**Замечания и предложения**

Комиссии РСПП по рыбному хозяйству и аквакультуре

к проекту федерального закона «О внесении изменений в главу 25.1 и 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования порядка взимания сборов в сфере рыбохозяйственного комплекса»

Проект федерального закона «О внесении изменений в главы 25.1 и 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования порядка взимания сборов в сфере рыбохозяйственного комплекса» (далее - проект) необходимо доработать в части экономического обоснования размера ставок сбора, в том числе, в целях предупреждения создания конкурентных преимуществ для осуществления рыболовства в одном рыбопромысловом бассейне по отношению к другим бассейнам, а также конкурентных преимуществ при реализации продукции, произведенной из данных водных биоресурсов.

Проектом исключается пункт 7 статьи 333.3 Налогового кодекса Российской Федерации, где определены критерии для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, и вводится пункт 10, который дает право определять критерии отнесения к градо- и поселкообразующим российским рыбохозяйственным организациям и рыболовецким артелям (колхозам) субъектам Российской Федерации.

При этом не установлены единые критерии отнесения предприятий к градо- и поселкообразующим организациям, не определено кем принимается решение об установлении налогового вычета, а также не определен размер налогового вычета. Размер вычета ограничивается пределами налоговых доходов, подлежащими зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Определение статуса предприятия должно носить единый подход, что позволит сохранить льготу по оплате сбора за пользование объектами водных биоресурсов в размере 85 % для рыболовецких колхозов (артелей), а также для градо- и поселкообразующих рыбохозяйственных организаций (установив единые критерии отнесения предприятий к таким организациям).

Новая редакция законопроекта существенно изменила условия применения вычетов при уплате сборов.

Вычет при производстве и переработке рыбной и иной продукции из водных биоресурсов предполагается применять только в отношении продукции, переработанной из собственных уловов и выпущенной на судах рыбопромыслового флота, согласно соответствующему Перечню, но не продукции, выработанной на береговых заводах.

С целью стимулирования береговой переработки считаем целесообразным распространить данный вычет также в отношении продукции из соответствующего Перечня, выпущенной на береговых заводах.

Разработчики проекта предлагают дополнить главу 25.1 НК РФ статьёй 333.4.1, пункт 1.3 которой предусматривает:

«*вычет при реализации продукции из собственных уловов водных биологических ресурсов имеют право применять плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в случаях осуществления указанной реализации в истекшем году на территории Российской Федерации.*

*Величина вычета из общей исчисленной суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов рассчитывается как произведение объема водных биологических ресурсов, переработанных плательщиком и им реализованным в истекшем году на территории Российской Федерации, и коэффициента 0,5. Указанный вычет не распространяется на виды водных биологических ресурсов и виды производимой из них рыбной и иной продукции, установленные Перечнем*».

Практика показывает, что для целей налогового законодательства, местом реализации уловов водных биоресурсов и продукции их них признаётся Российская Федерация, если такие товары были фактически доставлены на территорию России.

Таким образом, предлагаемая норма предусматривает возникновение права на получение вычета в размере 50% в случае, если пользователь водными биоресурсами заключил сделку по купле-продажи произведённой собственными силами (на рыбопромысловом судне) из собственных уловов водных биоресурсов рыбной и иной продукции и доставил такую продукцию на территорию Российской Федерации.

В результате, рыбная и иная продукция может быть в дальнейшем продана и экспортирована с территории России, а пользователь водными биоресурсами сможет получить вычет. Также могут возникнуть структуры из «экспортных посредников», с которыми пользователи водных биоресурсов будут заключать договоры купли-продажи на территории Российской Федерации исключительно для последующего получения вычета.

Получение вычета на основании формального выполнения требования предлагаемой нормы не отвечает цели предлагаемых изменений, которая, вероятно, призвана стимулировать поставки на внутренний рынок отечественной рыбной продукции. В то же время лицо, реализовавшее собственную рыбную и иную продукцию другому лицу на территории Российской Федерации, не имеет возможности контролировать как покупатель будет в дальнейшем распоряжаться приобретённым товаром.

Предлагаемая норма никак не определяет перечень документов, который должен представить заявитель для получения вычета. Неопределённость в перечне документов приведёт к практической невозможности получения вычета, так как налоговый орган не ограничен в праве требовать новые документы.

В этой связи полагаем, что наиболее логичным способом администрирования данного вычета является его предоставление по формальному признаку реализации продукции из уловов ВБР на территории Российской Федерации и возложение обязанности по выплате суммы предоставляемого вычета на лицо, осуществляющее последующий экспорт этой же продукции.

Проектом предлагается дополнить главу 25.1 НК РФ статьёй 333.4.1, пункт 1.4 которой предусматривает, что:

«*вычет имеют право применять плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в случае реализации на территории Российской Федерации в свежем и/или охлаждённом виде собственных уловов водных биоресурсов для дальнейшей их переработки при осуществлении прибрежного рыболовства в истекшем календарном году*».

