УДК/UDC 342.743

К вопросу о налоговых льготах в сфере АПК

Струкова Татьяна Александровна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: tanya.strukova1999@mail.ru

Аннотация

Статья посвящена анализу основных существующих льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Выявляется роль сельского хозяйства в рыночной экономике, определяется сущность и виды налогов, раскрывается их содержание; приводится классификация специальных налоговых режимов. В статье акцент делается на едином сельскохозяйственном налоге, который выступает как эффективный механизм налогообложения, способный максимально учитывать особенности сельскохозяйственного производства. Подробно рассматриваются достоинства единого сельскохозяйственного налога, приводятся данные статистики налогоплательщиков, применяющих данный налоговый режим. На основе проведенного анализа предлагается ввести определенный ряд мер, которые будут способствовать совершенствованию применения и механизма исчисления единого сельскохозяйственного налога.

Ключевые слова: система налогообложения, налоговый режим, единый сельскохозяйственный налог, специальные налоговые режимы, сельскохозяйственные товаропроизводители.

On the Issue of Tax Benefits in the Field of Agriculture

Strukova Tatyana Aleksandrovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: tanya.strukova1999@mail.ru

Abstract

The article touches upon the analysis of the main existing benefits for agricultural producers. The authoe describes the role of agriculture in a market economy, determines the nature, content and types of taxes and gives the classification of special tax regimes. The article focuses on the single agricultural tax which acts as an effective tax mechanism that can take into account the peculiarities of agricultural production. The advantages of the single agricultural tax are considered in detail, the statistics of taxpayers applying this tax regime are given. Based on the analysis, it is proposed to introduce a certain number of measures that will contribute to improving the application and mechanism for calculating the unified agricultural tax.

Key words: word, word, word.

В рыночной экономике сельское хозяйство рассматривается как сектор, требующий расширенного государственного вмешательства. Одним из самых действенных методов, способных как поддержать развитие сельскохозяйственного производства, так и сдержать его развитие, является действующая система налогообложения. Ее главная цель заключается в создании наиболее благоприятных условий для развития аграрного сектора. Налоговые «инструменты» используются как для пополнения доходов бюджета, так и стимулирования отдельных хозяйствующих субъектов рынка путем установления препятствий для их развития через налоговое бремя.

На товаропроизводителей АПК в полной мере распространяется обязанность по уплате налогов так же, как и на любой другой отрасли. Однако налогообложение коммерческих организаций и предпринимателей сельского хозяйства момент обладает определенными особенностями, выделяющими их из общего ряда налогоплательщиков. Основными видами налогов, взимаемых с сельскохозяйственных производителей, являются [1]:

— земельный налог;
— подоходный налог;
— налог на недвижимое имущество;

— НДС;
— акцизный налог;
— налог в систему социального страхования;
— другие виды налогов, которые составляют общую систему налогообложения.

Что касается земельного налога, хотелось бы обратить внимание на то, что используются сведения об оценке земель для создания более эффективной системы платежей на землю (налогообложения). Налоговая функция государственного земельного кадастра создает основу для установления ставок земельного налога, размера арендной платы и величины нормативной цены земли.

Помимо традиционной системы налогообложения, законодательством РФ предусмотрены специальные налоговые режимы. Они нашли свое отражение в ч. 2 ст. 18 НК РФ, которая дает исчерпывающий их перечень [1]:

1) ЕСХН;
2) УСН;
3) ЕНВД;
4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
5) патентная система налогообложения.

В настоящее время за сельхозтоваропроизводителями остается право выбора: использовать общий режим налогообложения или же перейти на один из специальных. Исключение в данном случае составляет ЕНВД. На этот режим предприятия переводятся принудительно, если их деятельность попадает под «вмененный налог» (перечень видов деятельности приведен в ст. 346.29 НК РФ).

На единый всего периода реформирования экономики государство пыталось создать для сельскохозяйственных товаропроизводителей такой механизм налогообложения, который бы максимально учитывал особенности их производства. Новая редакция главы 26.1 НК РФ, которая была принята ФЗ от 29.31.2001 г. № 187-ФЗ, перевернула прежние прин-

ципы налогообложения, максимально приблизившись к упрощенной системе [3].

Таким образом, у сельхозпроизводителей появился новый вид налоговой льготы, как ЕСХН. Применять налог ЕСХН могут ИП и организации, у которых доход от ведения сельхоздеятельности составляет более 70% от всего дохода. Рыбохозяйственные организации и предприниматели также имеют право применять ЕСХН, при этом доход от реализации рыбной продукции должен быть больше 70%, а количество сотрудников не должно превышать 300 человек. Перейти на ЕСХН не составляет труда: происходит это на основе добровольного волеизъявления, достаточно подать в налоговую службу уведомление заданного образца. Сделать это можно как в момент постановки предприятия или ИП на налоговый учет, так и в процессе дальнейшей работы. Важным условием является то, что перейти на ЕСХВ с другого налогового режима можно только с начала следующего календарного года. Насколько же эффективен ЕСНХ и какие минусы налоговой льготы можно выделить, учитывая практику шестнадцати лет?

