



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Чан Екатерина Тханг

**ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ
БИОЛОГИЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по образовательной программе подготовки

бакалавров

по направлению 38.03.01 Экономика

профиль «Налоги и налогообложение»

г. Владивосток

2018

Автор работы _____
(подпись)

« _____ » _____ 2018 г.

Консультант (если имеется)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« _____ » _____ 201__ г.

Руководитель ВКР _____ к.э.н., доцент
(должность, ученое звание)

_____ (подпись) _____ Синенко О. А.
(Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

Назначен рецензент _____
(ученое звание)

_____ (фамилия, имя, отчество)

Защищена в ГЭК с оценкой _____

«Допустить к защите»

Секретарь ГЭК (для ВКР)

Заведующий кафедрой _____ к.э.н., доцент
(ученое звание)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

_____ (подпись) _____ Лялина Ж. И.
(Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

« _____ » _____ 2018 г

ЗАВЕРЯЮ

Е.Б. Гаффорова / _____ /
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.

Е.А. Тюрин / _____ /
Подпись

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

« _____ » _____ 2018 г.



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

З А Д А Н И Е

на выпускную квалификационную работу

студенту (ке) Чан Екатерине Тханг, группы Б1401нн

(фамилия, имя, отчество)

на тему «Перспективы совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование водными биологическими ресурсами в Российской Федерации»

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

- исследовать историю развития, значение и плательщиков налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ;
- исследовать нормативно-правовое регулирование налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в России;
- дать характеристику рыбохозяйственного комплекса Приморского края;
- провести анализ поступлений обязательных платежей за пользование ВБР в РФ;
- исследовать особенности исчисления и уплаты обязательных платежей за пользование ВБР на примере ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства»
- предложить направления совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР.

Основные источники информации и прочее, используемые для разработки темы

- нормативно-правовые источники по теме исследования;
- материалы периодической печати и интернет-источников;
- учебная и методическая литература по налогообложению и налоговому администрированию

Срок представления работы «___» _____ 201 г.

Дата выдачи задания «25» декабря 2017 г.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент _____ О. А. Синенко
(должность, уч. звание) (подпись) (и.о.ф)

Задание получил _____ Е. Т. Чан
(подпись) (и.о.ф)

Оглавление

Введение	4
1 Теоретические аспекты налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ.....	7
1.1 История развития, значение и плательщики налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР	14
1.3 Характеристика рыбохозяйственного комплекса Приморского края	23
2 Практика исчисления и взимания обязательных платежей за пользование ВБР в РФ	32
2.1 Анализ поступлений обязательных платежей за пользование ВБР в РФ ...	32
2.2 Особенности исчисления и уплаты обязательных платежей за пользование ВБР на примере ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства»	39
2.3 Направления совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР	44
Заключение.....	52
Список использованных источников.....	55
Приложения.....	61

Введение

В настоящее время платежи за пользование водными биологическими ресурсами (далее – ВБР) подразделяются на налоговые и неналоговые платежи. К первым в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) относится сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. Ко вторым в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ), регулирующим отношения в сфере пользования ВБР, уплачиваются обязательные неналоговые платежи – плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР, плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям, плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС) и экологический сбор. А также при экспорте указанного природного ресурса уплачиваются таможенные пошлины, кроме того, взимается таможенный сбор за таможенное оформление продукции морского промысла.

Как известно, Россия относится к государствам, имеющим высокую долю в мировом вылове (добыче) рыбы. Данная отрасль играет немаловажную роль в благосостоянии нации, однако, как и всем природным ресурсам, рыбным ресурсам свойственна истощаемость из-за чрезмерного вылова рыбы. Соответственно, государством должна проводиться эффективная деятельность по обеспечению рационального использования ВБР.

Актуальность рассматриваемой проблемы вытекает из понимания важности поступлений налоговых и иных обязательных платежей, так как от последних напрямую зависит воспроизводство ВБР и охрана окружающей природной среды в нашей страны и за ее пределами.

Комплексный характер природоресурсных платежей выражен в многообразии их функций, важнейшими из которых являются компенсационная, стимулирующая, фискальная и экологическая.

Компенсационная функция реализуется посредством направления взимаемых платежей на цели возмещения вреда, причиненного загрязнением,

восстановления природных ресурсов и на их воспроизводство. Стимулирующая функция направлена на повышение экономической заинтересованности плательщиков в снижении уровня негативного воздействия на окружающую среду, на отказ от чрезмерного использования природных ресурсов.

Каждый из обязательных платежей за пользование ВБР являются предметом острых дискуссий и споров. Имеет место ряд проблем, которые необходимо устранить путем совершенствования таких платежей.

На основании вышеизложенного можно выделить цель исследования – определить перспективы совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- исследовать историю развития, значение и плательщиков налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ;

- исследовать нормативно-правовую систему обязательных платежей за пользование ВБР в России;

- дать характеристику рыбохозяйственного комплекса Приморского края;

- провести анализ динамики поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в федеральный бюджет РФ;

- исследовать особенности исчисления и уплаты обязательных платежей за пользование ВБР на примере ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства»;

- предложить направления совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ.

Объект исследования – налоговые и иные обязательные платежи за пользование водными биологическими ресурсами в РФ.

Предмет исследования – механизм исчисления и уплаты налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ.

Теоретической и методологической основой написания работы послужили Налоговый кодекс Российской Федерации, труды отечественных

экономистов, таких как Яблуганов А. А., Громов В. В., Марьин Е. В., Пашин Ю. М., Пансков В. Г., Гилмундинов В. М. и других, а также данные, представленные на официальном сайте Федеральной налоговой службой РФ и в справочно-правовой системе «КонсультантПлюс».

В ходе исследования были использованы такие методы исследования, как диалектический метод познания, принцип системного анализа и синтеза, метод классификации, метод статистического и сравнительного анализа.

Работа состоит из двух глав, введения, заключения, списка использованных источников, приложений.

В первой главе рассмотрена история становления и развития налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР, нормативно-правовое регулирование последних, особенности исчисления и уплаты таких платежей в РФ, а также представлена характеристика рыбохозяйственного комплекса Приморского края.

Во второй главе проведен анализ поступлений вышеуказанных платежей в федеральный бюджет РФ, представлены особенности исчисления и уплаты налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР на примере ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства». Выявлены существующие проблемы данных платежей, а также разработаны рекомендации по совершенствованию последних.

Работа изложена на 85 страницах текста и содержит 72 использованных источников. Аналитический материал оформлен в 9 таблицах и в 8 рисунках.

1 Теоретические аспекты налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ

1.1 История развития, значение и плательщики налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ

Водные биологические ресурсы (далее – ВБР) являются воспроизводящими живыми ресурсами, ограниченными по объему и зависящими от состояния окружающей природной среды. В настоящее время платежи за пользование ВБР подразделяются на налоговые и неналоговые платежи. К первым относится сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. Ко вторым – плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР, плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям, плата за негативное воздействие на окружающую среду и экологический сбор. А также при экспорте указанного природного ресурса уплачиваются таможенные пошлины, кроме того, взимается таможенный сбор за таможенное оформление продукции морского промысла.

Целесообразным видится ознакомление обязательных платежей за пользование ВБР с начала их создания. Такими платежами являются таможенный сбор и пошлина, которые возникли в древнейшие времена российской истории – в Древней Руси.

Каких-либо свидетельствующих документов о времени возникновения таможенного обложения на территории России не сохранилось. В договоре Олега с Византией таможенные обычаи и льготы упоминаются как издавна бытовавшие в жизни явления. В V-IV вв. до н.э. в городах Причерноморья уже существовали таможенные порядки.

В конце XVI-начале XVII вв. рыбные деликатесы с Волги начали отправлять на экспорт. Икра считалась одним из главных экспортных товаров России конца XVI-начала XVII в. Во время царствования Михаила Фёдоровича

торговля икрой и другими рыбными припасами становится казенной монополией.

С принятием Именного указа «О взимании таможенной пошлины с товаров в Москве и в городах с показанием по сколько взято и с каких товаров» царем Алексеем Михайловичем 25 октября 1653 г. с водных биоресурсов стали взиматься рублевые пошлины, т.е. с цены товара.

В 1724 г. по протекционистскому таможенному тарифу, принятым Петром I, пошлина с ВБР взималась в размере 4-6 %.

В середине XVIII в. в России взималось 17 различных таможенных сборов, в том числе с рыбы. В 1753 г. вышел указ императрицы Елизаветы Петровны «Об уничтожении внутренних таможенных и мелочных сборов». В последствии за период 1753-1754 гг. внутренние пошлины, а также все 17 сборов были заменены единой таможенной пошлиной на границах государства, взимавшейся со всех ввозимых и вывозимых товаров в портовых и пограничных таможах в размере 13 копеек с 1 рубля стоимости.

С 1 ноября 1818 г. был введен новый таможенный устав и тариф, который установил на все вывозимые товары 1%-ю пошлину.

Русско-японская рыболовная конвенция, заключенная в 1907 г. на основании Портсмутского мирного договора 1905 г. сроком на 12 лет, устанавливала беспошлинный вывоз в Японию продуктов рыбной ловли в прибрежных и амурских губерниях.

Согласно Своду таможенных тарифов СССР 1930 г. с рыбы взималась пошлина в 100% размере при ввозе, а при вывозе пошлина не взималась.

Постановлением Совета Министров СССР от 27 апреля 1981 г. № 394 «О таможенном тарифе СССР» на ВБР были установлены ставки пошлины в размере 0–20% в зависимости от вида ввозимых товаров.

С 2003 г. вывозные таможенные пошлины не взимались с ВБР, вывозимых за пределами государств-участников соглашений о Таможенном союзе [22].

В период 2007-2011 г. ставки вывозных таможенных пошлин на ВБР составляли 0–10% [23]. В связи со вступлением в ВТО с 2012-2016 гг. были предусмотрены обнуления экспортных пошлин на мороженую рыбу (позиция ТН ВЭД 0303, действующая ставка 5%), на ракообразные (позиция ТН ВЭД 0306, 10%), на готовые или консервированные ракообразные (позиция ТН ВЭД 1605, 5%). С 2017 г. обязанность по уплате таможенных сбора и пошлины за экспорт ВБР была отменена.

Затем рассмотрим историю развития платы от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР.

Первым этапом выделим период до 2000 г., характеризуемый распределительным принципом. До 2000 г. объемы общего допустимого улова и распределение их по видам квот утверждались актом Правительства РФ на основании рекомендаций рыбохозяйственных советов, решение которых заключалось в основном от уровня освоения конкретным предприятием выделенных квот за предыдущий год. Система была не прозрачной и чрезмерно коррумпированной. При этом в 1993-1997 гг. государство оказывало мощную поддержку рыбной отрасли и судостроения за счёт использования специального вида квот, однако это не дало положительного результата. В 1998 г. начался переход к платности водных биоресурсов. До 2001 г. этот процесс происходил в форме скрытой коммерциализации ВБР путём продажи квот российским и иностранным предприятиям в непубличной форме.

Второй этап (2001-2003) – в данный период стали проводить публичные аукционы, что характеризуется открытой коммерциализацией ВБР. Таким образом, поступления в бюджет за пользование данным видом природных ресурсов стали обеспечиваться за счет двух источников: доходов от проведения аукционов по продаже промышленных квот на вылов ВБР и доходов от реализации квот на вылов ВБР по межправительственным соглашениям.

Третий этап (2003–2004) – зарождение исторического принципа распределения долей квот на долгосрочный период. В 2003 году был изменён

подход к распределению водных биологических ресурсов. Получила развитие и правовое закрепление путём принятия постановления Правительства РФ № 704 прозрачная система распределения водных биоресурсов и управления рыболовством, включающая «исторический принцип» закрепления квот и ограниченное применение аукционов [13].

Четвертый этап (начиная с 2004 г. по настоящее время) – совершенствование исторического принципа. С принятием нового Федерального закона №166-ФЗ в 2004 г. рыболовные организации наделяются долями квот добычи (вылова) водных биоресурсов на 5 лет, а также введены сборы за пользование ВБР в российской зоне юрисдикции, которые были значительно ниже аукционных цен [7].

В 2008 г. было внесено концептуальное изменение в Федеральный закон 166-ФЗ, в результате которого на последующий период (2009–2018) пользователи ВБР наделялись долями квот уже на 10 лет. Это дало рыбопромышленникам уверенность в развитии бизнеса и стимулировало дальнейшую модернизацию и обновление флота и перерабатывающих мощностей.

Значимым этапом в истории управления рыбной отраслью стала передача Указом Президента РФ от 30 мая 2008 г. № 863 Федеральному агентству по рыболовству (далее – Росрыболовство) функций по контролю и надзору за ВБР во внутренних водах РФ. В соответствии с постановлением Правительства РФ № 444 «О Федеральном агентстве по рыболовству» Росрыболовство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за ВБР и средой их обитания во внутренних водах РФ. Росрыболовство осуществляет свою деятельность на всей территории РФ непосредственно и через свои территориальные органы, сформированные по бассейновому принципу на территории одного или нескольких субъектов РФ.

Далее следует рассмотреть историю реформирования платы за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС). Данную плату вносят

рыбоперерабатывающие компании за размещение отходов производства и потребления (объект платы).

В 1990 г. по решению Государственного комитета СССР по экономической реформе был проведён эксперимент в 29 регионах страны, в которые ввели систему платежей за загрязнение, и в последствии повсеместно установили в соответствии с Постановлением Совета Министров РСФСР от 09.01.91 г. № 13. Данная система включала в себя: платежи за выброс в атмосферу загрязняющих веществ, сброс в водные объекты загрязняющих веществ и размещение твердых отходов [42].

Началом современной истории платы за НВОС следует считать принятие Закона РСФСР № 2060-1 [11] и постановления Правительства РФ №632 [19]. Данным законом предусматривались платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ и размещение отходов. Последним этапом развития законодательства о плате стало принятие Федерального закона №219-ФЗ [5]. В начале 2015 г. вступили в силу изменения Федерального закона №7-ФЗ, касающиеся регулирования платы за НВОС [10].

В соответствии с вышеуказанным законом с 2015 г. предприятия стали самостоятельно рассчитывать плату за НВОС. С 1 января 2020 г. освободятся от платы компании, которые используют отходы в собственном производстве. Например, таким правом могут воспользоваться рыбоперерабатывающие предприятия, которые из отходов рыбопереработки производят различные продукты – рыбную муку, рыбий жир и т.д. Для компаний, которые превышают определенные объемы выбросов (сбросов) или отходов, были предусмотрены специальные повышающие коэффициенты. С 1 января 2020 г. максимальный коэффициент будет равен 100 (только для предприятий, которые эксплуатируют объекты I и II категорий).

Кроме того, в систему налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР включен экологический сбор. Пользователями ВБР, занимающимися производством рыбной продукции, вышеназванная плата должна уплачиваться в отношении упаковки. В частности, экологический сбор

взимается со стеклянной банки для пищевых продуктов рыбной промышленности, консервной банки [25]. Основанием для установления экологического сбора послужила статья 24.5 Федерального закона №7-ФЗ [10], введенная в декабре 2014 г. В данной статье рассматриваются основы взимания экологического сбора. В отечественном законодательстве экологический сбор появился сравнительно недавно – с 1 января 2015 г., а практически его исчисление, уплата и составление отчетности впервые выполняются в 2017 г. по итогам 2016 г.

Платежи за пользование природными ресурсами в настоящее время представляют собой достаточно разнородную совокупность различного рода платежей, являясь одним из видов бюджетных доходов. Плата за ВБР является одной из главных обязанностей пользователей ВБР, которая указывает, что за использование данных ресурсов следует нести экономическую ответственность. Основными целями такой ответственности являются:

- повышение заинтересованности пользователя в эффективном использовании природных ресурсов;
- сохранение и воспроизводство природных ресурсов;
- изыскание дополнительных средств на восстановление природных ресурсов.

Налоговые и иные обязательные платежи за пользование ВБР носят обязательный характер, их поступление в бюджет связано с осуществлением плательщиками деятельности в области природопользования. Исследуемые платежи за пользование ВБР в системе факторов реализации природно-ресурсной политики государства являются особо значимыми. Установление платежей за ВБР преследует цели экономического регулирования последних, стимулирования их рационального и комплексного использования и охраны окружающей среды, формирования денежных средств для охраны и воспроизводства данных ресурсов в условиях рыночной экономики. Налоговые и иные обязательные платежи за пользование ВБР призваны оказать

позитивное влияние на повышение эффективности использования и охраны ВБР.



Источник: [3, 7, 8, 10, 14]

Рисунок 1 – Плательщики налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР

Плательщиками налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в России являются лица разных категорий (Рисунок 1). Обязанность по уплате сбора за пользование ВБР возникает у физических лиц (далее – физ. лица), индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) и у юридических лиц (далее – юр. лица), получающие разрешение на вылов ВБР. Плательщиками платы от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи ВБР или договора пользования ВБР являются участники такого аукциона, а также победители последнего.

