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 х 0,003% : 100%),
- палтус - 0,75 т (15 000 х 0,003% : 100%),
- камбала - 1,05 т (35 000 х 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 х 0% : 100% + (125 000 - 3,75) х 3000 х 15% : 100% = 56248 (тыс. руб.);

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

камбала - 1,05 х 0% : 100% + (35 000 - 1,05) х 200 х 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 х 10% : 100% = 5624,8 (тыс. руб.);

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

камбала - 1049 х 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.