностью реализованных товаров. (Рисунок 2)



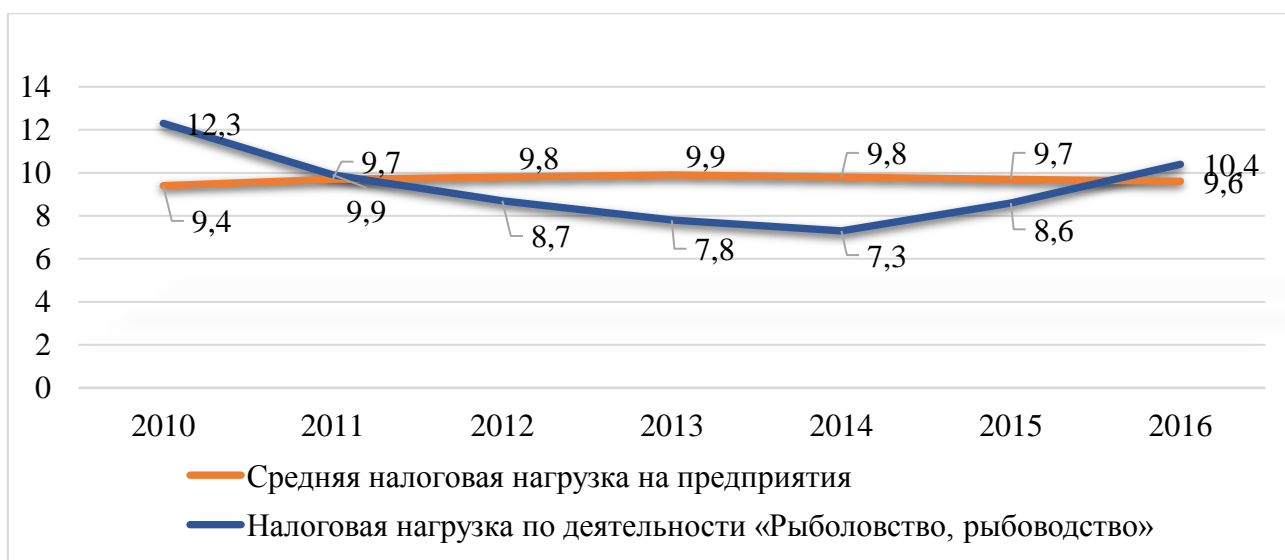
Источник: [40]

Рисунок 2 - Рентабельность по ОКВЭД в России «Рыболовство, рыбоводство», с 2010 – 2016 гг., %

Анализ рентабельности показал, что рентабельность в сфере рыболовства и рыбоводства выше, чем средняя рентабельность реализованных товаров на протяжении рассматриваемого периода. Максимальное значение зафиксировано в 2015 г. 61%. Наименьший уровень данного показателя достигнут в 2010 г. 20,8%. Прирост на конец периода составил 40,2%.

Реализация регулирующей функции налогов особенно активно проявляется в государственном воздействии на деятельность хозяйствующих субъектов; оценить меру этого воздействия призваны понятия «налоговая нагрузка» или «налоговое бремя». Налоговое бремя является одним из экономических показателей, характеризующих налоговую систему государства. Тема оптимизации налоговой нагрузки особенно актуальна, так как играет особую роль в построении и совершенствовании налоговой системы любого государства.

Рассмотрим динамику средней налоговой нагрузки на предприятиях и по организациям, занимающихся деятельностью в сфере «Рыболовство, рыбоводство» (Рисунок 3).



Источник: [40]

Рисунок 3 - Налоговая нагрузка по ОКВЭД в России «Рыболовство, рыбоводство», с 2010 – 2016 гг., %

Налоговая нагрузка по ОКВЭД в России принимала максимальное значение в 2010 г (12,3%). С 2011 – 2014 наблюдается тенденция снижения налоговой нагрузки в сфере рыболовства (-2,6%). Данный показатель достиг уровня средней налоговой нагрузки на предприятия в 2011 г. и превысил его в 2016 г. Налоговое бремя в рыболовстве отличается нестабильной тенденцией

развития, в связи с воздействием большого количества факторов, например климатические изменения, порядок предоставления квот на вылов, введение новых льгот.

Фискальная (налоговая) нагрузка на организации рыбохозяйственной отрасли значительно изменилась за период с 2008 - 2016 гг., на что повлияло принятие следующих отраслевых налоговых льгот в 2008 году:

1) Налоговая льгота для плательщиков сбора за пользование водными биологическими ресурсами, регулируемая пп.6,7,9 ст. 333.3 НК РФ. В 2008 году в соответствии со статьёй 333.3 НК РФ 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. Ее принятие поспособствовало уменьшению налоговой нагрузки более чем на 11 млрд р. в год, что сопоставимо с объёмом ежегодных налоговых платежей рыбохозяйственных организаций.

2) Установление налогового режима «Единый сельскохозяйственный налог» для рыбодобывающих предприятий с численностью занятых не более 300 человек.

Введение льготы по уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов основывалось на анализе его применения в 2004 – 2008 гг. При установлении ставок сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов учитывалась фактическая рентабельность промысла по каждому виду водных биологических ресурсов.

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 [2]. В период с 2008 - 2010 гг. объём поступлений в рамках налогового режима «Единый

сельскохозяйственный налог» (ЕСХН) возрос в 5,1 раза – со 150 млн р. до 769 млн р.

Одновременно количество предприятий, использующих налоговый режим ЕСХН, возросло почти вдвое – с 898 предприятий до 1557 предприятий. Количество плательщиков ЕСХН возросло на 73,4%, а их налоговые поступления увеличились в 5,1 раза. Значительно возросла доля поступлений от ЕСХН в общем объеме налоговых поступлений предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство». В 2008 году соответствующая доля составляла 1,8%, в 2016 году - 19,9%. Выручка этих предприятий в 2016 году составила свыше 217,8 млрд р. [42].

Применение налогового режима «Единый сельскохозяйственный налог» на первоначальном этапе (2009 – 2014 гг.) 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 р., увеличившись по сравнению с предыдущим годом в шесть раз, однако поступления по налогу на прибыль, наоборот, сократились с 1 639 млн р. до 1 355 млн р. – на 17,3%. Затем, в 2010 году сальдированный финансовый результат увеличился всего на 6,5% – с 10,8 млрд р. до 11,5 млрд р., однако поступления по налогу на прибыль возросли на 43,6% – с 1 355 млн р. до 1 946 млн р. Но затем, к 2013 году сальдированный финансовый результат увеличился вдвое до 23 млрд р., однако поступления по налогу на прибыль снизились на 41,1% – с 1 946 млн р. до 1 146 млн р. В 2014 – 2016 гг. тенденции при уплате налога на прибыль и единого сельскохозяйственного налога изменились на противоположные. С 2014 - 2016 гг. произошел рост сальдированного финансового результата с 11,1 до 83 млрд р. в 7,4 раза. Поступления по налогу на прибыль также резко возросли с 1 039 млн р. до 5 121 млн р. в 4,9 раза [32].

Структура фискальных платежей в сфере «Рыболовства, рыбоводства» в большей степени содержит платежи за предоставление услуг, необходимых для осуществления основного вида деятельности. Поступления по сбору за

пользование ВБР в период с 2014 – 2016 гг. незначительно выросли. Анализ налоговой нагрузки и рентабельности по ОКВЭД с 2010 – 2016 гг. определил нестабильную тенденцию развития. В сравнении со средними показателями по стране, сфера рыболовства и рыбоводства демонстрирует более высокие значения. Ключевое значение на поступления сбора по ВБР в бюджет и налоговую нагрузку отрасли оказывают льготы в виде ЕСХН и пониженных ставок.

1.2 Оценка финансово-экономических показателей деятельности рыбохозяйственного комплекса

Для оценки состояния деятельности в сфере рыболовства и рыбоводства в экономике России необходимо проанализировать основные экономические показатели в отрасли. В Таблице 4 приведена их динамика за 2012 – 2016 гг.

Таблица 4 – Динамика основных экономических показателей по виду деятельности «Рыболовство и рыбоводство» в России за 2012 – 2016 гг.

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	Изменение, % 2016/2012
Выручка от реализации, млн р.	104918,9	114841,6	137174,4	217978,3	237364,02	126,2
ВРП, млн р.	68163883	73133895	79199658,5	83387191,6	85917805,8	26,0
Доля ОКВЭД в структуре ВВП (Выручка/ВВП), %	0,154	0,157	0,173	0,261	0,276	79,2
Число предприятий и организаций ОКВЭД	8676	8489	8391	8530	8587	-1,0
Число предприятий и организаций всего	4886432	4843393	4886007	5043553	5134560	5,1
Объем отгруженных товаров, выполнено работ и услуг по ОКВЭД, млн р.	108 477,65	113 717,57	139 369,14	212 508,85	470208,2	333,5
Объем отгруженных товаров всего, млн р.	48619049,3	52013208,9	55971126,9	62288919,2	67794297,8	39,4
Численность занятых ОКВЭД тыс. чел.	1898,4	1902,1	1914,9	1663	1650,6	-13,1
Среднегодовая численность занятых, тыс. чел.	67968,3	67901	67813,3	72424,9	72065,2	6,0
Объем инвестиций в основной капитал по ОКВЭД, млн р.	4958,4	5556,9	3093,8	3812,5	4140,7	-16,5
Инвестиции всего млн р.	4659632,3	4905923,02	5449868,9	5556600,7	5601500,6	20,2

Окончание Таблицы 4

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	Изменение, % 2016/2012
Рентабельность активов по ОКВЭД, %	18,7	15,12	6,05	25,3	29,3	56,7
Рентабельность активов среднее значение, %	7,81	5,87	4,3	7,2	8,5	8,8
Рентабельность п/п по ОКВЭД, %	21,4	21,5	33,2	59,3	61,02	185,1
Рентабельность п/п (среднее), %	9,74	7,73	8,62	9,3	8,11	-16,7
З/п 1 работника по ОКВЭД	31543,7	32307,8	36328,1	46338,8	54449,4	72,6
Средняя з/п на 1 работника занятого в экономике	28850,5	29960,1	32611,4	33981,3	36745,7	27,4

Источник: [40, 42, 43]

В период с 2012 года предприятия по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» показывают устойчивый рост выручки, который сопровождается значительными колебаниями сальдированного финансового результата.

Согласно данным Росстата, кредиторская задолженность российских рыбохозяйственных предприятий возросла в 2012 году на 16,2%, с 24,6 млрд р. до 28,6 млрд р., в 2014 году – ещё на 57%, с 28,6 млрд р. до 41,4 млрд р., в 2015 году – на 6,7%, с 41,4 млрд р. до 44,2 млрд р. Таким образом, за три года кредиторская задолженность предприятий рыбохозяйственного комплекса возросла в 1,8 раз [42]. В период с 2008 – 2011 гг. средневзвешенный объём кредиторской задолженности колебался на уровне 25,3 млрд р. Следовательно, общий объём кредиторской задолженности предприятий рыбохозяйственного комплекса вырос по сравнению с 2008 – 2011 гг. на 80% – на 20 млрд р.

Количество предприятий и организаций снижалось с 2012 – 2014 г. (-305 за два года), с 2015 г. наблюдается тенденция повышения (+196 в 2016г.). Максимальное число организаций было зафиксировано в 2012 г. (8676).

Рентабельность активов имеет тенденции как роста, так и снижения. Наименьший уровень данного показателя отмечается в 2014 г. (6,05), наибольшее значение было достигнуто в 2016 г. Последнему способствовала нормализация положения экономики страны, путем снижения инфляции. В

сравнении со средним показателем в целом по России, рентабельность по ОКВЭД выше на протяжении рассматриваемого периода.

Уровень заработной платы в сфере рыболовства и рыбоводства ежегодно растет и превышает средний уровень оплаты в целом по стране.

Рассматриваемая отрасль отличается сезонностью и большим количеством факторов, которые влияют на получение прибыли организацией. В Таблице 5 приведено соотношение прибыльных и убыточных организаций в РФ с 2014 – 2016 гг.

Таблица 5 – Доля прибыльных и убыточных организаций по ОКВЭД «Рыболовство, рыбоводство» в РФ с 2014 - 2016 гг.

Показатель	2014	2015	2016
Количество организаций	8500	8530	8187
Доля убыточных организаций, %	26,5	18,2	16,9
Доля прибыльных организаций, %	73,5	82,3	83,1

Источник: [44]

Анализ данных Таблицы 5 позволяет сделать вывод, что доля прибыльных организаций в несколько раз превышает долю убыточных. Важно отметить, что число убыточных предприятий ежегодно снижается (-9,6%).

Рыбохозяйственная отрасль отличается высокой степенью износа основных фондов, данная особенность может привести к авариям и, как следствие, к незапланированным простоям судов, что может стать причиной ухудшения основных финансово-экономических показателей. В Таблице 6 представлена степень износа основных фондов в РФ в рыболовстве и рыбоводстве с 2004 – 2016 гг.

Таблица 6 – Степень износа основных фондов в РФ по виду деятельности «Рыболовство и рыбоводство» на конец года, с 2004 – 2016 гг.

В процентах

Показатель	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Степень износа	57,4	54,1	56,1	61,1	62,7	65,3	64,7	65,9	65,1	64,4	58,9	52,4	50,8

Источник: [44]

В сравнении с 2004 г. на текущий момент степень износа снизилась на 6,6%. В целом износ основных фондов находился в нестабильном состоянии на протяжении всего рассматриваемого периода. Наибольший износ отмечается в 2011 г. (65,9%), наименьший в 2015 г. (52,4%).

Основные фонды, находящиеся в неудовлетворительном состоянии, обновляют для дальнейшей эксплуатации. Рассмотрим коэффициент обновления основных фондов в РФ в сфере рыбоводства и рыболовства с 2005 – 2016 гг.

Таблица 7 – Коэффициент обновления основных фондов в РФ по виду деятельности «Рыболовство и рыбоводство», с 2005 – 2016 гг.

В процентах

Показатель	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Значение КО	8,7	1,2	2,1	0,6	1,0	-	3,5	3,2	3,4	65,6	11,5	0,0

Источник: [44]

Исходя из полученных данных, важно отметить взаимосвязь показателя износа основных фондов и коэффициента обновления. Обновление наблюдается в те годы, в которые присутствует наибольший износ. Наибольший коэффициент зафиксирован в 2014 г. (65,6%).

Для полной оценки состояния рыбохозяйственной деятельности в России важно отметить итоги последних нововведений – внедрение инвестиционного квотирования.

По результатам заявительной кампании 2017 г., на предоставление инвестиционных квот, проводившейся в период с 25 мая по 7 декабря 2017 г., в Росрыболовство поступило 68 заявлений, из которых 34 – на строительство судов рыбопромыслового флота, 33 – на строительство береговых 101 перерабатывающих предприятий. Одна заявка поступила без указания типа объекта инвестиций [42].

По географии реализации проектов 28 заявлений пришлось на

Дальневосточный бассейн, 40 - на Северный бассейн.

По видам ВБР - 18 заявлений было подано на минтай и сельдь, 40 - на атлантическую треску и пикшу, 9 - на донно-пищевые породы рыб Дальневосточного рыбохозяйственного бассейна, 1 заявление не содержало соответствующих данных.

По результатам рассмотрения представленных заявлений были отобраны 9 заявок на суда рыбопромысловых предприятий Дальнего Востока, из них 6 на строительство крупнотоннажных 108 м траулеров- процессоров и 3 – на строительство 55 м сейнеров. По Северному бассейну отобрано 24 заявки на суда. Из них 14 на строительство крупнотоннажных траулеров-заводов длиной более 80 м, 9 заявок – на среднетоннажные суда длиной от 58 м до 70 м, и 1 заявка – на 35 м судно [42].

Стоимость строительства крупнотоннажных судов составила от 3,8 до 7 млрд р. за каждое, а среднетоннажных судов порядка 1,4 млрд р. за судно.

Общий объем инвестиций по проектам на строительство рыболовных судов составляет около 110 млрд р. Все суда строятся или будут строиться на отечественных судостроительных предприятиях, расположенных в европейской части России.

По береговым предприятиям: на строительство заводов на Дальнем Востоке по переработке минтая и иных видов рыб (минтай, сельдь тихоокеанская) отобрано 12 заявок. Из них: заводы большой мощности 9, средней мощности 1, малой мощности 2. По заводам по переработке рыбы (кроме минтая) малой мощности 102 подано 6 заявок (объекты промысла - треска, камбалы дальневосточные, терпуг, кальмар командорский, макрурус, навага, палтус белокорый).

Для Северного рыбохозяйственного бассейна отобрано 11 береговых заводов по переработке трески и пикши: 10 заводов большой мощности, 1 средней мощности. Стоимость по заводам большой мощности в среднем составила 1-1,5 млрд р., стоимость строительства завода средней мощности составила порядка 800 млн р., малой мощности около 300 млн р. Общий объем

инвестиций по поступившим на рассмотрение инвестиционным проектам на строительство береговых перерабатывающих предприятий составляет около 22 млрд р. [42]. Следует особо отметить, что строительство заводов предусматривается на приоритетных территориях Дальнего Востока и Арктической зоны Российской Федерации. Из них на Дальний Восток приходится 14 млрд р.

Существующая в России система фискальных платежей имеет ряд значительных недоработок. Например, до сих пор не разработаны биоэкономические кадастры, нарушены необходимые информационные потоки, а плата за пользование биологическими ресурсами включается в себестоимость. В следствии чего, налогоплательщики имеют возможность скрывать ренту [23]. До сих пор не удается добиться гармонизации двух основных функций налогов, а именно стимулирующей и фискальной, что способствует неграмотному использованию природных ресурсов в РФ. Совершенствование системы налогообложения пользования ВБР, позволит ликвидировать несоответствие добывающих мощностей рыбопромыслового флота запасам ВБР, а расширение исследования этих ресурсов обеспечит включение в промышленный оборот малоизученных и недоиспользуемых их видов, освоение новых промысловых районов, что, в свою очередь, позволит существенно увеличить доходы государства.

1.3 Анализ финансово-экономических платежей и фискальной нагрузки пользователя ВБР ООО «РК «Новый мир»

Рыбодобывающая группа компаний «Доброфлот» имеет свой хорошо сбалансированный и оборудованный флот, который позволяет вести непрерывный круглогодичный промысел в дальних экспедициях Тихого океана. Современный плавучий рыбоконсервный завод способен перерабатывать свежую рыбу прямо в море. Основанное в 1911 году береговое производство,

сегодня выпускает рыбные консервы из сайры, сельди, горбуши, печени минтая и других морепродуктов (всего около 40 наименований) [41].

ГК «Доброфлот» имеет постоянно действующие морскую и береговую сертифицированные лаборатории, контролирующие качество продукции, которую изготавливают наши рыбоконсервные заводы.

Благодаря собственному ремонтно-судостроительному заводу, улучшается качество обслуживания флота, сокращаются до минимума внерейсовые простои судов, что благотворно отразилось на объёмах рыбодобычи и зарплате экипажей. Это привело к увеличению общей эффективности работы предприятия, как производителя рыбных консервов №1.

Логистическое подразделение компании обеспечивает полный цикл операций, связанных с доставкой продукции из районов промысла, её перевалкой и хранением, а также транспортировкой в регионы РФ. Компания располагает складами в крупных городах России, разветвленной и гибкой транспортной сетью, головными офисами в городах Владивосток и Москва.

Основа деятельности Группы Компаний «Доброфлот» это добыча, переработка, производство, продажа рыбопродукции, судоремонт и судостроение. Число сотрудников в настоящий момент – 3000 человек. Холдинговая структура. Компания имеет 15 рыбодобывающих судов, 3 перерабатывающих плавзавода, в том числе крупнейший в России КРКПБ «Всеволод Сибирцев» и 6 транспортных судов-рефрижераторов [41].

«Доброфлот» это группа компаний, которая включает в себя:

1. АО «Южморрыбфлот» (включает в себя три плавзавода и один береговой консервный завод для переработки рыбы).
2. ООО «Ливадийский ремонтно-судостроительный завод» (модернизированное судоремонтное и судостроительное предприятие).
3. ООО «РК «Новый мир» (рыболовная организация).