ЕСХН создан прежде всего для поддержки малого и среднего бизнеса в сельскохозяйственной отрасли. Он имеет множество преимуществ, делающих его выгодным для компании или ИП. Первое, что хотелось бы отметить — ЕСХН вводит новый объект налогообложения: им признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, а не площадь используемых сельхозугодий. Это решение можно назвать справедливым, поскольку оно позволяет сельхозпредприятиям уплачивать в виде налога часть фактически полученной ими в результате хозяйственной деятельности прибыли.

Во-вторых, ставка ЕСХН устанавливается в размере 6%. Для сравнения можно сказать, что у очень схожей и использующей аналогичный объект налогообложения упрощенной системы ставка составляет 15%.

В-третьих, изменяется и срок уплаты налога: теперь стимулирование будет платиться не ежеквартально, а один раз в полугодие.

Преимуществом ЕСХН, как и любого другого специального режи-

ма, является замена основных налогов общей системы одним — единым. ЕСХН освобождает от следующих видов налогов:

— на прибыль организации (налог на доходы физ. лиц);
— на имущество организаций (имущество физ. лиц);
— на добавленную стоимость.

Кроме того, имеется возможность совмещения ЕСХН с иными налоговыми режимами: ЕНВД (для юр. лиц), ЕНВД и ПНС (для ИП). При принятии решения о совмещении налоговых систем необходимо вести по каждой из них свой бухгалтерский и налоговый учет. Важной положительной стороной данной системы налогообложения является простое ведение учета и отчетности, а также двухразовая оплата налога по результатам годового налогового периода (в середине и конце года) и единоразовая сдача отчетности.

Несмотря на все преимущества ЕСХН, хотелось бы обратить внимание на следующие, не позитивные, данные о структуре плательщиков ЕСХН в РФ за период с 2010 г. по 2016 г.

Их количество за 2011–2014 гг. имеет тенденцию к снижению. Так, за 2011–2012 года количество налогоплательщиков, применяющих ЕСХН, снизилось на 17,1%, с 2013 г. по 2014 г. — еще на 4,9%. И лишь за 2015–2016 гш. ситуация немного меняется — количество налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим, увеличилось на 1,4%. В общем, за 2010–2016 гг. количество организаций применяющих ЕСХН снизилось на 21,1%. Так же обстоят дела и с ИП, применяющими ЕСХН, ведения которых снизилось на 25,1% [4].

В число главных недостатков ЕСХН, в том числе влияющих на снижение эффективности применения данной налоговой льготы, входит следующее:

— обязательным условием при переходе на ЕСХН является доля реализации сельскохозяйственной продукции;
— предприятия, применяющие ЕСХН, не освобождаются от обязанности ведения в полном объеме бухгалтерского учета;
— при переходе на единый сельскохозяйственный налог исключа-

ется возможность применения налоговых вычетов, которые не были учтены до момента такого перехода;

— существует опасность падения конкурентоспособности продукции вследствие увеличения затрат на производство для снижения налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, которой являются доходы, уменьшенные величину расходов;

— необходимость включения в налоговую базу полученных от покупателей авансов, которые впоследствии могут оказаться ошибочно зачисленными, а также возможность учета в составе расходов только оплаченных затрат.

Подводя итог проведенному исследованию, можно сделать следующий вывод: среди налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, наименьшая доля приходится на ЕСХН. Это подтверждает тот факт, что необходимо усилить роль ЕСХН в российской экономике.

В качестве одной из мер, способствующих совершенствованию применения и исчисления ЕСХН, предлагаем расширить перечень расходов, которые учитываются при исчислении ЕСХН. Так, расходы по незавершенному производству не принимаются к учету в тот период, в который они были произведены. В условиях нестабильной финансовой ситуации в сельском хозяйстве и ограниченной возможности получения кредитов это приводит к снижению ликвидности активов организаций. Следовательно, перечень расходов должен быть дополнен отдельными видами расходов, непосредственно связанными со спецификой аграрного сектора.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ: в ред. от 03.08.2018 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: Федеральный закон от 29.12.2011 № 187-ФЗ: в ред. от

27.11.2017 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Кипкеева А. М., Боташева Ф. Б. Основные проблемы применения единого сельскохозяйственного налога сельскохозяйственными товаропроизводителями в России // Фундаментальные исследования. 2017. № 10 (часть 2). С. 370–374.

4. Гряда Э. А. Государственный земельный кадастр РФ // Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук. Краснодар: КубГАУ. 2001. С. 17–18.