УДК/UDC 342.042

Некоторые правовые аспекты налогообложения овощеводства

Чернов Юрий Иванович
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail:Admfinkubsau@ya.ru

Морозова Регина Игоревна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Regina-morozova-2599@mail.ru

Аннотация

Агропромышленный комплекс - это крупнейший комплекс, объединяющий несколько отраслей экономики, связанных с производством и переработкой сельскохозяйственного сырья и продукции, доводимой до конечного потребления. Задачей агропромышленного комплекса является получение сырья, изготовление из него продукции и обеспечение населения продовольствием. Главная составляющая агропромышленного комплекса - это сельское хозяйство, на его основе работают заводы и фабрики пищевой промышленности. В условиях введения санкций в отношении Российской Федерации остро встал вопрос о замещении иностранной продукции товарами отечественного производства (импортозамещении). Важную роль в решении поставленной задачи играет сельское хозяйство. Агропромышленный комплекс является ключевым фактором в обеспечении продовольственной безопасности государства. В связи с этим он нуждается в государственной поддержке. Одним из направлений поддержки и стимулирования развития сельского хозяйства является налоговая политика государства, разработка мер, направленных на облегчение налогового бремени и рисков сельскохозяйственных производителей. В рамках данной статьи будут освещены некоторые вопросы, связанные с проведением налоговой политики, направленной на развитие и поддержание сельского хозяйства и агропромышленного комплекса.

Ключевые слова: сельское хозяйство, товаропроизводитель, налог, налоговый режим, льготы.

Some legal aspects of vegeculture taxation

Chernov Yuri Ivanovich
Assistant professor of the Departmentof Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail:Admfinkubsau@ya.ru

Morozova Regina Igorevna
student of the faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russian Federation
e-mail: Regina-morozova-2599@mail.ru

Abstract

The agro-industrial complex is the largest complex combining several sectors of the economy related to the production and processing of agricultural raw materials and products brought to final consumption. The task of the agro-industrial complex is to obtain raw materials and produce products from it, thereby providing the population with food. The main component of the agro-industrial complex is agriculture, and factories and plants of the food industry work on its basis. In the context of the imposition of sanctions against the Russian Federation, there is the question of import substitution of foreign products with domestic goods. An important role in solving this problem is played by agriculture. The agro-industrial complex is a key factor in ensuring the food security of the state. In this regard, it needs state support. One of the directions to support and stimulate the development of agriculture is the state tax policy, the development of measures aimed at alleviating the tax burden and risks of agricultural producers. As part of this article, the authors highlighted some issues related to the implementation of tax policies aimed at developing and maintaining agriculture and the agro-industrial complex.

Key words: agriculture, commodity producer, tax, tax regime, benefits.

Агропромышленный комплекс включает в себя три звена. Первое связано с отраслями, обслуживающими сельское хозяйство: машиностроение, химия, мелиорация, селекция. Второе связано с сельским хозяйством: землевладение и овощеводство, животноводство. Третье связано с переработкой продукции. Наибольшая доля конечной продукции состоит из 8 составляющих: зерновая продукция, продукция картофеля, свеклы, овощеводство, виноградно-винодельческая продукция, мясная, молочная и масложировая продукция.

Современная аграрная политика направлена на создание устойчивой и эффективной системы, позволяющей обеспечить граждан продукцией, а заводы -сырьем. В связи с этим аграрная политика должна предусматривать наличие законодательства, направленного на стабильное развитие аграрного комплекса, использовать систему государственной поддержки, в том числе и налогообложения[1].

В 2010 году была утверждена доктрина продовольственной безопасности, в соответствии с которой продовольственная безопасность является важнейшей составляющей национальной безопасности, гарантией демографического роста, высоких стандартов жизнеобеспечения[2], в связи с этим важной мерой поддержки сельскохозяйственных производителей является проведение взвешенной налоговой политики, снижение налогового бремени и рисков.

Налоговые риски представляют собой возможность понести финансовые и иные потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов. Поскольку сельскохозяйственное производство является важной отраслью в экономике страны, то особое значение приобретает и минимизация рисков налогоплательщиков.

На сегодняшний день в сфере сельского хозяйства занято около 30% материального производства, сосредоточена четверть производственных фондов и создается 15% ВВП страны[3].

В настоящее время для законодателя земельно-имущественные отношения являются объектом реформирования и пересмотра. Необходимость проведения реформ обусловлена наличием особенного порядка

установления цены для земельных участков. В целом на порядок налоговых отношений в сфере агропромышленного комплекса оказывают влияние политическое и историческое развитие страны. Очевидно, что размер площади земель в Российской Федерации, наличие нескольких климатических поясов накладывают большой отпечаток на формирование налогового законодательства в отношении земельных участков.

Рынок сельскохозяйственных земельных участков в настоящее время только развивается, большую значимость имеет определение стоимости земли, а также точность такого определения. На сегодняшний день основным ориентиром является кадастровая стоимость объекта, именно из ее показателей исходят при составлении сделок в отношении земельных участков[4].

Действующее налоговое законодательство предусматривает право сельскохозяйственных организаций применять общий режим налогообложения или специальный, а в ряде случаев предусмотрен единый сельскохозяйственный налог. Нормативной основой правовых актов для агропромышленного комплекса является вышеупомянутая доктрина.

В последние годы в условиях международных санкций вопрос замещения продовольственных товаров иностранного производителя товарами внутреннего рынка(импортозамещения) получил особую актуальность. Агропромышленный комплекс должен наращивать выпуск собственной продукции, достаточной для удовлетворения внутренних потребностей населения. Наряду с мерами государственной поддержки и стимулирования важная роль отведена налоговой политике[5].Несмотря на богатство агропромышленного комплекса, доля поступающих средств в бюджет составляет 2%.

