DOI: 10.22394/2070-8378-2018-20-2-75-80

Определение величины сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов

ГРИГОРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ ВОЛОШИН, **кандидат экономических наук, заведующий лабораторией экономического прогнозирования**
Всероссийский научно-исследовательский институт рыбного хозяйства и океанографии (Российская Федерация, 107140, Москва, В. Красносельская, 17). E-mail: Voloshin_gregory@hotmail.com

Аннотация: Пользование водными биологическими ресурсами осуществляется на основе принципа платности. Взимаемая в доход государства плата должна перераспределяться на обеспечение государственных затрат в сферах социальной политики, мониторинга запасов водных биологических ресурсов, научных исследований, охраны и воспроизводства водных биологических ресурсов. Действующий метод взимания сбора за пользование водными биоресурсами устарел, не отвечает сегодняшним реалиям и требует изменений. Величина оплаты, определяемая в соответствии с существующим порядком, не отражает чистой ценности ресурсов на момент оплаты. Цель проведенного исследования заключается в формировании нового подхода определения справедливой платы за пользование водными биологическими ресурсами. На основе структурно-функционального метода исследования автор изучил структуру, а также элементы и функциональные характеристики действующей практики исчисления платы за пользование объектами водных биологических ресурсов. С учетом имеющихся возможностей взаимодействия субъектов рассматриваемого процесса, в качестве возможного варианта предложена концепция определения величины сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. В основе предложенной концепции лежит результативный подход экономической оценки ресурса, учитывающий сложившуюся ситуацию на рынке. Кроме того, предложенная концепция предусматривает применение ряда льгот для пользователей водными биологическими ресурсами, деятельность которых способствует обеспечению развития российского производства рыбной продукции, производственной безопасности, роста потребления качественной белковой продукции населением, развития и поддержки отдаленных прибрежных территорий.
Ключевые слова: сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, ставки сбора, эксплуатация природных ресурсов, методы налогообложения

Статья поступила в редакцию 15 декабря 2017 года.

Волошин Г.А. Определение величины сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. *Государственная служба*. 2018. № 2. С. 75–80.

DETERMINING THE FEE AMOUNT FOR THE USE OF OBJECTS OF AQUATIC BIOLOGICAL RESOURCES

GRIGORY A. VOLOSHIN, **Cand. Sci. (Economics), head of the laboratory of economic forecasting**
Russian Federal Research Institute of Fisheries and Oceanography (17, ul. Verkhnyaya Krasnoselskaya, Moscow, Russian Federation, 107140). E-mail: Voloshin_gregory@hotmail.com

Abstract: The use of water biological resources is based on the principle of payment. The fee charged to the income of the state should be redistributed to ensure public spending in the areas of social policy, monitoring of water biological resources, scientific research, protection and reproduction of water biological resources. The current method of collecting fees for the use of aquatic biological resources is outdated, does not meet today's realities and requires changes. The amount of payment determined in accordance with the existing procedure does not reflect the net value of the resources at the time of payment. The aim of the study is to develop a new approach to determining fair fees for the use of water biological resources. On the basis of the structural and functional method of the research the author studied the structure, as well as the elements and functional characteristics of the current practice of calculating fees for the use of water biological resources. Taking into account the existing possibilities of interaction of subjects of the considered process, the concept of determination of size of collecting for use of objects of water biological resources is offered as a possible option. The proposed concept is based on an efficient approach of economic evaluation of the resource, taking into account the current situation on the market. In addition, the proposed concept provides for a number of benefits for users of aquatic biological resources, whose activities contribute to the development of Russian fish production, industrial safety, growth in consumption of high-quality protein products by the population, development and support of remote coastal areas.
Keywords: fee for the right of use of objects of aquatic biological resources, rates of charges, exploitation of natural resources, taxation methods

Voloshin G.A. Determining the fee amount for the use of objects of aquatic biological resources. *Gosudarstvennaya sluzhba*. 2018. №2. P. 75–80. In Russian

Введение. Используемая методика расчета величины платы за пользование ресурсами

Водные биологические ресурсы – это природные ресурсы наряду с лесными, земельными ресурсами, полезными ископаемыми, такими, как нефть, газ, руда и другие. Одним из основных принципов российского законодательства о рыболовстве и сохранении водных биоресурсов является платность их использования[1]. Государство должно получать определенный доход за использование своих ресурсов. Как определить справедливую величину этой платы?