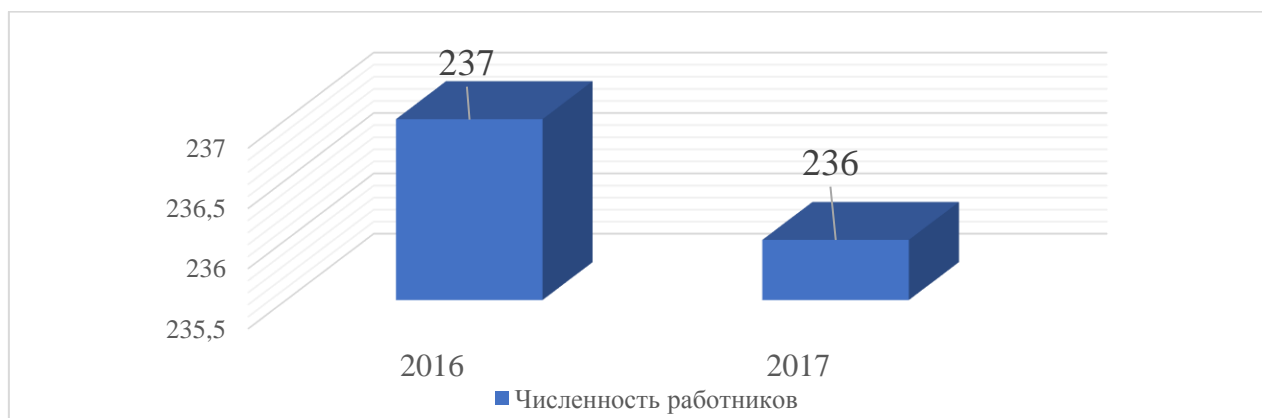
В основу анализа была взята последняя компания, так как она является плательщиком сборов за ВБР. ООО «РК «Новый мир» зарегистрирована 23.10.2015 в Приморском крае по юридическому адресу: 690091, Приморский

край, город Владивосток, Океанский проспект, дом 13. Образовано в результате выделения при реорганизации АО «Рыболовецкий колхоз «Новый мир».

Уставный капитал общества составляет 1 млн р.

Генеральным директором является Данилюк Анатолий Станиславович, контракт заключен 23.10.2015 г. [41]

По состоянию на 01.01.2018 среднесписочная численность работников составляет 236 человек.



Источник: [41]

Рисунок 5 – Динамика численности работников ООО «РК «Новый мир» за 2015 – 2017 гг.

Организация владеет 9 рыбодобывающими судами: СТР Седанка, СТР Киреевка, СТР Дмитрий Шевченко, СТР Калиновка, СТР Калиновск, СТР Кострома, СТР Ноглики, СТР Пластун, СТР Стерлядь. Является крупнейшей рыбодобывающей компанией. Организация ООО «РК «Новый Мир» являлась поставщиком в 2 государственных контрактах на сумму 70 079 737,50 р. Основной вид деятельности - 03.11 «Рыболовство морское».

Для проведения анализа финансово-экономических показателей ООО «РК «Новый мир» были использованы формы отчетности организации - «Отчет о финансовых результатов» и «Бухгалтерский баланс». Основные данные, характеризующие деятельность организации представлены в Таблице 8.

Таблица 8 – Основные экономические показатели деятельности ООО «РК «Новый Мир» за 2015 – 2017 гг.

В тыс. р.

Показатель	2015	2016	2017
Выручка по обычным видам деятельности, тыс. руб., в том числе:	77886	1214162	1738115
- от продажи готовой рыбной продукции;	52043	690018	1454388
- от продажи рыбы сырца;	25390	397056	204954
- от продажи товара;	-	126113	78581
- от оказанных услуг;	453	975	192
Прочие операционные доходы	39669	-	-
Себестоимость продаж по обычным видам деятельности, в том числе:	99234	990101	954814
- производство готовой рыбной продукции;	15897	666705	749579
- производство рыбы-сырца;	83028	239571	129783
- продажи товара;	-	75262	63520
- услуг, предоставленных сторонним заказчикам.	309	8563	11931
Валовая прибыль	21348	990101	954814
Коммерческие расходы	2400	60131	136822
Управленческие расходы	510	90646	94535
Прибыль от продаж	24258	73284	551944
Проценты к получению	-	12622	46857
Проценты к уплате	-	37248	51001
Прочие доходы	-	244676	357538
Прочие расходы	10362	278785	545969
Прибыль до налогообложения	5049	14549	359369
Чистая прибыль	1510	12793	357514

Источник: [Приложение Г]

В 2015 г. от обычных видов деятельности получены убытки в сумме 24258 тыс. р. С учетом доходов и расходов получена прибыль до налогообложения – 5049 тыс. р. После уплаты налога чистая прибыль составила 1510 тыс. р. За счет средств нераспределенной прибыли предыдущих лет проведены хозяйственные операции, не включаемые в чистую прибыль – урегулирована разница между стоимостью чистых активов и размеров уставного капитала, выделившегося при реорганизации обществ в сумме 11842155 тыс. р. В результате реформации баланса получен совокупный результат в виде прибыли 1185725 тыс. р.

В 2016 г. от обычных видов деятельности была получена прибыль – 73284 тыс. р. Прибыль до налогообложения составила 14549 тыс. р. Чистая прибыль за

2016 г. составила 12793 тыс. р., что превысило прибыль в 2015 г. на 11283 тыс.р. В 2017 г. от обычных видов деятельности получена прибыль в сумме 551944 тыс. р. в 2017 г. С учетом прочих операционных доходов и расходов получен финансовый результат в виде прибыли до налогообложения в сумме 359369 тыс. р. После исчисления единого сельскохозяйственного налога в сумме 1855 тыс. р. чистая прибыль за отчетный год составила 357514 тыс. р.

Для выявления тенденций изменения основных экономических показателей необходимо рассмотреть их динамику с 2015 – 2017 гг. (Таблица 9)

Таблица 9 – Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «РК «Новый Мир» за 2015 – 2017 гг.

В процентах

Показатель	Темп роста	Темп прироста	Темп роста	Темп прироста
	2016		2017	
Выручка по обычным видам деятельности, в том числе:	1558,90	1458,90	143,15	43,15
- от продажи готовой рыбной продукции	1325,86	1225,86	210,78	110,78
- от продажи рыбы сырца	1563,83	1463,83	51,62	-48,38
- от продажи товара	0,00	0,00	62,31	-37,69
- от оказанных услуг	215,23	115,23	19,69	-80,31
Прочие операционные доходы	0,00	0,00	0,00	0,00
Себестоимость продаж по обычным видам деятельности, в том числе:	997,74	897,74	96,44	-3,56
- производство готовой рыбной продукции;	4193,90	4093,90	112,43	12,43
- производство рыбы-сырца;	288,54	188,54	54,17	-45,83
- продажи товара;	0,00	0,00	84,40	-15,60
- услуг, предоставленных сторонним заказчикам.	2771,20	2671,20	139,33	39,33
Валовая прибыль	21348	990101	954814	4637,91
Коммерческие расходы	2505,46	2405,46	227,54	127,54
Управленческие расходы	17773,73	17673,73	104,29	4,29
Прибыль от продаж	24258	73284	551944	302,10
Проценты к получению	0,00	0,00	371,23	271,23
Проценты к уплате	0,00	0,00	136,92	36,92
Прочие доходы	0,00	0,00	146,13	46,13
Прочие расходы	2690,46	2590,46	195,84	95,84
Прибыль до налогообложения	5049	14549	359369	288,16
Чистая прибыль	1510	12793	357514	847,22

Источник: [Приложение В]

Исходя из данных Таблицы 9 можно сделать вывод о том, что наибольший прирост доходов в 2017 году приходится в части - процентов к получению (271,23%) и доходов от продажи готовой продукции (110,78%). Отмечается рост коммерческих расходов (127,54%) и прочих расходов (95,84%). Стоит обратить внимание на снижение выручки относительно продажи рыбы-сырца (-48,38%), продажи товаров (-37,69%), оказанных услуг (-80,31%). На положительный финансовый результат деятельности повлияло снижение себестоимости от продажи рыбы-сырца (45,83%) и продажи товаров (-15,6%).

Для оценки эффективности работы предприятия в целом необходимо провести анализ его рентабельности.

Таблица 10 – Анализ рентабельности ООО «РК «Новый мир» с 2015 – 2017 гг.

Показатель	2015	2016	2017	Абс. изменения 2017/2015
Капитал, млн р.	1186725	1199518	1557032	370307
Собственный капитал, млн р.	1185725	593079	1184714	-1011
Заемный капитал, млн р.	-	606439	372318	372318
Валовая рентабельность, %	27,41	81,55	54,93	27,52
Рентабельность продаж, %	31,15	6,04	31,76	31,78
Рентабельность чистой прибыли, %	1,94	1,05	20,57	18,63
ЕБИТДА, млн р.	7823	70230	429713	421890
Рентабельность по ЕБИТДА, %	10,04	5,78	24,72	14,68
Рентабельность активов, %	0,12	0,68	17,87	17,74
Рентабельность собственного капитала, %	0,13	2,16	30,18	30,05

Источник: [Приложение В]

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их применяют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Рассмотрим полученные результаты анализа рентабельности ООО «РК «Новый мир» на основе Таблицы 10.

1. Показатель валовой рентабельности отражает величину валовой прибыли, приходящейся на каждый рубль выручки от продаж. На протяжении рассматриваемого периода отмечается стабильный рост данного показателя в динамике и её высокое значение в целом (+27,52%).

2. Коэффициент рентабельности продаж определяет эффективность реализации основной продукции предприятия, а также позволяет определить долю себестоимости в продажах. Рассматриваемый показатель положителен, но нестабилен. В 2016 г. отмечается резкое снижение (-25,11%). В 2017 г. показатель вернулся к уровню 2015 г. (31,76%). Положительный результат образуется в результате опережения темпа роста выручки над темпом роста затрат в связи с ростом объема продаж.

3. Рентабельность по EBITDA характеризует прибыльность продаж компании без учета затрат на проценты по кредитам, выплаты налога на прибыль и амортизации. По результатам анализа данного показателя, эффективность продаж компании в 2017 г. возросла по сравнению с 2015 г. (+14,68%), на что повлияло повышение выручки и снижение себестоимости.

4. ООО «РК «Новый мир» достигло высокой рентабельности собственного капитала (30,18%), за счет повышения чистой прибыли и малой доли заемного капитала.

Анализ рентабельности показал, что экономическая эффективность работы предприятия находится на положительном уровне и стабильно повышается.

Финансовая устойчивость организации характеризует стабильность финансового положения, которая обеспечивается достаточной долей собственного капитала. Для оценки финансовой устойчивости предприятия необходимо провести анализ оборотного капитала и ликвидности предприятия.

Ликвидность предприятия – возможность предприятия погашать свои задолженности в короткие сроки. Степень ликвидности определяется

отношением объема ликвидных средств, находящихся в распоряжении предприятия (актив баланса) к сумме имеющихся задолженностей (пассив баланса).

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости ООО «РК «Новый мир» за 2015 – 2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	2017/2015	
				Темп роста, %	Темп прироста, %
Внеоборотные активы, млн р.	78242	93300	84983	108,62	8,62
Оборотные активы, млн р.	1157760	1796300	1916202	165,51	65,51
Собственный капитал, млн р.	1185725,0 0	1796300,00	1916202,0 0	161,61	61,61
Долгосрочные кредиты и займы, млн р.	0	0	0	0	0
Краткосрочные кредиты и займы	48277	690082	444153	920,01	820,01
Валюта баланса, млн р.	1176615	1889600	2001185	170,08	70,08
Коэффициент автономии, %	0,96	0,95	0,96	0	0
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости, %	0,96	0,95	0,96	0	0
Коэффициент финансовой независимости, %	0,04	0,37	0,22	568,23	468,23
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, %	0,96	0,95	0,96	0	0
Коэффициент текущей ликвидности, %	23,98	2,60	4,31	17,99	-82,01

Источник: [Приложение В]

Проведенный анализ показывает, что ООО «РК «Новый мир» обладает стабильным финансовым положением, ввиду значительной доли собственного капитала по сравнению с заемным. Рассчитанные коэффициенты находятся выше нормы и стабильны на протяжении рассматриваемого периода. Рост отмечается только в финансовой независимости предприятия (+468,23%). Это связано с увеличением стоимости активов.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные активы. Рекомендуемое значение показателя: рост в динамике и целевое значение, равное 1,5 – 2,5. Стоит отметить, что значительное превышение целевого значения не желательно, так как это отражает недостаточно эффективное использование оборотных активов. В 2015 г. отмечается высокий показатель текущей ликвидности (23,98). Это связано, с низкими краткосрочными обязательствами. В последующие годы коэффициент текущей ликвидности находится в районе нормы.

Износ основных фондов значительно влияет на осуществление основного вида деятельности рыбохозяйственной организации. Восстановление основных фондов требует регулярных весомых финансовых вложений. Сезонность рыбохозяйственной деятельности создает определенные рамки и требует постоянного контроля состояния основных фондов.

Таблица 12 – Износ основных фондов ООО «РК «Новый мир» 2015 – 2017 гг.

Показатель	2015	2016	2017	Всего, на конец 2017 г.
Стоимость основных фондов, тыс. р.	1106578,63	34310031,13	11039825,1	246023743,6
Общепроизводственные расходы, тыс. р.	2773521,57	18432881,71	19342845,64	19342845,64
Выбытие основных фондов, тыс. р.	-	-	21826,57	21826,57
Износ основных фондов, тыс. р.	-	193691,5	21826,57	161091527,76
Коэффициент износа основных фондов, %	-	0,56	0,198	65,48

Источник: [41]

В 2015 г. износ основных фондов отсутствует, так как организация занималась обновлением рыболовного судна, которое требовало восстановления. Расчет коэффициента износа показал, что в настоящее время организации требуется направить денежные ресурсы на обновление фондов, так как полученный показатель превысил относительную норму (50%) и составил

65%. Если не провести данную процедуру, то ООО «РК «Новый мир» может потерять доход из-за непредвиденных поломок и в итоге простоев.

Проведенный анализ финансово-экономических показателей позволяет сделать вывод о том, что ООО «РК «Новый мир» эффективно осуществляет основную деятельность, обладает устойчивым финансовым положением и высокой ликвидностью активов. У данной организации отсутствуют долгосрочные кредитные обязательства и присутствует незначительная доля краткосрочных обязательств.

ООО «РК «Новый мир» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с даты постановки на учет, на основании уведомления от 04.11.2015 г. о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ООО «РК «Новый мир» имеет право применять ЕСХН, так как доход от реализации рыбной продукции больше 70% и количество сотрудников не превышает 300 человек.

Для анализа характеристики состава фискальных платежей, которые уплачивает организация, необходимо сформировать фискальное поле.

Фискальное поле представляет собой информационную налоговую базу, которая включает в себя перечень налогов, подлежащих уплате хозяйствующим субъектом исходя из осуществляемых им видов деятельности, статуса, места (региона) расположения, наличия структурных подразделений; размеры ставок, источники начисления, виды и размеры льгот, сроки уплаты и получателей.

Это основная информационная база для дальнейшего налогового планирования, которое представляет собой одну из важнейших составных частей финансового планирования (управления финансами) организации.

Таблица 13 – Фискальное поле ООО «РК «Новый мир»

№ п/п	Наименование платежа	Объект н/о (источник уплаты)	Основание
1	Единый сельскохозяйственный налог	Доходы, уменьшенные на величину расходов	гл. 26.1, ст.346.6 НК РФ
2	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	Объекты животного мира, объекты водных биологических ресурсов	гл. 25.1, ст.333 НК РФ

Окончание Таблицы 13

№ п/п	Наименование платежа	Объект н/о (источник уплаты)	Основание
3	Госпошлина	Доходы	гл. 25.1, ст.333.33 НК РФ
4	НДФЛ (Налоговый агент)	Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц	гл.23, ст. 207, 209 НК РФ
5	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Объем утилизируемого товара в тоннах, либо количество единиц товара, подлежащих утилизации	№ 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002
Страховые взносы:			
6	- обязательное пенсионное страхование (ОПС)	Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц	гл. 34, ст.419, 420, НК РФ
7	- обязательное социальное страхование (ОСС) по нетрудоспособности и материнству	Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц	гл. 34, ст.419, 420, НК РФ
8	- обязательное медицинское страхование (ОМС)	Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц	гл. 34, ст.419, 420, НК РФ

Источник: [48]

ООО «РК «Новый мир» применяет льготную ставку сбора за пользование ВБР, так как является рыбохозяйственной организацией согласно ст.333.3 НК РФ. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов для российских рыбохозяйственных организаций, устанавливаются в размере 15 процентов ставок сбора.

Рыбохозяйственной организацией считается, организация осуществляющая 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 реализующие эти уловы и продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет не менее 70 процентов. Организация уплачивает за предоставление разрешения на добычу объектов

водных биологических ресурсов государственную пошлину в размере 650 р. [6]. ООО «РК «Новый мир» не принимала участие в получении квот на аукционах и не подавала заявку на инвестиционные квоты. Данная организация осуществляет вылов по квотам сложившихся по историческому принципу на основе прошедших аукционов в начале 2000-х годов, в соответствии с договором заключенным с Росрыболовством. Реализация вылова осуществляется в виде готовой продукции и рыбы сырца.

Значительное влияние на финансовое положение и развитие организации оказывает налоговая нагрузка (НН). Для расчета НН необходимо рассмотреть все фискальные платежи ООО «РК «Новый мир» за 2015-2017 гг. (Таблица 14).

Таблица 14 – Динамика фискальных платежей ООО «РК «Новый мир» с 2015 – 2017 гг.

Вид платежа	2015		2016		2017	
	млн р.	%	млн р.	%	млн р.	%
Сбор за пользование объектами ВБР	-	-	8065321	18,34	7515742	18,19
НДФЛ	817911	22,71	7475889	17	8004967	19,37
Прочие налоги и сборы (Госпошлина)	-	-	407700	0,93	168400	0,41
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2089,97	0,06	8359,88	0,02	250630,06	0,61
ЕСХН в т.ч.:	817911	22,71	4839447	11,01	2256135	5,46
- Пеня	-	-	9533,33	0,02	-	-
Страховые взносы, в том числе:	1997788	55,46	26990650,4	61,38	25585143,1	61,92
Расчеты по социальному страхованию	151252,7	4,20	2408733,46	5,48	2229790,69	5,40
Расчеты по пенсионному страхованию	1496047	41,53	16337352,4	37,15	16591972,1	40,15
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	273775,4	7,60	3786607,22	8,61	3846041,29	9,31
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	42945,17	1,19	631870,52	1,44	457577,26	1,11
Всего уплачено обязательных платежей	3601932	100	43970813,8	100	41321255,4	100

Источник: [Приложение Г]

Основную налоговую нагрузку на организацию оказывают страховые взносы, их доля в общей сумме в среднем с 2015 – 2017 гг. составила 59,59%. Производство в данной сфере трудоемкое, соответственно уровень заработной платы выше среднего, кроме того, ежегодно наблюдается тенденция роста оплаты труда анализируемой отрасли. В 2017 г. наблюдается снижение страховых взносов, в связи со снижением численности работников организации. В 2015 г. суммы были значительно меньшими, так как штат ООО «РК «Новый мир» был значительно меньше, чем в последующие годы.

Сбор за пользование объектами ВБР и НДСЛ занимают примерно одинаковую долю (от 17 – 19,5%). Отмечается снижение нагрузки от уплаты ЕСХН (-17,25% в 2017 г. в сравнении с 2015 г.).

Особенностью расчета сбора за пользование объектами ВБР является то, что для расчёта за налоговую базу принимается фиксированное значение, которое исключает факторы (например - климатические), которые могут воздействовать на освоение квот.

Проведем расчет сбора за пользование объектами ВБР по фактическому вылову в 2015 – 2016 гг. (Таблица 15)

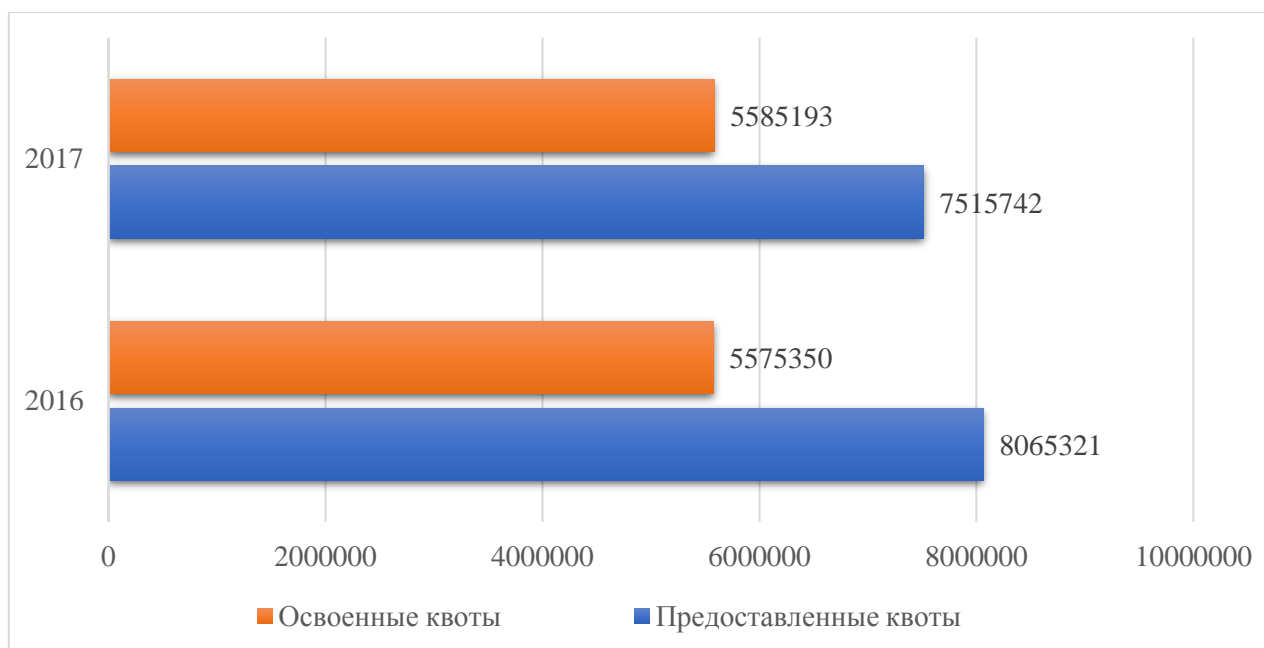
Таблица 15 – Расчет сбора за пользование объектами ВБР по фактическому вылову ООО «РК «Новый Мир» за 2015 – 2017 гг.