Что касается плательщиков платы за пользование ВБР по межправительственным соглашениям, то обязанность уплаты возникает у лиц, получивших соответствующее разрешение. Плательщиками платы за НВОС являются юр. лица и ИП, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались отходы. Экологический сбор уплачивают производители, импортеры товаров (включая упаковку) подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств. Относительно таможенных сбора и пошлины, следует отметить, что плательщиками такого платежа являются декларанты или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате данных платежей.

Таким образом, подводя итог, можно сделать следующие выводы. Первая в истории развития исследуемых платежей возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, затем за распределение квот ВБР, НВОС, сбор за пользование ВБР и последняя – по уплате экологического сбора. Исследуемые платежи за пользование ВБР в системе факторов реализации природно-ресурсной политики государства являются особо значимыми.

1.2 Нормативно-правовое регулирование налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР

В систему обязательных платежей за пользование ВБР, как уже было отмечено ранее, входят: сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР, плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям, плата за НВОС, экологический сбор и таможенные платежи (таможенные пошлина и сбор).

От того, какую правовую природу имеет рассматриваемый платеж – налога, сбора либо компенсационного платежа гражданско-правового характера, – будут зависеть, в частности, последствия неуплаты или несвоевременной уплаты данного платежа, порядок привлечения к

ответственности за неуплату, полномочия государственных контролирующих органов в отношении плательщика, порядок возврата излишне уплаченных сумм. Система правового регулирования обязательных платежей за пользование ВБР в РФ представлена в Таблице А.1 (Приложение А).

Таким образом, на основании анализа системы правового регулирования налоговых и иных обязательных платежей следует, что администрированием данных платежей уполномочены различные федеральные органы исполнительной власти. Так, сбор за пользование ВБР администрирует Федеральная налоговая служба РФ (далее – ФНС РФ). Таможенный сбор и пошлина установлены в Таможенном кодексе Таможенного союза (далее – ТК ТС), следовательно, регулирует данные платежи Федеральная таможенная служба РФ (далее – ФТС РФ).

Плату от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР администрирует Федеральное агентство по рыболовству РФ (далее – Росрыболовство). Данный орган также регулирует и плату за пользование ВБР по межправительственным соглашениям. Уполномоченным в администрировании органом по плате за НВОС и экологическому сбору является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования РФ (далее – Росприроднадзор).

Исследовав систему правового регулирования налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР, можно составить характеристику вышеперечисленных платежей за пользование ВБР по элементам платежа в Таблице Б.1 (Приложение Б).

В соответствии с постановлением Правительства РФ №704 [13] введена продажа промышленных квот на аукционах на особенно ценные и высоколиквидные объекты добычи (вылова) водных биоресурсов.

Главной формой аукциона была избрана закрытая форма по английскому типу, при которой к аукциону допускались участники на конкретных условиях, а победителем считался участник, предложивший наибольшую цену во время

проведения торгов. Именно данная форма послужила максимальному получению доходов от проводимых торгов.

До начала аукциона всем его участникам положено внести плату за получение документации об аукционе (если такая плата установлена организатором аукциона и указание об этом имеется в извещении о его проведении). Зная, что размер указанной платы не должен быть выше расходов организатора аукциона, на изготовление копии данной документации сумма указанного платежа не должна быть существенной [20].

Начальная цена выставляемых на продажу квот и долей ВБР устанавливается организатором аукциона исходя из ставок сбора за пользование объектами ВБР, установленных гл. 25.1 НК РФ. При этом до начала аукциона заявители вносят задаток, размер которого определяется организатором аукциона и составляет не менее 40% начальной цены предмета, т.е. сумма задатка может быть и более 40%.

Следует также отметить особенность платы за пользование ВБР по межправительственным соглашениям, которая заключается в отсутствии единых обозначенных элементов обложения. Почти все они определяются в соответствии с международными договорами.

По плате за НВОС следует отметить, что ставки платы устанавливаются за сбросы загрязняющих веществ в отношении каждого из них, включенного в перечень загрязняющих веществ [15, 25].

При просрочке в 30 календарных дней и меньше плательщик должен заплатить пени исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более чем в размере 0,2% за каждый день просрочки. Если платеж просрочен более чем на 30 календарных дней, начиная с 31-го календарного дня просрочки, пени рассчитываются, исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Важно знать, что экологический сбор уплачивается в том случае, если производитель (импортер) товаров (продукции) не обеспечивает самостоятельную утилизацию отходов от использования этих товаров

(продукции) [11, п. 7 ст. 24.2], то есть не выполняет нормативы утилизации отходов, определенные Распоряжением Правительства РФ №2491-р [24].

Ставки экологического сбора в разрезе 36 групп товаров (включая упаковку), подлежащих утилизации, утверждены Постановлением Правительства РФ №284 [18]. Причем названный документ допускает ежегодное изменение ставок.

Каких-либо штрафных санкций за неуплату (неполную уплату) экологического сбора в настоящее время законодательством не установлено.

По данным Таблицы Б.1 (Приложение Б), согласно ст. 75 ТК ТС [4], таможенная пошлина уплачивается плательщиком за товар, перемещаемый через таможенную границу. Считается, что товарная продукция, произведенная из ВБР, добытых за 12-мильной зоной РФ, является российским товаром. Местом производства продукции, произведенной из такого ВБР, признается российское судно. Таким образом, ВБР являются российским товаром.

Таможенные платежи (пошлины и сборы) уплачиваются при вывозе (экспорте) ВБР. Таможенные сборы за таможенное оформление продукции морского промысла уплачиваются в соответствии с Постановлением Правительства РФ №863 [16]. Ставки вывозных таможенных пошлин применяются на день регистрации таможенной декларации таможенным органом. Они установлены законодательством государств-членов таможенного союза в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров.

Судно, принявшее и погрузившее на борт выловленные ВБР, при переходе в порт РФ подлежит таможенному, пограничному и иным видам контроля в морском порту РФ. Таможенное оформление происходит в отношении как судна, так и груза (ВБР) в уведомительном порядке с осуществлением выборочного таможенного контроля.

Декларирование осуществляется посредством подачи судовладельцем декларации на ввозимую продукцию морского промысла (ГТД) с учетом возможных корректировок (например, выгрузка части груза). Грузовая Декларация является документом, на основании которого продукция морского

рыбного промысла вывозится за пределы ИЭЗ РФ, подтверждающим российское происхождение продукции морского рыбного промысла [50].

При неуплате или неполной уплате плательщиком в установленный срок таможенных пошлин уплачиваются пени, размер которых устанавливаются законодательством государства-члена таможенного союза.

Анализ существующего законодательства в области платежей за пользование ВБР выделяет, что единство объекта обложения вместе с едиными принципами не говорит о том, что при исчислении рассматриваемых платежей, независимо от их наименования и правовой конструкции, используются идентичные подходы.

Так, сумма сбора за пользование объектами ВБР в соответствии с гл. 25.1 НК РФ определяется в отношении каждого объекта ВБР как произведение количества объектов ВБР и соответствующей ставки. Плательщики уплачивают сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в виде разового и регулярных взносов, а также в некоторых случаях – единовременного взноса. [3]

В соответствии со ст. 333.3 НК РФ установлены три шкалы ставок сбора за пользование ВБР для каждой группы объектов налогообложения. Определенные ставки сбора установлены и за каждый вид биоресурсов. Ставки, равные 0% устанавливаются в том случае, когда пользование такими объектами осуществляется:

- при рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов;
- при рыболовстве в научно-исследовательских и контрольных целях.

Ставки сборов за объекты ВБР, включая морских млекопитающих, для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных предприятий, включённых в перечень, утверждаемый Правительством РФ, устанавливаются в размере 15%. Такими организациями для целей использования пониженной ставки сборов являются предприятия при соблюдении критериев, установленных НК РФ.

Для хозяйствующих субъектов, реализующих и(или) перерабатывающих привезенные на территорию РФ добытые ВБР, ставка сбора составляет 10% стандартного размера ставок.

Одними из полномочий центрального аппарата Федерального агентства по рыболовству (Росрыболовства) являются начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет в отношении закрепленных за ним источников доходов. Такими источниками, в том числе признают плату от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР и плату за пользование ВБР по межправительственным соглашениям.

Согласно постановлению Правительства РФ №602 начальная цена выставляемых на продажу квот и долей ВБР устанавливается организатором аукциона исходя из ставок сбора за пользование объектами ВБР, установленных гл. 25.1 НК РФ [20]. При этом до начала аукциона заявители вносят задаток, размер которого определяется организатором аукциона и составляет не менее 40% начальной цены предмета, т.е. сумма задатка может быть и более 40%.

Фактически исчислением и взиманием вышеназванных плат занимается Росрыболовство. Учитывая специфику установления конечного размера платы в ходе аукциона, определить по какой-либо формуле точную сумму платежа является невозможным. Однако приказами Минсельхоза России предусмотрены методики формирования начальной цены, количества и размера выставляемого на продажу предмета аукциона [26,27].

В соответствии с постановлением Правительства РФ №632, плата за НВОС за размещение отходов в пределах установленных лимитов (П_{лр}), рассчитывается по формуле [19]:

$$П_{лр} = \sum_{j=1}^m M_{лj} \times H_{плj} \times K_{от} \times K_{л} \times K_{ст}, \quad (1)$$

где $M_{лj}$ – платежная база за размещение отходов j -го класса опасности, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как масса или объем размещенных отходов в количестве, равном или менее установленных лимитов на размещение отходов, тонна (куб. м);

$H_{плj}$ – ставка платы за размещение отходов j -го класса опасности в соответствии с Постановлением № 913, рублей/тонна (рублей/куб. м);

$K_{л}$ – коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности за объем или массу отходов производства и потребления, размещенных в пределах лимитов на их размещение, равный 1;

$K_{ст}$ – стимулирующий коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности;

m – количество классов опасности отходов.

Плата за размещение отходов с превышением установленных лимитов на их размещение, а также при выявлении превышения фактических значений размещенных отходов над указанными в отчетности, ($П_{сл}$), рассчитывается по формуле:

$$П_{сл} = \sum_{j=1}^m M_{слj} \times H_{плj} \times K_{от} \times K_{ст} \times K_{сл}, \quad (2)$$

где $M_{слj}$ – платежная база за размещение отходов j -го класса опасности, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как разница между массой или объемом размещенных отходов и массой или объемом установленных лимитов на их размещение, тонна (куб. м);

$K_{сл}$ – коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности за объем или массу отходов, размещенных с превышением установленных лимитов на их размещение, а также с превышением объема или массы отходов, равный 5.

При исчислении платы за размещение отходов, подлежащих накоплению и фактически утилизированных в собственном производстве в соответствии с технологическим регламентом или переданных для утилизации в течение срока, не превышающего 11 месяцев, в расчете вместо коэффициентов $K_{сл}$ и $K_{ст}$ применяется коэффициент $K_{лр}$ - за объем или массу отходов, подлежащих накоплению и использованных в собственном производстве в соответствии с технологическим регламентом либо переданных для использования в течение

срока, не превышающего 11 месяцев, предусмотренного законодательством РФ в области обращения с отходами, равный 0.

Если результат получится отрицательным, то разница – это сумма переплаты, которая может быть возвращена или зачтена в счет будущих платежей за НВОС. Рассчитанную за год плату за НВОС можно уменьшить на подтвержденные расходы на мероприятия по снижению негативного воздействия на окружающую среду [21].

По экологическому сбору в соответствии с постановлением Правительства №1073 существует 2 вида расчета – для производителей (импортеров), самостоятельно утилизирующих товар (упаковку) и для производителей (импортеров), не обеспечивающих самостоятельную утилизацию товара (упаковки) [29].

Для производителей (импортеров), самостоятельно утилизирующих товар (упаковку):

$$\text{ЭС} = \text{СТ}_{\text{ЭС}} * \text{М} * \text{НУ}, \quad (3)$$

где ЭС – экологический сбор;

СТ_{ЭС} – ставка экологического сбора;

М – масса готового товара или количество единиц подлежащего утилизации готового товара (в зависимости от вида товаров), выпущенного в обращение на территории РФ;

НУ – норматив утилизации, выраженный в относительных единицах.

Для производителей (импортеров), не обеспечивающих самостоятельную утилизацию товара (упаковки):

$$\text{ЭС} = \text{СТ}_{\text{ЭС}} * (\text{О}_{\text{УСТ}} - \text{О}_{\text{ФАКТ}}), \quad (4)$$

где О_{УСТ} – установленное значение количества утилизированных отходов от использования товаров;

О_{ФАКТ} – фактически достигнутое значение количества утилизированных отходов от использования товаров.

Взимание экологического сбора, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью его уплаты осуществляет Росприроднадзор.

Территориальный орган Росприроднадзора в течение 3 месяцев после подачи документов проверяет правильность исчисления суммы экологического сбора и его поступление по соответствующему коду бюджетной классификации на счет органа Федерального казначейства и проставляет на форме отчетности о выполнении нормативов утилизации отметку об уплате экологического сбора [14].

При представлении в территориальный орган Росприроднадзора документов, подтверждающих наличие оснований для неуплаты экологического сбора, их проверка осуществляется в течение 1 месяца с момента представления таких документов. После проверки территориальный орган Росприроднадзора проставляет на отчетности о выполнении нормативов утилизации отметку об основании неуплаты экологического сбора.

В случае невнесения (или внесения не в полном объеме) экологического сбора и (или) непредставления расчета суммы экологического сбора плательщиком в установленные сроки территориальный орган Росприроднадзора направляет плательщику требование о добровольном погашении задолженности. Если со дня получения такого документа проходит 30 календарных дней и плательщик оплатил указанную задолженность добровольно, территориальный орган Росприроднадзора вправе взыскать задолженность в судебном порядке.

Таможенные пошлины исчисляются плательщиками самостоятельно, согласно ТК ТС [4]. Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин.

Требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику таможенных пошлин не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения фактов неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей [4].

При обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей оформляется акт таможенного органа об обнаружении такого факта

не позднее пяти рабочих дней после дня принятия решения уполномоченным лицом таможенного органа по результатам проведения таможенного контроля.

При нарушении требований и условий таможенных процедур, влекущее наступление срока уплаты таможенных пошлин, налогов, требование об уплате таможенных платежей направляется не позднее трех месяцев после дня обнаружения указанного нарушения.

В соответствии со ст. 117 Федерального закона №311-ФЗ, на исполнение требования об уплате таможенных платежей дается не менее 10 рабочих дней и не более 20 календарных дней со дня получения указанного требования [8].

Уточненное требование об уплате таможенных платежей со сроком исполнения не более 10 рабочих дней должно быть направлено не позднее 10 рабочих дней со дня подтверждения факта, свидетельствующего об изменении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

При направлении требования об уплате таможенных платежей (уточненного требования об уплате таможенных платежей) после истечения сроков пени и (или) проценты, подлежащие уплате, начисляются по день окончания указанных сроков включительно.

Таможенные пошлины взыскиваются таможенным органом, которым произведен выпуск товаров, а в отношении товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу, – таможенным органом государства-члена таможенного союза, на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

1.3 Характеристика рыбохозяйственного комплекса Приморского края

Освоение пространств и ресурсов Мирового океана остается одним из главных направлений развития мировой цивилизации в третьем тысячелетии. Многие страны рассматривают рыбное хозяйство как компонент стратегического значения, обеспечивающий безопасность, поскольку рыболовство способствует заселенности отдельных прибрежных регионов и их

социально-экономическому развитию. Состояние и тенденции развития мирового рыбного хозяйства в настоящее время характеризуются усилением соперничества среди стран, осуществляющих рыболовство, за право использования ВБР, особенно наиболее ценных видов рыб и ракообразных, а также за рынки сбыта рыбной продукции [66].

Рыбохозяйственный комплекс (далее – РХК) имеет многоотраслевую структуру. Помимо собственных рыбопромышленных подотраслей и производств (рыбодобыча, рыбопереработка, охрана и воспроизводство рыбных ресурсов), он включает целый ряд вспомогательных и обслуживающих отраслей и производств, а также элементы производственной и социальной инфраструктуры (судоремонт, строительство, транспорт, портовое хозяйство). Сырьевая база рыбного хозяйства имеет ряд особенностей, связанных с сезонностью добычи (вылова), подвижностью ВБР, трудностью прогнозирования запасов ВБР и определения рациональной доли их изъятия без ущерба для воспроизводства. Изучение, добыча, сохранение и воспроизводство водных биоресурсов обеспечиваются специализированными научными, рыбопромысловыми, рыбоохранными организациями с использованием специализированных судов, а также объектами по воспроизводству рыбных запасов.

Организации рыбного хозяйства являются градообразующими во многих приморских регионах страны и обеспечивают занятость населения. Особое значение это имеет для районов Дальнего Востока и Крайнего Севера, где добыча (вылов) водных биоресурсов является основным источником обеспечения жизнедеятельности населения, в том числе коренных малочисленных народов.

