Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** О зачете госпошлины за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира при отказе в выдаче разрешения и госпошлине при выдаче такого разрешения органом государственной власти своему сотруднику.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 сентября 2020 г. N 03-05-04-03/82495

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо от 22.07.2020 и сообщает.

1. По вопросу зачета уплаченной государственной пошлины за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, в случае если заявителю был направлен мотивированный отказ в предоставлении данного разрешения

Согласно части 3 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 209-ФЗ "Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 209-ФЗ) право на добычу охотничьих ресурсов возникает с момента выдачи разрешения на их добычу, если иное не предусмотрено Федеральным законом N 209-ФЗ.

В соответствии с подпунктом 96 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира уплачивается государственная пошлина в размере 650 рублей.

Порядок возврата или зачета уплаченной суммы государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3 "Государственная пошлина" НК РФ (далее - глава 25.3 НК РФ), в том числе за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, определен статьей 333.40 НК РФ.

Пунктом 1 статьи 333.40 НК РФ установлен исчерпывающий перечень оснований, в соответствии с которыми уплаченная государственная пошлина за совершение юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3 НК РФ, подлежит возврату.

Положения пункта 1 статьи 333.40 НК РФ применительно к возврату государственной пошлины являются специальными, именно их буквальное толкование имеет приоритет перед буквальным толкованием иных норм НК РФ (пункт 3.1 мотивировочной части Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 23 мая 2013 г. N 11-П).

На основании пункта 6 статьи 333.40 НК РФ плательщик государственной пошлины имеет право на зачет излишне уплаченной суммы государственной пошлины в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного действия, т.е. зачет может быть осуществлен только в отношении суммы государственной пошлины, уплаченной в размере, превышающем размер государственной пошлины, установленный главой 25.3 НК РФ.

Учитывая изложенное, пункт 1 статьи 333.40 НК РФ как по своему буквальному смыслу, так и во взаимосвязи с положениями подпункта 96 пункта 1 статьи 333.33 и пункта 6 статьи 333.40 НК РФ не предполагает при повторном обращении в уполномоченный орган зачета ранее уплаченной государственной пошлины за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира в случае отказа уполномоченного органа в совершении данного юридически значимого действия.

Таким образом, при повторном обращении в уполномоченный орган за предоставлением разрешения на добычу объектов животного мира необходимо уплатить государственную пошлину за совершение указанного юридически значимого действия повторно.

2. По вопросу освобождения от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на добычу охотничьих ресурсов, выдаваемых органом государственной власти своим сотрудникам в целях урегулирования численности охотничьих ресурсов на территории общедоступных охотничьих угодий

В статье 333.16 НК РФ указано, что государственная пошлина является сбором, взимаемым с организаций и физических лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных данной главой, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

В целях главы 25.3 НК РФ выдача документов (их дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Согласно части 1 статьи 8 Федерального закона N 209-ФЗ право на добычу охотничьих ресурсов возникает у физических лиц и юридических лиц по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Федеральным законом N 209-ФЗ.

Частью 1 статьи 12 Федерального закона N 209-ФЗ в соответствии с целевым назначением определены виды охоты, в частности охота в целях регулирования численности охотничьих ресурсов.

В силу части 3 статьи 16 Федерального закона N 209-ФЗ охота в целях регулирования численности охотничьих ресурсов в общедоступных охотничьих угодьях осуществляется физическими лицами и юридическими лицами, соответствующими требованиям Федерального закона N 209-ФЗ, при наличии разрешений на добычу охотничьих ресурсов, выданных лицам, указанным в частях 1 и 2 статьи 20 Федерального закона N 209-ФЗ.

Охотником признается физическое лицо, сведения о котором содержатся в государственном охотхозяйственном реестре, или иностранный гражданин, временно пребывающий в Российской Федерации и заключивший договор об оказании услуг в сфере охотничьего хозяйства (часть 1 статьи 20 Федерального закона N 209-ФЗ).

В части 2 статьи 20 Федерального закона N 209-ФЗ указано, что к охотнику приравнивается работник юридического лица или индивидуального предпринимателя, выполняющий обязанности, связанные с осуществлением охоты и сохранением охотничьих ресурсов, на основании трудового или гражданско-правового договора.

Статьей 31 Федерального закона N 209-ФЗ установлено, что выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов физическому лицу, указанному в части 1 статьи 20 Федерального закона N 209-ФЗ, в случаях осуществления им охоты в общедоступных охотничьих угодьях осуществляется органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, а в случаях осуществления охотником охоты в закрепленных охотничьих угодьях выдача данных разрешений осуществляется юридическим лицом и (или) индивидуальным предпринимателем, заключившим охотхозяйственное соглашение.

С учетом изложенных норм НК РФ и Федерального закона N 209-ФЗ за выдачу разрешений на добычу объектов животного мира физическому лицу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в общедоступных охотничьих угодьях должна уплачиваться государственная пошлина в соответствии с подпунктом 96 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ.

Льгот по уплате государственной пошлины за предоставление разрешений на добычу объектов животного мира, выдаваемых органом государственной власти своим сотрудникам в целях урегулирования численности охотничьих ресурсов на территории общедоступных охотничьих угодий, главой 25.3 НК РФ не установлено.

Одновременно обращаем внимание, что в силу подпункта 4 пункта 1 статьи 333.35 НК РФ от уплаты государственной пошлины освобождаются федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления при их обращении за совершением юридически значимых действий, установленных главой 25.3 НК РФ.

Положение подпункта 4 пункта 1 статьи 333.35 НК РФ распространяется только на органы, входящие в структуру органов государственной власти или местного самоуправления, и означает освобождение их от уплаты государственной пошлины за совершение в отношении их любых юридически значимых действий, установленных главой 25.3 НК РФ.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

21.09.2020