Вид объекта ВБР	Налоговая база, млн т		Ставка, р.	Сумма сбора, млн р.	
	2016	2017		2016	2017
Минтай	15270,52	14730,3	300	4581156	4419090
Сельдь	9438,5	9664,1	75	707887,5	724807,5
Сардины иваси	4379	8235,16	30	131370	247054,8
Сайра	474,6	0	30	14238	0
Скумбрия	850,2	1472,46	30	25506	44173,8
Треска	75,4	122,84	450	33930	55278
Камбала	745,42	1306,36	30	22362,6	39190,8
Макрурус	1202,23	935,73	30	36066,9	28071,9
Бычок	761,09	917,53	30	22832,7	27525,9
Общая сумма сбора по всем видам				5575350	5585193

Источник: [41, 46, 48]

На протяжении рассматриваемого периода отмечается рост объема вылова в отношении большей части видов водных биологических ресурсов. Снижение наблюдается в вылове макруруса (-22,17%) и минтая (3,54%). В 2017 г. организация не осуществляла вылов сайры. Наибольший прирост объема вылова отмечается по вылову сардины иваси (88,06%), камбалы (75,25%) и скумбрии (73,19%). С 2016 года рыбодобывающие суда ООО «РК «Новый мир» осваивают лов иваси кошельковыми неводами. Обеспечивая производственную деятельность в новом перспективном промысловом районе открытой части Мирового океана, компания формирует историческое основание к закреплению национальных квот для России.

В целях анализа системы налогообложения сравним полученные суммы сборов за пользование объектами ВБР по освоенным и по предоставляемым квотам в 2016 – 2017 гг. (Рисунок 6).



Источник: [41, 46, 48]

Рисунок 6 – Сравнение сбора за пользование объектами ВБР ООО «РК «Новый мир» при расчете на основании предоставленных объемов и фактически освоенных квот, в 2016 – 2017 гг. млн р.

Исходя из рисунка 6, следует вывод о том, что организация уплачивает

суммы сбора за пользование объектами ВБР больше, чем по фактическому освоению квот. В 2016 г. ООО «РК «Новый мир» заплатила на 248991 млн р. больше, а в 2017 г. разница составила 1930549 млн р.

Организация обязана исчислять плату за негативное воздействие на окружающую среду, так как осуществляет производство и продажу готовой продукции в упаковке, требующей утилизации на специальных объектах (полигонах, свалках).

Для расчета суммы платы используется следующая формула (1):

$$\mathcal{E}C = C \times T \times H, \quad (1)$$

где $\mathcal{E}C$ — сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду;

C — ставка сбора;

T — масса утилизируемого товара в тоннах либо количество единиц товара, подлежащих утилизации;

H — норматив утилизации, установленный законодательно.

На данный момент действуют законодательно утвержденные:

1. нормативы по сбору (Постановление № 2971-р с 01.01.2018, № 2491-р до 01.01.2018);
2. ставки по экологическому сбору (Постановление Правительства РФ от 09.04.2016 № 284).

Рассматриваемая организация для расчета использовала следующие нормативы и ставки (Таблица 16).

Таблица 16 – Основные элементы, используемые для расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду

№ п/п	Группа норматива	Норматив	Ставка
1	№21 «Изделия пластмассовые упаковочные»	10	3844
2	№17 «Нефтепродукты»	15	3431
3	№ 48 «Упаковка металлическая из алюминия»	10	3448

Источник: [3]

С 2015 г. ООО «РК «Новый мир» является плательщиком ЕСХН.

Для расчета единого налога по ЕСХН организация ведет Книгу учета доходов и расходов. В этом налоговом регистре производится расчет налоговой базы ЕСХН.

Все поступающие на расчетный счет денежные средства организация относит к доходам в соответствии со ст. 249, 250 НК РФ. Затраты, оговоренные в п. 2 ст. 346.5 НК РФ, относятся к расходам для формирования налоговой базы. К ним относят те затраты, целесообразность которых подтверждена, то есть они должны быть документально подтверждены и экономически обоснованы [2]. Должны выполняться следующие условия экономической обоснованности:

- 1) есть прямая зависимость между расходами и предпринимательской деятельностью компании, направленной на получение доходов;
- 2) затраты связаны с выполнением тех или иных норм, которые установлены действующим гражданским, трудовым или налоговым законодательством.

К таковым причисляют расходы на:

- покупка и модернизация ОС;
- приобретение НМА;
- аренда имущества;
- страхование ОС, имущества;
- командировки;
- услуги связи;
- обучение персонала новых производств;
- другие виды расходов.

Для ЕСХН предусмотрено 2 периода — год (налоговый) и полгода (отчетный). По завершении отчетного периода организация уплачивала аванс — до 25 июля текущего года, а по окончании налогового периода — оставшуюся сумму налога по декларации. Сдача декларации и окончательная оплата ЕСХН производилась до 31 марта следующего года [48]. По данным налоговых деклараций ООО «РК «Новый мир» по единому сельскохозяйственному налогу составлена Таблица 17 для анализа исчисления и уплаты налога.

Таблица 17 – Расчет единого сельскохозяйственного налога ООО «РК «Новый мир», с 2015 – 2017 гг.

Показатель	2015	2016	2017	Изменение			
				2016/2015		2017/2016	
				тыс. р.	%	тыс. р.	%
Доходы	232458433	1188104106	1406218389	955645673	411,1	218114283	18,36
Расходы	173476913	1158835187	1375295025	985358274	568,1	216459838	18,68
Налоговая база	58981520	29268919	30923364	-29712601	-50,4	1654445	5,65
Ставка	6%	6%	6%				
Сумма авансового платежа	-	1300556	1800556	-	-	500000	38,4
Сумма налога	3538891	1756135	1855402	-1782756	-50,4	99267	5,65
Сумма налога, подлежащая к доплате	3538891	455579	54846	-3083312	-87,1	-400733	-87,96

Источник: [Приложение Д, Приложение Е, Приложение Ж]

Расчет ЕСХН осуществляется по формуле (2):

$$\sum H = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) * \text{Ставка} - \text{АП}, \quad (2)$$

где *АП* – авансовые платежи

Наибольшую сумму налога организация уплатила в 2015 г. Это связано с значительным превышением доходов в сравнении с расходами. В 2017 г. отмечается повышение доходов, в следствии чего обязательство по уплате налога увеличилось по сравнению с 2016 г.

Для полной оценки степени воздействия налогов на деятельность организации необходимо рассчитать налоговую нагрузку.

Налоговая нагрузка – налоговое бремя, наложенное на организацию, т.е., та сумма налогов и платежей в государственную казну, которую она должна уплатить.

Данный показатель может быть рассчитан несколькими способами.

1) Первый рассматриваемый способ самый распространенный – расчет по Методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ [42]. Рассчитывается по следующей формуле (3):

$$НН = \frac{Н_{\text{Об}}}{В} * 100, \quad (3)$$

где *НН* – налоговая нагрузка, %

ННоб – общая налоговая нагрузка (сумма всех уплаченных налогов)

В – выручка

2) Метод Крейниной М.Н.. Эта методика предполагает сопоставления налога и источника его уплаты. Каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет которого они уплачиваются, имеет свои критерии оценки тяжести налогового бремени, рассчитывается по формуле (4):

$$НН = \frac{В - С_p - Пч}{Пч} * 100, \quad (4)$$

где *С_p* – затраты на производство реализованной продукции

Пч - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет нее.

3) Методика Литвина М.И. Рассчитывается по формуле (5):

$$НН = \frac{ST}{TV} * 100, \quad (5)$$

где *ST* – сумма налогов;

TV – сумма источника средств для уплаты.

4) Методика Лазутиной Д.В., разработанная для специальных налоговых режимов, учитывающая сумму страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, так как именно она нивелирует особенности расчета налоговой нагрузки при применении специальных налоговых режимов. Рассчитывается по формуле (6):

$$НН = \frac{(Д - Р) * С_{д-р} + ПФ * (1 - С_{д-р})}{Д - Р} * 100, \quad (6)$$

где *Д* – доходы

Р – расходы

ПФ – сумма страховых взносов

С_{д-р} – ставка налога

Рассчитаем по выбранным методам определения налоговой нагрузки (Таблица 18) на ООО «РК «Новый мир» с 2015 – 2017 гг. на основании бухгалтерской отчетности.

Таблица 18 – Расчет налоговой нагрузки ООО «РК «Новый мир» с 2015 – 2017 гг.

В процентах

Метод расчета налоговой нагрузки	2015	2016	2017
Методика Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ	6,9	7,2	6
Метод Крейниной М.Н.	52,4	35,6	42,5
Методика Литвина М.И.	7,7	8,2	7,2
Методика Лазутиной Д.В.	14,7	16,3	14,3

Источник: [12, 48]

Величина налоговой нагрузки, рассчитанная для одной и той же организации, колеблется в зависимости от выбранной методики в пределах от 6,0-52,4%. Что в очередной раз подтверждает неоднозначность этого показателя вследствие множества трактовок его возможных расчетов. В рассмотренных методиках различны как виды налогов и сборов, принимаемых в расчет, так и базы, с которыми сравнивается абсолютная величина налогового бремени. Наименьшая налоговая нагрузка получена в результате расчета по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ. Наибольшая нагрузка – по методике Крейниной М.Н.

Сравнив значения налоговой нагрузки, рассчитанные по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ со средним уровнем налоговой нагрузки в данной отрасли, указанном в Приложении №3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» можно сделать вывод, что ее показатель находится в пределе норматива (7,9%), соответственно организация не попадает под объект для проведения выездной налоговой проверки [12].

По итогу проведенного анализа было выявлено, что наибольшая налоговая нагрузка приходится с уплаты НДФЛ и страховых взносов. Применение ЕСХН позволяет снизить налоговую нагрузку, так как организация освобождается от некоторых налоговых платежей и выполнение определенных условий дает возможность применять пониженную налоговую ставку.

2 Сравнительный анализ налогообложения ВБР в РФ и зарубежной практике

2.1 Государственное регулирование пользования объектами ВБР в РФ и зарубежной практике

Сохранение водных биоресурсов – это поддержание водных биоресурсов или их восстановление до уровней, при которых могут быть обеспечены максимальная устойчивая добыча (вылов) водных биоресурсов и их биологическое разнообразие, посредством осуществления на основе научных данных мер по изучению, охране, воспроизводству, рациональному использованию водных биоресурсов и охране среды их обитания.

Главной проблемой признается быстрое истощение важнейших промысловых запасов ВБР в мире.

В настоящее время только 3% морских рыбных запасов оцениваются как недоиспользуемые и 21% – как используемые на умеренном уровне, допускающем незначительное увеличение уловов. 52% запасов ВБР эксплуатируются на уровне максимально допустимого изъятия, а остальные 24% переловлены (16%) или срочно нуждаются в восстановлении (7%), которое в настоящее время осуществляется применительно только, примерно, к 1% запасов. Семь из десяти главных видов морских рыб, обеспечивающих сегодня около 30% мирового вылова, эксплуатируются с максимально допустимой интенсивностью или уже близки к перелову. Переловленные или снизившиеся запасы нельзя рассматривать как способные выдерживать существующий пресс промысла. Если он не будет снижаться, то вероятны серьезные негативные последствия как биологического, так и экономического характера [19].

Проблемы современного мирового рыболовства связаны с обострением борьбы за ресурсы, вызванной ухудшением состояния этих ресурсов и чрезмерной интенсивностью их эксплуатации. Так, например, по данным Мирового фонда дикой природы, запасы атлантической трески вследствие интенсивной ее эксплуатации за последние 50 лет сократились в среднем на 74%.

Мировое рыбное хозяйство играет важную роль в продовольственном обеспечении населения рыбными продуктами питания и как крупный поставщик технической и кормовой продукции для нужд народного хозяйства. Рыбная отрасль во многих странах мира в продовольственном и промышленном отношении занимает весомое место в силу своей природно-экономической и социальной значимости. В ряде стран, имеющих протяженное побережье, оно является приоритетной отраслью. Социальное развитие промышленного рыболовства обеспечивает занятость населения, удовлетворение потребностей в рыбопродукции с учетом возможностей природной среды, сохранение здоровья населения. Экологическое равновесие в промышленном рыболовстве предполагает: сохранение, воспроизводство и рациональное использование водных биоресурсов, сохранение их биоразнообразия, минимизацию отходов и выбросов, которые загрязняют окружающую среду.

Для решения задачи рационального природопользования на международном уровне применяются следующие технические меры регулирования промысла: установление минимальных промысловых размеров ВБР; установление максимального размера прилова; установление необходимых минимальных размеров ячеи тралов и неводов; использование сортирующих систем; установление порядка измерения ячеи трала и снюрревода; установление порядка измерения рыбы; установление границы вылова молоди; установление открытых и закрытых районов промысла и др.

На сегодняшний день одним из важнейших инструментов международного сотрудничества в области устойчивого развития промышленного рыболовства с учетом рационального природопользования стало установление объема общего допустимого улова (ОДУ) [19].

Помимо международных норм и правил, устанавливающих требования к осуществлению промышленного рыболовства, нельзя недооценивать роль государственного управления и регулирования в данной сфере. Рыболовные страны мира в отличие от России проводят жесткое государственное

регулирование развития рыбной отрасли, основанное на законодательной и нормативно-правовой базе.

Различные разрешения и договоры, лимиты и квоты на вылов, обеспечивающие сохранение используемых ресурсов, составляют ключевые способы обеспечения ответственного рыболовства. Однако сами правовые конструкции квотирования и лимитирования, а также условия разрешений и договоров, могут различаться по различным «рыболовным» государствам.

Судовая квота, являясь рычагом подъема строительства рыболовного флота, может, однако, привести и к дисбалансу: в Канаде и Исландии квот оказалось больше, чем рыбы в воде [36].

В зарубежных странах (США, Канада) законодатель допускает хозяйствующие субъекты до водных биоресурсов и рыбохозяйственных водных объектов на основе специальных договоров, либо разрешительных документов.

В зарубежных государствах с развитым рыбным хозяйством (в их числе Тихоокеанского региона) общие по своему характеру законы сочетаются с законами, посвященными узким, но важным вопросам (например, аквакультуре, прибрежному рыболовству). На национальном уровне законодательство о водных биоресурсах, как правило, не кодифицировано в единый акт. Как и в России, законодательство ведущих зарубежных государств в области рыбного хозяйства также характерно своей динамичностью. В таких странах, как США и Канада, по-прежнему остра проблема вредного влияния гидротехнического строительства на состояние водных биоресурсов [36].

На федеральном уровне были в свое время установлены порядок создания специальных зон управления рыбным хозяйством, контролируемых государством, а также перечни видов животных, подлежащих государственной охране. Экспертное сообщество и экологическая общественность США нередко критиковали американское законодательство о водных биоресурсах за пробелы в регламентации прибрежного рыболовства, попустительство потенциально вредным методам лова. В дальнейшем, в законодательство были внесены существенные поправки, а его применение было унифицировано.

Один из наиболее спорных для многих зарубежных стран механизмов регулирования представляют собой судовые квоты. Само введение судовых квот - ключевое организационно-правовое решение в области управления рыбным хозяйством, вне зависимости от того, являются ли они предметом гражданско-правового оборота или нет. В Норвегии в силу Закона от 6 июня 2008 г. N 37 «Об управлении дикими живыми морскими ресурсами» наряду с национальной, групповой и районной квотой предусматривается судовая квота. В силу параграфов 12 и 14 этого Закона, уполномоченные органы власти могут издать предписание об установлении квот для отдельных судов. Они выражаются в объеме вылова, количестве экземпляров, в судо-сутках или других показателях промыслового усилия. Квоты могут устанавливаться на определенный период времени (на рейс), либо для какого-либо запаса (группы запасов) [36].

Названная квота может выделяться физическому лицу или предприятию, при этом могут устанавливаться условия их регистрации в отдельном регистре. В целях обеспечения соответствия мощности промыслового флота состоянию ресурсов уполномоченные государственные органы в своем предписании могут установить правила, согласно которым отдельным судам выделяется более высокая квота, если другие суда постоянно или временно исключены из промысловой деятельности. Отчуждаемые индивидуальные судовые квоты (США, Канада) являются гибким рыночным механизмом. В целях стимулирования строительства рыбопромыслового судна выдаются «квоты под киль» (Канада). Неотчуждаемые по своему характеру, «квоты под киль» приводят нередко к диспропорции между судостроением и рыболовством [38].

В России предусматривается комбинированный порядок пользования водными биоресурсами, в котором сочетаются договорные и разрешительные способы регулирования. По результатам торгов заключаются договоры предоставления рыбопромысловых участков в пользование, о закреплении долей квот вылова водных биоресурсов, пользования водными биоресурсами, предоставления рыбоводных участков.

Лицензия (разрешение) в соответствии с Постановлением Правительства

РФ от 22.10.2008 № 775 «Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений» выдается на каждое судно, участвующее в промысле [4].

Для получения разрешения на добычу рыбы, необходимо предоставить в территориальные органы Федерального агентства по рыболовству следующие документы:

- 1) Заявление.
- 2) Сведения о лицах, которые запрашивают лицензию на вылов.
- 3) Информация об используемых во время промысла судах, документы, подтверждающие, что они находятся в частной или арендной собственности юр. лица. Свидетельство о годности судна, его техническая документация. Контактные данные капитана судна.

- 4) Район, в котором будет осуществляться добыча.
- 5) Данные об используемых орудиях для вылова.
- 6) Установленные квоты на добычу каждого вида водных биоресурсов.
- 7) Банковские реквизиты, контактные данные, копии учредительных документов, выписку из ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

- 8) Справка из налоговой инспекции об отсутствии задолженностей.

Агентство рассматривает заявление в течение 15 суток.

После получения лицензии ее подлинники должны находиться на каждом судне предприятия или у каждого работника, занимающегося добычей водных биоресурсов.

Для осуществления вылова ВБР рыболовные организации и физические лица заключают соответствующие договоры, на основании которых возникает право на добычу ВБР в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.08.2008 N 602 «Об утверждении Правил проведения аукционов по продаже права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов и (или) договора пользования водными биологическими ресурсами» [8].

С 2017 г. осуществление прибрежного рыболовства предусматривается для трех видов квот – квот вылова ВБР в морских водах, международных квот, предоставленных РФ, квот добычи на инвестиционные цели. Договоры о закреплении доли квоты в морских водах, о закреплении доли международной квоты, предоставленной РФ, будут предусматривать условия осуществления промышленного рыболовства и прибрежного рыболовства. Вид рыболовства, осуществляемого в расчетном году, будет определяться по заявлению пользователя.