Приморский край (далее – ПК), наряду с другими субъектами РФ, имеющими выход к морям Тихого и Северного Ледовитого океанов, является опорой развития РХК России. Приморье обладает одним из крупнейших в системе рыбной промышленности страны рыбохозяйственным комплексом, что обусловлено мощной сырьевой базой, геостратегическим положением края,

наиболее благоприятными для бассейна климатическими условиями, наличием незамерзающих и выходящих на Транссибирскую магистраль морских рыбных портов и трудовых ресурсов [66].

Для изучения динамики социально-экономических показателей ПК, а также удельного веса в них РХК составим Таблицу 1.

Таблица 1 – Анализ основных социально-экономических показателей рыбохозяйственного комплекса Приморского края за 2013-2016 гг.

Наименование	2012	2013	2014	2015	2016
Валовой региональный продукт, млн р.	557489	577474	642423	716650	...
в том числе добавленная стоимость РХК	30637	29027	33251	45437	...
удельный вес, %	5,5	5,0	5,2	6,3	...
Занято в организациях края, тыс. чел.	606,6	600,4	598,3	586,8	575,1
в том числе РХК	14,3	14,9	14,5	15,1	14,8
удельный вес, %	2,4	2,5	2,4	2,6	2,6
Среднемесячная краевая заработная плата, р.	27445	29966	32431	33807	35677
в том числе РХК	28877	31569	32962	46099	54172
в % к среднекраевой	105,2	105,4	101,6	136,4	150
Основные фонды, млн р.	645179	728761	798195	847791	951306
в том числе РХК	10785	11291	12416	13223	15819
удельный вес, %	1,7	1,5	1,6	1,6	1,7
Инвестиции в основной капитал, млн р.	176566	93201	110803	105100	96237
в том числе РХК	2104	682	1290	2328	2659
удельный вес, %	1,2	0,7	1,2	2,2	2,8
Индекс производства, %					
рыболовство	120,9	97,9	86,0	99,7	116,2
переработка и консервирование ВБР	101,7	103,4	96,9	97,8	106,8
Улов и добыча ВБР, тыс. т	839,2	813,2	796,6	747,5	844,7
в % к предыдущему году	107,3	96,9	98,0	94,1	113,0
Переработанные и консервированные ВБР, тыс. т	669,4	667,7	642,9	637,7	699,1
в % к предыдущему году	102,0	99,7	96,3	99,2	109,6
Консервы и пресервы из ВБР, муб	129,0	145,7	145,4	146,8	139,3
в % к предыдущему году	90,7	112,9	99,8	100,9	94,9

Источник: [66]

Исходя из данных Таблицы 1, можно сказать, что 2013-2015 гг. вклад рыбохозяйственного комплекса в формирование валового регионального продукта Приморского края находился в пределах 5-6%. Максимальное значение добавленной стоимости РХК было достигнуто в 2015 г. – более 45 млрд р. За последние 4 года в среднем РХК давал рабочие места для 15 тыс. человек. В его организациях работали 2.5% занятых в организациях Приморья.

Средняя заработная плата в организациях РХК в 2013 г. была выше, чем в среднем по краю на 5%; в 2015 г. она превысила среднекраевой показатель более, чем на треть (136%), а в 2016 г. – в 1.5 раза. Удельный вес основных фондов организаций РХК в течение 5 лет оставался на уровне 2%. За 2012-2016 гг. доля РХК в объеме инвестиций в основной капитал увеличилась до 3%.

В соответствии с основными социально-экономическими показателями РХК Приморского края, следует отметить, что данные организации носят значимый характер в экономике края. Располагая уникальными по запасам и разнообразию морскими, водными, биоресурсами, имеющими мировое значение, край представляет значительный интерес для отечественных и иностранных рыбопромышленников и коммерсантов. По данным Росрыболовства, вылов предприятиями ПК за 2016 г. составил 17.6% общероссийского вылова и 26.9% вылова в Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне. Рыбохозяйственный комплекс включает в себя вылов, разведение и переработку рыбы и морепродуктов. Промысел ведется как в прибрежных, так и в удаленных районах мирового океана. Основные базы сосредоточены во Владивостоке, Находке и Преображении. Переработка и консервирование ВБР в 2016 г. составило 699,1 тыс. т и выросло по сравнению с 2015 г. на 10%. За исследуемый год организациями Владивостока, Находки и Лазовского района выпущено 94% общего объема ВБР переработанных и консервированных по Приморскому краю.

В рыбном хозяйстве края требуется системный подход, важнейшей частью которого является осуществление мер по увеличению объемов выпуска рыбной продукции и созданию условий для дальнейшего развития берегового рыбохозяйственного комплекса путем реконструкции и модернизации существующих организаций рыбоперерабатывающего комплекса Приморья. Также определяющими для развития РХК Приморского края являются рыночные предпосылки, которые обусловлены ростом спроса на рыбную продукцию со стороны стран Азиатско-Тихоокеанского региона.

Проведение целенаправленной политики, создающей условия для

улучшения финансового состояния рыбохозяйственных предприятий, обновления и диверсификации производства и повышения инвестиционной привлекательности, позволит решить стратегические задачи, стоящие перед рыбохозяйственным комплексом Приморья.

Сырьевая база рыбной промышленности Приморья достаточно обширна, и разведанные запасы почти всегда превышали возможности их освоения. За последние 5 лет среднегодовой улов составил 808.2 тыс. т. Структура улова за 2012-2016 годы изменилась незначительно. Основными видами улова являются минтай (64% улова) и сельдь (19%). В 2016 г. улов рыбы и добыча других морепродуктов приморскими рыбаками составили 844.7 тыс. т, что по сравнению с предыдущим годом выше на 13%. По сравнению с 2015 г. увеличилась добыча кальмара и каракатицы (в 6.8 раза), палтуса (на 27%), сельди (на 18%), креветки (на 16%), трески (на 13%), минтая (на 7%), крабов (на 6%). Снизилась на треть добыча лимонемы, сайры, терпуга [69].

Одним из основных показателей, характеризующих финансовую деятельность, является прибыль. Показатели прибыли являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств организаций, степени их надежности и финансового благополучия. Устойчивое функционирование организаций зависит от их способности приносить достаточный объем прибыли и своевременно рассчитываться по своим обязательствам.

Таблица 2 – Формирование финансовых результатов РХК по Приморскому краю за 2016 г.

	Рыболовство	Рыбоводство	Переработка и консервирование ВБР	Всего
Выручка	57732,6	175,6	19054,8	77108,2
Затраты	42923,0	111,4	17623,9	60801,1
Прибыль (убыток) от продаж	14809,6	64,2	1430,9	16307,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	13044,2	31,2	1026,9	14103,3
Чистая прибыль (убыток)	10874,7	29,8	971,3	11846,0

Источник: [69]

Формирование финансовых результатов за 2016 г. представлено в Таблице 2. По итогам 2016 г. объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) организаций рыбохозяйственного комплекса составил 77.1 млрд р. или 5% совокупной выручки организаций края. Сальдированный финансовый результат рыбного хозяйства края в 2016 г. отметился положительным ростом и составил 14.1 млрд р. прибыли.

В условиях реальной экономики оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности более объективна, если пользоваться системой относительных показателей. Уровень рентабельности в организациях рыбохозяйственного комплекса составил 27% и был в разы выше среднего по краю (средний по краю – 6%). Уровень рентабельности продукции характеризует прибыльность (или убыточность) основного производства, поэтому в его расчете прочие внереализационные расходы не участвуют. Таким образом, основное производство в этой сфере деятельности было прибыльным.

Также немаловажным критерием, характеризующим РХК в Приморье следует считать экспорт и импорт рыбной продукции. Объем экспорта рыбы и морепродуктов в 2016 г. по ДВФО составил 2419.4 млн долл. США и вырос по сравнению с прошлым годом на 4%, в натуральном выражении – 978.9 тыс. т (на 23% меньше). По итогам года по объему экспорта лидируют Приморский край – 39% стоимостного объема экспорта ДВФО, Сахалинская область – 26% и Камчатский край – 22%. Так, в 2016 г. экспорт рыбы и морепродуктов в Приморском крае в стоимостном выражении составил 944.7 млн долл. США и вырос по сравнению с прошлым годом на 7%, в натуральном выражении – 570.3 тыс. т (на 8%).

Проданные за рубеж рыба и морепродукты составили более 38% всего объема экспортируемой продукции и около 93% экспорта продовольственных товаров и сырья для их производства. Анализ товарной структуры показывает преобладание сырьевой направленности экспорта ВБР. Основную долю в структуре товарного экспорта составили рыбное сырье и продукция низкой степени переработки, которые неконкурентоспособны на мировом рынке.

Приморье, как экспортер, работает в основном со странами дальнего зарубежья (страны СНГ составляют менее 1% стоимостного объема экспорта). Главными торговыми партнерами по объему экспортных продаж приморской продукции по-прежнему остаются Китай (занимающий 56% в стоимостном объеме экспорта в 2016 г.) и Республика Корея (34%).

Импорт рыбы и морепродуктов из Приморья в 2016 г. составил 62.6 млн долл. США и вырос на 9% в сравнении с 2015 г. Импортировалась продукция в основном из Китая (75% стоимостного объема импорта рыбы и морепродуктов), а также из Японии (10%) и КНДР (5%). Зачастую эта продукция была произведена из нашего же сырья.

В 2016 г., как и в предыдущие годы, сохранилось значительное превышение объемов экспорта рыбы и морепродуктов над импортом. При этом экспорт готовых или консервированных продуктов минимален. Основной товарной продукцией экспорта рыбы остается сырье [69].

Несмотря на существующие сложности, рыбохозяйственный комплекс играет значительную экономическую и социальную роль на востоке России. Общий объем поступлений по налогам и сборам, а также во внебюджетные фонды от предприятий рыбохозяйственного комплекса за 2017 г. (с учетом платежей во внебюджетные фонды) составил 5 178,1 млн р.

В структуре налогов по рыбохозяйственным предприятиям наибольшую долю в уплате составляют следующие налоги:

- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 2 291,1 млн р. или 44,2% в общей сумме налогов и обязательных платежей;
- налог на доходы физических лиц – 1 219,4 млн р. или 23,5%;
- налог на прибыль – 1 285,6 млн р. или 24,8%;
- сбор за пользование объектами водных биоресурсов – 486,1 млн р. или 9,4%.

Объем поступлений по налогу на прибыль организаций в отчетном периоде составил 1 285,6 млн р. Снижение на 168,1 млн р. (11,6%) произошло в связи с сокращением объемов выпуска товарной пищевой продукции в

натуральном и стоимостном выражении (на 4,1% и 14,5% соответственно), значительными затратами предприятий на ремонт промысловых судов в связи с их изношенностью.

Наблюдается рост платежей по налогу на доходы физических лиц - на 113,3 млн р. (на 10,2%), по сбору за пользование водными биоресурсами - на 87,5 млн р. (на 21,9%). Поступления по НДС составили - (минус) 424,1 млн р. (в 2016 году – (минус) 382,1 млн р.).

Из крупных предприятий за отчетный период значительно увеличили налоговые поступления по сравнению с 2016 г.:

1) по рыбодобывающим:

- ООО «Интеррыбфлот» - на 162,9 млн р. (в 1,9 раза);
- ПАО «ПБТФ» - на 155,6 млн р. (на 26,1%);
- ООО «Морской бриз» - на 132,9 млн р. (в 1,7 раза);
- АО «Р/к «Восток-1» - на 130,0 млн р. (на 38,4%);
- ЗАО «Интрарос» - на 111,7 млн р. (на 43%);
- ОАО «ТУРНИФ» - на 94,2 млн р. (на 30,0%);
- рыболовецкий колхоз «Огни Востока» - на 59,4 млн р. (в 1,8 раза);
- ПАО «Дальрыба» - на 30,3 млн. рублей (на 9,4%);
- ООО «Зарубинская база флота» - на 25,3 млн р. (в 1,9 раза);
- ООО «Инсоф Марин» - на 22,0 млн р. (в 1,8 раза);

2) по рыбоперерабатывающим:

- АО «Южморрыбфлот» - на 35,9 млн р. (на 15,7%);
- АО «КВЭН» - на 28,1 млн р. (в 1,7 раза).

По 15 предприятиям рыбохозяйственного комплекса наблюдается снижение налоговых платежей на общую сумму 353,7 млн р. Наиболее значительным в группе рыбодобывающих предприятий (61,8% от общей суммы) выглядит снижение поступлений от ПАО «НБАМР» – на 218,6 млн р. (на 15,4%). Снижение произошло за счет налога на прибыль организаций на 217,3 млн р. (на 28,4%) по причине уменьшения налогооблагаемой базы в связи

с сокращением выпуска товарной продукции в стоимостном выражении на 11,1% и ремонтом промысловых судов.

По бюджетам средства распределились следующим образом:

– в федеральный бюджет поступления составили – (минус) 99,6 млн р. (в 2016 году – (минус) -154,4 млн р.) за счет платежей по НДС;

– в краевой бюджет – 2 610,0 млн р. или 98,4% к 2016 году – за счет снижения платежей по налогу на прибыль на 247,6 млн р. (на 19%) в связи с сокращением объемов выпуска товарной пищевой продукции в натуральном и стоимостном выражении, значительными затратами предприятий на ремонт промысловых судов в связи с их изношенностью. Кроме того, в соответствии со ст. 284 НК РФ в текущем году в доходы субъектов РФ зачисляется сумма налога по ставке 17% (в 2016 г. – 18%) [3];

– в местные бюджеты – 445,2 млн р. (на 22,4% больше, чем за 2016 г.) за счет увеличения поступлений по НДФЛ – на 17,0 млн р. (на 10,2%);

– во внебюджетные фонды – 2 291,1 млн р., что составило 104,1% платежей за 2016 г.

По итогам работы за 2017 г. по сравнению с 2016 г. общая сумма поступлений в бюджет и внебюджетные фонды увеличилась на 0,7%. На рост поступлений повлияло увеличение объема страховых взносов во внебюджетные фонды, которых уплатили на 91,1 млн р. или на 4,1% больше, чем за 2016 г.

2 Практика исчисления и взимания обязательных платежей за пользование ВБР в РФ

2.1 Анализ поступлений обязательных платежей за пользование ВБР в РФ

С целью выявления тенденции и проблемы исчисления, взимания обязательных платежей за пользование ВБР следует изучить и проанализировать динамику поступлений вышеперечисленных платежей (кроме экологического сбора ввиду того, что обязанность уплаты возникла в 2017 г.). В данном параграфе будут рассмотрены поступления исследуемых платежей в федеральный бюджет РФ. Для изучения динамики поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР составим Таблицу 3.

Таблица 3 – Анализ динамики поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ за 2014-2017 гг.

В млн р.

Наименование платежа	2014	2015	2016	2017	темп роста 2015 к 2014, в %	темп роста 2016 к 2015, в %	темп роста 2017 к 2016, в %
Сбор за пользование ВБР	2147,163	1989,179	2317,646	2452,894	92,64	116,51	105,84
Плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР	537,095	3532,901	8566,125	26248,170	657,78	242,58	306,42
Плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям	1899,394	1730,758	1573,471	1608,692	91,12	90,91	102,24
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	901,588	1012,270	205,283	129,729	112,28	20,28	63,20
Экологический сбор	–	–	–	1334,122	–	–	–

Окончание таблицы 3

Наименование платежа	2014	2015	2016	2017	темп роста 2015 к 2014, в %	темп роста 2016 к 2015, в %	темп роста 2017 к 2016, в %
Таможенные пошлины и сбор при экспорте ВБР и оформления продукции морского промысла	3543,574	3510,321	1784,602	25,695	99,06	50,84	1,44
Всего	9028,814	11775,429	14447,127	31799,302	130,42	122,69	220,11

Источник: [64]

Исходя из Таблицы 3, можно сделать вывод, что в целом, за исследуемый период поступления данных платежей имеют положительную динамику. Поступления таких платежей как таможенные и плата за НВОС, имеющие тенденцию спада, на общей сумме поступлений не отражаются, так как поступление платы от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР увеличивается.

Далее рассмотрим долю поступлений исследуемых платежей в федеральном бюджете РФ в Таблице 4. Всего поступления в данный бюджет в 2014 г. составили 14496,881 млрд р., в 2015 г. – 13659,243 млрд р., в 2016 и 2017 гг. – 13460,041 и 15088,914 млрд р., соответственно.

Таблица 4 – Анализ доли поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в федеральном бюджете РФ за 2014-2017 гг.

Наименование платежа	В процентах			
	2014	2015	2016	2017
Сбор за пользование ВБР	0,015	0,015	0,017	0,016
Плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР	0,004	0,026	0,064	0,174
Плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям	0,013	0,013	0,012	0,011
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,006	0,007	0,002	0,001
Экологический сбор	–	–	–	0,009
Таможенные пошлины и сбор при экспорте ВБР и оформления продукции морского промысла	0,024	0,026	0,013	0,000
Всего	0,062	0,086	0,107	0,11

Источник: составлено автором на основе [64]

Из Таблицы 4 видно, что доля поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в федеральном бюджете незначительна. Данная ситуация объясняется тем, что вышеуказанные платежи направлены не на пополнение бюджета, а на воспроизводство ВБР и охрану окружающей среды.

