

# Методика расчета и уплаты налогов

Сбор за право пользования  
объектами животного мира и  
водными биологическими  
ресурсами. Гл. 25.2




Плательщики (ст. 333.1 НК РФ )

Организации и физические лица,  
включая индивидуальных  
предпринимателей.


Объектами обложения являются только те объекты животного мира (водных биологических ресурсов), которые поименованы в ст. 333.3 НК РФ и изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира (водных биологических ресурсов).

Ставки сбора за пользование объектами животного мира установлены в п. 1 ст. 333.3 НК РФ за каждый объект животного мира (животное), при этом ставка сбора не зависит от того, где осуществляется пользование конкретным объектом животного мира.




Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов делятся на две группы:

- ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, за исключением морских млекопитающих - тонна ресурса;
- ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов - морскими млекопитающими - за каждое млекопитающее.



Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов - дифференцированы по бассейнам рек, озер, морей.

Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов - не дифференцированы по районам осуществления промысла.




Для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов за каждый объект устанавливаются в размере 15% базовых ставок сбора (п. 7 ст. 333.3 НК РФ).

Ставки сбора за каждый объект животного мира (водных биологических ресурсов) устанавливаются в размере 0 руб. в случаях, если пользование такими объектами животного мира (водных биологических ресурсов) осуществляется в целях (п. 6 ст. 333.3 НК РФ ):

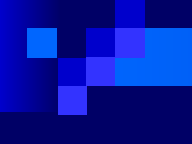
- охраны здоровья населения, а также в целях воспроизводства объектов животного мира (водных биологических ресурсов), осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;
- изучения запасов и промышленной экспертизы, а также в научных целях в соответствии с законодательством РФ.





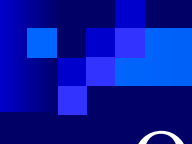
Плательщики сбора за пользование объектами животного мира уплачивают сбор при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира (п. 1 ст. 333.5 НК РФ).

По истечении срока действия лицензии производится зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (по заявлению).



Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают сбор в виде разового и регулярных взносов (п. 1 ст. 333.5 НК РФ) :

- разовый взнос – 10% общей исчисленной суммы сбора – при получении лицензии;
- регулярные взносы – равными долями в течение всего срока действия лицензии ежемесячно не позднее 20-го числа.



Органы, выдающие лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира, обязаны не позднее 5-го числа каждого месяца представлять в налоговые органы по месту своего учета сведения:

- о выданных ими долгосрочных лицензиях на пользование животным миром и краткосрочных разовых лицензиях на использование объектов животного мира;
- о суммах сбора, подлежащих уплате по каждой из этих лицензий;
- о сроках уплаты сбора.

В свою очередь, организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют по лицензии (разрешению) пользование объектами животного мира, не позднее 10 дней с даты получения таких лицензий (разрешений) обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета сведения:

- о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами животного мира);
- о суммах сбора, подлежащих уплате;
- о суммах фактически уплаченных сборов.

## За непредставление сведений:

- штраф на основании п. 1 ст. 126 НК РФ на сумму 200 руб. за каждый непредставленный документ;
- административная ответственность (п. 1 ст. 15.6 КоАП РФ ) на должностное лицо штраф в размере от 100 до 300 руб. на граждан и от 300 до 500 руб. на должностных лиц.

## Пользование объектами животного мира (ст. 7.11 КоАП РФ):

- без лицензии, если такая лицензия обязательна;
- с нарушением условий, предусмотренных лицензией;
- самовольная переуступка права пользования объектами животного мира - влечет наложение штрафа на сумму:
  - от 10000 до 20000 руб. на организацию;
  - от 1000 до 2000 руб. на должностных лиц;
  - от 500 до 1000 руб. на граждан.

## Пример.

ЗАО выловило рыбу (треска – 125 тыс. т., палтус – 15 тыс. т., камбала – 35 тыс. т) в водах дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии. 0,003% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей.

Исчислите сумму налога.

## Решение.

Сумма сбора определяется в отношении объектов каждого вида как произведение количества объектов вида и ставки сбора. Поскольку часть улова передана научной организации (п. 6 ст. 333.3. НК РФ) при расчете суммы сбора к соответствующему объему улова применяется ставка 0%. Рассчитаем эту величину по каждому объекту:

- треска — 3,75 т ( $125\ 000 \times 0,003\% : 100\%$ ),
- палтус - 0,75 т ( $15\ 000 \times 0,003\% : 100\%$ ),
- камбала - 1,05 т ( $35\ 000 \times 0,003\% : 100\%$ ).



## Решение.

Остальной улов будет облагаться по ставкам в размере 15% ставок сбора, установленных для всех категорий плательщиков, так как организация является поселкообразующей (п. 7 ст. 333.3 НК РФ).

Ставки сбора приведены в п. 4 ст. 333.3 НК РФ. Суммы сбора по каждому объекту будут равны:

1) треска -  $3,75 \times 0\% : 100\% + (125\ 000 - 3,75) \times 3000 \times 15\% : 100\% = 56248$  (тыс. руб.);

палтус -  $0,45 \times 0\% : 100\% + (15\ 000 - 0,75) \times 3500 \times 15\% : 100\% = 7875$  (тыс. руб.);

камбала -  $1,05 \times 0\% : 100\% + (35\ 000 - 1,05) \times 200 \times 15\% : 100\% = 1049$  (тыс. руб.).

Общая сумма сбора составит 65 172 тыс. руб. ( $56\ 248 + 7875 + 1049$ ).

## Решение.

Согласно законодательству уплата производится в виде разового и регулярного взносов. Сумма разового взноса составляет 10% исчисленной суммы сбора и уплачивается при получении лицензии. По облагаемым объектам она составит:

треска -  $56\,248 \times 10\% : 100\% = 5624,8$  (тыс. руб.);

палтус -  $7875 \times 10\% : 100\% = 787,5$  (тыс. руб.);

камбала -  $1049 \times 10\% : 100\% = 104,9$  (тыс. руб.).

Оставшаяся сумма сбора будет уплачиваться равными долями в течение всего срока действия лицензии ежемесячно не позднее 20-го числа. Таким образом, ежемесячно будут уплачиваться следующие взносы по объектам обложения:

треска –  $(56248 - 5624,8) / 3 = 16874,4$  тыс. руб.

палтус –  $(7875 - 787,5) / 3 = 2632,5$  тыс. руб.

камбала -  $(1049 - 104,9) : 3 = 314,7$  тыс. руб.

*Ответ:* 65 172 тыс. руб.