Существуют следующие виды договоров:

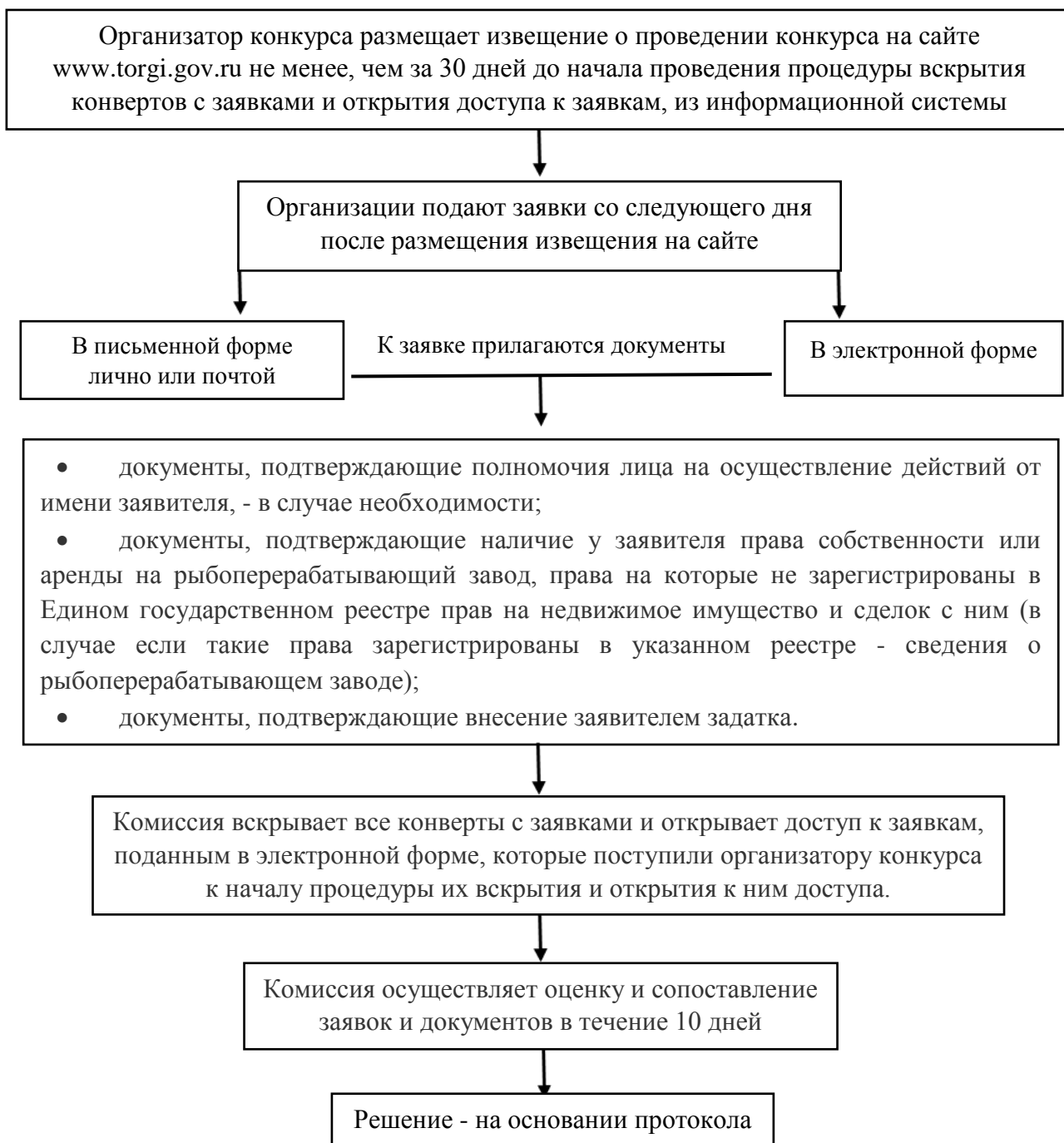
1. Договор о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биоресурсов заключается в целях осуществления промышленного рыболовства и прибрежного рыболовства в отношении видов водных биоресурсов, общий допустимый улов которых устанавливается, по результатам аукциона [8].

2. Договор пользования водными биоресурсами заключается в целях осуществления промышленного и прибрежного рыболовства в отношении видов водных биоресурсов, общий допустимый улов которых не устанавливается по результатам конкурса [5].

3. По договору пользования водными биоресурсами одна сторона - орган государственной власти обязуется предоставить другой стороне - юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю право на добычу (вылов) водных биоресурсов.

В качестве организатора аукционов по продаже права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биоресурсов, договора пользования водными биоресурсами выступает федеральный орган исполнительной власти в области рыболовства или на основании договора с ним специализированная организация. По договору закреплению доли квоты вылова в морских объектах заключается на 15 лет. [7]

Порядок проведения аукционов по продаже права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биоресурсов рассмотрен на Рисунке 7.



Источник: [8]

Рисунок 7 – Порядок проведения аукционов на получение квоты на добычу ВБР в РФ

Заявка должна содержать [8]:

а) для юридических лиц - наименование, адрес места нахождения, банковские реквизиты, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), номер контактного

телефона заявителя;

для индивидуальных предпринимателей - фамилия, имя, отчество (при наличии), данные документа, удостоверяющего личность, место жительства, банковские реквизиты, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), страховой номер индивидуального лицевого счета в системе обязательного пенсионного страхования, основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП), номер контактного телефона;

б) предложение заявителя о размере платы за предоставление рыбопромыслового участка;

в) сведения о количестве рыбопромысловых участков, расположенных на территории 1 муниципального образования или прилегающих к территории такого муниципального образования соответствующего субъекта РФ, на которых заявитель последние 4 года осуществлял рыболовство (для заявителей, ранее осуществлявших рыболовство).

В целях определения лучших условий заключения договора комиссия должна оценивать и сопоставлять заявки в соответствии с критериями оценки (Приложение Б).

Оценка и сопоставление заявок осуществляются комиссией в следующем порядке:

а) величина, рассчитываемая по каждому из критериев оценки, содержащихся в заявке и прилагаемых к ней документах, определяется путем умножения значения такого критерия оценки на отношение значения критерия оценки, содержащегося в заявке и прилагаемых к ней документах, к наибольшему из значений этого критерия, содержащихся во всех заявках и прилагаемых к ним документах;

б) для каждой заявки величины, рассчитанные по всем критериям оценки, суммируются;

в) наилучшие условия заключения договора содержатся в заявке, которая в результате оценки набрала максимальное значение суммарной величины.

В случае равенства баллов, полученных участниками конкурса по результатам оценки и сопоставления заявок, 1-й номер присваивается заявке того участника конкурса, который надлежащим образом исполнил (исполняет) свои обязательства по ранее заключенному договору о предоставлении рыбопромыслового участка для осуществления промышленного или прибрежного рыболовства, а в случае отсутствия такого участника - заявке того участника конкурса, который подал заявку ранее других участников конкурса, заявки которых содержат такие же условия.

Договор о предоставлении конкретного рыбопромыслового участка для осуществления добычи определенных видов рыб может заключаться на срок от 10 - 25 лет [8].

В 2017 году были введены квоты добычи (вылова) водных биоресурсов, предоставленные на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.05.2017 N648 (ред. от 07.03.2018) «О закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства» [7].

Цель их введения является стимулирование строительства на отечественных верфях судов рыбопромыслового флота и создание в стране предприятий по производству «рыбной и иной продукции».

Распределяет квоты добычи на инвестиционные цели федеральный орган исполнительной власти в области рыболовства в долевом соотношении по итогам отбора инвестиционных проектов. В результате заключается договор о закреплении и предоставлении квоты на инвестиционные цели.

Право на добычу закрепляется за лицом на период реализации инвестиционного проекта и право на добычу предоставляется на 15 лет лицу, с которым заключен соответствующий договор и которому принадлежит на праве собственности или на основании договора финансовой аренды (договора

лизинга) введенный в эксплуатацию объект инвестиций, имущественные права на который зарегистрированы в соответствии с законодательством РФ.

Заявитель подает в Федеральное агентство по рыболовству заявление в письменной форме непосредственно при личном обращении или почтовым отправлением либо в электронной форме в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, с 1 марта по 30 июня текущего года. Рабочая группа в течение 30 рабочих дней со дня окончания срока подачи заявлений и документов с учетом сведений и документов, рассматривает заявления и документы и оформляет в отношении каждого поступившего заявления заключение [48].

Финансовое обеспечение участия заявителя в процедуре отбора инвестиционных проектов составляет 5 процентов стоимости объекта инвестиций и может быть предоставлено [7]:

1. в форме денежных средств, внесенных на счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими в Федеральное агентство по рыболовству;

2. в форме банковской гарантии.

Заявители уведомляются о результатах отбора инвестиционных проектов посредством размещения протоколов комиссии и акта, на официальном сайте торгов и на официальном сайте Федерального агентства по рыболовству.

Федеральное агентство по рыболовству возвращает финансовое обеспечение, в течение 10 рабочих дней:

- а) заявителям, инвестиционные проекты которых отобраны, - со дня получения подписанных заявителем договоров о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биоресурсов на инвестиционные цели;

- б) заявителям, инвестиционные проекты которых отклонены, - со дня принятия комиссией протокола.

Отбор осуществляется на основе поданных заявлений, но, если совокупное количество запрошенных лимитов превышает 100% долей квоты на

инвестиционные цели, отбор осуществляется на конкурентной основе [7].

Право на добычу водных биоресурсов, указанных в договоре, будет предоставляться на 15 лет для промышленного или прибрежного рыболовства инвестору, которому введённый в эксплуатацию объект инвестиций принадлежит на праве собственности или на основании договора финансовой аренды (лизинга).

В договоре указано особое условие о соблюдении графика строительства и ввода в эксплуатацию объекта инвестиций или соблюдения графика инвестиций и ввода в эксплуатацию объекта инвестиций.

Несоблюдение одного из особых условий будет служить основанием для досрочного расторжения договора. Еще одной причиной может стать переход права на объект инвестиций к другому лицу путем отчуждения. При этом будут теряться и права на добычу, заявленные в качестве обеспечения.

Для получения лимитов требуется финансовое обеспечение или обеспечение правами на добычу в объеме не менее 50% «уловов водных биоресурсов, добываемых при осуществлении промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства и необходимых для обеспечения объектов инвестиций». При этом объем прав на добычу, в отношении которых выделена квота на инвестиционные цели, в расчете на один объект инвестиций не может превышать 50% общего объема прав на вылов, необходимого для полного обеспечения такого объекта инвестиций уловами промышленного и (или) прибрежного рыболовства.

По «инвестиционной квоте» можно осуществлять промышленное и прибрежное рыболовство. Полномочия по контролю за реализацией инвестиционных проектов по строительству судов и предприятий закреплены за Минпромторгом России.

В связи с развитием договорных отношений в области рыболовства было бы полезно перераспределять плату по этим договорам на нужды изучения, охраны и восстановления запасов водных биоресурсов и среды их обитания (нерестилища, места нагула и зимовки). Перераспределение этих средств в

названном направлении должно сформировать еще один важный признак правовой модели ответственного рыболовства.

Рыбная отрасль России испытывает недостаток средств для финансирования расходов на модернизацию и пополнение флота, строительство инфраструктуры. В связи с серьезным физическим износом и моральным старением основных производственных фондов рыбоперерабатывающие предприятия требуют существенной модернизации производства и остро нуждаются в современном, отвечающем международным требованиям и потребительскому спросу, сортировочном, филетировочном, вакуумно-упаковочном, погрузо-разгрузочном, транспортировочном оборудовании и средствах; морозильных аппаратах; оборудовании, входящем в состав линий по производству консервной продукции; оборудовании для переработки водных беспозвоночных и отходов производства; оборудовании для проведения лабораторного производственного контроля и т.п. [24].

Отрасль требует больших капитальных затрат, однако эти вложения малопривлекательны в силу высокого риска и отдаленной экономической отдачи. В таких условиях для повышения инвестиционной привлекательности целесообразно государственное воздействие на инвестиционный процесс.

Острой проблемой мирового масштаба считается развитие ННН-промысла – незаконного вылова объектов водных биологических ресурсов [36].

По результатам проведения контрольно-надзорных мероприятий в 2014 г. на внутренних водоемах должностные лица территориальных управлений РФ выявили 129 571 нарушение законодательства в области рыболовства и сохранения водных биоресурсов. На нарушителей наложено штрафов на сумму 429 млн р., к ним предъявлено исков за ущерб, причиненный водным биоресурсам на сумму 196,131 млн р. В следственные органы направлено 3735 материалов для принятия решения о возбуждении уголовных дел. У нарушителей законодательства в области рыболовства изъято 718 т незаконно добытых водных биологических ресурсов, 218,5 тыс. единиц орудий лова и 25 тыс. единиц транспортных средств [42].

В 2016 г. ситуация только за пять месяцев сотрудники территориальных управлений зафиксировали 54 362 нарушения. Сумма штрафов превысила 105 млн р., к нарушителям предъявлено исков на возмещение ущерба в размере 23 млн р. В следственные органы передано 2228 материалов для принятия решений о возбуждении уголовных дел [42].

Ведущие страны мира регулярно проводят международные сессии для обсуждения действующих мер по борьбе с ННН-промыслом и вариантов совершенствования существующих механизмов устранения незаконного вылова.

2.2 Система платежей за пользование объектами ВБР в зарубежной практике

Рыбный промысел всегда являлся одной из основных отраслей экономики Норвегии. Морская рыба служила важным источником питания для населения, проживающего вдоль побережья, а экспорт рыбы в Европу, особенно трески, в течение многих столетий играл ключевую роль в экономике страны. Рыболовство также оказывало сильное влияние и на расселение в прибрежных районах. Сегодня рыболовство все еще занимает значительное место в экономике Норвегии, а существование многих небольших прибрежных районов полностью зависит от рыболовной отрасли [32].

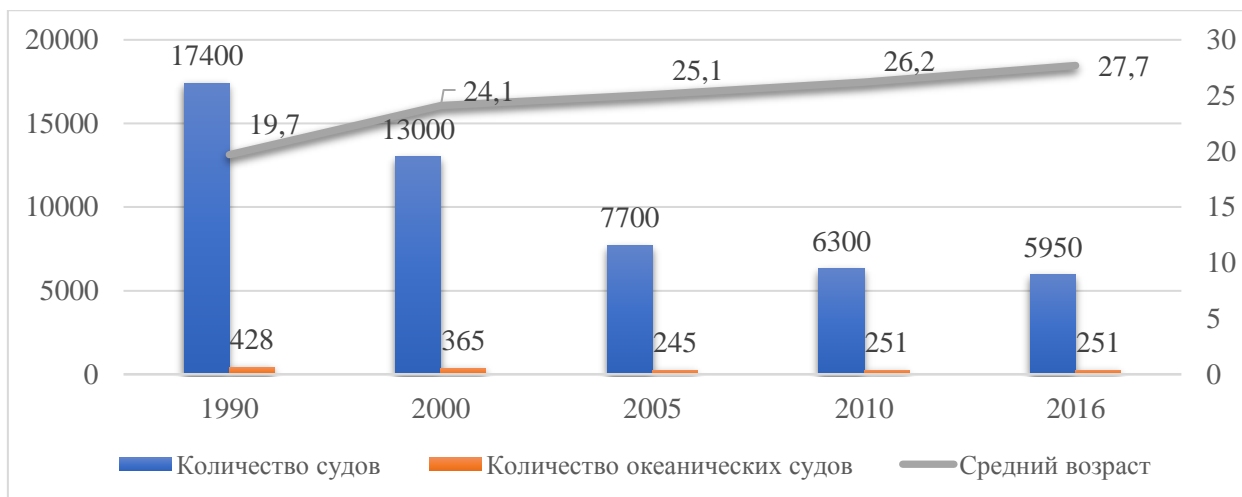
Доля рыболовства и аквакультуры в структуре ВВП Норвегии составляет около 1%, а доля занятости в этой отрасли находится примерно на том же уровне. Если учесть социально-экономический эффект, то есть объемы производства и занятость в других отраслях, которые напрямую зависят от рыболовства и аквакультуры, то доля занятости составляет примерно 2% [32].

В исторической перспективе это довольно низкие показатели, так как Норвегия пошла тем же путем, что и другие страны с развитой экономикой: относительная значимость первичного сектора экономики снизилась с появлением новых отраслей и рабочих мест в промышленности и (особенно)

сфере обслуживания. Параллельно с этой тенденцией производительность рыболовной отрасли возросла многократно. В 1950 г. в Норвегии было почти 100 000 рыбаков и около 30 000 рыболовных судов. Их совокупный улов составлял чуть менее 1,3 миллиона тонн. Сегодняшние объемы уловов выросли в два раза, но количество рыбаков сократилось до 11-12 000, а количество судов примерно до 6 000 [32].

Кроме того, произошло бурное развитие аквакультуры, которое за последние несколько десятилетий обусловило увеличение ее доли в суммарном обороте рыбохозяйственного сектора экономики. В регионах, в значительной степени зависимых от рыболовства, доля валового регионального продукта и процент занятости в этой отрасли остаются высокими. Помимо этого, существование некоторых небольших прибрежных районов полностью зависит от рыболовной отрасли. В целях предотвращения оттока населения и обеспечения рабочих мест вдоль побережья политическим приоритетом оставалось наличие разнообразной структуры флота.

В течение почти всего послевоенного периода рыболовство сильно субсидировалось. Это способствовало повышению рентабельности отрасли для каждого отдельно взятого рыбака, судна и судовладельца, а также предотвращению оттока населения и сохранению рабочих мест. В то же время субсидии представляли собой огромные расходы для государства и содействовали наращиванию излишних промысловых мощностей в рыболовном флоте. Излишние мощности обусловили в итоге ослабление общей рентабельности промысла и поставили под угрозу существование рыбных запасов. С 90-х годов прошлого века основным инструментом сокращения мощностей и увеличения рентабельности промысла оставалась реструктуризация. Данная процедура заключается в переводе квот с судна, выводимого из промысла, на оставшееся судно. Это позволяет сократить количество судов, увеличить квоту для остальных и повысить рентабельность промысла.



Источник: [38]

Рисунок 8 – Динамика количества рыболовных судов и средний возраст судов, с 1990 – 2016 гг.

Из рисунка 8 следует, что в рассматриваемый период произошло увеличение среднего возраста судов. Особенно прогрессирует старение в прибрежном флоте. В океаническом флоте средний возраст судов в последнее время оставался на достаточно стабильном уровне – менее 20 лет. Наряду с этим происходит постоянная модернизация и обновление флота, что позволяет также увеличивать среднюю уловистость орудий рыболовства, в том числе и в прибрежном флоте.

Основным источником финансирования строительства новых судов является обычный заем в банке. Существуют и другие возможности финансирования, однако большинство из них предполагают, что определенная часть финансирования будет предоставлена банком клиента. Организация «Инновации Норвегии» по заявкам предоставляет долгосрочный заем на строительство новых судов, и если частью инвестиции в новое судно является «инновационный проект развития», то можно подать заявку на выделение гранта под такой проект, который войдет в общее финансирование. Финансирование, предоставляемое организацией «Инновации Норвегии», как правило, не превышает 50% потребности в капитале. Ряд муниципалитетов предлагает различные схемы финансирования и грантов рыбакам, планирующим

строительство новых судов или модернизацию. Помимо этого, существуют определенные механизмы поддержки модернизации/строительства новых судов в целях достижения определенных целей.

Одной из целей политики реструктуризации рыбопромыслового флота сегодня все еще остается адаптация промысловых мощностей к объёму доступных рыбных запасов, однако главной ее целью является увеличение рентабельности.

Таблица 20 – Рентабельность рыбопромыслового флота Норвегии, с 2007 – 2016 гг.

Показатель	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Сумма операционных доходов, млрд крон	9,4	10,6	10,8	10,9	10,9	11	12,7	14,9	13	11,8
Сумма операционных расходов, млрд крон	8,4	9	9,1	9,3	9,6	9,5	10,6	11,7	11,1	10,5
Операционный результат, млрд крон	1	1,6	1,7	1,5	1,4	1,5	2,1	3,3	1,8	1,3
Прибыль до налогообложения, млрд крон	0,39	1,1	1,1	1	-0,2	1	1,2	2,3	1,1	0,3
Операционная прибыль, млрд крон	10,2	14,9	15,5	14,1	12,5	13,3	16,4	21,7	14,2	11
Совокупная рентабельность, %	6,4	8,7	8,6	8,8	6,2	6,6	7,1	9,5	5,8	4,1

Источник: [32]

Из таблицы 20 следует, что в период с 2007 - 2016 гг. операционная прибыль и общая рентабельность рыболовного флота в целом подвергалась сильным колебаниям. Несмотря на реструктуризацию, явная положительная тенденция не просматривается. Скорее всего это объясняется тем, что в связи с реструктуризацией у многих судовладельцев и компаний выросли расходы, связанные с приобретением права на добычу водных биоресурсов у участников, покидающих промысел.

В Норвегии и в рыболовстве большинства других стран Западной Европы преобладает прибрежное рыболовство, а также добыча водных биологических ресурсов с использованием рыболовных судов с незаконченным циклом.

Наибольшая часть природной ренты в Норвегии изымается у рыбаков с помощью механизма минимальных цен. Государство получает ее в свое владение на следующих стадиях: при переработке рыбы, продаже ее на экспорт и в розничной сети - за счет налогов. Добавленная стоимость и уровень оплаты труда на этих стадиях достаточно велики, налоговые ставки находятся на среднемировом уровне. Основу составляют платежи за какие-либо услуги. Норвегия отличается разнообразием в отношении предоставляемых услуг в части рыболовства (Приложение И).

В Норвегии управленческие рыбохозяйственные функции выполняют: Министерство рыболовства, Директорат рыболовства и ряд других структур (Директорат береговой администрации, институт морских исследований, сбыту рыбы и Таможенный директорат, гарантийная касса рыбаков, Национальный рыбный банк), береговая охрана. Такое разделение позволяет всесторонне контролировать сферу рыболовства в стране, а также создавать комфортные условия для налогоплательщиков [34].