Рассмотрим структуру поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в Таблице 5.

Таблица 5 – Анализ структуры поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ за 2014-2017 гг.

Наименование платежа	2014		2015		2016		2017	
	млн р.	%	млн р.	%	млн р.	%	млн р.	%
Сбор за пользование ВБР	2147,163	23,78	1989,179	16,89	2317,646	16,04	2452,894	7,71
Плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР	537,095	5,95	3532,901	30,00	8566,125	59,29	26248,170	82,54
Плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям	1899,394	21,03	1730,758	14,70	1573,471	10,89	1608,692	5,06
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	901,588	9,99	1012,270	8,60	205,283	1,42	129,729	0,41
Экологический сбор	–	–	–	–	–	–	1334,122	4,20
Таможенные пошлины и сбор при экспорте ВБР и оформления продукции морского промысла	3543,574	39,25	3510,321	29,81	1784,602	12,35	25,695	0,08
Всего	9028,814	100	11775,429	100	14447,127	100	31799,302	100

Источник: составлено автором на основе [64]

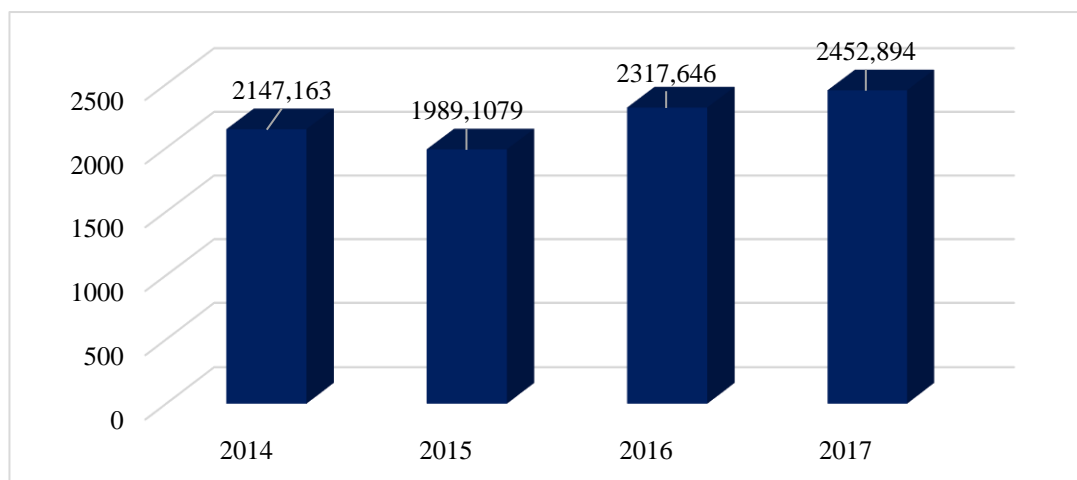
Исходя из данных Таблицы 5, можно сделать вывод, что доля поступлений платы от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР на начало исследуемого периода составляла 5,95%, но уже в 2017 г. была равной 82,54% в отношении всех исследуемых платежей. На такую тенденцию, в первую очередь, повлияло увеличение квот добычи ВБР. Доля поступлений

таможенных пошлины и сбора, напротив, за рассматриваемый период уменьшилась с 39,25 до 0,08%. Данное явление необходимо связать с уменьшением ставки данных платежей, а после, и полной отмены последних.

Кроме того, стоит выделить плату за негативное воздействие на окружающую среду, доля поступлений которой уменьшилась с 9,99 до 0,41%. Такая динамика объясняется введением акта, позволяющего организациям уменьшить данную плату на величину фактически произведенных затрат на сохранение и охрану окружающей среды.

Для более подробного анализа поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ необходимо изучить динамику каждого исследуемого платежа отдельно.

В первую очередь рассмотрим динамику поступлений сбора за пользование ВБР в период с 2014 по 2017 гг. на рисунке 2.



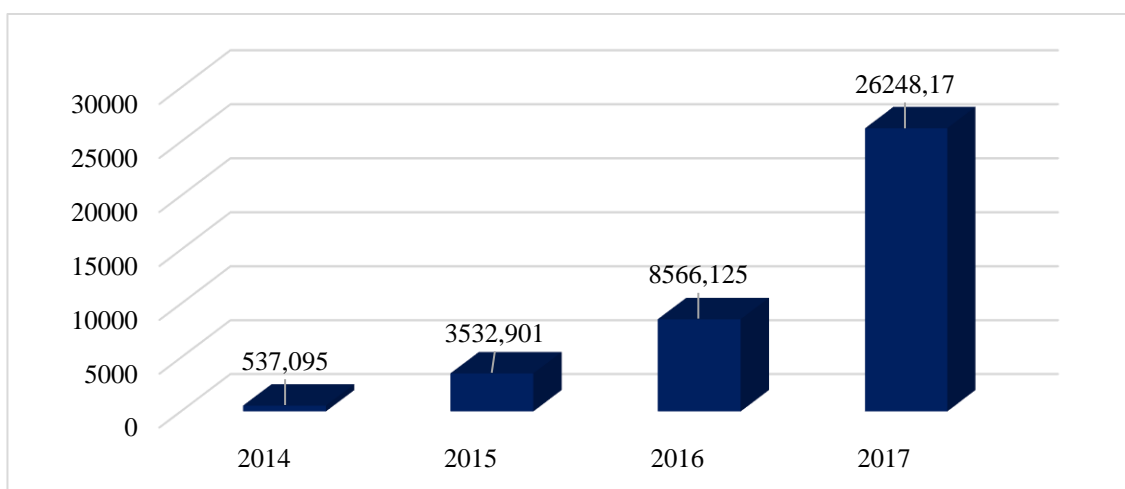
Источник: составлено автором на основе [70]

Рисунок 2 – Анализ поступлений сбора за пользование ВБР в федеральный бюджет РФ за 2014–2017 гг., млн р.

Как видно, тенденция динамики поступлений сбора за пользование ВБР неоднозначная. С внесением ряда изменений в Федеральный закон №166-ФЗ [7] в 2011 г., а также с дополнением в 2014 г. Сахалинской области в перечень градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций,

которым предоставлено право применения пониженной ставки, видится снижение доходов от такого сбора. Но, с выходом приказа ФНС № СА-7-2/488 [70] в целях получения полной и своевременной информации о налоговой базе и структуре начислений, с 2016 г. вновь наблюдается положительная тенденция поступлений.

Далее оценим динамику доходов, полученных от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР в период с 2014 по 2017 гг. (Рисунок 3).

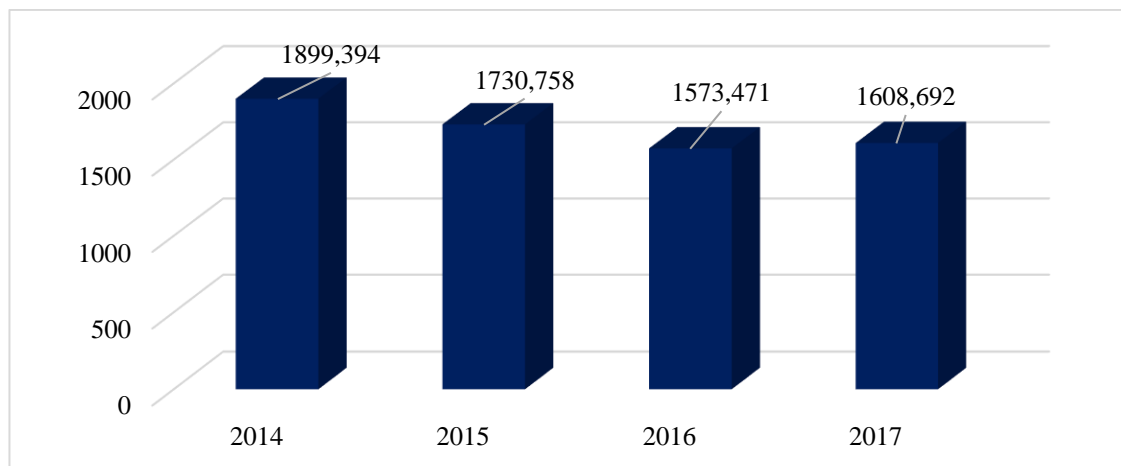


Источник: составлено автором на основе [64]

Рисунок 3 – Анализ поступлений доходов от продажи квот на вылов ВБР и (или) договора пользования ВБР в федеральный бюджет РФ за 2014–2017 гг., млн р.

Исходя из рисунка 3, следует отметить, что в 2015 г. поступления платы от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР резко возросли – в 6,56 раз по сравнению с предшествующим годом. За последние 4 года доход увеличился в 28 раз. Такой огромный рост обуславливался увеличением количества квот добычи ВБР, а также улучшением организации рыбного промысла, в том числе государственной поддержкой рыбным предприятиям.

На рисунке 4 отобразим поступления в федеральный бюджет РФ платы за пользование ВБР по межправительственным соглашениям в период с 2014 по 2017 гг.



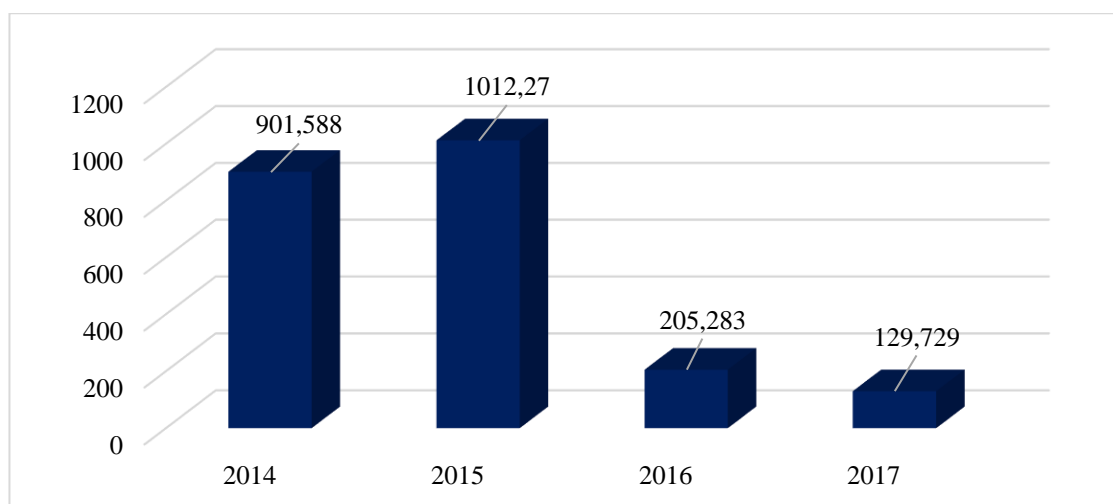
Источник: составлено автором на основе [64]

Рисунок 4 – Анализ поступлений платы за пользование ВБР по межправительственным соглашениям в федеральный бюджет РФ за 2014–2017 гг., млн р.

Динамика поступлений платы за пользование ВБР по межправительственным соглашениям неоднозначна. Ситуация снижения поступлений вышеупомянутой платы с 2014 по 2016 г. на 17,2% объясняется сокращением количества выделяемых квот иностранным пользователям ВБР. Однако, уже в 2017 г. наблюдается положительная динамика поступлений.

На рисунке 5 отображена динамика поступлений платы за НВОС бюджет РФ в период с 2014 по 2017 гг.

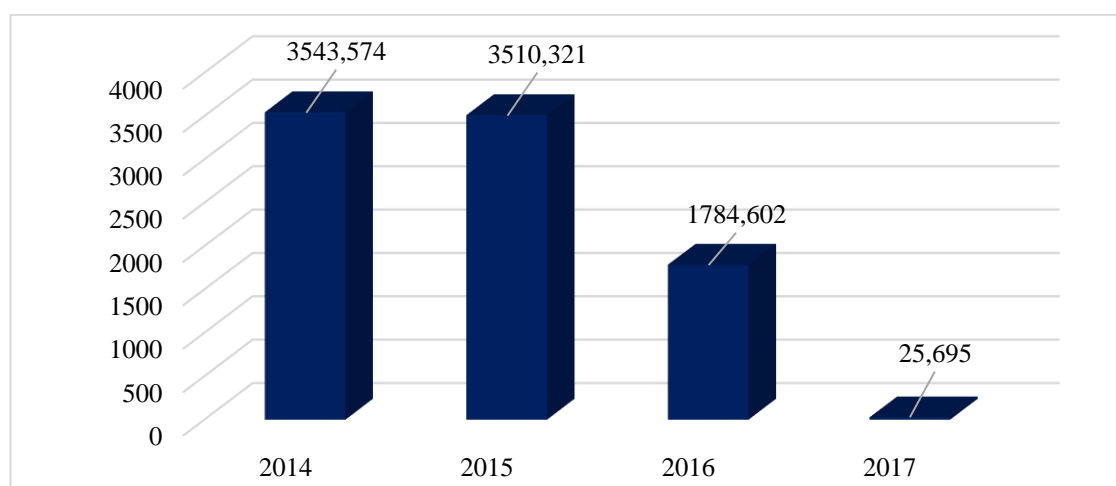
Как видно, динамика поступлений платы за НВОС в целом имеет отрицательную тенденцию. Поступление платы снизилось на 80,9% за рассматриваемый период. Такой спад объясняется вступлением в силу с 28 апреля 2013 г. Постановления Правительства РФ №347 [21]. Данный акт дал право организациям уменьшить данную плату на величину фактически произведенных затрат на реализацию природоохранных мероприятий.



Источник: составлено автором на основе [64]

Рисунок 5 – Динамика поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в федеральный бюджет РФ за 2014–2017 гг., млн р.

В связи с данным изменением законодательства, предприятиям в 2015-2016 гг. и первом полугодии 2016 г. размер платы за НВОС был уменьшен на 30,7 млрд рублей. Также, с 1 января 2015 г. из перечня видов воздействия на окружающую природную среду выброс от передвижных источников. Таким образом, исчез один из доходных источников.



Источник: составлено автором на основе [64]

Рисунок 6 – Анализ поступлений таможенных пошлины и сбора при экспорте ВБР и оформления продукции морского промысла в федеральный бюджет РФ за 2014–2017 гг., млн р.

При анализе динамики поступлений таможенных платежей в бюджет РФ за 2014–2017 гг., представленную на рисунке 6, следует отметить снижение суммы уплаченных таможенных платежей при экспорте ВБР на 99,3% за период 2014-2017 гг., что связано с поэтапным обнулением вывозных таможенных пошлин, предусмотренным обязательствами России при вступлении в ВТО. А также причинами тому являются снижения ставок вывозной таможенной пошлины на основные виды экспортируемой рыбы с 1 сентября 2015 г. на 50%, и отмены с 1 сентября 2016 г. вывозной таможенной пошлины на эти товары.

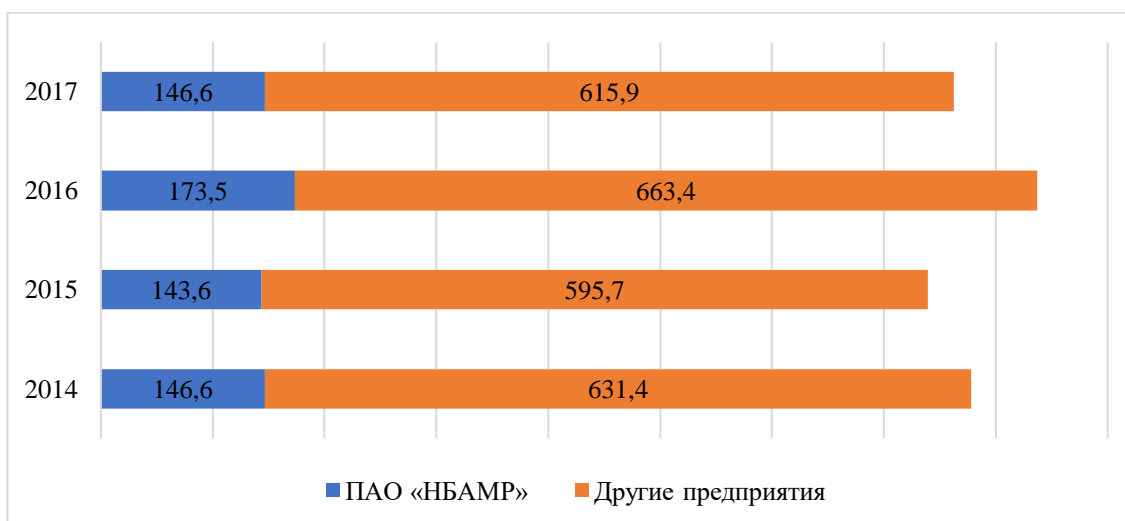
Таким образом, можно отметить оптимистическую ситуацию по всем видам обязательных платежей за пользование ВБР, не считая таможенных платежей. Кроме того, снижение доходов в части платы за НВОС можно считать положительной тенденцией, так как основной целью введения такой платы государством является сокращение загрязнения окружающей среды.