Методы и подходы к формированию величины платы за пользование разными ресурсами различаются. В настоящее время сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов относится к налогам с твердыми ставками. Для каждого объекта установлена определенная величина ставки в денежном выражении, которая взимается за единицу объема (тонна) ресурса[2]. Так величина сбора представляется в виде формулы:

$S = W * F$, где:

S – сбор за пользование объектом водных биологических ресурсов;

W – разрешенный объем объекта водных биологических ресурсов, указанный в разрешении на добычу;

F – ставка сбора за пользование объектом водных биологических ресурсов.

Такой подход сводится к элементарной продаже ресурса по фиксированной стоимости. При этом осуществляется продажа потенциального вылова, то есть фактически продается право на использование ресурса. Этот метод был актуален в период перехода отрасли к новым условиям и принципам работы, в период начала создания отраслевой системы мониторинга. В то время государство было еще не в состоянии контролировать деятельность организаций, осуществляющих рыболовство, производство на судах продукции из добытых водных биологических ресурсов и перемещение этой продукции. При данном методе пользователь оплачивает сбор в соответствии с величиной своей квоты добычи объекта водных биоресурсов в текущем году и величины ставки сбора. Так государство гарантированно получает хоть какой-то доход.

Недостатки методики

Несмотря на постоянные изменения экономических условий, величина ставки сбора остается неизменной уже на протяжении длительного времени. В соответствии с установленными ставками сбора и действующими рыночными ценами на рыбную продукцию, доля взимаемого сбора в стоимости рыбной продукции даже неглубокой степени обработки мала и ежегодно снижается. Объем сбора в настоящее время стал мизерным по отношению к доходу, получаемому от использования ресурса [Волошин, Кричевский, 2014].

Такой подход сбора не обеспечивает эквивалентный экономический результат от использования водных биологических ресурсов. Также необходимо обратить особое внимание на следующий факт. В соответствии с действующим законодательством, практически все рыбодобывающие организации имеют право на льготу по уплате сбора за пользование объектами водных биоресурсов в виде 15 процентов от ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов (п. 7, ст. 333.3, НК РФ). Так формула расчета величины сбора за объект водных биологических ресурсов приобретает следующий вид:

$$S = W * F * 0,15$$

На практике, как уже говорилось выше, сбор за пользование объектом водных биологических ресурсов определяется на основе объема квоты добычи объекта водных биологических ресурсов, а не объема добытого ресурса. То есть действующая система уплаты сбора требует от пользователя, во-первых, выполнения авансовых платежей, во-вторых, пользователь должен оплатить весь расчетный объем сбора, даже если он не освоит квоту на вылов. В свою очередь, это может вынуждать пользователя нести дополнительные издержки, что негативно отражается на результатах его деятельности. О недостатках существующей системы сбора уже неоднократно высказывались другие авторы [Волкогон, Сергеев, 2017. С. 23–31].

Таким образом, в действующей системе взимания платы за пользование водными биологическими ресурсами зреет необходимость решения ряда задач, связанных с:

– устаревшим и потерявшим актуальность методом определения объема сбора;

– установлением чрезмерно малой стоимости пользования водными биологическими ресурсами;

– отсутствием «чувствительности» к внешним изменениям и способности реагировать на эти изменения;

– необходимостью выполнения авансовых платежей;

– необоснованностью предоставления льготы при формировании сбора;

– единым размером льготы для поддержки всех градо- и поселкообразующих предприятий.

В качестве решения таких сложных задач возникают совершенно банальные предложения, например, такие, как индексация ставок сбора. Да, индексация может обеспечить рост, даже, на первый взгляд, значительный, собираемости сбора. Но это формальный подход. Будет получен кратковременный эффект.

1 Федеральный закон от 20.12.2004 № 166-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов».

2 Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017) «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)».

Применяя индексацию, для поддержки необходимого уровня собираемости сбора, требуется вновь и вновь возвращаться к данному вопросу. Между тем, процедура индексации не столь простая и быстрая.

Повышение тарифов с учетом роста цен также не является объективным и правильным. Темп роста стоимости не одинаков для продукции из всех объектов водных биологических ресурсов. А рост стоимости на продукцию из разных водных биологических ресурсов оказывает неодинаковое влияние на уровень потребления рыбы и морепродуктов населением. Так, дорогостоящую продукцию из нерки нельзя ставить в один ряд с продукцией из таких видов, как камбала, сельдь и некоторые другие виды, которые традиционно составляют основу рыбного рациона питания подавляющей численности населения страны.