Чаще всего сборы и пошлины равны или ниже по отношению к расходам, которые они должны покрывать. Данная закономерность относится к рыболовному флоту в целом, хотя некоторые группы судов обладают возможностью выплачивать сумму, превышающую стоимость услуг, инспекции и т.д. Рыболовному флоту, который осуществляет выбросы, сбросы и размещение загрязняющих веществ и отходов, государство компенсирует часть экологических сборов. С 2012 года сбор на выгрузку рыбы, а также другие сборы, взимаемые Государственной службой по надзору за растениями, рыбой и пищевыми продуктами Норвегии, были отменены [26].

Большая часть рыбаков в Норвегии является индивидуальными предпринимателями, и они должны уплачивать подоходный налог. Ставка подоходного налога в Норвегии составляет 27% (23,5% в Финнмарке и Северном Тромсе). Заработная плата штатных рыбаков обычно складывается из постоянной оплаты и процента от стоимости улова, и с последнего взимается обычный подоходный налог. Все рыбаки (частные предприниматели и штатные

работники), которые осуществляют рыболовную деятельность не менее 130 дней в год, обладают правом на получение налогового вычета для рыбаков в размере 165000 крон [32].

Система взимания сбора с работодателя в фонд социального страхования в рыболовной отрасли несколько отличается от других отраслей. Главное отличие заключается в том, что рассматриваемый сбор был заменен специальным налогом на продукцию с первичного оборота рыбы.

Специальные налоги и сборы в рыболовстве приблизительно составляют 9,5% (1,14 млрд крон) стоимости первичного оборота рыбы рыбопромышленным флотом (12 млрд крон). Если в этот показатель не включать сборы, уплачиваемые в ФСС Норвегии (налог на продукцию и пенсионные вычеты), то этот показатель составит 6,5%. Анализ динамики сборов в сфере рыболовства за 2012 – 2016 гг. представлен в Таблице 21.

Таблица 21 – Динамика сборов в сфере рыболовства за 2010 – 2016 гг.

В млн крон

Наименование сбора	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Сборы за охрану окружающей среды (ЕС / ОЭСР / ООН), в общей сложности	69 450	70 208	69958	73534	73 824	73 851	75 589
Контрольный сбор рыболовного флота	30	36	33	6	0	0	0
Плата за контроль и инспекцию аквакультуры	20	19	18	27	27	27	27
Налог на тоннаж для судоходных компаний	34	36	36	43	48	46	46
Плата за рыбалку	15	16	17	15	14	15	16
Комиссия за исследования в области рыболовства	0	0	0	0	139	201	251

Источник: [39]

На протяжении рассматриваемого периода сохраняется тенденция роста суммы сборов. С 2010 – 2012 гг. доходы от сборов за рыболовство увеличиваются. Снижение на 3 млн крон в отношении данного сбора отмечается с 2012 – 2014 гг.. Плата за контроль и инспекцию аквакультуры находится в стабильном состоянии на протяжении последних 4 лет. Объем собранного налога

на тоннаж увеличивался с 2010 – 2014 гг.. Последние два года объем поступлений по данному налогу не менялся (46 млн крон).

В целом, сборы, связанные с рыболовством, занимают небольшую часть от общей суммы экологических сборов. Рассчитаем долю сборов в сфере рыболовства по отношению к общему объему экологических платежей в Норвегии.

Таблица 22 – Структура сборов в сфере рыболовства в общем объеме экологических сборов в Норвегии за 2010 – 2016 гг., %

Наименование сбора	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Контрольный сбор рыболовного флота	0,04	0,05	0,05	0,01	0,00	0,00	0,00
Плата за контроль и инспекцию аквакультуры	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04	0,04	0,04
Налог на тоннаж для судоходных компаний	0,05	0,05	0,05	0,06	0,07	0,06	0,06
Плата за рыболовство	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Комиссия за исследования в области рыболовства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19	0,27	0,33

Источник: [39]

Исходя из данных Таблицы 22 следует, что наименьшую часть занимает плата за рыболовство (0,02% на протяжении всего периода). Наибольшую долю составляет сбор комиссии за исследование в сфере рыболовства (в среднем 0,25%), который был введен в 2014 году. Остальные виды сборов не занимали больше 0,07% от общей суммы сборов. Контрольный сбор с рыболовного флота был отменен в 2013 году. В это время отмечалось сокращение промысловых квот и как следствие снижение числа рыболовных судов. Предполагается, что сбор был отменен именно по этой причине. Контрольный сбор был отменен Постановлением Правительства от 20 декабря 2004 года № 1899 «О контрольном взносе в рыболовном флоте».

Норвегия работает в соответствии с налоговой моделью «голландский тоннаж». Период времени для режима составляет 10 лет. Частные и общественные компании с ограниченной ответственностью могут претендовать на налог на тоннаж режима в Норвегии [18].

Правила налогообложения на тоннаж в Норвегии соответствуют правилам, принятым в других странах Евросоюза (ЕС) / Европейской экономической зоне (ЕЭЗ), и предусматривают постоянное налоговое освобождение для дохода от судоходной деятельности.

Норвежским компаниям, облагаемым налогом на тоннаж, разрешается иметь в распоряжении только определенные виды активов в рамках налогового режима на тоннаж (законные активы) и не разрешается получать доход от видов деятельности, не облагаемой налогом на тоннаж, за исключением финансовых доходов. В случае невыполнения требований компания исключается из сферы охвата модели и облагается налогом по стандартной ставке 28% [18].

Компании, облагаемые налогом на тоннаж, должны располагать как минимум одним квалифицированным активом (т. е. судном, например, навалочным судном, танкером, контейнерным судном, судном для перевозки автомобилей, буксирным судном, судном для коммерческой деятельности, а также вспомогательным судном для использования в нефтяной промышленности), контрактами на строительство новых судов, 3%-ной долей участия в другой облагаемой налогом на тоннаж компании с ограниченной ответственностью либо 3%-ной долей владения в партнерстве или контролируемой иностранной компании [32].

Квалифицированный доход от коммерческой деятельности — это доход от эксплуатации собственных судов компании или зафрахтованных судов. Облагаемая налогом на тоннаж компания может, например, без ограничений фрахтовать судно туда-обратно без экипажа и на определенный срок. Кроме того, прибыль от продажи судов и контрактов на строительство новых судов освобождается от налогообложения.

Доход от сопутствующей деятельности, например продажи товаров и услуг на борту судна, погрузки и разгрузки судов, либо сдачи в аренду контейнеров и работы билетной кассы, также освобождается от налогообложения. Освобождение от налогов также применяется в отношении дохода от стратегического и коммерческого управления принадлежащих

компании и зафрахтованных судов, а также судов, принадлежащих или эксплуатируемых группой компаний (совместное владение в размере более 50%), а также судов, эксплуатируемых в соответствии с соглашением о взаимной коммерческой деятельности. Компании с чистой формой управления исключаются (т. е. все компании обязаны иметь в распоряжении хотя бы один квалифицированный актив). Финансовый доход разрешается, за исключением дохода, полученного от акций незарегистрированных на бирже компаний и доли владения в партнерствах, которые не подлежат налогообложению в рамках системы налогообложения на тоннаж. Условие состоит в том, чтобы финансовая деятельность не представляла собой отдельную коммерческую деятельность. Чистый доход от финансовой деятельности подлежит стандартному налогообложению (по ставке 28%). Доходы/убытки от валютных операций частично облагаются налогом/подлежат вычету; расходы на выплату процентов подлежат частичному вычету в зависимости от соотношения между объемом финансовых средств и балансовым капиталом компании [33].

Вступление в систему налогообложения на тоннаж является добровольным и может быть осуществлено с 1 января каждого года при условии, что компания выполнила условия по подаче заявки на вступление в систему налогообложения на тоннаж с начала года. Новые компании получают прямой доступ и возможность вступления в систему со дня регистрации. Все квалифицированные компании, входящие в одну группу, обязаны сделать единый выбор между системой налогообложения на тоннаж или стандартным налогообложением.

В отношении компаний, вступивших в систему налогообложения на тоннаж, действует формальный запрет на продажу акций в течение 10 лет. В случае выхода компании из системы налогообложения на тоннаж до истечения запрета на продажу акций исключение ее из системы будет возможным только после окончания срока запрета на продажу акций.

После вступления в систему налогообложения на тоннаж разница между рыночной и налоговой стоимостью активов компании (включая суда, контракты

на строительство новых судов, доли владения в партнерствах и участие в контролируемых иностранных компаниях/свободных от налогообложения активах) облагается налогом как доход от прироста капитала (по ставке 28%), который может быть отнесен на счет прибылей и убытков. 20% баланса будут учитываться ежегодно как доход (балансовый метод). Для финансовых активов и активов, в отношении которых действуют правила по освобождению от налогов (квалифицированных акций и деривативов), существует преимущество [32].

По желанию судоходная компания может выйти из системы или может быть обязана это сделать в случае нарушения специальных требований для компаний, предусмотренных системой налогообложения на тоннаж. В целом, сбор за выход из системы не взимается, а налоговая стоимость активов компании корректируется в соответствии с рыночной стоимостью на момент выхода. Однако у компании, имеющей освобожденную от налога прибыль, рассчитанную по факту вступления в систему налогообложения на тоннаж, может возникнуть обязательство по уплате налога по факту выхода.

Весь выловленный улов регистрируют на берегу. Сбытовые кооперативы отвечают за контроль вылова и реализации морепродуктов. Через них оформляется любой выход рыболовных судов в море. Используя кооперативы, также осуществляются финансовые расчеты по продаже выловленной рыбы, что, в свою очередь, предоставляет возможность финансового контроля продаж и взаиморасчетов между продавцами и покупателями. Данная практика даёт возможность Норвегии накапливать финансовые резервы с целью повышения устойчивости национального рыболовства и рыбной промышленности в целом.

Квоты выделяются безвозмездно тем, кто имеет основания на их получение. В Норвегии обсуждался вопрос о введении сбора за пользование водными биоресурсами, однако до сих пор власти воздерживались от введения такого сбора. Первым этапом в процессе распределения квот являются переговоры с другими странами, с которыми у Норвегии есть совместные запасы. После установления доли Норвегии от общего объема квот на эти запасы

начинается работа по распределению национальной квоты. Размер квот устанавливает Министерство промышленности и рыбного хозяйства Норвегии. Однако организации рыбаков, после проведения консультаций в своих организациях, вносят предложения по распределению квот властям, и их мнение имеет существенное влияние. Обычно компромиссные решения действительны в течение семи лет.

В Норвегии квоты закрепляются за судном, а не судовладельцем. Такое распределение происходит независимо от того, кто является владельцем судна – физическое лицо или юридическое лицо. Суммарная квота на определенный запас, как правило, выделяется в виде групповой квоты на различные виды орудий лова и группы судов определённой длины. Например, суммарная квота на промысел норвежской весенне-нерестующей сельди распределяется между тремя группами судов в зависимости от орудий лова – сейнерами, траулерами и судами прибрежного лова [32].

Налоговое законодательство Дании предусматривает специальное налогообложение для судоходных компаний. Основным принципом налогообложения на судовой тоннаж состоит в том, что квалифицированные судоходные компании облагаются налогом не на основании их фактического дохода от коммерческой деятельности, а условного дохода, рассчитанного на основании чистой регистровой вместимости судов в парке, используемых в целях, предусмотренных Законом о налогообложении на тоннаж [36].

Такое налогообложение на судовой тоннаж предоставляется датским судоходным компаниям, учрежденным в качестве компании с ограниченной ответственностью (Aktieselskab [A/S] или Anpartsselskab [ApS]), иностранным судоходным компаниям, управление и контроль которых осуществляется в Дании, а также судоходным компаниям ЕС, имеющим постоянное представительство в Дании.

Налогообложение вводится по заявлению, направленному в налоговые органы Дании. Решение о присоединении к данной системе налогообложения является обязательным в течение 10 лет. Как правило, входящие в группу

судоходные компании, базирующиеся в Дании, обязаны принять единое решение касательно налогообложения на судовой тоннаж. Однако судовые компании, не имеющие единого управления или управляющей компании и не осуществляющие коммерческую деятельность в смежных отраслях, могут быть освобождены от принятия совместного решения.

Применение налогообложения на судовой тоннаж ограничивается определенными видами коммерческой деятельности. Компания должна заниматься коммерческими перевозками между различными пунктами назначения. Суда должны находиться в собственности компании или фрахтоваться без экипажа или на определенный срок с возможностью покупки/колл-опциона и иметь минимальную валовую вместимость 20 тонн. В отношении судов, зафрахтованных на определенный срок (тайм-чартер) без возможности покупки/колл-опциона, применяются определенные ограничения. Стратегическое и коммерческое управление такими судами должно в обязательном порядке осуществляться из Дании [36].

Доход от сопутствующих услуг, оказываемых в связи с такой деятельностью, например пользование контейнерами и погрузочными сооружениями, также может быть включен в систему налогообложения на судовой тоннаж. Суда, используемые для исследований, погружений, рыбной ловли, буксировки, гидронамыва песка и т. п., прямо исключены из данной системы. Аналогичные правила применяются в отношении определенных видов судов, например барж, плавучих доков и т. п. Однако зарегистрированные в ЕС или ЕЭЗ суда, которые за год получения дохода использовались для буксировки в море (т. е. не в порту и вблизи порта) в течение как минимум 50% рабочего времени, могут быть включены в систему налогообложения на судовой тоннаж.

Судовые компании-операторы также могут применять датскую систему налогообложения на судовой тоннаж. Судовые операторы — это компании, осуществляющие коммерческую деятельность с руководством плавсостава и техническим руководством судов, квалифицированных для использования системы налогообложения на судовой тоннаж. Существует требование по

принятию судовым оператором всей ответственности по эксплуатации, а также всех обязательств и ответственности, предусмотренных Международным кодексом по управлению безопасностью.

Налогооблагаемый доход в отношении части коммерческой деятельности, которая соответствует требованиям налогообложения на судовой тоннаж, определяется для каждого судна как фиксированная сумма в датских кронах на 100 коротких тонн в день.

Данный доход облагается по стандартной ставке корпоративного налога (25%). Доход от судоходной деятельности не подлежит вычету. В отношении финансового дохода и финансовых расходов, а также так называемой недостаточной капитализации применяются специальные правила. Доход, не соответствующий требованиям системы налогообложения на судовой тоннаж, облагается налогом согласно общим налоговым положениям Дании. Судоходные компании, применяющие систему налогообложения на судовой тоннаж с момента учреждения, могут не вычитать амортизацию в налоговых целях. Специальные правила применяются для судоходных компаний, уже осуществляющих деятельность на момент выбора данной системы налогообложения, а также для компаний, решивших включить на более позднем этапе определенные виды других активов, которые ранее не предусматривались данной системой [36].

Прибыль от продажи судов, которые не использовались в системе налогообложения на судовой тоннаж до 1 января 2007 г., освобождается от налогообложения. Прибыль от продажи судов, которые использовались в системе налогообложения на судовой тоннаж в предыдущих годах, облагается налогом. Налогооблагаемая прибыль рассчитывается как цена продажи минус цена покупки плюс новоизменения. Любые расходы, связанные с приобретением и продажей судов и понесенные в течение года получения дохода, когда также состоялась реализация прибыли, могут быть зачтены в счет данной прибыли. Местные корпоративные доходы на прибыль или подобные дополнительные налоги отсутствуют.

2.3 Сравнительный анализ налогообложения пользователей водными биологическими ресурсами в РФ и Норвегии

По данным Приложения И и рисунка 1 следует вывод, что большинство сборов и других фискальных платежей в Норвегии являются платой за определенные услуги, финансированием обязательных проверок и инспекций или компенсацией за ущерб, причиненный окружающей среде. Некоторые сборы взимаются не только в рыболовной отрасли. Большинство отраслей, осуществляющих выбросы, сбросы и размещение загрязняющих веществ и отходов, обязаны платить экологические сборы. Некоторым отраслям государство компенсирует часть этих сборов. К таким отраслям относится рыбопромысловый флот.

Рассмотрим состав фискальных платежей в Норвегии и РФ (Таблица 23).

Таблица 23 - Сравнение состава фискальных платежей в Норвегии и РФ

№	Россия	Норвегия
1	Сбор за пользование ВБР	Плата пользователями системы «налоговый тоннаж»
2	Госпошлина за лицензию (разрешение)	Налог на продукцию в Фонд социального страхования
3	Инвестиционный сбор	Сбор за реализацию улова (пенсионные вычеты в ФСС)
4	Плата за заключение договора о предоставлении квот на аукционах	Первичный сбор/Идентификационное удостоверение
5	Плата за заключение договора о предоставлении квот	Годовые сборы
6	Плата за сертификацию рыбной продукции	Сбор за оформление ветеринарного сертификата (экспортный сертификат), рыба
7	Портовый сбор	Сбор, взимаемый за заход судна в порт + причальный сбор
8		Сборы, уплачиваемые союзам по сбыту рыбы
9		Сбор на рыбохозяйственные исследования и мониторинг
10		Регистрационный сбор, уплачиваемый в Регистр рыбопромысловых судов
11		Сбор, регистрация покупателя
12		Сбор за рассмотрение обращений, рыбопромысловый флот
13		Годовой сбор, уплачиваемый в Регистр рыбопромысловых судов

Источник: [3, Приложение И]

В РФ действует значительно меньший перечень фискальных платежей. Это связано с тем, что рыболовная отрасль в России менее развита, чем в Норвегии. В настоящее время наблюдается позитивная тенденция в развитии рыболовства, которая заключается во внедрении новых форм платежей, способствующих привлечению инвестиций для развития рыбохозяйственного комплекса. В Норвегии большое количество организаций, предоставляющие различные услуги, которые являются обязательными на территории страны.

В РФ за осуществление вылова объектов водных биологических ресурсов уплачивается сбор за пользование объектами ВБР, а в Норвегии применяется система налоговый тоннаж. Данная система освобождает налогоплательщиков от уплаты налога в размере 28% при выполнении определенных условий, описанных в п.2.2.

Для проведения сравнительного анализа налогообложения пользователей ВБР в РФ и Норвегии необходимо рассмотреть элементы налогообложения и структуру фискальных платежей (Таблица 24).

Таблица 24 – Сравнительный анализ элементов рентной платы сборов за пользование ВБР России и Норвегии

Элемент н/о	Россия (Сбор за пользование ВБР)	Норвегия (Налоговый тоннаж)
Налогоплательщик	Юр. и физ. лица, имеющие лицензию	Юр. и физ. лица, имеющие лицензию
Объект	объекты водных биологических ресурсов в соответствии	объекты водных биологических ресурсов
Сроки уплаты	Единовременный взнос не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу ВБР.	Плата за надзор и контроль выплачивается до 1 ноября каждого года и распространяется на весь год. Остальные до 15 сентября ежегодно.
Порядок предоставления информации	Физические лица не представляют сведения о полученных разрешениях в налоговый орган. Юридические лица и индивидуальные	Норвежские рыболовные и рыболовные суда, должны иметь оборудование для представления отчетности на борту, соответствующее требованиям Регламента 24 марта 2010 года № 454 «Об

Окончание Таблицы 24

Элемент н/о	Россия (Сбор за пользование ВБР)	Норвегия (Налоговый тоннаж)
	<p>предприниматели представляют в налоговый орган сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов; - о количестве объектов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения. 	<p>оборудовании и установке оборудования для регистрации местоположения». Они должны направлять данные о местоположении судна, размере вылова в соответствии с требованиями.</p>
Льготы	<p>1) Не уплачивают сборы физические лица, являющиеся представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации) (п.2 ст. 333.2 НК РФ)</p> <p>2) Не уплачивают сборы физические лица, не относящиеся к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающие в местах, где для их проживания и хозяйственной деятельности охота и рыболовство являются основой существования (п.2 ст. 333.2 НК РФ)</p> <p>3) Предусмотрены льготы в виде пониженной ставки сбора: 0 % и 15 %.</p>	<p>Школы или учреждения, которые имеют рыболовство в рамках учебных, лечебных мероприятий или мероприятий и получения убежища, могут получить освобождение от обязанности уплачивать пошлины за рыболовство.</p>

Источник: [2, 32, 48]

Исходя из Таблицы 24, можно сделать вывод, что элементы налогообложения, такие как: налогоплательщики и объект. Порядок предоставления информации существенно различается. Организациям в Норвегии требуется установление специального оборудования, что в свою очередь увеличивает расходы рыбохозяйственных предприятий. В РФ количество предоставляемых льгот значительно выше, чем в Норвегии.