2.2 Особенности исчисления и уплаты обязательных платежей за пользование ВБР на примере ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства»

ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства» (далее – ПАО «НБАМР») сегодня - одно из крупнейших рыбодобывающих предприятий России, имеющее опыт работы во всех районах Тихого океана – от Чукотки до Новой Зеландии и от Приморья до Калифорнии. ПАО «НБАМР» – это стабильное интегрированное предприятие, в состав которого входит несколько дочерних компаний и обособленных структурных подразделений. В компании трудятся более 2000 человек. Строгий контроль и управление качеством в соответствии с европейскими стандартами, обязательное исследование продукции в собственной сертифицированной лаборатории, обеспечивают её высокое качество и конкурентоспособность как на российском рынке, так на рынках Западной Европы и Азиатско-Тихоокеанского региона (далее АТР). Основу хозяйственной деятельности компании составляют морской промысел

рыбы и морепродуктов, их дальнейшая переработка и реализация как на российском рынке, так на рынках Западной Европы и АТР [65].

Рассмотрим долю вылова ПАО «НБАМР» в общем объеме добычи рыбохозяйственных организаций Приморского края за 2014-2017 гг. на рисунке 7.



Источник: составлено автором на основе [65]

Рисунок 7 – Доля вылова ПАО «НБАМР» в общем объеме добычи рыбохозяйственных организаций Приморского края за 2014-2017 гг., тыс. т

В общий объем вылова компании в 2017 г. составил 146667 т ВБР, что на 26836 т (15%) меньше, чем в 2016 г. Так, в 2017 г. в общероссийском вылове доля исследуемой организации составила 3,28%. Кроме того, в данный период доля вылова ПАО «НБАМР» в Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне составила 4,71%, а также 19% в объеме улова предприятий Приморья.

Бухгалтерская отчетность данного предприятия сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом №653 от 29.12.2016 (Приложение Г). Данная учетная политика подготовлена с учетом требований федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ №106н.

Организация принимала учетную политику исходя из совокупности способов ведения бухгалтерского учета. К последним относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета. Системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы, и приемы.

Основу хозяйственной деятельности компании составляют морской промысел рыбы и морепродуктов, их дальнейшая переработка и реализация как на российском рынке, так и на рынках Западной Европы и Азиатско-Тихоокеанского региона. Вылов ВБР и освоения выделенных квот данного предприятия за 2017 г. представлены в Таблице 6.

Таблица 6 – Анализ вылова ВБР и освоения выделенных квот ПАО «НБАМР» в Дальневосточном бассейне

В тоннах				
Наименование ВБР	Район промысла	Квота	Фактический улов	Освоение квот, в %
<i>Объекты с установленным ОДУ</i>				
Минтай	Западно-Беринговская зона	55680,8	30811,2	55,34
	Охотское море	54597,7	54596,4	100
	Петропавловско-Командорская подзона	2990,2	2990,1	100
	Северо-Курильская зона	4771,1	5200,6	109,00
	Карагинская подзона	340	339,9	99,97
Сельдь тихоокеанская	Северо-Охоткинская подзона	25474,9	13506,9	53,02
	Карагинская подзона	6229,3	1699,9	27,29
Кальмар командорский	Северо-Курильская Южно-Курильская зоны, Петропавловско-Командорская подзона	42526,9	20997,6	49,37
Треска	Северо-Курильская зона	1531,6	151,4	9,89
	Камчатско-Курильская подзона	28,7	28,3	98,61
	Южно-Курильская зона	21,4	0	0
	Западно-Берингоморская зона	29,4	15	51,02
	Тихоокеанская ин.зона (ИЭЗ Японии)	16560,1	8582,3	51,83
<i>Объекты, ОДУ которых не устанавливается</i>				
Сельдь	Западно-Камчатская подзона	0	5608,45	-
Бычки	Западно-Берингоморская зона	4000,00	0	0
	Северо-Курильская зона	1000,00	2,196	0,22
	Карагинская подзона	800,00	249,737	31,22
Камбала ДВ	Западно-Берингоморская подзона	1000,00	0	0

Источник: [65]

Процент освоение квот за отчетный период также показал отрицательную динамику и составил 86% из-за неполного освоения квот кальмара, трески и минтая беринговоморского. Основной причиной недоосвоения квот стала нестабильная промысловая обстановка. Вылов сельди в 2017 г., напротив, показал уверенный рост (115% от плана) [65].

В соответствии с НК РФ исследуемая организация является плательщиком сбора за пользование ВБР, следовательно, у ПАО «НБАМР» возникает обязанность предоставлять в налоговый орган сведения «О полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов» и «О количестве объектов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения» [3]. На основании таких сведений, рассчитывается сумма сбора за пользование ВБР, которая уплачивается в три этапа.

Организация не имеет льгот и оснований на пониженную ставку, следовательно, ПАО «НБАМР» в своих расчетах применяет общие ставки сбора за пользование ВБР (Приложение В), установленные НК РФ. Учитывая данный факт, в Таблице 7 рассчитаем сумму сбора за пользование ВБР с установленным обще допустимым уловом (далее – ОДУ) за 2017 г.

Таблица 7 – Расчет суммы сбора за пользование ВБР ПАО «НБАМР» с установленным ОДУ за 2017г.

Наименование ВБР	Район промысла	Квота, т	Факт. улов, т	Ставка сбора, р.	Сумма сбора, тыс. р.	Сумма разового сбора, тыс. р.	Сумма регулярных платежей, тыс. р.
Минтай	Западно-Беринговская зона	55681	3081,2	2000	111362	11136	100225
	Охотское море	54598	54596,4	3000	163793	16379	147414
	Петропавловско-Командорская подзона	2990,2	2990,1	2000	5980	598	5382
	Северо-Курильская зона	4771	5200,6	2000	9542	954	8588
	Карагинская подзона	340	339,9	2000	680	68	612
Сельдь тихоокеанская	Северо-Охоткинская подзона	25475	13506,9	500	12737	1274	11464
	Карагинская подзона	6229,3	1699,9	500	3115	311	2803

Окончание таблицы 7

Наименование ВБР	Район промысла	Квота, т	Факт. улов, т	Ставка сбора, р.	Сумма сбора, тыс. р.	Сумма разового сбора, тыс. р.	Сумма регулярных платежей, тыс. р.
Кальмар командорский	Северо-Курильская Южно-Курильская зоны, Петропавловско- Командорская подзона	42527	20997,6	100	4253	425	3827
Треска	Северо-Курильская зона	1532	151,4	3000	4595	459	4135
	Камчатско-Курильская подзона	29	28,3	3000	86	9	77
	Южно-Курильская зона	21	0	3000	64	6	58
	Западно- Беринговоморская зона	29	15	3000	88	9	79
	Тихоокеанская ин.зона (ИЭЗ Японии)	16560	8582,3	3000	49680	4968	44712
Итого:					365976	36598	329378

Источник: [3,67]

Таким образом, в соответствии с НК РФ, ПАО «НБАМР» за 2017 г. обязан уплатить сумму разового взноса в размере 36,598 млн р. в день получения разрешения на добычу (вылов) ВБР. Также, организации необходимо производить уплату регулярных платежей, которые составили 329,378 млн р. равными долями в течение всего срока действия такого разрешения. Ко всему этому, был совершен вылов ВБР, ОДУ которых не устанавливается, в следствии которого появилась обязанность в виде уплаты единовременного платежа. Расчет последнего представлен в Таблице 8.

Таблица 8 – Расчет суммы сбора за пользование ВБР, ОДУ которых не устанавливается

Наименование ВБР	Район промысла	Квота, т	Факт. улов, т	Ставка сбора, р.	Сумма единовременного сбора, тыс. р.
Бычки	Западно- Беринговоморская зона	4000	3632	20	80000
	Северо-Курильская зона	1000	262	20	20000
	Карагинская подзона	800	115	20	16000
Камбала ДВ	Западно- Беринговоморская подзона	1000	0	20	20000
Итого:					136000

Источник: [3,67]

Исходя из полученных данных в Таблице 8, общая сумма единовременного сбора составила 136 тыс. р. Данный платеж следует произвести не позднее 20 числа следующего месяца, после окончания срока действия разрешения.

Что касается неналоговых обязательных платежей за пользование ВБР, на участие в аукционах ВБР было потрачено 62,24 млн р. (Приложение Г). Данная сумма отражается в совокупности плат от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР и за пользование ВБР по межправительственным соглашениям. Данные платежи производились в момент регистрации участия на аукционе или приобретения права заключения договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР. В соответствии с бухгалтерской отчетностью, таможенные платежи на экспорт составили 27639 тыс. р.

Таким образом, в 2017 г. ПАО «НБАМР» продолжила активное развитие по всем направлениям своей деятельности. По итогам года компания продолжает занимать лидирующие позиции в освоении квот добычи (вылова) ВБР в зоне своего присутствия и экономических интересов.

2.3 Направления совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР

Адекватная государственная политика, направленная на формирование и реализацию механизма долгосрочного и эффективного управления ВБР, развитие аквакультуры, активизацию международного сотрудничества в области рыболовства являются залогом успешного функционирования рыбохозяйственного комплекса России, в том числе в равных конкурентных условиях с развитыми странами.

Каждый из налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР являются предметом острых дискуссий и споров. Сложность и неоднозначность трактовки действующих законодательств в отношении ВБР приводят к

вопросам, возникающим при проведении контрольной деятельности по проверке правильности исчисления и уплаты. Исходя из проведенного анализа, можно выделить следующие проблемы налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР (Таблица 9).

Таблица 9 – Проблемы налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ

Наименование платежа	Проблема
Сбор за пользование ВБР	Отсутствие правомерности корректировки суммы сбора при внесении изменений в ранее выданную лицензию, в которой указывался определенный объем разрешенного вылова
	Не предусмотрен порядок уплаты сбора после аннулирования у пользователя лицензии (разрешения).
	Не установлены затраты государства на исследование и воспроизводство ВБР для дальнейшего определения соответствующей ставки сбора за пользование ВБР
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Отсутствие целевого использования платы за НВОС
	Отсутствие четкости при установлении элементов обложения по плате за загрязнение
	При вывозе отходов на полигоны приемщики ведут их учет в единицах объема, а расчет платы за НВОС производится с использованием единиц массы
Экологический сбор	Законодательством не предусмотрены штрафные санкции за неуплату экологического сбора

Источник: [3,7,8,14,15,17,21]

Проблемы применения гл. 25.1 НК РФ появились практически сразу же с момента введения в действие данной главы. Многие проблемы до сих пор не отрегулированы, хотя прошло уже достаточно много времени после вступления в силу данной главы. Основными сложностями, в применении гл. 25.1 НК РФ выделены следующие:

– правомерность корректировки суммы сбора при внесении изменений в ранее выданную лицензию, в которой указывался определенный объем разрешенного вылова;

– порядок уплаты сбора за добычу ВБР после аннулирования у пользователя лицензии (разрешения).

Проблема заключается в том, что к моменту вступления гл. 25.1 НК РФ и до настоящего времени здесь не прописан механизм корректировки налоговой

базы, а также сроки внесения уточненной суммы сбора в случаях внесения изменений в уже выданные разрешения на вылов. Такая проблема возникла, во многом из-за того, что данная глава вводилась в действие до принятия Федерального закона № 166-ФЗ [7], который допускает внесение таких изменений в разрешительные документы на вылов.

В соответствии со ст. 37 Федерального закона № 166-ФЗ, действие разрешения на добычу (вылов) ВБР может быть приостановлено или разрешение может быть аннулировано до истечения установленного срока его действия федеральными органами власти. Следовательно, возникает проблема, при которой налогоплательщик по той или иной причине лишается лицензии на право ведения деятельности, не приступая к вылову ВБР, а согласно НК РФ уже уплатил 10% суммы сбора. Данная проблема может быть решена только в одном случае, если сбор за пользование объектами ВБР взимать не на основании выданной лицензии, а учитывать фактический объем вылова. Но данная задача практически не решаема, так как за каждым рыболовецким судном закрепить налогового инспектора невозможно.

Таким образом, проблема правильного и справедливого исчисления сбора за пользование объектами ВБР может быть решена только при тесном взаимодействии ФНС с другими государственными органами РФ – Росрыболовство. Здесь необходимо установить тесное взаимодействие для получения данных, необходимых для расчета налоговой базы, а также следует постоянно анализировать судебную практику по данной проблеме.

Кроме того, совершенствование налогового администрирования сбора за пользование ВБР нужно начинать с определения затрат государства на исследование и воспроизводство ВБР и рентообразующих факторов для установления соответствующей ставки этого сбора. При этом, поступления данного сбора будут эффективны в случае переоценки уже имеющей смежной нормативно-правовой базы в сфере природопользования и охраны ВБР, возникнет качественно новый уровень взаимодействия государства и заинтересованных лиц.

С целью создания условий для дальнейшей продуктивной работы предприятий и укрепления финансовой устойчивости рыбной отрасли в целом имеет смысл сохранить положительно зарекомендовавшие себя принципы долгосрочного закрепления долей квот на вылов за эффективными пользователями. Увеличение срока закрепления долей квот вместе с устранением излишнего администрирования приведут к росту инвестиционного потенциала в отрасли и повышению эффективности промысла.

Основной проблемой платы за НВОС является отсутствие целевого использования данной платы. Фактически данная плата в соответствии с БК РФ является исключительно источником доходов бюджета, не предполагающим целевого использования [1]. Таким образом, стимулирующая функция платы выполняется не в полной мере. Необходимым видится направление поступлений от таких платежей во внебюджетные экологические фонды, а также закрепление целевого расходования на законодательном уровне.

Другой проблемой, возникающей при взимании платы за НВОС, является отсутствие четкости при установлении элементов обложения по плате за загрязнение. Например, на сегодняшний день в судебной практике возникают многочисленные споры по вопросам определения объекта обложения, т.е. экономического основания для внесения этих платежей [30]. Отсутствие закрепленных на законодательном уровне видов негативного воздействия на окружающую природную среду приводит к спорным вопросам при определении объекта обложения по указанным платежам.

Серьезная проблема состоит в том, что при вывозе отходов на полигоны перевозчики и приемщики отходов ведут их учет, как правило, в единицах объема, что отражается в актах выполненных работ по передаче отходов, в то время как расчет платы за НВОС производится с использованием единиц массы (тоннаж). Это приводит к разночтениям в количестве образованных и переданных отходов, в результате чего администратор платы за НВОС может производить доначисление суммы, подлежащей взысканию в бюджет, с использованием повышающих коэффициентов, что приводит к фактически

неоправданным убыткам предприятий. Целесообразно найти возможность единого подхода к учету отходов при расчете платы за НВОС и составлении актов выполненных работ по передаче отходов.

В отношении неуплаты экологического сбора по настоящее время каких-либо штрафных санкций законодательством не предусмотрено, что необходимо исправить установлением таких мер в постановление Правительства РФ № 1073 [14]. Можно предположить, что взимание экологического сбора не будет эффективным в связи с тем, что по действующему российскому законодательству регулирование экологического сбора носит разбалансированный характер. С одной стороны, нарушаются интересы плательщиков ввиду неясностей в установлении их прав и обязанностей, а с другой стороны, страдают интересы государства по причине скудного арсенала правовых средств по администрированию данного платежа по сравнению с налоговыми платежами.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно выделить направления совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ (Рисунок 8).

Экономическая наука и практика большинства стран с развитой добывающей промышленностью и богатыми природными ресурсами показали, что темпы экономического роста выше в странах, в которых за счет доходов от использования природных ресурсов устанавливаются низкие налоги на труд, на производство, освобождаются от налогов затраты предприятий, отнесенные к инвестициям. Так как природная рента определяется исключительными свойствами полезных ископаемых и не зависит от факторов производства, она должна принадлежать собственнику. А собственником сверхприбыли, источником которой служит природная рента, должно быть государство, как это установлено законодательством, регулирующим недропользование [34].



Источник: составлено автором на основе [3, 10, 11, 14,19]

Рисунок 8 – Направления совершенствования налоговых и иных обязательных платежей в РФ

В зарубежных странах в целях осуществления налогового контроля созданы специальные органы государственной власти, выполняющие управленческие функции, которые именуются органами налогового администрирования или налоговыми администрациями. Прежде всего, при осуществлении организации контроля за уплатой налогов в зарубежных странах повышенное внимание уделяется сознанию гражданского долга населением путем создания условий, при которых граждане понимают, что неуплата налогов и сборов негативно повлияет на экономическое состояние государства.

За рубежом доходы от использования ВБР взимаются через систему платежей, направленных на изъятие ренты у пользователя данных ресурсов.