Для расчёта размера вычета используется объём водных биоресурсов, добытых таким плательщиком «(…) *по разрешению на добычу (вылов) водных биоресурсов при осуществлении прибрежного рыболовства, выданному на календарный год (*…)».

Применяемый в этом случае коэффициент составляет 0,85, т.е. вычет может составить 85% исчисленной суммы сбора.

Предлагаемая норма требует доработки по следующим причинам:

а) Вычет предоставляется только в том случае, если добыча (вылов) водных биоресурсов осуществлялся по разрешению на добычу (вылов) водных биоресурсов при осуществлении прибрежного рыболовства. Если уловы или рыбопродукция из них были реализованы для последующей переработки на территории Российской Федерации в свежем и/или охлаждённом виде, но вылов осуществлялся по разрешению для промышленного рыболовства, то льгота не предусматривается. С одной стороны, такой подход упрощает порядок определения размера вычета и возможность контроля, с другой – вычет могут получить только лица, осуществлявшие прибрежное рыболовство, а не лица, поставляющие уловы и продукцию из них в свежем и/или охлаждённом виде для последующей переработки в принципе.

Такой подход представляется не верным. Возможность получить вычет должна быть у любого лица, который поставляет уловы водных биоресурсов и продукцию из них (например, потрошёная с головой или без головы рыба) на российские рыбоперерабатывающие предприятия. В связи с этим предлагаемый подход является дискриминационным и должен быть изменён, чтобы право на вычет было направлено не только на поддержку прибрежного рыболовства, но и на поставку охлаждённого сырья на российские предприятия для переработки в целом.

б) Предлагаемая норма предусматривает, что право на вычет возникает «(…) *в случае реализации на территории Российской Федерации в свежем и/или охлаждённом виде собственных уловов водных биоресурсов для дальнейшей их переработки (…)*».

С 1 января 2019 года п. 21 ст. 1 Закона о рыболовстве будет действовать в следующей редакции:

«*21) уловы водных биоресурсов - водные биоресурсы, извлеченные (выловленные) из среды обитания*».

Таким образом, если водные биоресурсы были изъяты из среды обитания, то это еще уловы водных биоресурсов, но как только такие уловы прошли какие-то минимальные технологические процессы для сохранения их качества и первичной подготовки для переработки, например, потрошение, обескровливание, обезглавливание, то такие уловы переходят в правовой статус необработанной рыбной продукции.

В соответствии с Техническим регламентом Евразийского экономического союза «О безопасности рыбы и рыбной продукции» (ТР ЕАЭС 040/2016):

«непереработанная пищевая рыбная продукция – пищевая рыбная продукция, изготовленная из рыбы, водных беспозвоночных, водных млекопитающих и других водных животных, а также водорослей и других водных растений, не прошедшая переработку (обработку)»,

«переработка (обработка) – термическая обработка (кроме замораживания и охлаждения), копчение, консервирование, созревание, посол, сушка, маринование, концентрирование, экстракция, экструзия или сочетание этих процессов».

Таким образом, свежая и охлаждённая рыба после потрошения, обескровливания и обезглавливания является необработанной пищевой рыбной продукцией. В результате, так как предлагаемая норма позволяет получить вычет только при реализации уловов водных биоресурсов, а не продукции из них, то возможность получения такого вычета будет сильно ограничена.

Для устранения возникшего дисбаланса, не отвечающего целям проекта, необходимо доработать данную норму и изложить в следующей редакции:

«*вычет имеют право применять плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в случае реализации на территории Российской Федерации в свежем и/или охлаждённом виде собственных уловов водных биоресурсов и/или рыбной и иной продукции из них для дальнейшей их переработки в истекшем календарном году*».

Проектом предлагается дополнить гл. 25.1 НК РФ статьёй 333.4.1, пункт 3 которой предусматривает, что:

«*Коэффициенты норм расхода добытых (выловленных) водных биоресурсов на единицу произведённой из них продукции в целях применения настоящей статьи утверждаются* *федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по федеральному государственному контролю (надзору) в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов*».

Предлагаемая норма не может быть применима на практике по следующим причинам:

1. нормы отходов, потерь, выхода готовой продукции и расхода сырья при производстве рыбной и иной продукции (переводные коэффициенты) определяются отраслевыми институтами, подведомственными Росрыболовству (ВНИРО, ПИНРО и т.д.), а не федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по федеральному государственному контролю (надзору) в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов;
2. федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по федеральному государственному контролю (надзору) в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов, наряду с Росрыболовством является и Пограничная служба Федеральной служб безопасности Российской Федерации, в полномочия которой не входит разработка и установление таких переводных коэффициентов.

В связи с изложенным, необходимо корректно определить орган, утверждающий как отраслевые, так и индивидуальные нормы расхода сырья (переводные коэффициенты) для целей получения вычетов.