Таблица 25 – Оценка основных рентных платежей в РФ и Норвегии

Критерий	Сбор за пользование ВБР	Система налоговый тоннаж
Достоинства	Простота расчета	Простота расчета.
	Доступность условий для применения данного сбора.	Соответствие возможностей и фактически получаемых доходов государством.
Недостатки	Строго заданные объемы вылова, которые фактически могут оказаться меньше по различным причинам (климатические условия, технические проблемы и т.п.), чем задано, в связи с чем, увеличиваются расходы организаций.	Расчет платежа и выделения квоты, исходя из вместимости судна, что позволяет наиболее объективно оценить возможный доход.
		Снижение налогового бремени за счёт освобождения от налога на ряд доходов: 1) прибыль от продажи судов и контрактов на строительство новых судов 2) доход от сопутствующей деятельности, например продажи товаров и услуг на борту судна, погрузки и разгрузки судов, либо сдачи в аренду контейнеров и работы билетной кассы.
		Широкий спектр требований для вступления в данную систему.
	Механизм сбора не выполняет ключевую задачу настоящего времени: сохранение ВБР. Требуется пересмотр выделения квот – необходимо обратить внимание на недоосваемые виды.	Строго заданные объемы вылова, исходя из вместимости судна, которые фактически могут оказаться меньше по различным причинам (климатические условия, технические проблемы и т.п.), чем задано, в связи с чем, увеличиваются расходы организаций.
	Несоответствие возможностей, благодаря территориальному расположению и богатству природных ресурсов, доли поступлений в бюджет по данному сбору.	Формальный запрет на продажу акций в течение 10 лет.

Источник: [2, 32, 36]

Оценка действующих рентных платежей позволяет сделать вывод о том, что система «налоговый тоннаж» имеет больше преимуществ и меньше недостатков, чем сбор за пользование ВБР. Кроме того, стоит обратить внимание, что не только на применяемая система в Норвегии позволяет являться лидером в рыболовной сфере. Так же, на это влияет широкий спектр услуг, предоставляемых в стране и повышенный государственный контроль за данной отраслью.

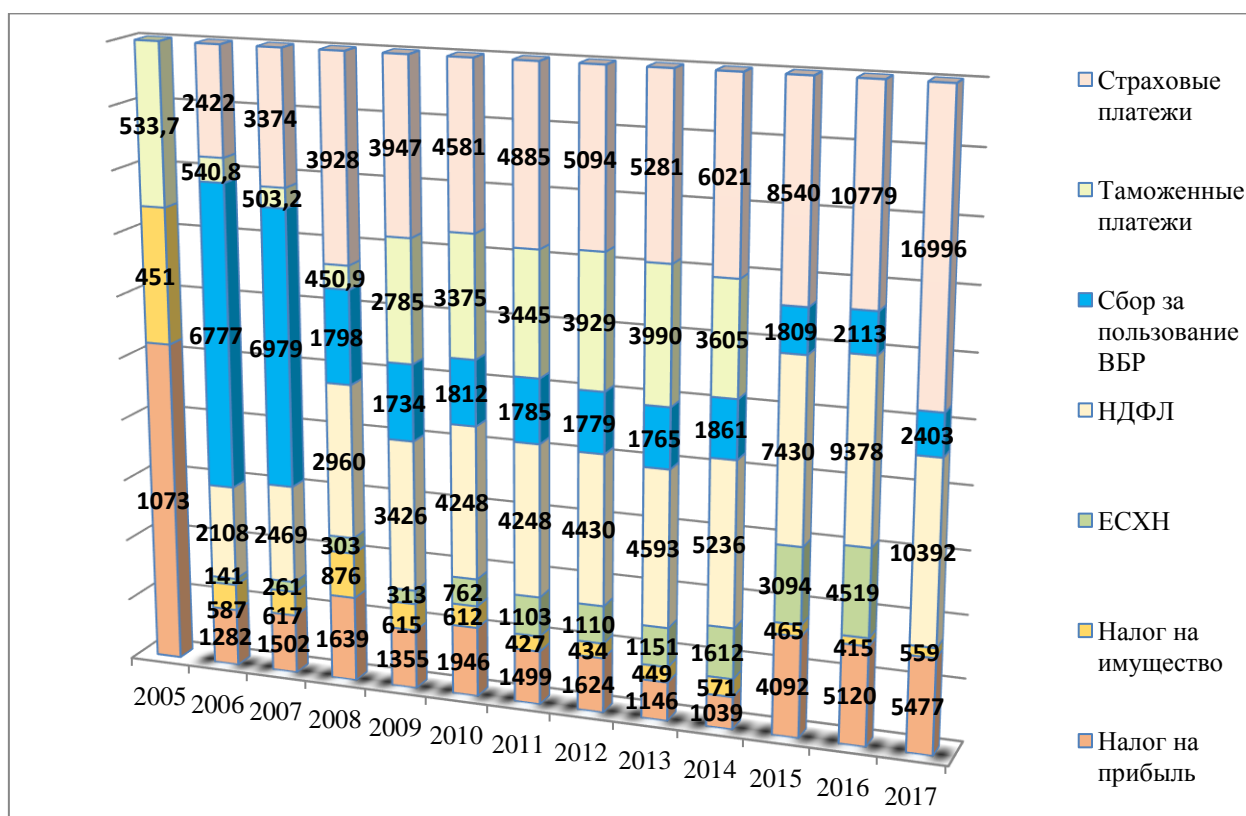
Для России международное сотрудничество в области контроля рыболовства приобретает все более важное значение. Сотрудничество и обмен информацией с Норвегией становится все более плотным, а режим государственного портового контроля, введенного НЕАФК с 2007 г., также сыграл важную роль в вопросе улучшения качества контроля [32].

Россия неоднократно проявляла инициативу ввести похожую систему в дальневосточном регионе в отношении своих соседних стран на востоке. Другим международным механизмом, который мог оказать положительное влияние на законопослушность рыбаков, является добровольная сертификация рыбного промысла и рыбопродукции по экологическим стандартам устойчивого рыболовства. Помимо самого контроля за осуществлением рыболовства, российские рыбодобывающие предприятия также подвергаются частому контролю со стороны других ведомств, что вызывает обеспокоенность таким избыточным контролем. Одним из основных контролирующих органов является таможенная служба (таможенный контроль), кроме этого, контрольные функции выполняют ведомства, отвечающие за ветеринарный контроль и продовольственную безопасность (контроль качества, санитарный и ветеринарный контроль) и другие технические службы (безопасность мореплавания и пр.).

Аналогичный контроль проводится и в Норвегии, однако его влияние на рыбодобывающие предприятия существенно отличается от ситуации в России, в частности это касается времени, которое он занимает и расходах на его проведение. Норвежские контролирующие органы больше полагаются на

выборочные проверки, оценку риска и профилактические меры, в то время в России существует много различных обязательных видов контроля. В России тенденция такова, что контрольные процедуры для компаний являются более затратными не только финансово, но и во временном отношении. Часто обсуждается вопрос о дублировании функций – выполнении одного и того же вида контроля несколькими ведомствами. Подводя итоги, можно сказать, что в осуществлении контроля в России задействовано гораздо больше контролирующих органов, нежели в Норвегии [33].

Участники рыбохозяйственного комплекса уплачивают кроме сбора за пользование объектами ВБР ряд других обязательных платежей: НДСЛ, страховые взносы, таможенные платежи, ЕСХН, налог на имущество, налог на прибыль. Рассмотрим структуру поступлений в консолидированный бюджет РФ фискальных платежей, за период с 2005 - 2017 гг. (Рисунок 9).

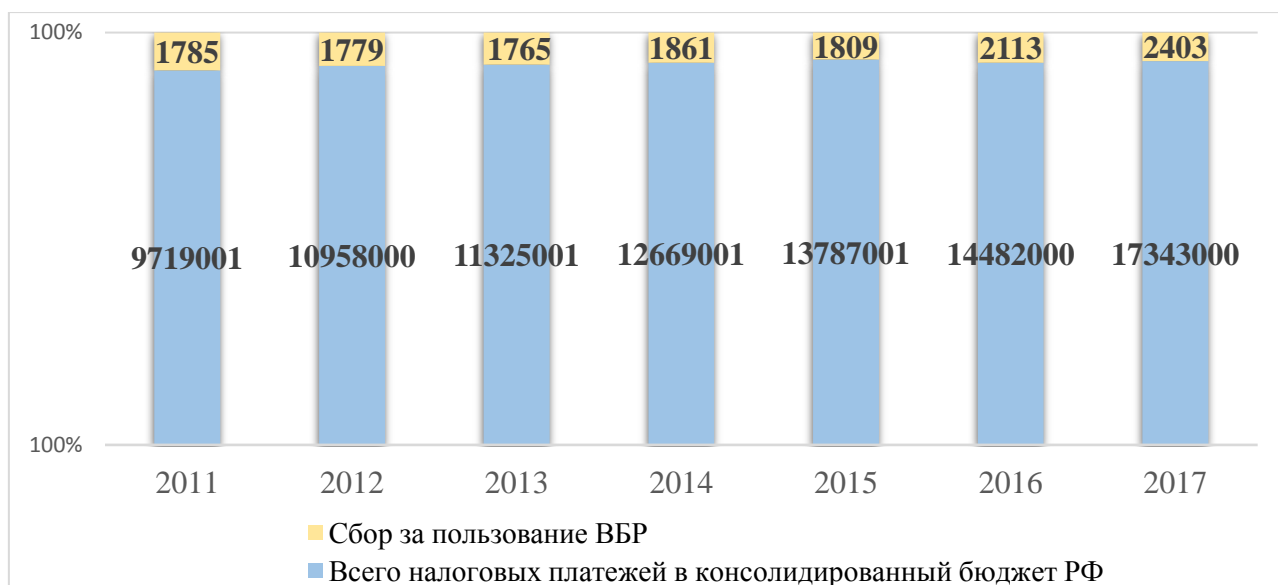


Источник: [40, 43]

Рисунок 9 - Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ фискальных платежей, с 2005 - 2017 гг., млн р.

В структуре поступлений в консолидированный бюджет РФ наибольшую долю занимают страховые платежи, данная закономерность связана с трудоемкостью работ, выполняемых работниками в сфере рыболовства и рыбоводства, в связи с чем уровень заработной платы устанавливается выше среднего. Наименьшую долю занимают поступления от налога на имущество в среднем 558 млн р. Максимальное значение по сбору за пользование объектами ВБР зафиксировано в 2007 г. 6979 млн р., минимальное в 2009 г. 1734 млн р.

На рисунке 10 рассмотрена динамика поступлений сбора за пользование объектами ВБР в РФ с 2011 – 2017 гг.



Источник: [40]

Рисунок 10 – Динамика поступлений сбора за пользование объектами ВБР в составе налоговых поступлений в целом по РФ с 2011 – 2017 гг., млн р.

Доля поступлений сбора за пользование объектами ВБР в составе общей суммы налоговых платежей незначительна (в среднем 0,015%). Относительно богатства запасов водных биологических ресурсов в России, полученного за счет своего территориального положения, величина сбора является очень низкой, что свидетельствует о несовершенстве налоговой системы в сфере рыболовства.

Система налоговых платежей в Норвегии схожа с действующей системой в РФ. Отличие заключается в группировках налогов.

В Таблице 26 рассмотрена динамика налоговых поступлений в структуре бюджета Норвегии за 2011 – 2017 гг.

Таблица 26 – Налоговые поступления в бюджет Норвегии с 2011 – 2017 гг.

В млн крон

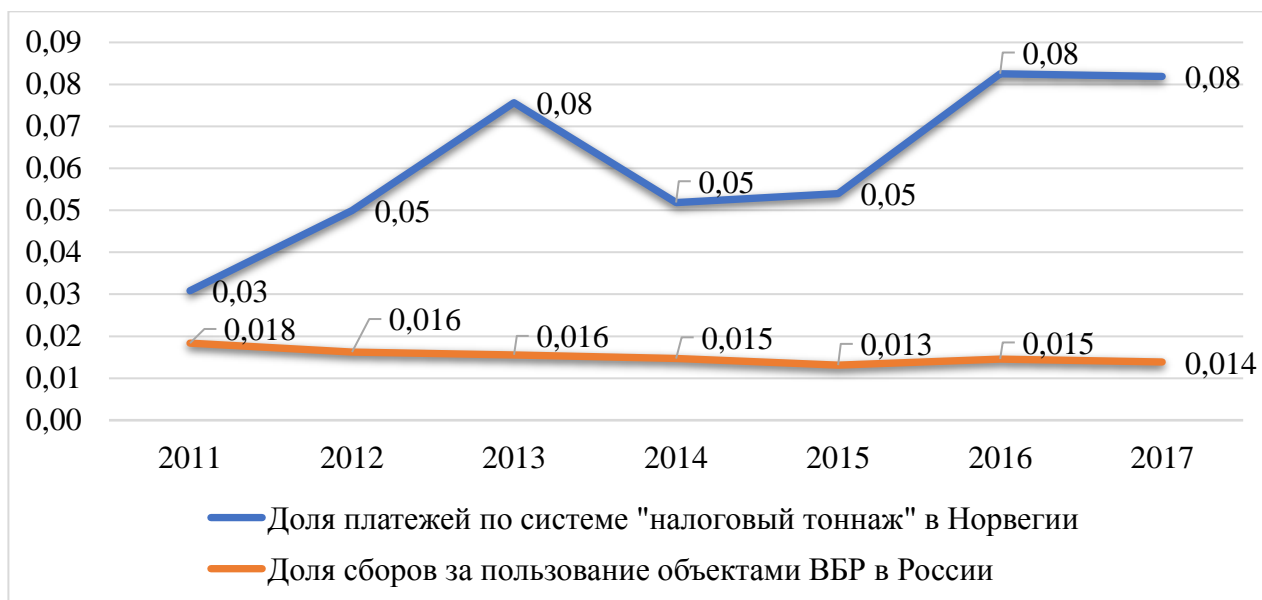
год	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	Налоги на товары и услуги	Налоги на экспорт	Социальные взносы	Таможенные и другие импортные пошлины	Сборы за охрану окружающей среды	Налог на тоннаж для судоходных компаний
2011	382 620	301 496	151	243 329	2 399	531768.23	375,18
2012	449 396	313 064	174	259 012	2 439	537572.12	398,16
2013	462 022	326 056	184	277 015	2 728	535657.91	405,82
2014	418 124	340 189	177	292 522	2 882	563038.81	444,09
2015	373 416	353 232	206	313 195	2 980	565259.29	474,73
2016	316 092	364 480	178	325 763	3 068	565466.03	467,07
2017	296 333	380 978	209	330 962	3 176	578773.63	474,73

Источник: [32]

Наибольшую долю поступлений формирует сбор за охрану окружающей среды. Это напрямую указывает на заинтересованность государства в сохранение и поддержание природного богатства. Данный сбор направлен покрытие расходов по восстановлению и защите окружающей среды. Наименьшая доля приходится по налогу на экспорт и налогу на тоннаж. Это связано с тем, что отрасли уплачивающие данные налоги, также обязаны уплачивать широкий перечень фискальных платежей. Если государство усилит налоговое бремя на налогоплательщиков, то предприятиям станет невыгодно заниматься данной деятельностью.

Значительную нагрузку оказывают налоги на доходы, прибыль и прирост капитала. Данный налог уплачивают рыбохозяйственные организации не подходящие под требования системы «налоговый тоннаж».

Для сравнения налоговой нагрузки в России и Норвегии необходимо проанализировать динамику сборов за пользование объектами ВБР и платежей по системе «налоговый тоннаж» в составе налоговых поступлений в целом по странам (Рисунок 11).



Источник: [32, 38, 40]

Рисунок 11 – Динамика фискальных платежей за пользование объектами ВБР в составе налоговых поступлений в Норвегии и РФ за 2011 – 2017 гг., %

Доля поступлений фискальных платежей за пользование объектами ВБР в Норвегии значительно выше, чем в России. На это влияет то, что рыболовный флот в Норвегии более развит, соответственно объемы вылова больше, чем в РФ. Максимальное значение платежей по системе налоговый тоннаж - 0,08% отмечается в 2013 и 2016 гг.

Рыболовная отрасль имеет важное значение в экономике рассматриваемых стран. Для оценки значимости сферы «Рыболовство, рыбоводство» необходимо проанализировать динамику рентабельности отрасли. Данный показатель определяет эффективность деятельности организаций на основании расчета доли прибыли от продажи ВБР, соответственно, чем выше значения, тем лучше. Проанализируем динамику рентабельности отрасли в Норвегии и России (Рисунок 12).



Источник: [32, 42]

Рисунок 12 – Динамика рентабельности отрасли «Рыболовство, рыбоводство» в Норвегии и РФ, с 2012 – 2016 гг., %

Рентабельность отрасли в России значительно выше, чем в Норвегии. В 2014 году значение показателя достигло минимума (6,05%) и показала более низкий уровень. В 2015 г. отмечается значительный рост рентабельности в РФ (+18,8%). Норвегия характеризуется более стабильной тенденцией, значение колеблется в пределах 4,1 – 9,5%. Максимальное значение рентабельности зафиксировано в 2014 г. (9,5%).

Исходя из проведенного сравнительного анализа, можно сделать вывод о том, что система налогообложения, применяемая Норвегией, является более эффективной. В результате анализа достоинств и недостатков сбора за пользование ВБР и платы за налоговый тоннаж, было выявлено, что система, применяемая в Норвегии, имеет больше достоинств. Данное государство обладает значительным преимуществом в виде развитого прибрежного рыболовства. Россия стремится развить данный вид деятельности, но в настоящий момент положительного результата не наблюдается. Государственное регулирование и контроль за рыболовной сферой в Норвегии значительно лучше развит, чем в России. Налоговое бремя, из-за большого количества различных фискальных платежей, для норвежских

рыбопромышленных компаний выше, чем для российских компаний. Несмотря на это, организации в Норвегии согласны на относительно высокий уровень налогообложения, взамен на предсказуемые правила и государственные услуги высокого качества. Применение опыта Норвегии в налогообложении пользователей объектами ВБР, может способствовать улучшению развития рыбохозяйственной отрасли и достижения поставленных целей.

Заключение

В результате проведенного исследования налогообложения пользователей водными биологическими ресурсами в российской и зарубежной практике были сделаны следующие выводы:

1. Рассмотрение проблемы налогообложения пользователей ВБР было начато с раскрытия экономической сущности данных платежей. В ходе анализа теоретической базы было сформулировано следующее значение. Сущность платежей содержится в принципе платности природопользования, который заключается в обязанности субъекта специального природопользования оплатить пользование соответствующим видом природного ресурса.

Устранение бесплатного использования природных ресурсов позволило в полной мере и правильно оценить с экономической точки зрения деятельность предприятий. Экономическая оценка природных ресурсов производится применительно к отдельным их видам или пространственно ограниченными объектами, имеющим фиксированную границу, площадь, местоположение, правовой статус и другие характеристики.

2. На основе анализа финансово-экономического состояния рыбохозяйственного комплекса в России сделан вывод о росте рентабельности реализованных товаров, положительном влиянии введения налоговых льгот, которые снижают налоговую нагрузку на рыболовные организации. Рассмотрена система фискальных платежей в области рыбоводства и рыболовства, которая отличается наличием не только налоговых платежей, но и платы за пользование услугами. Введение инвестиционных квот является положительным фактором, который в последствии должен развивать данную сферу.

Состояние рыбохозяйственного комплекса в России подтверждает, что система претерпела достаточно серьезные изменения в последние годы, но она все равно далека от совершенства. До сих пор не удается добиться гармонизации двух основных функций налогов, а именно стимулирующей и фискальной, что способствует неграмотному использованию природных ресурсов в РФ.

3. В основу анализа плательщика сбора за пользование ВБР была взята компания, входящая в Группу компаний «Доброфлот» - «ООО «РК «Новый мир». По итогу проведенного анализа было выявлено, что наибольшая налоговая нагрузка приходится с уплаты НДС и страховых взносов. Применение ЕСХН позволяет снизить налоговую нагрузку, так как организация освобождается от некоторых налоговых платежей (НДС, налог на прибыль, налог на имущество) и выполнение определенных условий дает возможность применять пониженную налоговую ставку. Компания сталкивается с значительными расходами в связи с износом основных фондов.

Анализ состояния данной организации позволил сделать вывод о том, что налоговая нагрузка, затраты по восстановлению основных фондов и другие обязательные расходы в перспективе будут увеличиваться, следовательно, рыболовным предприятиям требуется поддержка для осуществления деятельности. Кроме того, сложность получения квот ограничивает возможности и не позволяет в полной мере достигать ключевой задачи – максимизации прибыли. Если учесть то, что ООО «РК «Новый мир» обладает освобождением от налогов и применяет пониженную ставку сбора за ВБР, то положение предприятий не имеющих такое количество привилегий гораздо хуже и требует поддержки со стороны государства.

4. Проблемы современного государственного регулирования мирового рыболовства связаны с обострением борьбы за ресурсы, вызванной ухудшением состояния этих ресурсов и чрезмерной интенсивностью их эксплуатации. Проблемой мирового масштаба считается развитие ННН-промысла – незаконного вылова объектов водных биологических ресурсов. В связи с этим возрастает значение государственного регулирования в сфере рыболовства.

Отрасль требует больших капитальных затрат, однако эти вложения малопривлекательны в силу высокого риска и отдаленной экономической отдачи. Рыбная отрасль России испытывает недостаток средств для финансирования расходов на модернизацию и пополнение флота, строительство инфраструктуры. В таких условиях для повышения инвестиционной

привлекательности целесообразно государственное воздействие на инвестиционный процесс.