Непременность выполнения функции изъятия природной ренты требует создания специального налогового режима для добывающих отраслей. В большинстве стран применяется несколько механизмов изъятия природной ренты, так как применение только одного вида налога или платежа не гарантирует оптимального изъятия сверхприбыли.

В зарубежных государствах с развитым рыбным хозяйством (в т. ч., тихоокеанского региона) общие по своему характеру законодательные акты сочетаются с законами, посвященными узким, но важным вопросам (например, аквакультуре, прибрежному рыболовству). На национальном уровне законодательство о ВБР не кодифицировано в один акт. Как и в России, законодательство ведущих зарубежных стран в сфере рыбного хозяйства также характерно своей активностью [28].

В странах Европейского сообщества, США и Канаде законодательство о ВБР появилось и начало усиленно развиваться намного раньше российского законодательства о рыболовстве и сохранении ВБР. Оно в общем наиболее проработано по процедурам и больше содействует с общественными организациями. Часто в законодательстве вышеуказанных государств сочетаются договорные и разрешительные способы регулирования, обеспечивается баланс публичных и частных интересов.

Рассматривая зарубежный опыт, необходимо отметить, что попытка привнести зарубежные механизмы изъятия ренты в российскую налоговую систему может оказаться неудачной. Можно выделить две причины подобной ситуации:

– налоговые инструменты, которые применяются в других странах (например, налог на сверхприбыль), имеют существенный недостаток при использовании в современных российских условиях - от их уплаты можно уклониться. Практика последнего десятилетия показывает, что российские предприятия умеют занижать свои налоговые обязательства путем искусственного завышения издержек или другими методами;

– зарубежные механизмы изъятия ренты в основном не предусматривают

выделение рентной составляющей из общей прибыли предприятия. Объектом налогообложения является не природная рента, а совокупная прибыль или стоимость добытого сырья. Данное обстоятельство приводит к нежелательным последствиям. Во-первых, это отсутствие четких критериев установления величины налоговых ставок. Не понятно, при каком уровне налогообложения государство изымает природную ренту, оставляя в распоряжении предприятия нормальную прибыль. Во-вторых, величина платежей в рамках этих механизмов зависит не только от качественных характеристик используемых природных объектов, но и от эффективности функционирования компании, от качества работы персонала [34].

Отечественная практика налогообложения природных ресурсов, базируясь на зарубежном опыте, развивается по собственному пути и наряду с плюсами имеет немало отрицательных черт. Они не позволяют развиваться данной сфере налогообложения в направлении, позволяющем государству добиться эффективного использования ограниченных ресурсов.

Решение проблем налогообложения природных ресурсов требует концептуальной проработки. Поспешное внедрение зарубежного опыта в российскую практику может привести к многочисленным трудностям и нестыковкам. Вместе с тем, основываясь на зарубежном опыте, необходимо разработать научно обоснованную методику определения рентной составляющей в доходах хозяйствующего субъекта, подлежащую изъятию в бюджет. Поэтапные и планомерные действия Правительства РФ в этом направлении обязательно принесут значимые результаты.

Заключение

В работе была достигнута поставленная цель – определить перспективы совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование водными биологическими ресурсами в РФ.

В ходе работы исследована история развития налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР. Первыми из них появились таможенные платежи, которые берут начало со времен Древней Руси. Плата за НВОС стала взиматься после распада Советского Союза, обязанность по уплате сбора за пользование ВБР возникла с 2004 г., экологический же сбор был принят относительно недавно – в 2015 г. Следует заметить, что в период 1993-2003 гг. использовались два противоположных подхода к распределению водных биоресурсов. В период с 2001 г. квоты на добычу (вылов) ВБР стали продаваться на аукционах. Кроме того, в исследовании установлено значение вышеуказанных платежей, а также их плательщики.

В исследовании определена система правового регулирования обязательных платежей за пользование ВБР и составлена характеристика по элементам последних, а также раскрыты основные нормативно-правовые особенности каждого рассматриваемого платежа. Так, сбор за пользование ВБР администрирует ФНС РФ. Таможенный сбор и пошлина установлены в ТК ТС, следовательно, регулирует данные платежи ФТС РФ. Плату от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР, а также плату за пользование ВБР по межправительственным соглашениям администрирует Росрыболовство. Уполномоченным в администрировании органом по плате за НВОС и экологическому сбору является Росприроднадзор. Кроме того, в работе изучен порядок исчисления и взимания указанных платежей.

Представлена характеристика рыбохозяйственного комплекса Приморского края, в соответствии которой можно выделить следующее. Вклад РХК в формирование валового регионального продукта ПК находился в пределах 5-6%. Средняя заработная плата за последние 4 года в организациях

РХК была выше, чем в среднем по краю. Уровень рентабельности в организациях РХК составил 27% и был в разы выше среднего по краю (средний по краю – 6%). Несмотря на существующие сложности, РХК Приморья играет значительную экономическую и социальную роль на востоке России. Основные направления развития РХК на Дальнем Востоке связаны с созданием условий для его функционирования, сохранения и увеличения мест приложения труда при формировании комфортной среды жизнедеятельности населения в поселениях побережья.

В практической части работы, с целью выявления тенденции и проблемы исчисления, взимания обязательных платежей за пользование ВБР рассмотрены поступления исследуемых платежей в федеральный бюджет РФ, которые в совокупности составили за 2014-2017 гг. 0,06; 0,09; 0,11 и 0,21% в общих поступлениях в федеральный бюджет соответственно. Исходя из проведенного анализа, можно отметить оптимистическую ситуацию по всем видам обязательных платежей за пользование ВБР, не считая таможенных платежей. Кроме того, снижение доходов в части платы за НВОС можно считать положительной тенденцией, так как основной целью введения такой платы государством является сокращение загрязнения окружающей среды.

Также, в работе представлены особенности исчисления и уплаты обязательных платежей за пользование ВБР было произведено на примере ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства». Так, организация за 2017 г. обязана уплатить сумму разового взноса в размере 36,598 млн р. Также, организации необходимо производить уплату регулярных платежей, которые составили 329,378 млн р. Общая сумма единовременного платежа сбора составила 136 тыс. р.

На основе проделанной работы определены проблемы и пути совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование водными биологическими ресурсами в РФ.

Прежде всего, предлагается:

- переоценить имеющую нормативно-правовую базу по данному сбору;

- учесть фактический объем вылова при исчислении суммы сбора;
- определить затраты государства для установления ставки сбора за пользование ВБР;
- установить взаимодействие ФНС и Росрыболовства;
- сохранить принципы долгосрочного закрепления долей квот на вылов за эффективными пользователями с целью создания условий для дальнейшей продуктивной работы предприятий и укрепления финансовой устойчивости рыбной отрасли;
- законодательно закрепить виды НВОС;
- закрепить законом целевое расходование поступлений платы за НВОС во внебюджетные экологические фонды;
- найти единый подход к учету отходов при расчете платы за НВОС и составлении актов выполненных работ по передаче отходов;
- ввести штрафные санкции за неуплату экологического сбора.

Таким образом, можно сделать вывод, что решение проблем налогообложения природных ресурсов требует концептуальной проработки. Поспешное внедрение зарубежного опыта в российскую практику может привести к многочисленным трудностям и нестыковкам. Поэтапные и планомерные действия Правительства РФ в этом направлении обязательно принесут значимые результаты.

Список использованных источников

73. Бюджетный кодекс Российской Федерации [по состоянию на 30 мая 2018 г.: принят ГД 17 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

74. Водный кодекс Российской Федерации [по состоянию на 30 мая 2018 г.: принят ГД 12 апреля 2006]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

75. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [по состоянию на 30 мая 2018 г.: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

76. Таможенный кодекс Таможенного союза [по состоянию на 30 мая 2018 г.: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств 27 ноября 2009]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

77. О внесении изменений в Федеральный закон Об охране окружающей среды и отдельные законодательные акты Российской Федерации, № 219-ФЗ: [по состоянию на 30 мая 2018 г.: принят ГД 2 июля 2014]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

78. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: [федеральный закон Российской Федерации от 26 декабря 2008 № 294-ФЗ: принят ГД 19 декабря 2008]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

79. О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов: [федеральный закон Российской Федерации от 20 декабря 2004 № 166-ФЗ: принят ГД 26 ноября 2004]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

80. О таможенном регулировании в Российской Федерации: [федеральный закон Российской Федерации от 27 декабря 2010 № 311-ФЗ: принят ГД 19 ноября 2010]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

81. Об отходах производства и потребления: [федеральный закон Российской Федерации от 24 июня 1998 № 89-ФЗ: принят ГД 22 мая 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

82. Об охране окружающей среды: [федеральный закон Российской Федерации от 10 января 2002 № 7-ФЗ: принят ГД 20 декабря 2001]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

83. Об охране окружающей природной среды [Закон РСФСР от 19 декабря 1991 № 2060-1: принят 19 декабря 1991] // Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 10.

84. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: [Закон РСФСР от 27 декабря 1991 № 2118-1: принят Верховным Советом РСФСР 27 декабря 1991]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

85. О квотах на вылов (добычу) (добычу) водных биологических ресурсов внутренних морских вод, территориального моря, континентального шельфа и исключительной экономической зоны Российской Федерации [постановление Правительства Российской Федерации № 704: принят 20 ноября 2003]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

86. О порядке взимания экологического сбора (вместе с Правилами взимания экологического сбора): [постановление Правительства Российской Федерации № 1073: принят 9 октября 2015]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

87. О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах: [постановление Правительства Российской Федерации № 913: принят 13 сентября 2016]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

88. О ставках таможенных сборов за таможенные операции: [постановление Правительства Российской Федерации № 863: принят 28 декабря 2004]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

89. Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду: [постановление Правительства Российской Федерации № 255: принят 3 марта 2017]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

90. Об установлении ставок экологического сбора по каждой группе товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, уплачиваемого производителями, импортерами товаров, которые не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров: [постановление Правительства Российской Федерации № 284: принят 9 апреля 2016]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

91. Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия: [постановление Правительства Российской Федерации № 632: принят 28 августа 1992]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

92. 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: [постановление Правительства Российской Федерации № 602: принят 12 августа 2008]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

93. Об утверждении Правил уменьшения платы за негативное воздействие на окружающую среду в случае проведения организациями, осуществляющими водоотведение, абонентами таких организаций природоохранных мероприятий: [постановление Правительства Российской Федерации № 347: принят 17 апреля 2013]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

94. Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников

соглашений о Таможенном союзе: [постановление Правительства Российской Федерации № 931: принят 26 декабря 2002]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

95. Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации: [постановление Правительства Российской Федерации № 795: принят 26 декабря 2006]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

96. Об утверждении нормативов утилизации отходов от использования товаров [распоряжение Правительства Российской Федерации № 2491-р: принят 4 декабря 2015]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

97. Об утверждении перечня готовых товаров, включая упаковку, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств: [распоряжение Правительства Российской Федерации № 2970-р: принят 28 декабря 2017]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

98. Об утверждении Методики формирования количества и размера предметов аукциона (лотов) при организации проведения аукционов по продаже права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов и (или) договора пользования водными биологическими ресурсами в случаях, указанных в подпунктах "и" - "л" пункта 2 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2008 г. N 602: [приказ Минсельхоза России № 402: принят 8 сентября 2015]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

99. Об утверждении Методики формирования начальной цены выставяемого на продажу права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов и (или) договора пользования водными биологическими ресурсами в районах действия международных договоров Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биоресурсов: [приказ Минсельхоза России № 478: принят 19 октября 2015]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

100. 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. – № 1. – 2012. – С. 35.

101. Алимов, С. А. Исчисление и уплата экологического сбора за 2016 год предприятием торговли / С. А. Алимов // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2016. – № 4.

102. Анищенко, А. Плата за негативное воздействие на окружающую среду: проблемы и новации / А. Анищенко // Новая бухгалтерия. – 2015. – № 11.

103. Бойко Н.Н. Опыт иностранных государств в сфере налогового администрирования // Политика, государство и право. - 2015. - № 4 (40) - С. 72-75.
104. Боярко, М.Р. Актуальные вопросы экономики природопользования: монография / Г.Ю. Боярко, М.Р. Цибульникова, А.А. Вазим и др. – Томск : STT, 2017. – 122 с.
105. Васянина, Е. Л. Вопросы взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду / Е. Л. Васянина // Налоги. – 2014. – № 4. – С. 40–44.
106. Глазьев С. Ю. Оценки природной ренты и ее роль в экономике России. - М.: ИНЭС. 2016. – 284 с.
107. Голубцова Е.В. Роль налогов в экологическом развитии России/ Голубцова Е.В. // Российское предпринимательство. 2017. – № 21. – С. 184 -190.
108. Громов, В. В., Малинина, Т. А. Перспективы экологизации налоговой системы Российской Федерации / В.В. Громов, Т.А. Малинина. - М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2015. - 84 с.
109. Громов В. В. Экологические налоги: классическое и современное понимание сущности/ Громов В.В.// Экономика, Статистика и Информатика. – 2014. – №4. – С. 41-45.
110. Гульпенко К. В. Учетно-информационное обеспечение налогообложения и платежей в бюджет за использование водных ресурсов / К. В. Гульпенко, Е. В. Цой // Проблемы современной экономики. – 2014. – № 2 (42). – С. 254–257.
111. Жуманова Д.Т. Экологические налоги: опыт зарубежных стран. / Д. Т. Жуманова// Проблемы современной экономики, 2014. – С. 130-135.
112. Заворыкин А. А. Современные тенденции в экологическом налогообложении// А. А. Заворыкин// Экономика и предпринимательство, 2017. – № 8 (ч.2). – С. 791-794.
113. Зиланов В. К. Рыбное хозяйство в Норвегии / В. К. Зиланов, В. М. Борисов, Г. И. Лука. – М.: Издательство ВНИРО, 2017. – 296 с.
114. Зиновкин, Н. С. Плата за негативное воздействие на окружающую среду как эколого-правовой регулятор хозяйственной деятельности: автореф. дис.... канд. юрид. наук: М., 2015. – 30 с.
115. Золотарева И. К. Комментарий к главе 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» Налогового кодекса РФ // Все о налогах. - 2016. - № 1. – С. 12-15.
116. Князев В.Г., Черник Д. Г. Налоговые системы зарубежных стран: учеб, для вузов. - М.: Закон и право, 2013. – 284 с.
117. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение. - М.: Омега-Л, 2015. – 319 с.
118. Марьин Е. В. К вопросу о плате за негативное воздействие на окружающую среду / Е. В. Марьин // Сибирский торгово-экономический журнал. – 2016. – № 1 (22). – С. 96– 98.
119. Москвина Т.П., Шегурова Е.С. Экологические налоги как инструмент обеспечения безопасности окружающей среды/ Москвина Т.П., Шегурова Е.С. // Е-SCIO. 2016. – № 2. – С. 24-34.

120. О развитии рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации: проект доклада рабочей группы Госсовета РФ. – М.: ВНИРО, 2015. – 176 с.
121. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. - М.: МЦФЭР. 2014. – 429 с.
122. Пашин Ю.М. Теоретические основы комбинированного экономического механизма оценки природной ренты. - М. 2015. – 305 с.
123. Таможенное оформление и таможенный контроль морских биоресурсов: проблемные вопросы и пути их решения: материалы круглого стола / под общ. ред. В.И. Дьякова; Российская таможенная академия, Владивостокский филиал. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2016. – 68 с.
124. Титова А. О. Анализ системы экологического налогообложения Российской Федерации / Титова А. О.// Изв. Сарат. ун-та. Нов. сер. Сер. Экономика. Управление. Право. 2017. Т. 17, вып. 2. С. 185–191.
125. Толкушкин А. В. Энциклопедия российского и международного налогообложения. - М.: Юристъ. 2014. – 218 с.
126. Семенча О. Ю. К вопросу о правовой природе природоресурсных платежей // Финансовое право. - 2017. - № 4.
127. Сергеев А. А. Разграничение налоговых и неналоговых платежей: конституционно-правовой аспект // Конституционное и муниципальное право. - 2017. - № 1.
128. Ситник А. А. Сборы как финансово-правовая категория // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). - 2014. - №4.
129. Сурувец Е.И., Яценко К. Водный налог: современность и перспективы развития // Современный взгляд на будущее науки: сборник статей Международной научно-практической конференции. - Уфа, 2015. - С. 126-128.
130. Суткевич Е. А. Платежи за пользование недрами как разновидность обязательных публично-правовых платежей, схожих с налогами и сборами // Реформы и право. - 2015. - № 1.
131. Хуторова Н. А. Международный опыт использования инструментов экологического налогообложения в системе экологического менеджмента/ Хуторова Н. А.// Лесной Вестник, 2016. - №9. – С.144-151.
132. Чернявская Н. В. Клейман А. В. Экологические налоги в зарубежных странах: вопросы применения// Н. В. Чернявская, А. В. Клейман// Международный бухгалтерский учет, 2015. – № 30. – С.38-50.
133. Ялбулганов А. А. Неналоговые доходы в Российской Федерации: вопросы правового регулирования // Финансовое право. - 2017. - № 5.
134. Ялбулганов А.А. Платежи за пользование природными ресурсами: вопросы правового регулирования. - М.: Редакция «Российской газеты», 2016. Вып. 21. - 144 с.
135. Tagaeva, et al.: Assessment of the Required Changes of Russian Ecological Taxes: International Journal of Energy Economics and Policy. – 2016. – Vol 6, Issue 3. – P. 611-616.