Существуют и другие взгляды на существующую проблему и предложения по изменению существующей практики взимания платы за пользование ресурсами [Васильев, Куранов, 2016. С. 16–23].

Предлагаемая концепция метода формирования сбора

По нашему мнению, было бы целесообразно рассмотреть возможность применения иного метода формирования сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Концепция предлагаемого метода основана на применении результативного подхода экономической оценки ресурса [Цинделиани, Селюков, Прошунин, Костикова, Мигачева и др., 2017], который приносит доход. Для исчисления величины сбора используется налоговая база, к которой применяется адвалорная (процентная) ставка. При этом объем налоговой базы имеет прямую зависимость от результата, полученного в процессе использования ресурса. Следовательно, налоговая база зависит от совокупности условий, сложившихся в момент получения данного результата. Важно, что при использовании данного подхода, реакция отзыва от меняющихся условий обладает теми же направлением и темпом, с которыми происходят изменения самих условий. Ухудшение условий приводит к снижению величины результата, улучшение – к росту. К таким изменениям прежде всего относится рост или снижение рыночной цены, а также курс валюты, в которой уплачивается сбор к валютам реализации продукции. Концепция направлена на получение государством платы за пользование водными биологическими ресурсами в объеме, который зависит от результата их использования. Иными словами, изъятие определённой части (доли) выгоды, полученной пользователем от использования ресурса.

Пользование водными биологическими ресурсами при осуществлении рыболовства означает их изъятие из среды обитания или добыча (вылов). Результатом добычи является улов объектов водных биологических ресурсов. Улов представляет собой сырец рыбы или других водных животных и растений. На этом этапе определять долю результата от использования водных биологических ресурсов, принадлежащую государству нецелесообразно, так как взимание доли в натуральном выражении не отвечает интересам государства, а оценить ее величину в денежном выражении невозможно или достаточно трудоемко. Поэтому первый результат, который может быть использован для определения доли государства – это полученная пользователем выручка от реализации продукции, произведенной из улова.

В целях дальнейшего описания концепции необходимо установление основных понятий, которые в ней используются.

Основные понятия концепции

Объект налогообложения **–** добытый (изъятый из среды обитания) объект водных биологических ресурсов.

Налоговая база **–** стоимость добытого объекта водных биологических ресурсов. Определяется как произведение количества добытого объекта водных биологических ресурсов и стоимости единицы добытого объекта водных биологических ресурсов,

$D = P1 + P2 + P3$, где

D – стоимость добытого объекта водных биологических ресурсов;

P1, P2, P3 – стоимость части общего объема добытого объекта водных биологических ресурсов, из которой произведена продукция определённого вида,

$P = Q * E$, где

Q – объем добытого объекта водных биологических ресурсов, затраченного на производство продукции определенного вида;

E – стоимость единицы добытого объекта водных биологических ресурсов из которого произведена продукция определённого вида.

Стоимость единицы добытого объекта водных биологических ресурсов (Е) предлагается определять по следующей формуле.

$$E = \frac{T - N - R_n - R_{mp}}{Q}$$, где

T – выручка от реализации продукции из объекта водных биологических ресурсов;

N – налог на добавленную стоимость;

Rn – сумма расходов, непосредственно связанных с производством продукции из объекта водных биологических ресурсов;

Rmp – сумма расходов, связанных с доставкой продукции из объекта водных биологических ресурсов.

Расчет стоимости единицы добытого объекта водных биологических ресурсов, согласно приведенной выше формуле, учитывает следующие факторы. В процессе подготовки добытого объекта водных биологических ресурсов к реализации (производство

продукции) с момента его добычи пользователем создается добавленная стоимость. Поэтому при формировании налоговой базы по сбору за пользование этим объектом водных биологических ресурсов она не должна учитываться. Для этого выручку от реализации продукции к расчету необходимо принимать без учета налога на добавленную стоимость и уменьшенную на сумму расходов, непосредственно связанных с производством этой продукции, и сумму расходов по ее доставке к месту реализации.

Величина добавленной стоимости, а в итоге – стоимость продукции, зависят от сложности технологического процесса производства (степень переработки сырца). При производстве продукции с большей степенью переработки, коэффициент выхода готовой продукции уменьшается. Так, для производства более сложной продукции необходимо затратить большее количество сырца. Это значит, что удельная стоимость единицы добытого объекта водных биологических ресурсов, определённая по формуле, будет снижаться при производстве более сложной продукции даже с учетом того, что стоимость продукции с большой степенью переработки выше стоимости продукции с меньшей степенью переработки. Таким образом, возможно при производстве более сложной продукции будет формироваться налоговая база меньшего объема, чем при производстве продукции с меньшей степенью переработки. Это может оказать стимулирующее воздействие на стремление пользователя развивать свои производственные мощности (строительство судов с комплексами эффективной переработки сырца).