На сегодняшний день одним из важнейших инструментов международного сотрудничества в области устойчивого развития промышленного рыболовства с учетом рационального природопользования стало установление объема общего допустимого улова (ОДУ). Различные разрешения и договоры, лимиты и квоты на вылов, обеспечивающие сохранение используемых ресурсов, составляют ключевые способы обеспечения государственного регулирования.

Рыболовные страны мира в отличие от России проводят более жесткое государственное регулирование развития рыбной отрасли, основанное на законодательной и нормативно-правовой базе.

5. Исходя из проведенного сравнительного анализа, можно сделать вывод о том, что система налогообложения, применяемая Норвегией, является более эффективной. В результате анализа достоинств и недостатков сбора за пользование ВБР и платы за налоговый тоннаж, было выявлено, что система, применяемая в Норвегии, имеет больше достоинств. Данное государство обладает значительным преимуществом в виде развитого прибрежного рыболовства. Россия стремится развить данный вид деятельности, но в настоящий момент положительного результата не наблюдается. Государственное регулирование и контроль за рыболовной сферой в Норвегии значительно лучше развит, чем в России. Налоговое бремя, из-за большого количества различных фискальных платежей, для норвежских рыбопромысловых компаний выше, чем для российских компаний. Несмотря на это, организации в Норвегии согласны на относительно высокий уровень налогообложения, взамен на предсказуемые правила и государственные услуги высокого качества. Применение опыта Норвегии в налогообложении пользователей объектами ВБР, может способствовать улучшению развития рыбохозяйственной отрасли и достижения поставленных целей.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 19 февраля 2018: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [по состоянию на 23 апреля 2018: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
3. Об охране окружающей среды, №7-ФЗ [Электронный ресурс]: [по состоянию на 30 мая 2018 г. : принят ГД 20 декабря 2001 года]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
4. О морских портах в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: [по состоянию на 29 декабря 2017 г. : принят ГД 16 октября 2007 года]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
5. О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, №166-ФЗ [Электронный ресурс]: [по состоянию на 30 мая 2018 г. : принят ГД 20 декабря 2004]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
6. Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ № 1135; принят 30 декабря 2009]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
7. О закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства (вместе с Положением о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства

[Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ №648: принят 29 мая 2017 года]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

8. Об утверждении Правил проведения аукционов по продаже промышленных квот добычи (вылова) водных биоресурсов и долей в общем объеме квот добычи (вылова) водных биоресурсов для осуществления промышленного рыболовства [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ №602; принят 12 августа 2008]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

9. О подготовке и заключении договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ №612: принят от 15 августа 2008 г.]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

10. О распределении квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной Российской Федерации в районе действия международного договора Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ №79: принят 29 января 2018 года]. – КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

11. О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, Каспийском море для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства №88 : принят 30 января 2018 года]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

12. Об установлении ограничения рыболовства отдельных видов водных биологических ресурсов в 2018 году [Электронный ресурс]: [Приказ

Министерства сельского хозяйства Российской Федерации №195: принят от 04.05.2018 г.]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

13. Об утверждении Порядка осуществления рыболовства в целях аквакультуры (рыбоводства) [Электронный ресурс]: [Приказ Министерства сельского хозяйства №437: принят 10 ноября 2014] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

14. Об утверждении Административного регламента Федерального агентства по рыболовству по исполнению государственной функции по заключению с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями договоров о закреплении за ними долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов [Электронный ресурс]: [Приказ Федерального агентства по рыболовству №516: принят 16 июня 2009] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

15. Об утверждении Методики исчисления размера вреда, причиненного водным биологическим ресурсам [Электронный ресурс]: [приказ Федерального агентства по рыболовству №1166: принят 25 июня 2011]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

16. О величине налоговой нагрузки [Электронный ресурс]: [Письмо Федеральной налоговой службы от 22 марта 2013 г. № ЕД-3-3/1026@] – КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

17. Абдуллин, Р.А. Международный опыт использования инструментов экологического налогообложения и рыночных механизмов регулирования воздействия на окружающую среду / Р.А. Абдуллин, Н.А. Хуторова. – М: Банковские услуги. – 2012. – № 1 – С. 35.

18. Зиланов, В. К. Рыбное хозяйство Норвегии / В. К. Зиланов, В. М. Борисов, Г. И. Лука. – : М.: Издательство ВНИРО, 2017. – 296 с.

19. Основы управления водными биоресурсами: методические указания по выполнению лабораторных работ для направления подготовки 35.04.07 Водные биоресурсы и аквакультура/ И.В. Поддубная – М. : ФГБОУ ВО «Саратовский ГАУ», 2016 – 69 с.

20. Бодровцева, Н. Ю. Анализ современной системы портовых сборов в морских портах Российской Федерации / Н. Ю. Бодровцева // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы V Междунар. науч. конф. — СПб.: Свое издательство, 2016. — С. 153-157.
21. Васильева, Н. В. Природоресурсные платежи как вид бюджетных доходов / Н. В. Васильева // Актуальные проблемы российского права. – 2016. – №12 (73).
22. Жуманова, Д. Т. Экологические налоги: опыт зарубежных стран. / Д. Т. Жуманова // Проблемы современной экономики. – 2014. – С. 130-135.
23. Журавлева, Т. А. Экологизация систем налогообложения в России и в зарубежных странах / Т. А. Журавлева // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2016. – № 10А. – С. 181-191.
24. Майсс, Н. А. Совершенствование государственного управления рыбохозяйственным комплексом России / Н. А. Майсс, А. А. Майсс // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии – 2017. – № 6-3 (51). – С. 84-869.
25. Мишуровская, Е. А. Налоговые и иные льготы для предприятий различных направлений рыбохозяйственного комплекса / Е. А. Мишуровская // Финансы и кредит. – 2016. – №2 (674).
26. Мнацаканян, Г. М., Мишуровская Е.А. Бюджетно-налоговый механизм обеспечения инвестиционной привлекательности рыбной отрасли // Финансы и кредит. 2015. №48 (672).
27. Рыженков, А. Я. Принцип платности природопользования в праве / А. Я. Рыженков // Вестник ВолГУ. Серия 5: Юриспруденция. – 2014. – №2.
28. Селин, В. М., Селина М. Н. Единый сельскохозяйственный налог в рыболовстве. Проблемы и суждения / В. М. Селин, М. Н. Селина // Проблемы развития территории. – 2018. – №1 (93).
29. Шувалова, Е. Б., Гордиенко, М. С., Сибатулина, Н. В. Эволюция системы экологических налогов, сборов и платежей в Российской Федерации / Е.

Б. Шувалова, М. С. Гордиенко, Н. В. Сибатулина // Статистика и экономика. – 2017. – №6.

30. Яруллин, Р. Р. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов / Р. Р. Яруллин // Известия ОГАУ. – 2010. – №28-1.

31. Яшалова, Н. Н. Необходимость структурных изменений в налогообложении в направлении его экологизации / Н. Н. Яшалова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №44 (386).

32. Anne-Kristin, Jørgensen og Geir Hønneland Anne-Kristin Jørgensen og Geir Hønneland. En sammenligning av rammevilkårene for fiskerivirksomheten I Norge og Russland / Jørgensen og Geir Hønneland Anne-Kristin Jørgensen og Geir Hønneland. Anne-Kristin. // FNI Report. – 2015. – 8. – С. 159.

33. Deckard S. World-Ecology and Ireland: The Neoliberal Ecological Regime // Journal of WorldSystems Research. – 2016. – Vol. 22. No. – 1. – P. 145-176.

34. Indecon, InternationalEconomicConsultants. Marine Review Steering Group including the Department of Finance, the Department of Agriculture, Food and the Marine, the Department of Transport, Tourism and Sport and the Department of Jobs, Enterprise and Innovation / InternationalEconomicConsultants. Indecon. – : indecon., 2015. – 84 с.

35. Julie, Gabrielsen and VibekeJuriks. Area fee in the Norwegian salmon farming industry Norwegian School of Economics Bergen / Gabrielsen and VibekeJuriks. Julie. – Bergen : Master Thesis in Energy, Natural Resources and the Environmen, 2013. – 79 с.

36. Налоговые новости зарубежных стран [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.taxconsulting-uk.com>.

37. Об утверждении Положения Forskrift om gebyr og avgift i forbindelse med akvakulturvirksomhet [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2001-12-21-1597>.

38. Онлайн библиотека Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.oecd-ilibrary.org/agriculture-and-food/oecd-review-of-fisheries-countrystatistics_rev_fish.
39. Официальный сайт Парламента Норвегии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Innstillinger/Stortinget/2017-2018/inns-201718-002s/>?
40. Поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ // Федеральная налоговая служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.
41. Сайт ГК «Доброфлот» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://доброфлот.рф/konservy>.
42. Сайт Директората по рыболовству [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.fiskeridir.no/Akvakultur/Akvakulturloven-og-forskrifter>.
43. Сайт Казначейства РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/>.
44. Сайт Международного конгресса рыбаков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fish-forum.pro>.
45. Сайт Министерства финансов Норвегии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.statsbudsjettet.no/Statsbudsjettet-2017/Dokumenter/Budsjettdokumenter/Skatte--avgifts/Prop-1-LS-/Del-2-Narmere/>.
46. Сайт Российский налоговый курьер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rnk.ru/>.
47. Сайт рыбороторговой системы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fishnotice.com/>.
48. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>.

Приложение А

Таблица А.1 - Характеристика элементов налогообложения сборов за пользование объектами ВБР в России

Элемент н/о	Характеристика
Налогоплательщики	организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов
Объект	объекты водных биологических ресурсов в соответствии с установленным перечнем , – изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, в том числе объекты, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова.
Порядок и сроки уплаты	Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в три этапа: 1. Разовый взнос составляет 10% от исчисленной суммы сбора. Уплата разового взноса производится при получении разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов. 2. Размер регулярного платежа = (сумма сбора- размер разового сбора) / количество месяцев действия разрешения 3. Единовременный взнос уплачивается за разрешенный прилов Единовременный взнос уплачивается за разрешенный прилов не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.
Порядок и сроки предоставления отчетности по сбору	Физические лица не представляют сведения о полученных разрешениях в налоговый орган. Юридические лица и индивидуальные предприниматели представляют в налоговый орган сведения: - о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов - о количестве объектов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения Лица, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов по разрешению на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, не позднее 10 дней с даты получения такого разрешения представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов по форме КНД 1110011. Лица, осуществляющие пользование объектами по разрешению на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, представляют сведения о количестве объектов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения, не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов по форме КНД 1110022.

Окончание таблицы А.1

<p>Льготы</p>	<p>1. Не уплачивают сборы физические лица, являющиеся представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации) (п.2 ст. 333.2 НК РФ)</p> <p>2. Не уплачивают сборы физические лица, не относящиеся к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающие в местах, где для их проживания и хозяйственной деятельности охота и рыболовство являются основой существования (п.2 ст. 333.2 НК РФ)</p> <p>3. Ставка 0 % - устанавливаются в случаях, если пользование объектами водных биологических ресурсов осуществляются при:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов - рыболовстве в научно-исследовательских и контрольных целях (п. 6 ст.333.3 НК РФ) <p>4. Ставка 15 %:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются для: - градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, включенных в перечень, утверждаемый Правительством Российской Федерации; - российских рыбохозяйственных организаций, в том числе рыболовецких артелей (колхозов); - индивидуальных предпринимателей, которые удовлетворяют критериям, установленным для рыбохозяйственных организаций.
<p>Источник уплаты</p>	<p>Источником уплаты сбора за пользование объектами животного мира является себестоимость готовой продукции (товаров, работ, услуг) фирмы.</p>

Источник: [41]

Приложение Б

Таблица Б.1 – Критерии оценки заявок, подаваемых на аукционах распределения квот на вылов объектов ВБР

№ п/п	Критерий	Содержание
1	Средневзвешенные показатели освоения квот добычи (вылова) ВБР, либо объемов добычи (вылова) ВБР	Значение этого критерия оценки устанавливается в конкурсной документации в размере 20% ВБР
2	Показатель среднесуточного объема производства (в тоннах)	Показатель среднесуточного объема производства рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов определяется как сумма среднесуточных объемов каждого вида продукции, последовательно умноженных на следующие коэффициенты: 1) коэффициент удаленности, равный: 1 - если рыбоперерабатывающий завод расположен на расстоянии до 50 километров от ближайшей точки указанного в заявке рыбопромыслового участка;
3		0,75 - если рыбоперерабатывающий завод расположен на расстоянии от 50 - 100 километров от ближайшей точки указанного в заявке рыбопромыслового участка; 0,5 - если рыбоперерабатывающий завод расположен на расстоянии от 100 - 150 километров от ближайшей точки указанного в заявке рыбопромыслового участка; 0,1 - если рыбоперерабатывающий завод расположен на расстоянии свыше 150 километров от ближайшей точки указанного в заявке рыбопромыслового участка; 2) коэффициент производства заявителем рыбной или иной продукции из ВБР, равный: 1 - в отношении рыбной или иной продукции из водных биологических ресурсов, предусмотренной перечнем, утверждаемым Министерством сельского хозяйства Российской Федерации; 0,75 - в отношении рыбной или иной продукции из ВБР, которая подвергается тепловой обработке в виде охлаждения; 0,5 - в отношении рыбной или иной продукции из ВБР, которая подвергается тепловой обработке в виде замораживания.

Окончание таблицы Б.1

4		Значение этого критерия оценки устанавливается в размере: - 30 процентов за последние 4 года, предшествующие году проведения конкурса за фактический период, предшествующий проведению конкурса - если этот период менее 4 лет, значение этого критерия оценки устанавливается с применением коэффициента, равного 0);
5	Средняя численность работников	Каждый из которых работает у участника конкурса в течение 4 лет, предшествующих году проведения конкурса, имеет общий стаж работы у участника конкурса не менее 12 месяцев, зарегистрирован в муниципальном образовании субъекта РФ, на территории которого расположен рыбопромысловый участок. Значение этого критерия оценки устанавливается в размере 25%.
6	Предложение участника конкурса о размере платы за предоставление участка	Значение этого критерия оценки устанавливается в размере 25%.

Источник: [5]

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «РК «Новый мир» за 2015 – 2017 гг.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.**

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "РК "Новый Мир"</u>	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	39869903		
Вид экономической деятельности <u>РЫБОЛОВСТВО МОРСКОЕ</u>	по ОКВЭД	2503032468		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	03.11		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
Местонахождение (адрес)		384		
<u>690091, Приморский край, Владивосток г, Океанский пр-кт, дом № 13</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	84 983	93 300	78 242
	в том числе:				
2.1	1. Машины и оборудование	1151	66 662	74 336	58 933
2.1	2. Производственный инвентарь	1152	3 474	1 714	366
2.1	3. Транспортные средства	1153	14 796	17 185	18 215
2.2	4. Незавершенное капитальное строительство	1154	51	65	728
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	84 983	93 300	78 242
4	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	248 016	138 234	114 170
	в том числе:				
4.1	1. Сырье и материалы	1211	67 369	61 552	68 339
4.1	2. Готовая продукция	1212	178 779	76 528	45 831
4.1	3. Незавершенное производства (21 сырец)	1213	1 868	154	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5	Дебиторская задолженность	1230	1 281 910	1 350 705	961 980
	в том числе:				
5.1	1. Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	1 237 055	1 022 721	830 492
5.1	2. Авансы выданные поставщикам	1232	6 565	315 842	114 485
5.1	3. Прочая дебиторская задолженность (68,69,70,71,76)	1233	38 290	12 142	17 003
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	357 760	249 936	-
	в том числе:				
3.1	1. Предоставленные краткосрочные займы	1241	357 760	249 936	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 516	3 424	609
	в том числе:				
	1. На расчетных счетах в банках	1251	1 516	3 424	609
	Прочие оборотные активы	1260	27 000	54 001	81 001

Продолжение приложения В

Бухгалтерский баланс ООО «РК «Новый мир» за 2015 – 2017 гг.

	в том числе:				
	1. Расходы будущих периодов	1261	27 000	54 001	81 001
	Итого по разделу II	1200	1 916 202	1 796 300	1 157 760
	БАЛАНС	1600	2 001 185	1 889 600	1 236 002

Продолжение приложения В

Бухгалтерский баланс ООО «РК «Новый мир» за 2015 – 2017 гг.

Форма 0710001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 556 032	1 198 518	1 185 725
	в том числе:				
	1. Нераспределенная прибыль		1 556 032	1 198 518	1 185 725
	Итого по разделу III	1300	1 557 032	1 199 518	1 186 725
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	372 318	606 439	-
	в том числе:				
5.3	1. Кредиты	1511	-	606 439	-
5.3	2. Займы	1512	-	-	-
5	Кредиторская задолженность	1520	68 178	83 643	49 277
	в том числе:				
5.3	1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	61 393	76 891	15 231
5.3	2. Авансы прлученные от покупателей	1522	-	-	22 220
5.3	3. Расчеты по налогам и взносам	1523	2 876	3 058	6 246
5.3	4. Прочая кредиторская задолженность (70,71,76)	1524	3 909	3 694	5 580
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 657	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	444 153	690 082	49 277
	БАЛАНС	1700	2 001 185	1 889 600	1 236 002

Руководитель _____

(подпись)

**Данилюк Анатолий
Станиславович**
(расшифровка подписи)

22 марта 2018 г.

Окончание приложения В

Бухгалтерский баланс ООО «РК «Новый мир» за 2015 – 2017 гг.

Форма 0710002 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	357 514	12 793
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

22 марта 2018 г.

Данилюк Анатолий
Станиславович

(расшифровка подписи)

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «РК «Новый мир»
за 2015 – 2016 гг.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2017 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "РК "Новый Мир"</u>	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12	2017
Вид экономической деятельности <u>РЫБОЛОВСТВО МОРСКОЕ</u>	ИНН	39869903		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКВЭД	2503032468		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	03.11		
	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	1 738 115	1 214 162
	Себестоимость продаж	2120	(954 814)	(990 101)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	783 301	224 061
	Коммерческие расходы	2210	(136 822)	(60 131)
	Управленческие расходы	2220	(94 535)	(90 646)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	551 944	73 284
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	46 857	12 622
	Проценты к уплате	2330	(51 001)	(37 248)
	Прочие доходы	2340	357 538	244 676
	Прочие расходы	2350	(545 969)	(278 785)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	359 369	14 549
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(1 855)	(1 756)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	357 514	12 793

Продолжение приложения Г

Отчет о финансовых результатах ООО «РК «Новый мир» за 2015 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Октябрь - Декабрь 2015 г.**

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
по ОКПО		31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		39869903		
ИНН		2503032468		
по ОКВЭД		05.01.11		
по ОКФС / ОКФС		12300	16	
по ОКЕИ		384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РК "Новый Мир"
 Вид экономической деятельности Вылов рыбы и ВБР в открытых р-нах Мирового океана и внутренних морских водах с/х товаропроизводителями
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Октябрь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	77 886	-
	Себестоимость продаж	2120	(99 234)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(21 348)	-
	Коммерческие расходы	2210	(2 400)	-
	Управленческие расходы	2220	(510)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(24 258)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	39 669	-
	Прочие расходы	2350	(10 362)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 049	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(3 539)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 510	-

Окончание приложения Г

Отчет о финансовых результатах ООО «РК «Новый мир» за 2015 г.

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Октябрь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	1 184 215	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 185 725	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		-

Руководитель


(подпись)

31 марта 2016 г.

Данилюк Анатолий
Станиславович
(расшифровка подписи)



Приложение Д

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу
ООО «РК «Новый мир» за 2015 г



ИНН 2503032468--
КПП 254001001 Стр. 001

Приложение № 1 к приказу ФНС России
от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@
(в редакции приказа ФНС России
от 01.02.2016 № ММВ-7-3/51@)

Форма по КНД 1151059

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Номер корректировки 1-- Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2015

Представляется в налоговый орган (код) 2540 по месту учета (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РК "НОВЫЙ МИР"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 05.01.11

Форма реорганизации (ликвидация) (код) -- ИИН / КПП реорганизованной организации ----- / -----

Номер контактного телефона (423) - 230 - 26 - 70

На 002 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на --- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

ДАНИЛЮК
АНАТОЛИЙ
СТАНИСЛАВОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 11.04.2016

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) --

на --- страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на --- листах

Дата представления декларации --- . --- . ---

Зарегистрирован за № -----

Фамилия, И. О. *

Подпись

Окончание приложения Д

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу
ООО «РК «Новый мир» за 2015 г.