136. Официальный сайт Казначейства России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>.
137. Официальный сайт ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bamr.ru>.
138. Официальный сайт Федерального агентства по рыболовству [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fish.gov.ru>.
139. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>.
140. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://primstat.gks.ru/>.
141. Официальный сайт ФГБУ «Центр системы мониторинга рыболовства и связи» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cfmc.ru>.
142. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.
143. Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/>.
144. Официальный сайт Дальневосточного таможенного управления [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dvtu.customs.ru/>.

Приложение А

Таблица А.1 – Система правового регулирования обязательных платежей за пользование ВБР в РФ

Наименование платежа	Администрирующий орган	Нормативно-правовой акт
Сбор за пользование ВБР	Федеральная налоговая служба РФ	Глава 25.1 НК РФ;
Плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР	Федеральное агентство по рыболовству РФ	<p>Постановление Правительства РФ №704 от 20 ноября 2003 «О квотах на вылов (добычу) водных биологических ресурсов»;</p> <p>Постановление Правительства РФ №602 от 12 августа 2008 «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»;</p> <p>Федеральный закон №166-ФЗ от 26 ноября 2004 «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов»;</p> <p>Приказ Минсельхоза России №402 от 8 сентября 2015 «Об утверждении Методики формирования количества и размера предметов аукциона (лотов) при организации проведения аукционов по продаже права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов и (или) договора пользования водными биологическими ресурсами в случаях, указанных в подпунктах "и" - "л" пункта 2 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.»;</p> <p>Приказ Минсельхоза России №478 от 19 октября 2015 «Об утверждении Методики формирования начальной цены выставляемого на продажу права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов и (или) договора пользования водными биологическими ресурсами в районах действия международных договоров РФ в области рыболовства и сохранения водных биоресурсов»;</p>
Плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям	Федеральное агентство по рыболовству РФ	<p>Статья 51 Бюджетного кодекса РФ;</p> <p>Федеральный закон №166-ФЗ от 26 ноября 2004 «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов»;</p> <p>Соглашения между Правительством;</p>

Окончание таблицы А.1

Наименование платежа	Администрирующий орган	Нормативно-правовой акт
Таможенная пошлина при экспорте ВБР	Федеральная таможенная служба РФ	Таможенный кодекс Таможенного союза; Федеральный закон №311-ФЗ от 19 ноября 2010 «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; Постановление Правительства Российской Федерации №931 от 26 декабря 2002 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе»;
Сбор за таможенное оформление продукции морского промысла	Федеральная таможенная служба РФ	Таможенный кодекс Таможенного союза; Федеральный закон №311-ФЗ от 19 ноября 2010 «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; Постановление Правительства Российской Федерации №863 от 28 декабря 2004 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»;
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования РФ	Федеральный закон №7-ФЗ от 20 декабря 2001 «Об охране окружающей среды»; Постановление Правительства Российской Федерации №913 от 13 сентября 2016 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»; Постановление Правительства Российской Федерации №255 от 3 марта 2017 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду»;
Экологический сбор	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования РФ	Постановление Правительства Российской Федерации №1073 от 9 октября 2015 «О порядке взимания экологического сбора (вместе с Правилами взимания экологического сбора)»; Постановление Правительства Российской Федерации №284 от 9 апреля 2016 «Об установлении ставок экологического сбора по каждой группе товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, уплачиваемого производителями, импортерами товаров, которые не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров»;

Источник: [3,4,7,8,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23]

Приложение Б

Таблица Б.1 – Элементы обложения обязательных платежей за пользование ВБР

Вид платежа	Плательщики	Объект платежа	Платежная база	Отчетный период	Порядок и сроки перечисления платежа
Сбор за пользование ВБР	Физические лица, индивидуальные предприниматели и организации, получающие разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген	Различные виды рыб и другие объекты водных биоресурсов, на отлов которых требуется разрешение.	Количество объектов	<ul style="list-style-type: none"> - о полученных разрешениях: не позднее 10 дней с даты получения такого разрешения - о количестве прилова: не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения 	<ul style="list-style-type: none"> - разовый взнос составляет 10% от исчисленной суммы сбора при получении разрешения на добычу (вылов) ВБР; - размер регулярного платежа = (сумма сбора-размер разового сбора) / количество месяцев действия разрешения - единовременный взнос не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) ВБР
Плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР	Участники аукциона	Право на заключение договора о закреплении долей и (или) договора пользования ВБР	Задаток и доплата победителя аукциона	В течение 5 рабочих дней со дня поступления доплаты направляется в соответствующий орган исполнительной власти субъекта РФ протокол аукциона для заключения с победителем аукциона для осуществления прибрежного рыболовства	Перечисляется в соответствующий бюджет в течение 3 рабочих дней со дня поступления доплаты на счет
Плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям	Пользователи ВБР по межправительственным соглашениям	Право на заключение договора о закреплении долей и (или) договора пользования водными биоресурсами	В соответствии с международным договором	В соответствии с международным договором	В соответствии с международным договором

Продолжение таблицы Б.1

Вид платежа	Плательщики	Объект платежа	Платежная база	Отчетный период	Порядок и сроки перечисления платежа
Плата за НВОС	Юридические лица и индивидуальные предприниматели, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались отходы	Размещение отходов производства и потребления	Объем или масса размещенных в отчетном периоде отходов	Представление декларации - не позднее 10-го марта года, следующего за отчетным периодом	Плата вносится ежегодно, не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом (календарный год) по месту нахождения объекта размещения отходов производства и потребления
Экологический сбор	Производители, импортеры товаров (включая упаковку), подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств	Товары, готовые к употреблению и изготовленные в России или привезенные на ее территорию, входящие в перечень готовых товаров, включая упаковку, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств	Масса готового товара или количество единиц подлежащего утилизации готового товара (в зависимости от вида товаров), выпущенного в обращение на территории РФ	Представление декларации о количестве выпущенных в обращение на территории РФ за предыдущий календарный год готовых товаров, в т.ч. упаковки, а также отчетности о выполнении нормативов утилизации отходов от использования товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств - ежегодно, до 1 апреля года, следующего за календарным годом. Представление расчета суммы экологического сбора и прилагаемых к нему документов - ежегодно, до 15 апреля года, следующего за календарным годом	Уплата осуществляется плательщиком ежегодно, до 15 апреля года, следующего за отчетным периодом (календарный год) путем перечисления денежных средств в валюте РФ на счет территориального органа Росприроднадзора в Федеральном казначействе

Окончание таблицы Б.1

Вид платежа	Плательщики	Объект платежа	Платежная база	Отчетный период	Порядок и сроки перечисления платежа
Таможенный сбор	Декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате, а также лица, поместившие товары на склад временного хранения таможенного органа	Таможенные операции, связанные с производством, таможенным сопровождением и хранением товаров	Вид таможенной операции	В день совершения операции	- за таможенные операции уплачиваются одновременно с подачей таможенной декларации; - за таможенное сопровождение уплачивается до начала фактического осуществления таможенного сопровождения; - за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа;
Таможенная пошлина	Декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин	Товары, перемещаемые через таможенную границу	Таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика)	Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории таможенного союза, подается до их убытия с таможенной территории таможенного союза	Уплачиваются в государстве - члене таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта

Источник: [3, 4, 10, 12, 16, 20, 23, 24, 29]

Приложение В

Таблица В.1 Ставки сбора за пользование ВБР

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
<i>Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)</i>	
Минтай охотского моря	3 500
Минтай других районов промысла	2 000
Треска	3 000
Сельдь	500
Палтус	3 500
Терпуг	750
Камбала	200
Навага	200
Краб камчатский западного побережья Камчатки	100 000
Краб камчатский североохотоморский	40 000
Краб камчатский других районов промысла	100 000
Краб синий	100 000
Краб равношипый	40 000
Краб-стригун (берди)	60 000
Краб-стригун (опилио)	60 000
Краб-стригун красный, краб-стригун ангулятус	13 000
Краб колючий района южный Курильских островов	25 000
Краб колючий других районов промысла	13 000
Краб волосатый четырехугольный района юго-восточного Сахалина и залива Анива зоны Охотского моря и юго-западного Сахалина зоны Японского моря	40 000
Краб волосатый четырехугольный других районов промысла	9 000
Креветка углохвостая	3 500
Креветка северная	5 500
Креветка травяная	2600
Креветка гребенчатая	5 000
Другие виды креветок	1 000
Горбуша	3 500
Кета	4 000
Кижуч и чавыча	4 000
Нерка	20 000
<i>Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)</i>	
Сайра	200
Серый морской еж	6 000

Продолжение таблицы В.1

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
Черный морской еж	2 600
Прочий морской еж	1 300
Кальмар	1 000
Трубач	12 000
Гребешок	5 000
Трепанг	30 000
Осетровые	5 500
Прочие объекты водных биологических ресурсов	200
<i>Северный бассейн (Белое море, внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в море Лаптевых, Карском море, а также в Баренцевом море и районе архипелага Шпицберген)</i>	
Треска	5 000
Пикша	3 500
Гребешок	7 000
Сельдь	400
Камбала	300
Палтус	7 000
Морской окунь	1 500
Мойва	50
Креветка	1 000
Краб камчатский	60 000
Прочие объекты водных биологических ресурсов	200
<i>Балтийский бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Балтийском море, Вислинском, Куршском и Финском заливах)</i>	
Салака (сельдь)	20
Шпрот (килька)	20
Треска	3 000
Камбала-тюрбо	400
Камбала других видов	50
<i>Балтийский бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Балтийском море, Вислинском, Куршском и Финском заливах)</i>	
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20
<i>Каспийский бассейн (районы Каспийского моря, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)</i>	
Килька каспийская	20
Сельдь	20
Крупный частик (за исключением судака)	150
Судак	1 500
Вобла	200
Осетровые	5 500
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20

Продолжение таблицы В.1

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
<i>Азово-Черноморский бассейн (внутренние морские воды и территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации в Черном море, районы Азовского моря с Таганрогским заливом, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)</i>	
Судак	1 000
Камбала-калкан	2 000
Кефаль всех видов	1 000
Лещ	150
Тарань	150
Хамса	50
Тюлька	50
Шпрот (килька)	20
Осетровые	5 500
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20
<i>Реки, озера водохранилища</i>	
Осетровые	5 500
Семга, чавыча, кета осенняя амурская, кижуч, нельма, таймень, нерка, балтийская лосось	5 000
Кета, сима, кумжа	3 000
Байкальский белый хариус, угорь, чир, муксун	2 100
<i>Азово-Черноморский бассейн (внутренние морские воды и территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации в Черном море, районы Азовского моря с Таганрогским заливом, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)</i>	
Кунджа, голец, паляя, форель всех видов, ленок, сиг, омуль, пыжьян, пелядь, мальма, усач, черноспинка, рыбец (сыть), жерех, хариус, шемая, белый амур, толстолобик, кутум, сом, минога	1 200
Крупный частик (за исключением судака)	150
Судак	1 000
Рипус, тарань, вобла, ряпушка	80
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20

Источник: [3]

Приложение Г

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс

на 31 Декабря 2017 г.

Организация ПАО "НБАМР"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Рыболовство морское

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичные акционерные общества

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) МАКАРОВА,5,НАХОДКА,ПРИМОРСКИЙ КРАЙ,692921

Дата (год, месяц, число)	2017 12 31		
Форма ОКУД	0710001		
по ОКПО	00461706		
ИНН	2508007948		
по ОКВЭД	03.11		
по ОКФС/ОКФС	47	49	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	3'274'409	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1150	3'587'286	329'816	353'460
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1'716'843	1'468'575	1'480'850
	Отложенные налоговые активы	1180	30'661	29'648	10'091
	Прочие внеоборотные активы	1190	1'198'942	818'698	670'593
	Итого по разделу I	1100	9'808'141	2'646'737	2'514'994
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1'878'733	1'687'454	1'517'101
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	927	-
	Дебиторская задолженность	1230	1'198'555	1'437'659	1'259'571
	Финансовые вложения	1240	319'724	-	-
	Денежные средства	1250	135'259	30'199	33'361
	Прочие оборотные активы	1260	619'651	519'775	417'810
	Итого по разделу II	1200	4'151'922	3'676'014	3'227'843
	БАЛАНС	1600	13'960'063	6'322'751	5'742'837

Продолжение приложения Г

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	111'772	119'819	119'819
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(-896'237)	-
	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	1340	3'145'148	302	329
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	63	63	63
	Резервный капитал	1360	5'589	5'991	5'991
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4'173'786	5'104'796	3'553'623
	Итого по разделу III	1300	7'436'358	4'334'734	3'679'825
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2'553'894	65'305	78'000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	247'138	283'583	246'522
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2'801'032	348'888	324'522
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2'078'507	119'917	820'498
	Кредиторская задолженность	1520	1'483'250	1'355'594	867'105
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	160'916	163'618	50'887
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3'722'673	1'639'129	1'738'490
	БАЛАНС	1700	13'960'063	6'322'751	5'742'837

Руководитель

Передрий С.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Стрельцова М.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2018 года



Продолжение приложения Г

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Отчет о финансовых результатах за 2017 год

Организация ПАО "НБАМР"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Рыболовство морское

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичные акционерные общества

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2017	12	31
00461706		
2508007948		
03.11		
47		48
384		

Пояснения к бух.финанс.отч.	Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
П.6,8	Выручка	2110	8'098'290	9'664'485
П.6,8, таб.6	Себестоимость продаж	2120	(4'668'096)	(4'677'156)
	Валовая прибыль	2100	3'430'194	4'987'329
П.6,8, таб.6	Коммерческие расходы	2210	(535'886)	(576'547)
П.6, таб.6	Управленческие расходы	2220	(403'684)	(529'756)
П.6,8	Прибыль от продаж	2200	2'490'624	3'881'026
П.8	Доходы от участия в других организациях	2310	-	59'372
П.8	Проценты к получению	2320	70'682	37'079
П.8	Проценты к уплате	2330	(172'665)	(41'627)
П.8	Прочие доходы	2340	198'682	263'596
П.8	Прочие расходы	2350	(1'561'880)	(720'950)
	Прибыль до налогообложения	2300	1'025'443	3'478'496
П.8	Текущий налог на прибыль	2410	(498'762)	(726'015)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	256'215	47'819
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	36'445	(37'061)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1'013	19'558
	Прочее	2460	(1'866)	295
	Чистая прибыль	2400	562'273	2'735'273

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	2510	3'144'846	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3'707'119	2'735'273
	Базовая прибыль на акцию	2900	0.27	1.27
	Разводненная прибыль на акцию	2910	0.27	1.27



Руководитель

Передрий С.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Стрельцова М.В.

(расшифровка подписи)

30 марта 2018 года

Продолжение приложения Г

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет об изменениях капитала

за 2017 год

Коды	
0710003	31
00461706	12
2508007948	2017
03.11	
47	49
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Организация ПАО "НБАМР"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Рыболовство морское

Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал (без переоценки)	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	119'819	-	63	329	5'991	3'553'623	3'679'825
Величина капитала на 31 декабря 2015 г							
За 2016 год							
3210	-	-	-	-	-	2'750'905	2'750'905
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
3211	X	X	X	-	X	2'735'273	2'735'273
чистая прибыль							
3212	X	X	-	-	X	27	27
переоценка внеоборотных активов							
3213	X	X	-	-	X	15'605	15'605
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала							
3214	-	-	-	-	X	X	X
дополнительный выпуск акций							
3215	-	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций							
3216	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица							
3220	-	(896'237)	-	(27)	-	(1'199'732)	(2'095'996)
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
3221	X	X	X	-	X	-	-
убыток							
3222	X	X	-	(27)	-	-	(27)
переоценка внеоборотных активов							
3223	X	X	-	-	X	(111)	(111)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала							
3224	-	(896'237)	-	-	X	-	(896'237)
уменьшение номинальной стоимости акций							
3225	-	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций							
3226	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица							
3227	X	X	X	-	X	(1'199'621)	(1'199'621)
дивиденды							
3230	X	X	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала							
3240	X	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала							
3200	119'819	(896'237)	63	302	5'991	5'104'796	4'334'734
Величина капитала на 31 декабря 2016							
За 2017 год							
3310	-	-	-	237'15'894	-	569'237	242'85'131
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
3311	X	X	X	-	X	562'273	562'273
чистая прибыль							
3312	X	X	-	237'15'894	X	-	-
переоценка внеоборотных активов							
3313	X	X	-	-	X	6'964	6'964
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала							
3314	-	-	-	-	X	X	X
дополнительный выпуск акций							
3315	-	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций							
3316	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица							
3320	80'47	896'237	-	(20'571'048)	(402)	(1'500'247)	(2'118'3507)
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
3321	X	X	X	-	X	-	-
убыток							
3322	X	X	-	(20'571'048)	X	(114)	(20'571'048)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала							
3323	X	X	-	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций							
3324	80'47	896'237	-	-	X	-	888'190
уменьшение количества акций							
3325	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица							
3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды							
3327	X	X	X	-	X	(1'500'133)	(1'500'133)
Изменение добавочного капитала							
3330	X	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала							
3340	X	X	X	-	(402)	-	(402)
Величина капитала на 31 декабря 2017 года							
3300	111'772	-	63	3'145'148	5'589	4'173'786	7'436'358

Продолжение приложения Г

Форма 0710023 с. 3


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2015 г. ²
		На 31 декабря 2017 г. ¹	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего	3400	-	-	-
до корректировок		-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
(по статьям)				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Чистые активы	3600	7436358	4334734	3679825



 (подпись)
 Стрельцова М.В.
 (расшифровка подписи)

 (подпись)
 Главный бухгалтер

 (расшифровка подписи)
 Перерудий С.А.