Количество добытого объекта водных биологических ресурсов фиксируется на основе судовых суточных донесений капитанов судов рыбопромыслового флота и отчетности организаций, осуществляющих добычу объектов водных биологических ресурсов. Расчет, основанный на применении установленных коэффициентов выхода продукции из сырца, может быть использован, как косвенный метод определения количества добытого объекта водных биологических ресурсов для контроля пользователей.

Ставка сбора за пользование объектом водных биоресурсов – это доля государства от результата, полученного при использовании объекта водных биологических ресурсов.

Концепция предусматривает установление единой ставки сбора для всех объектов водных биологических ресурсов. Определение ставки возможно с учетом нормального уровня рентабельности для вида экономической деятельности.

Корректирующие коэффициенты. Помимо налоговой базы и ставки сбора за пользование объектом водных биоресурсов при расчете величины сбора могут быть использованы корректирующие коэффициенты. Базовое значение коэффициентов принимается за единицу. Каждый коэффициент может иметь несколько расчётных значений. Применение того или иного значения коэффициента обеспечивается выполнением пользователем определённых условий использования добытого объекта водных биологических ресурсов. Использование меньших значений коэффициентов дает возможность уменьшить налоговую базу для определения величины сбора за пользование водными биологическими ресурсами.

Применение коэффициентов направлено на соблюдение государственных интересов без установления ограничений деятельности пользователя, стимулирование оптимального использования водных биологических ресурсов, поддержку социально значимых предприятий на основе дифференцированного подхода.

Коэффициент места реализации (Км) **у**читывает рынок реализации добытого объекта водных биологических ресурсов. Базовое значение (единица) коэффициента применяется при осуществлении экспорта добытого объекта водных биологических ресурсов. Значение коэффициента при реализации добытого объекта водных биологических ресурсов на внутреннем рынке устанавливается меньше единицы. При осуществлении поставок в места реализации населению в свежем и охлажденном виде коэффициент имеет минимальное значение. Применение коэффициента стимулирует поставки на внутренний рынок.

Коэффициент эффективности пользователя (Кп) учитывает уровень освоения пользователем своей квоты добычи объекта водных биологических ресурсов. При освоении квоты до уровня 70 процентов, применяется базовое значение коэффициента. При освоении свыше 70 процентов значение коэффициента снижается по мере достижения полного освоения. Применение коэффициента стимулирует полное освоение квот добычи.

Коэффициент недоиспользуемого ресурса (Кр). С течением времени под воздействием различных факторов коммерческий интерес к одним объектам водных биологических ресурсов возрастает, к другим снижается. Это оказывает негативное влияние на степень освоения последних. В целях повышения коммерческого интереса и более полного освоения объектов, которые регулярно недоосваиваются, возможно временное снижение величины сбора за пользование этими объектами путем применения понижающего значения коэффициента, которое определяется как произведение минимальных значений коэффициента места реализации и коэффициента эффективности пользователя. Применение коэффициента значительно снижает налоговую базу даже при осуществлении экспорта продукции.

Право применять понижающее значения коэффициента недоиспользования ресурса предоставляется на основании принятия ежегодных решений Росрыболовства о видах водных биоресурсов, освоение которых меньше установленного уровня.

Коэффициент социального обременения (Кс). Ры-

боловство в некоторых отдаленных прибрежных районах зачастую является практически единственным видом деятельности для населения. При этом местные рыбодобывающие организации имеют дополнительную нагрузку (по отношению к другим добывающим организациям) по содержанию инфраструктурных объектов населенных пунктов, в которых они находятся. В целях оказания поддержки предприятий с высоким уровнем социальной значимости возможно применение коэффициента социального обременения. Значение коэффициента может определяться в зависимости от доли трудоустроенных в организации местных жителей, нагрузки на содержание и развитие инфраструктуры.

Понижающее значение коэффициента социального обременения рассчитывается непосредственно для каждого пользователя с участием администрации субъекта.