ИНН 2503032468--

КПП 254001001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код по ОКТМО	001	05701000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года	002	-----
Код по ОКТМО	003	05701000
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом (стр.050 Разд.2 - стр.002, если стр.050 Разд.2 - стр.002 >= 0)	004	3538891-----
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (стр.002 - стр.050 Разд.2, если стр.050 Разд.2 < стр.002)	005	-----

Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	010	232458433-----
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	020	173476913-----
Налоговая база по налогу за налоговый период (стр.010 - стр.020, если стр.010 - стр.020 > 0)	030	58981520-----
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период (стр.040 <= стр.030)	040	-----
Ставка налога, (%)	045	6.-
Сумма налога, исчисленного за налоговый период ((стр.030 - стр.040) x 6 / 100)	050	3538891-----

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

11.04.2016

(дата)

Приложение Е

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу
ООО «РК «Новый мир» за 2016 г.



ИНН 2503032468--
КПП 254001001 Стр. 001

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (в редакции приказа ФНС России от 01.02.2016 № ММВ-7-3/51@)

Форма по КНД 1151059

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Номер корректировки 0-- Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2016

Представляется в налоговый орган (код) 2540 по месту учета (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РК "НОВЫЙ МИР"
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 03.11.

Форма реорганизации (ликвидация) (код) -- ИИН / КПП реорганизованной организации / --

Номер контактного телефона (423) -230-26-70

На 002 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листях

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

ДАНИЛЮК
АНАТОЛИЙ
СТАНИСЛАВОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 16.03.2017

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) --

на -- страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на -- листях

Дата представления декларации --. --. --

Зарегистрирован за № -----

Фамилия, И. О. *

Подпись

Окончание приложения Е

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу
ООО «РК «Новый мир» за 2016 г.



ИНН 2503032468--
КПП 254001001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код по ОКТМО	001	05701000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года	002	1300556----
Код по ОКТМО	003	-----
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом (стр.050 Разд.2 - стр.002, если стр.050 Разд.2 - стр.002 >= 0)	004	455579-----
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (стр.002 - стр.050 Разд.2, если стр.050 Разд.2 < стр.002)	005	-----

Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	010	1188104106---
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	020	1158835187---
Налоговая база по налогу за налоговый период (стр.010 - стр.020, если стр.010 - стр.020 > 0)	030	29268919-----
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период (стр.040 <= стр.030)	040	-----
Ставка налога, (%)	045	6. -
Сумма налога, исчисленного за налоговый период (стр.030 - стр.040) x 6 / 100	050	1756135-----

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
_____ (подпись) _____ 16.03.2017 _____ (дата)

Приложение Ж

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу
ООО «РК «Новый мир» за 2017 г.



ИНН 2503032468--
КПП 254001001 Стр. 001

Приложение № 1 к приказу ФНС России
от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@
(в редакции приказа ФНС России
от 01.02.2016 № ММВ-7-3/51@)

Форма по КНД 1151059

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Номер корректировки 0-- Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2017

Представляется в налоговый орган (код) 2540 по месту учета (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РК "НОВЫЙ МИР"
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 03.11.

Форма реорганизации (ликвидация) (код) -- ИНН / КПП реорганизованной организации / --

Номер контактного телефона ((423) - 230 - 26 - 70

На 002 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

ДАНИЛЮК
АНАТОЛИЙ
СТАНИСЛАВОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 14.03.2018

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) --

на -- страницах

с приложением подтверждающих документов
или их копий на -- листах

Дата представления
декларации -- . -- . --

Зарегистрирован
за № -----

Фамилия, И. О. *

Подпись

Окончание приложения Ж

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу
ООО «РК «Новый мир» за 2017 г.



ИНН -
КПП Стр.

Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код по ОКТМО	001	<input type="text" value="05701000"/>
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года	002	<input type="text" value="1800556"/>
Код по ОКТМО	003	<input type="text" value="05701000"/>
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом (стр.050 Разд.2 - стр.002, если стр.050 Разд.2 - стр.002 >= 0)	004	<input type="text" value="54846"/>
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (стр.002 - стр.050 Разд.2, если стр.050 Разд.2 < стр.002)	005	<input type="text" value=""/>

Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	010	<input type="text" value="1406218389"/>
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	020	<input type="text" value="1375295025"/>
Налоговая база по налогу за налоговый период (стр.010 - стр.020, если стр.010 - стр.020 > 0)	030	<input type="text" value="30923364"/>
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период (стр.040 <= стр.030)	040	<input type="text" value=""/>
Ставка налога, (%)	045	<input type="text" value="6"/> . <input type="text" value=""/>
Сумма налога, исчисленного за налоговый период ((стр.030 - стр.040) x 6 / 100)	050	<input type="text" value="1855402"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

14.03.2018

(дата)

Приложение И

Таблица И.1 - Состав сборов/пошлин, взимаемых с рыбопромыслового флота Норвегии

Сбор/пошлина	Способ оплаты и предназначение	Ставка
Общие налоги		
Налог на продукцию в Фонд социального страхования	Взимается союзом по сбыту рыбы при поставке улова. Покрывает сбор работодателя, удерживаемый из зарплаты моряков, отчисления свыше 7,8% в ФСС, пособие по безработице, страховой взнос от производственного травматизма и пр.	3,1 % первичной стоимости улова
Сбор за реализацию улова (пенсионные вычеты в ФСС)	Взимается союзом по сбыту рыбы при поставке улова. Уплачивается в пенсионный фонд рыбаков	0,25 % первичной стоимости улова
Сборы, уплачиваемые с экспортной стоимости рыбы		
Сбор на НИОКР	Взимается Таможенным директором и финансирует деятельность Фонда содействия научным исследованиям в области рыболовства и аквакультуры (FHF)	0,3 % экспортной стоимости
Экспортная пошлина	Взимается Таможенным директором и финансирует деятельность Норвежского комитета по рыбе (прежде всего продвижение рыбы и морепродуктов).	Непереработанная рыба: 0,75 % Переработанная рыба: 0,2 % (экспортной стоимости)
Определенные законом сборы союзам по сбыту рыбы		
Сборы, уплачиваемые союзам по сбыту рыбы	Взимается союзами по сбыту рыбы при поставке улова для финансирования их работы.	Ставка варьируется от союза к союзу и зависит от вида продукции. Ставки Союза по сбыту рыбы-сырца: Сырая продукция: 1,2 % Замороженная на борту: 0,9 % Изготовленная на борту: 0,4 %
Сбор на рыбохозяйственные исследования и мониторинг	Взимается союзами по сбыту рыбы при поставке улова для финансирования исследований в области диких морских живых ресурсов.	1,2 % первичной стоимости
Регистрационный сбор, уплачиваемый в Регистр рыбопромысловых судов	Уплачивается при регистрации	Суда до 15 м: 2000 NOK Суда до 28 м: 4000 NOK Суда от 28 м: 6000 NOK
Сбор, регистрация покупателя	Предварительная оплата сбора Директорату рыболовства за рассмотрение заявления о регистрации в качестве первичного покупателя сырой рыбы.	5000 NOK
Сбор за рассмотрение обращений, рыбопромысловый флот		Варьируется
Годовой сбор, уплачиваемый в Регистр рыбопромысловых судов	Уплачивается ежегодно	Суда до 15 м: 1250 NOK Суда до 28 м: 2500 NOK Суда свыше 28 м: 3500 NOK
Сборы, взимаемые Директоратом морского судоходства		
Первичный сбор/Идентификационное удостоверение	Первичный сбор, взимаемый для покрытия расходов на инспекцию и выдачу сертификата для новопостроенных или новых приобретенных судов. Сбор, взимаемый за	Ставка первичного сбора колеблется от примерно 14 000 NOK до примерно 515 000 NOK в зависимости от

Окончание таблицы И.1

	оформление идентификационного удостоверения, покрывает расходы, связанные с выдачей идентификационного удостоверения на суда, для которых получение сертификата не является обязательным	размера судна и места постройки. Ставка для судов, построенных в Норвегии, ниже, чем для судов, построенных за границей. Ставка для новых судов значительно выше, чем для судов бывших в эксплуатации
Годовые сборы	Годовой сбор (основной сбор + инспекционный сбор) должен покрывать все расходы, связанные с продлением сертификата для судов, для которых получение сертификата является обязательным	Годовой сбор колеблется от 3000 NOK (для маломерных судов) и выше.
Другие сборы	Сборы, уплачиваемые в связи переоборудованием судна, тестированием на кренование/проверкой остойчивости судна, сбор за расследование аварийных случаев и пр.	Варьирует
Сбор за оформление ветеринарного сертификата (экспортный сертификат), рыба	Уплачивается ежегодно компанией-экспортером	310 NOK
Сбор, взимаемый за заход судна в порт + причальный сбор		Ставка сбора варьируется в разных портах и зависит от размера судна.

Источник: [18]

выполнение определенных условий дает возможность применять пониженную налоговую ставку. Компания сталкивается с значительными расходами в связи с износом основных фондов.

Анализ состояния данной организации позволил сделать вывод о том, что налоговая нагрузка, затраты по восстановлению основных фондов и другие обязательные расходы в перспективе будут увеличиваться, следовательно, рыболовным предприятиям требуется поддержка для осуществления деятельности. Кроме того, сложность получения квот ограничивает возможности и не позволяет в полной мере достигать ключевой задачи – максимизации прибыли. Если учесть то, что ООО «РК «Новый мир» обладает освобождением от налогов и применяет пониженную ставку сбора за ВБР, то положение предприятий не имеющих такое количество привилегий гораздо хуже и требует поддержки со стороны государства.

3. Исходя из проведенного сравнительного анализа, можно сделать вывод о том, что система налогообложения, применяемая Норвегией, является более эффективной. В результате анализа достоинств и недостатков сбора за пользование ВБР и платы за налоговый тоннаж, было выявлено, что система, применяемая в Норвегии, имеет больше достоинств. Данное государство обладает значительным преимуществом в виде развитого прибрежного рыболовства. Россия стремится развить данный вид деятельности, но в настоящий момент положительного результата не наблюдается. Государственное регулирование и контроль за рыболовной сферой в Норвегии значительно лучше развит, чем в России. Налоговое бремя, из-за большого количества различных фискальных платежей, для норвежских рыбопромысловых компаний выше, чем для российских компаний. Несмотря на это, организации в Норвегии согласны на относительно высокий уровень налогообложения, взамен на предсказуемые правила и государственные услуги высокого качества. Применение опыта Норвегии в налогообложении пользователей объектами ВБР, может способствовать улучшению развития рыбохозяйственной отрасли и достижения поставленных целей.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 19 февраля 2018: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [по состоянию на 23 апреля 2018: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
3. Об охране окружающей среды, №7-ФЗ [Электронный ресурс]: [по состоянию на 30 мая 2018 г. : принят ГД 20 декабря 2001 года]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
4. О морских портах в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: [по состоянию на 29 декабря 2017 г. : принят ГД 16 октября 2007 года]. - КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
5. О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, №166-ФЗ [Электронный ресурс]: [по состоянию на 30 мая 2018 г. : принят ГД 20 декабря 2004]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
6. Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ № 1135; принят 30 декабря 2009]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
7. О закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства (вместе с Положением о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для

осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ №648: принят 29 мая 2017 года]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

8. Об утверждении Правил проведения аукционов по продаже промышленных квот добычи (вылова) водных биоресурсов и долей в общем объеме квот добычи (вылова) водных биоресурсов для осуществления промышленного рыболовства [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ №602; принят 12 августа 2008]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

9. О подготовке и заключении договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ №612: принят от 15 августа 2008 г.]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

10. О распределении квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной Российской Федерации в районе действия международного договора Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ №79: принят 29 января 2018 года]. – КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

11. О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, Каспийском море для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства №88 :

принят 30 января 2018 года]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

12. Об установлении ограничения рыболовства отдельных видов водных биологических ресурсов в 2018 году [Электронный ресурс]: [Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации №195: принят от 04.05.2018 г.]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

13. Об утверждении Порядка осуществления рыболовства в целях аквакультуры (рыбоводства) [Электронный ресурс]: [Приказ Министерства сельского хозяйства №437: принят 10 ноября 2014] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

14. Об утверждении Административного регламента Федерального агентства по рыболовству по исполнению государственной функции по заключению с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями договоров о закреплении за ними долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов [Электронный ресурс]: [Приказ Федерального агентства по рыболовству №516: принят 16 июня 2009] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

15. Об утверждении Методики исчисления размера вреда, причиненного водным биологическим ресурсам [Электронный ресурс]: [приказ Федерального агентства по рыболовству №1166: принят 25 июня 2011]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

16. О величине налоговой нагрузки [Электронный ресурс]: [Письмо Федеральной налоговой службы от 22 марта 2013 г. № ЕД-3-3/1026@] – КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

17. Абдуллин, Р.А. Международный опыт использования инструментов экологического налогообложения и рыночных механизмов регулирования воздействия на окружающую среду / Р.А. Абдуллин, Н.А. Хуторова. – М: Банковские услуги. – 2012. – № 1 – С. 35.

18. Зиланов, В. К. Рыбное хозяйство Норвегии / В. К. Зиланов, В. М. Борисов, Г. И. Лука. – : М.: Издательство ВНИРО, 2017. – 296 с.

19. Основы управления водными биоресурсами: методические указания по выполнению лабораторных работ для направления подготовки 35.04.07 Водные биоресурсы и аквакультура/ И.В. Поддубная – М. : ФГБОУ ВО «Саратовский ГАУ», 2016 – 69 с.

20. Бодровцева, Н. Ю. Анализ современной системы портовых сборов в морских портах Российской Федерации / Н. Ю. Бодровцева // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы V Междунар. науч. конф. — СПб.: Свое издательство, 2016. — С. 153-157.

21. Васильева, Н. В. Природоресурсные платежи как вид бюджетных доходов / Н. В. Васильева // Актуальные проблемы российского права. – 2016. – №12 (73).

22. Жуманова, Д. Т. Экологические налоги: опыт зарубежных стран. / Д. Т. Жуманова // Проблемы современной экономики. – 2014. – С. 130-135.

23. Журавлева, Т. А. Экологизация систем налогообложения в России и в зарубежных странах / Т. А. Журавлева // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2016. – № 10А. – С. 181-191.

24. Майсс, Н. А. Совершенствование государственного управления рыбохозяйственным комплексом России / Н. А. Майсс, А. А. Майсс // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии – 2017. – № 6-3 (51). – С. 84-869.

25. Мишуровская, Е. А. Налоговые и иные льготы для предприятий различных направлений рыбохозяйственного комплекса / Е. А. Мишуровская // Финансы и кредит. – 2016. – №2 (674).

26. Мнацаканян, Г. М., Мишуровская Е.А. Бюджетно-налоговый механизм обеспечения инвестиционной привлекательности рыбной отрасли // Финансы и кредит. 2015. №48 (672).

27. Рыженков, А. Я. Принцип платности природопользования в праве / А. Я. Рыженков // Вестник ВолГУ. Серия 5: Юриспруденция. – 2014. – №2.

28. Селин, В. М., Селина М. Н. Единый сельскохозяйственный налог в рыболовстве. Проблемы и суждения / В. М. Селин, М. Н. Селина // Проблемы развития территории. – 2018. – №1 (93).

29. Шувалова, Е. Б., Гордиенко, М. С., Сибатулина, Н. В. Эволюция системы экологических налогов, сборов и платежей в Российской Федерации / Е. Б. Шувалова, М. С. Гордиенко, Н. В. Сибатулина // Статистика и экономика. – 2017. – №6.

30. Яруллин, Р. Р. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов / Р. Р. Яруллин // Известия ОГАУ. – 2010. – №28-1.

31. Яшалова, Н. Н. Необходимость структурных изменений в налогообложении в направлении его экологизации / Н. Н. Яшалова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №44 (386).

32. Anne-Kristin, Jørgensen og Geir Hønneland Anne-Kristin Jørgensen og Geir Hønneland. En sammenligning av rammevilkårene for fiskerivirksomheten I Norge og Russland / Jørgensen og Geir Hønneland Anne-Kristin Jørgensen og Geir Hønneland. Anne-Kristin. // FNI Report. – 2015. – 8. – С. 159.

33. Deckard S. World-Ecology and Ireland: The Neoliberal Ecological Regime // Journal of WorldSystems Research. – 2016. – Vol. 22. No. – 1. – P. 145-176.

34. Indecon, InternationalEconomicConsultants. Marine Review Steering Group including the Department of Finance, the Department of Agriculture, Food and the Marine, the Department of Transport, Tourism and Sport and the Department of Jobs, Enterprise and Innovation / InternationalEconomicConsultants. Indecon. – : indecon., 2015. – 84 с.

35. Julie, Gabrielsen and VibekeJuriks. Area fee in the Norwegian salmon farming industry Norwegian School of Economics Bergen / Gabrielsen and VibekeJuriks. Julie. – Bergen : Master Thesis in Energy, Natural Resources and the Environmen, 2013. – 79 с.

36. Налоговые новости зарубежных стран [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.taxconsulting – uk.com](http://www.taxconsulting-uk.com).
37. Об утверждении Положения Forskrift om gebyr og avgift i forbindelse med akvakulturvirksomhet [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2001-12-21-1597>.
38. Онлайн библиотека Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.oecd-ilibrary.org/agriculture-and-food/oecd-review-of-fisheries-countrystatistics_rev_fish.
39. Официальный сайт Парламента Норвегии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Innstillinger/Stortinget/2017-2018/inns-201718-002s/>?
40. Поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ // Федеральная налоговая служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.
41. Сайт ГК «Доброфлот» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://доброфлот.рф/konservy>.
42. Сайт Директората по рыболовству [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.fiskeridir.no/Akvakultur/Akvakulturloven-og-forskrifter>.
43. Сайт Казначейства РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/>.
44. Сайт Международного конгресса рыбаков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fish-forum.pro>.
45. Сайт Министерства финансов Норвегии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.statsbudsjettet.no/Statsbudsjettet-2017/Dokumenter/Budsjettdokumenter/Skatte--avgifts/Prop-1-LS-/Del-2-Narmere/>.
46. Сайт Российский налоговый курьер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rnk.ru/>.

47. Сайт рыботорговой системы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fishnotice.com/>.

48. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студента (ки) *Петько Дарьи Дмитриевны*
направление 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение»
группа Б1401нн
Руководитель ВКР _____ к.э.н., доцент Петечел Т.А.

(ученая степень, ученое звание, и.о. фамилия)

на тему «СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ВОДНЫМИ
БИОЛОГИЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ В РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ»

Дата защиты ВКР «26» июня 2018 г.

1 Цель и задачи дипломного исследования: сравнительный анализ системы фискальных платежей за пользование объектами ВБР в РФ и зарубежной практике.

2 Актуальность, теоретическая, практическая значимость темы исследования: основными задачами государства является не только получение фискального (рентного) дохода за пользование объектами ВБР, но и стимулирование их рационального природопользования в условиях истощения сырьевой базы. В этой связи актуальным является изучение зарубежного опыта стран – добычи ВБР.

3 Соответствие содержания работы заданию (полное и неполное): Содержание работы полностью соответствует выданному заданию.

4 Основные достоинства и недостатки дипломной работы: К достоинствам дипломной работы можно отнести хорошую проработку российской и зарубежной практики налогообложения пользователей ВБР, анализ современного состояния рыбохозяйственного комплекса РФ, налоговых поступлений и налоговой нагрузки пользователей ВБР. На основе изучения современного опыта налогообложения ВБР в Норвегии сделаны сравнительные выводы, обобщены проблемы и пути совершенствования.

5 Степень самостоятельности и способности дипломника к исследовательской работе (умение и навыки искать, обобщать, анализировать материал и делать выводы): При подготовке выпускной квалификационной работы студент продемонстрированы умение обобщать информацию, последовательно и грамотно излагать материал, презентовать материалы исследования, делать обоснованные выводы и предложения.

6 Оценка деятельности студента в период выполнения дипломной работы (степень добросовестности, работоспособности, ответственности, аккуратности и т.п.): При подготовке дипломной работы студент показал добросовестность и аккуратность, проявил себя как думающий, активный и ответственный специалист. Оригинальность текста ВКР - 83%.

7 Достоинства и недостатки оформления текстовой части, графического, демонстрационного, иллюстративного, компьютерного и информационного материала. Соответствие его оформления требованиям ГОСТ, образовательным и научным стандартам: Диплом оформлен в соответствии с требованиями ГОСТ, образовательными и научными стандартами. Работа содержит значительный информационный и иллюстративный материал основных положений ВКР.

8 Целесообразность и возможность внедрения результатов дипломного исследования: По основным научным положениям и практическим результатам исследования подготовлена и опубликована статья в электронном научно-практическом периодическом издании «Экономика и предпринимательство» № 12 (ч. 1) (89-1), стр. 38-40, Декабрь 2017.; «Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии» № 1 (ч. 7) стр. 813-818; Опубликовала статью и приняла участие в X Международной научно-практической конференции молодых налоговедов «Актуальные проблемы налоговой политики»

9 Общее заключение и предполагаемая оценка квалификационной работы: По содержанию, оформлению и изложению материала исследования работа допускается к защите и заслуживает отличной оценки, её автору может быть присвоена квалификация бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Руководитель ВКР _____ кэн, доцент
(должность, уч. звание)


(подпись)

Т.А. Петечел _____
(и.о.ф)