 (расшифровка подписи)
 20 18 г.



Руководитель
 «НВА-МП»

Указывается код, предшествующий предыдущему.
 Указывается процедура.
 3. Указывается отчетный период.

Продолжение приложения Г

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Отчет о движении денежных средств за 2017 год

Организация ПАО "НБАМР"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Рыболовство морское по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО по ОКОПФ/ОКФС _____
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710004		
2017	12	31
00461706		
2508007948		
03.11		
47	48	
384		

Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	4110	8'083'263	8'906'347
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8'046'664	8'801'693
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	61	1'144
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	36'538	103'510
Платежи - всего	4120	(6'215'445)	(6'089'135)
в том числе:			
поставщикам(подрядчикам), за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3'598'606)	(3'213'629)
на оплату труда	4122	(1'870'773)	(1'927'509)
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(121'871)	(33'544)
налог на прибыль	4124	(538'617)	(737'077)
прочие платежи	4129	(85'578)	(177'376)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1'867'818	2'817'212
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступило денежных средств - всего	4210	1'424'507	187'140
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов(кроме финансовых вложений)	4211	-	5'646
от продажи акций других организаций(долей участия)	4212	-	117'759
от возврата предоставленных займов,, от продажи долговых ценных бумаг	4213	1'424'507	4'363
от полученных дивид. дочерних обществ	4214	-	59'372
Платежи - всего	4220	(5 963 702)	(180'573)
в том числе:			
в связи с приобретением, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3'473'733)	(54'113)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам), предоставленных займов другим лицам	4223	(2'418'822)	(126'460)
процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4224	(71'147)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4'539'195)	6'567

Продолжение приложения Г

52

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Отчет о движении денежных средств за 2017 год

Организация ПАО "НБАМР"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Рыболовство морское

Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710004		
2017	12	31
00461706		
2508007948		
03.11		
47	48	
384		

Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	4110	8'083'263	8'906'347
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8'046'664	8'801'693
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	61	1'144
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	36'538	103'510
Платежи - всего	4120	(6'215'445)	(6'089'135)
в том числе:			
поставщикам(подрядчикам), за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3'598'606)	(3'213'629)
на оплату труда	4122	(1'870'773)	(1'927'509)
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(121'871)	(33'544)
налог на прибыль	4124	(538'617)	(737'077)
прочие платежи	4129	(85'578)	(177'376)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1'867'818	2'817'212
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступило денежных средств - всего	4210	1'424'507	187'140
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов(кроме финансовых вложений)	4211	-	5'646
от продажи акций других организаций(долей участия)	4212	-	117'759
от возврата предоставленных займов,, от продажи долговых ценных бумаг	4213	1'424'507	4'363
от полученных дивид. дочерних обществ	4214	-	59'372
Платежи - всего	4220	(5 963 702)	(180'573)
в том числе:			
в связи с приобретением, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3'473'733)	(54'113)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам), предоставленных займов другим лицам	4223	(2'418'822)	(126'460)
процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4224	(71'147)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4'539'195)	6'567

Продолжение приложения Г

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступило денежных средств - всего	4310	7'303'071	702'800
в том числе:			
кредитов и займов	4311	7'303'071	702'800
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
другие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4'526'634)	(3'463'023)
в том числе:			
собственникам в связи с выкупом у них акций(долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	-	(890'677)
на выплату дивидендов	4322	(1'474'302)	(1'163'851)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2'886'000)	(1'408'495)
прочие платежи (лизинговые платежи)	4329	(166'332)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2'776'437	(2'760'223)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	105'060	(63'556)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	30'199	33'361
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	135'259	30'199
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	849	(66'718)

Руководитель

30 марта 2018 года



Передрий С.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Стрельцова М.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Продолжение приложения Г

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (часть 1)

Организация (орган исполнительной власти)	ПАО "НБАМР"
Идентификационный номер налогоплательщика	
* Вид экономической деятельности	Рыболовство морское
** Организационно-правовая форма	ПАО
Единица измерения: Тys. руб.	

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	Изменения за период															
			На начало года		Поступило			Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		На конец периода				
			первоначальная стоимость *	накопленная амортизация и убытки от обесценения	5	4	первоначальная стоимость *	накопленная амортизация и убытки от обесценения	6			7	8	9	10	первоначальная стоимость *	накопленная амортизация	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
Нематериальные активы - всего	за 2017 г.	5100	-	-	3 413 574	-	-	(139 165)	-	-	-	3 413 574	(139 165)					
	за 2016 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	Изменения за период											
			На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации **	первоначальная стоимость *	переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость *	накопленная амортизация **		3	4			первоначальная стоимость *	накопленная амортизация **	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2017 г.	5200	1 159 947	(830 131)	195 009	14 574	14 490	(82 301)	23 715 894	20 571 048	25 056 276	(21 468 990)		
	за 2016 г.	5210	1 121 544	(768 084)	55 297	(16 894)	13 781	(75 828)	-	-	1 159 947	(830 131)		
в том числе:	за 2017 г.	5201	65 095	(22 096)	3 132	-	-	(2 101)	-	-	68 227	(24 197)		
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2016 г.	5211	64 899	(20 355)	196	-	-	(1 741)	-	-	65 095	(22 096)		
	за 2017 г.	5202	643 450	(471 117)	116 283	(13 512)	13 428	(53 707)	-	-	746 221	(511 396)		
машины и оборудование	за 2016 г.	5212	606 845	(429 034)	44 344	(7 739)	7 093	(49 176)	-	-	643 450	(471 117)		

Продолжение приложения Г

0710005 с. 2

Наименование показателя	Период	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость *	накопленная амортизация **	выбыло объектов	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации **	переоценка		первоначальная стоимость *	накопленная амортизация **
							первоначальная стоимость *	накопленная амортизация **		первоначальная стоимость *	накопленная амортизация **		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Транспортные средства	за 2017 г.	5203	29 381	(18 792)	3 474	(271)	271	(3 352)	0	0	32 584	(21 873)	
	за 2016 г.	5213	33 509	(20 941)	3 939	(8 067)	5 632	(3 483)	0	0	29 381	(18 792)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2017 г.	5204	19 081	(12 704)	8 792	(791)	791	(2 190)	0	0	27 082	(14 103)	
	за 2016 г.	5214	13 351	(12 237)	6 818	(1 088)	1 056	(1 523)	0	0	19 081	(12 704)	
Морской транспорт	за 2017 г.	5205	402 853	(305 422)	63 328	-	-	(20 951)	23 715 894	20 571 048	24 182 075	(20 897 421)	
	за 2016 г.	5215	402 853	(285 517)	-	-	-	(19 905)	-	-	402 853	(305 422)	
Продуктивный скот	за 2017 г.	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2016 г.	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Многолетние насаждения	за 2017 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2016 г.	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них виноградники	за 2017 г.	5208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2016 г.	5218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	за 2017 г.	5209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2016 г.	5219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования	за 2017 г.	5221	87	-	-	-	-	-	-	-	87	-	
	за 2016 г.	5231	87	-	-	-	-	-	-	-	87	-	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2017 г.	5222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2016 г.	5232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2017 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2016 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Продолжение приложения Г

0710005 с. 3

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	спилено	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2017 г. за 2016 г.	5240 5250	68 772 67 483	3 624 911 56 586	- -	(3 608 583) (55 297)	85 100 68 772

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	496 016	496 016	52 069
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	-	-	-

Продолжение приложения Г

0710005 с. 4

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2017 г.	5301	1 468 575	-						1 716 843	-
	за 2016 г.	5311	1 480 850	-						1 468 575	-
Краткосрочные - всего	за 2017 г.	5305	-	-						319 724	-
	за 2016 г.	5315	-	-						-	-
Финансовых вложений - итого	за 2017 г.	5300	1 468 575	-						2 036 567	-
	за 2016 г.	5310	1 480 850	-						1 468 575	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
		3	4	5	6		
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода				
			себестоимость	4			5	Выбыло		себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
								7	8					
1	2	3				6								
Запасы - всего	за 2017 г.	5400	1 687 454	-							1 878 733	-		
	за 2016 г.	5420	1 517 101	-							1 687 454	-		
в том числе:	за 2017 г.	5401	1 245 322	-							1 446 954	-		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2016 г.	5421	1 179 010	-							1 245 322	-		
животные на выращивании и откорме	за 2017 г.	5402	-	-							-	-		
затраты в незавершенном производстве	за 2016 г.	5422	-	-							-	-		
	за 2017 г.	5403	25 196	-							34 978	-		
	за 2016 г.	5423	81 536	-							25 196	-		
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2017 г.	5404	416 936	-							396 778	-		
	за 2016 г.	5424	254 924	-							416 936	-		
товары отгруженные	за 2017 г.	5405	-	-							-	-		
	за 2016 г.	5425	-	-							-	-		
расходы будущих периодов	за 2017 г.	5406	-	-							-	-		
	за 2016 г.	5426	-	-							-	-		
прочие запасы и затраты	за 2017 г.	5407	-	-							23	-		
	за 2016 г.	5427	1 631	-							-	-		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
		3	4	5	6		
1	2						
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

0710005 с. 6

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)****	в результате причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ****	погашение	списание на финансовый результат ****	восста- новление резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2017 г. за 2016 г.	5501 5521	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2017 г. за 2016 г.	5502 5522	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
авансы выданные	за 2017 г. за 2016 г.	5503 5523	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочие	за 2017 г. за 2016 г.	5504 5524	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2017 г. за 2016 г.	5510 5530	1 437 659 1 259 571	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 198 555 1 437 659	- -	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2017 г. за 2016 г.	5511 5531	838 283 877 801	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	276 688 838 283	- -	
авансы выданные	за 2017 г. за 2016 г.	5512 5532	46 220 55 472	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	146 944 46 220	- -	
прочие	за 2017 г. за 2016 г.	5513 5533	553 156 326 298	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	774 923 553 156	207 646 -	
Итого	за 2017 г. за 2016 г.	5500 5520	1 437 659 1 259 571	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 198 555 1 437 659	- -	

Продолжение приложения Г

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления *****	погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) *****	5			6	7	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2017 г.	5551	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2016 г.	5571	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2017 г.	5552	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	за 2016 г.	5572	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2017 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2016 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2017 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2016 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2017 г.	5560	1 355 594							1 483 250
	за 2016 г.	5580	867 105							1 355 594
в том числе:	за 2017 г.	5561	1 158 671							794 637
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2016 г.	5581	719 202							1 158 671

Продолжение приложения Г

0710005 с. 8

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления *****	погашение	списание на финансовый результат *****		
4	5	6	7	8	9	10			
авансы полученные	за 2017 г.	5562	537						476 735
	за 2016 г.	5582	610						537
расчеты по налогам и сборам	за 2017 г.	5563	78 872						15 167
	за 2016 г.	5583	34 116						78 872
кредиты	за 2017 г.	5564	-						-
	за 2016 г.	5584	-						-
займы	за 2017 г.	5565	-						-
	за 2016 г.	5585	-						-
прочие	за 2017 г.	5566	117 514						196 711
	за 2016 г.	5586	113 177						117 514
Итого	за 2017 г.	5550	1 355 594						1 483 250
	за 2016 г.	5570	867 105						1 355 594

6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	Код	3а 2017 г.		3а 2016 г.	
		3	4	3	4
Материальные затраты	5610	1 833 817		1 811 289	
Затраты на оплату труда	5620	1 487 916		1 366 139	
Отчисления на социальные нужды	5630	435 005		430 714	
Амортизация	5640	218 692		74 865	
Фрахт		190 078		272 571	
Аренда		835 846		835 821	
Ремонт		453 634		519 193	
Прочие затраты	5650	142 302		578 539	
Итого по элементам затрат	5660	5 597 290		5 889 131	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	5670	10 376		105 672	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 607 666		5 783 459	

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	163 618	572 996	(575 697)	-	160 917

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017		На 31.12.2016	
		3	4	3	4
Полученные - всего	5800	-		-	
в том числе: векселя	5801	-		-	
Имущество, находящееся в залоге	5810	-		-	
в том числе: объекты основных средств	5811	-		-	
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-		-	
прочее	5813	-		-	
Выданные - всего	5820	-		-	
в том числе: векселя	5821	-		-	
Имущество, переданное в залог	5830	-		-	
в том числе: объекты основных средств	5831	-		-	
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5832	-		-	
прочее	5833	-		-	



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студента Чан Екатерине Тханг
(фамилия, имя, отчество)

Направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение», группа Б1401нн

Руководитель ВКР к.э.н., доцент Синенко Ольга Андреевна
(ученая степень, ученое звание, ф.и.о.)

на тему: «Перспективы совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование водными биологическими ресурсами в Российской Федерации»

Дата защиты ВКР « » 2018 г.

Работа выполнена на актуальную тему. Цель работы достигнута, задачи выполнены в полном объеме. Работа выполнялась самостоятельно, при написании работы автор консультировался у руководителя ВКР. В процессе написания ВКР автор показал достаточно глубокие теоретические знания, проявил умение анализировать, обобщать, делать выводы, последовательно и грамотно излагать материал.

В первой главе исследована история развития, значение и плательщики налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ, исследована нормативно-правовая система ранее упомянутых платежей, представлена характеристика рыбохозяйственного комплекса Приморского края. Во второй главе работы проведен анализ динамики поступлений налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в федеральный бюджет, исследованы особенности исчисления и уплаты обязательных платежей за пользование ВБР на примере ПАО «Находкинская база активного морского рыболовства». Выявлены существующие проблемы налоговых и иных платежей за пользование ВБР, а также предложены направления совершенствования налоговых и иных обязательных платежей за пользование ВБР в РФ.

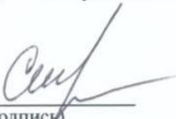
Существенных замечаний в работе не выявлено.

В целом, работа выполнена на высоком уровне. Оформление работы соответствует требованиям, предъявляемым к ВКР. Результаты могут быть использованы в учебном процессе ШЭМ ДВФУ.

Степень оригинальности ВКР 85%.

Заключение: в случае успешной защиты, заслуживает оценки хорошо и присвоения квалификации бакалавр.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент
(уч. степень, уч. звание)


(подпись)

Синенко О. А.
(Ф.И.О.)

«19» июня 2018 г.

Диалогов | Почта Mail.Ru | SafeAssign Originality | Кабинет - Антиплагиат | Просмотреть исто... | SafeAssign Originality | SafeAssign Originality

https://bb.dvfu.ru/webapps/mdb-sa-BBLEARN/originalityReportPrint?course_id=_6510_1&paperId=218881277&&at...

Dr.Web CureIt! — Ска... | Яндекс.Диск | Ходячие Мертвецы 8... | (3) YouTube | Услуги | Мои предметы | WAR...

safe assign

FU500-ANTIPLAGIAT-04 - ПРОВЕРКА ВКР НА НАЛИЧИЕ ПЛАГИАТА ШЭМ 2018

Окончательная проверка выпускных квалификационных работ на наличие плагиата

Екатерина Тханг Чан
on Wed, Jun 20 2018, 10:35 PM
15% highest match
Submission ID: 69089874-2ac6-4857-85f8-f727113ceca5

Attachments (1)

??? .docx 15 %
Word Count: 11,837 Attachment ID: 218881277

??? .docx

Введение В настоящее время платежи за пользование водными биологическими ресурсами (далее – ВБР) подразделяются на налоговые и неналоговые платежи. К первым в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) относится сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. Ко вторым в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ), регулирующим отношения в сфере пользования ВБР, уплачиваются обязательные неналоговые платежи – плата от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР и (или) договора пользования ВБР, плата за пользование ВБР по межправительственным соглашениям, плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС) и экологический сбор. А

22:43
20.06.2018