Таким образом, расчет объема сбора может быть представлен формулой:

$$S = D * Y * Км * Кп * Кр * Кс$$, где

Y – Ставка сбора за пользование водными биологическими ресурсами;
Км – Коэффициент места реализации;
Кп – Коэффициент эффективности пользователя;
Кр – Коэффициент недоиспользуемого ресурса;
Кс – Коэффициент социального обременения.

Инфраструктурные возможности для реализации концепции

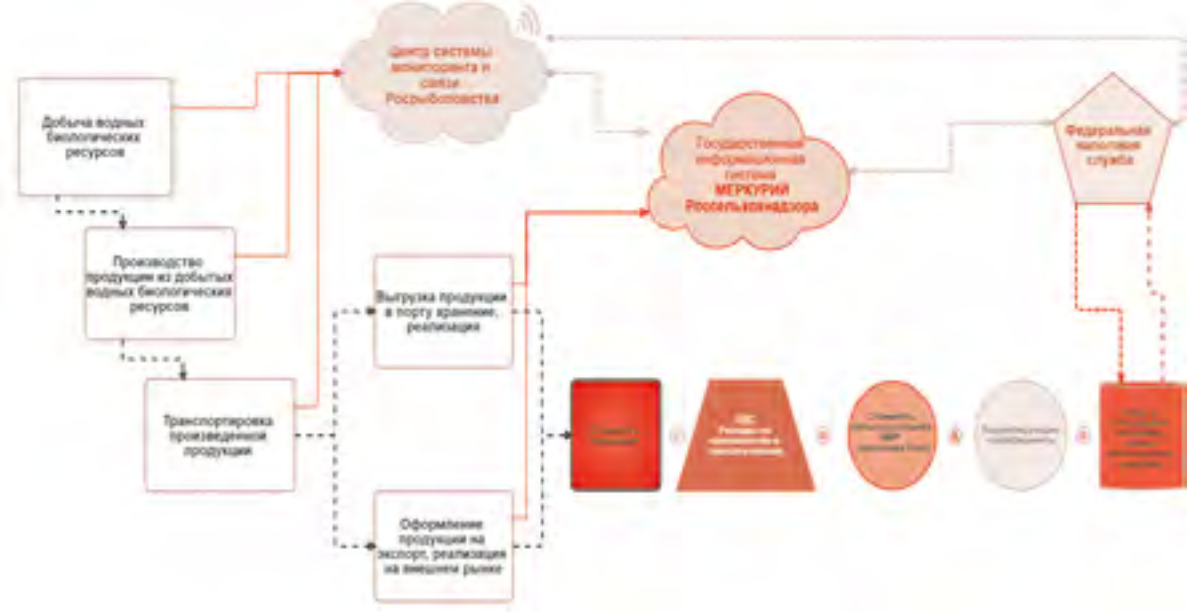
В настоящее время активно проходит интеграция информационных систем различных ведомств, в работе используются автоматический контроль и учет результатов деятельности хозяйствующих субъектов. Такая интеграция расширяет диапазон данных обратной связи о происходящих процессах в отраслях экономики. Это дает возможность вести своевременный сбор достоверной информации и оперативно принимать более качественные решения в процессе управления и регулирования отраслью. Так, в сфере рыболовства может быть использована интеграция информационных систем Росрыболовства, Россельхознадзора, ФТС России, ФНС России.

Центр системы мониторинга и связи Росрыболовства является центром ответственности по сбору информации о промысловой деятельности добывающих организаций. В целях выполнения обязательной электронной ветеринарной сертификации происходит информационный обмен между Росрыболовством и Россельхознадзором. Необходимая информация, содержащая сведения о виде добытого объекта водных биоресурсов, объеме его добычи, виде и количестве продукции, произведенной из него, а также сведения о ее транспортировке, передается в информационную систему Россельхознадзора «Меркурий». Помимо этого, в «Меркурий» поступают сведения о хранении и реализации произведенной продукции, в том числе на экспорт. То есть все этапы от добычи объекта водных биологических ресурсов до момента получения первого коммерческого результата официально фиксируются.

Указанной информации достаточно для выполнения налоговыми органами контроля над соблюдением налогового законодательства, в том числе правильностью исчисления, полнотой и своевременностью выполнения платежей, составляющих сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Практическая реализация концепции

Каким образом на практике будет реализован процесс определения сбора? На схеме (**рисунок 1**), представленной ниже, изображены этапы движения до-



бытого объекта водных биологических ресурсов от добычи до реализации продукции, произведенной из него, предшествующие формированию сбора. Также на схеме изображены направления информационного обмена данными о фиксации указанных этапов.

На первом этапе осуществляется добыча. Из среды обитания изымаются объекты водных биологических ресурсов. По завершении промысловой операции после определения величины улова и его состава (осуществление одновидового промысла, как правило, невозможно) информация об этом в виде судовых суточных донесений направляется в Центр системы мониторинга и связи.

Второй этап – это производство продукции из добытых объектов водных биологических ресурсов. Ассортимент продукции может быть достаточно широким: от неразделанной мороженой рыбы до филе и готовой к употреблению продукции. Информация о виде произведенной продукции и ее количестве, отдельно по каждому из добытых объектов водных биологических ресурсов, также передается в судовых суточных донесениях в Центр системы мониторинга и связи.

Третий этап – это транспортировка произведенной продукции в порт.

Указанную выше информацию Центр системы мониторинга и связи Росрыболовства в том числе передает в Государственную информационную систему Россельхознадзора для выполнения обязательной ветеринарной сертификации продукции. В порту производится выгрузка продукции с дальнейшей реализацией на внутреннем рынке или оформление документов, необходимых для осуществления экспорта.

На этапе реализации партии продукции в процессе электронного оформления необходимых документов фиксируется факт получения пользователем первого результата (выручка) от использования объекта водных биологических ресурсов, который может быть использован в расчете сбора.

С момента завершения последнего этапа пользователь в установленный срок обязан самостоятельно (в соответствии с объемом реализованной продукции) определить налоговую базу и, применяя необходимые значения коэффициентов, рассчитать величину платежа и произвести оплату в счет сбора.

Ожидаемые эффекты от реализации концепции

В результате реализации концепции будут получены следующие положительные эффекты:

Справедливое распределение результата (выгоды) от использования водных биологических ресурсов.

Предлагаемая концепция не требует постоянного кардинального вмешательства, так как определение величины сбора чутко реагирует на происходящие изменения текущих условий.

Уровень развития всех коммуникаций, связанных с использованием ресурсов, позволяет создать программное обеспечение, которое в автоматическом режиме будет выполнять все необходимые расчеты.

Избавление пользователей от авансовых платежей. Тем самым создается дополнительнуя свобода для ведения эффективной деятельности. Пользователь производит уплату сбора по мере реализации продукции, произведенной из улова объектов водных биологических ресурсов.

Применение корректирующих коэффициентов дает возможность:

- стимулировать пользователя к созданию и развитию современных производственных мощностей, совершенствованию технологической базы;
- способствовать развитию береговой инфраструктуры;
- влиять на увеличение сборов от сырьевого экспорта;
- создавать большую добавленную стоимость внутри страны;
- дифференцированно подходить к поддержке градо- и поселкообразующих предприятий.

Литература

Васильев А.М., Куранов Ю.Ф. Налоговая система в морском рыболовстве как инструмент повышения бюджетной эффективности. *Рыбное хозяйство*. 2016. № 6. С. 16–23.

Волкогон В.А., Сергеев Л.И. Динамика, тенденции роста текущих расходов, себестоимости добычи и продаж в рыбохозяйственной отрасли. *Рыбное хозяйство*. 2017. № 2. С. 23–31.

Волошин Г.А., Кричевский С.В. Регулирование устойчивого развития морского промышленного рыболовства в России: Проблемы и перспективы. М.: ЛЕЛАНД, 2014. 216 с.

Цинделиани И.А., Селюков А.Д., Прошунин М.М., Костикова Е.Г., Мигачева Е.В. и др. Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации. М: «Издательство «Проспект»». 2017. 294 с.

References

Cindeliani I. A., Seljukov A. D., Proshunin M. M., Kostikova E. G., Migacheva E. V. and others. Financial and legal regulation of mandatory payments to the Federal budget of the Russian Federation. M: Publishing house 'Prospekt'. 2017. 294 p. In Russian

Vasiliev A. M., Kuranov U. F. Tax system in marine fisheries as a tool to improve budget efficiency. *Rybnoe hozjajstvo*. 2016. №6. P. 16-23. In Russian

Volkogon V. A., Sergeev L. I. Dynamics, trends in current expenditures, production costs and sales in the fisheries sector. *Rybnoe hozjajstvo*. 2017. №2. P. 23-31. In Russian

Voloshin G. A., Krichevskij S. V. Regulation of sustainable development of marine industrial fishing in Russia: Problems and prospects. M.: LELAND, 2014. 216 p. In Russian