Подход к налогообложению организаций сельского хозяйства затрудняют такие факторы, как сезонность, зависимость от природных условий, особенности реализации получаемых товаров. Сельскохозяйственное производство всегда обременено высокими рисками. Поэтому целесообразным было введение отдельных льгот в рамках общей системы налогообложения, а также введение специального налогового режима

- системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Налоговое законодательство также содержит ряд льгот для реализаторов сельскохозяйственной продукции [6].

Налоговое законодательство, направленное на поддержку и стимулирование развитие сельского хозяйства, идет по пути упрощения и сокращения количества налогов. За 25 лет существования российской налоговой системы был выработан общий льготный подход к налогообложению сельского хозяйства, который предоставляет возможность использования общей системы налогообложения, упрощенной системы и специального налогового режима.

Сельскохозяйственные производители имеют право на частные льготы, например, транспортные средства, используемые на сельскохозяйственных работах, не облагаются транспортным налогом (п. 2 ст. 358 НК РФ). Согласно ст. 374 НК РФ движимое имущество сельскохозяйственных организаций исключено из объектов налогообложения.Установлены пониженные ставки относительно уплаты земельного налога и налога на добавленную стоимость. Для сельскохозяйственных производителей налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 0%.

Главные налоговые риски связаны с выбором оптимальной системы налогообложения. Основным налоговым инструментом является специальный налоговый режим, что было вынужденной мерой налогового реформирования, направленной на снижение налогового бремени и упрощение налогового учета и отчетности. Единый сельскохозяйственный налог - это система налогообложения для сельскохозяйственных производителей, которую могут использовать те предприятия, которые отвечают требованиям налогового законодательства[7].

С одной стороны, очевидны преимущества: налогоплательщики не платят налог на прибыль, подоходный налог и налог на имущество, но ограничение в 70% от основной деятельности является риском для предпринимателей, перешедших на единый сельскохозяйственный налог, если

порог в 70% не будет достигнут, то это вынудит их перейти на общую систему налогообложения.

Очевидным достоинством единого сельскохозяйственного налога является не только низкая налоговая ставка, но и возможность списания затрат - это более существенная льгота, чем амортизационная премия. А в случае понесенных в течение налогового периода убытков предусмотрена возможность снижения налоговой базы.

Однако рисками в данном случае является то, что нарушение параметров, предусмотренных налоговым законодательством, влечет пересчет налогов по общим правилам и ставкам. Согласно данным статистики на единый сельскохозяйственный налог перешли некрупные организации, по данным ФНС в 2018 году из общего числа поданных деклараций (74 929) только 23381 были поданы организациями. В качестве налогов организации уплатили 7,2 млрд руб., а индивидуальные предприниматели и фермеры - 2, 4 млрд руб.

Причина в том, что налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога не являются плательщиками НДС, поэтому налоговые вычеты им не положены. А для крупных сельскохозяйственных производителей такие вычеты существенны и часто превышают ту выгоду, которую им приносит единый сельскохозяйственный налог. А для ведения эффективного хозяйства необходимо нести множество расходов, связанных с закупкой семян, удобрений и т.д.

Поэтому для решения вопросов, связанных с переходом на единый сельскохозяйственный налог крупных предприятий, было решено включить такие предприятия в число налогоплательщиков НДС с 1 января 2019 г. Для того чтобы субъект предпринимательства, уплачивающий единый сельскохозяйственный налог, мог платить НДС, ему необходимо при продаже выписывать и передавать счета-фактуры с указанием в них размера НДС, вести журналы по учету счетов-фактур, предоставлять в налоговые органы декларации по НДС, своевременно погашать налоговые обязательства по НДС.

Таким образом, с 2019 года организации, перешедшие на единый сельскохозяйственный налог, платят НДС на общих условиях в размере 20%. При этом, сельскохозяйственные организации могут претендовать на освобождение от НДС в случае соблюдения лимита доходных поступлений и письменного уведомления налогового органа о желании получить освобождение от НДС [8].

При этом появляется налоговый риск, связанный с неоповещением заблаговременно финансового органа о желании воспользоваться освобождение от НДС, а также риск, связанный с утратой статуса налогоплательщика НДС до истечения 12-месячного периода. На долгосрочную перспективу для аграриев освобождение от НДС может иметь негативные последствия: им придется столкнуться с проверкой каждой сделки.

Например, известно, что между закупщиками овощей и производителями сегодня существует множество посредников, которые НДС не уплачивают, поэтому между правительством и участниками рынка действует правило: если оборот организации больше 100 млн руб., то НДС уплачивается в обязательном порядке в обмен на получение иных налоговых льгот.

Преимуществом единого сельскохозяйственного налога является величина ставки - 6%. Однако в последнее время появился еще один риск, связанный с его применением: его не могут использовать производители, выпускающие подакцизную продукцию, например виноградарские предприятия, занимающиеся его переработкой. Такая проблема крайне актуальна для Краснодарского края и республики Крым.

С момента введения в действие специального налогового режима для сельскохозяйственных производителей правила определения налоговой базы меняются в сторону облегчения, расширяется перечень расходов, на которые можно снизить налоговую базу.

Таким образом, налоговое стимулирование сельского хозяйства должно происходить комплексно и соответствовать особенностям ведения деятельности каждой подотрасли, что, безусловно, позволит ожидать положительных изменений для отрасли в целом.

Список литературы

1. Бурсулая Т. Агропромышленный комплекс // Финансовая газета. 2019. № 19. С. 7-9.

2. Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации: Указ Президента РФ от 30.01.2010 № 120 // Собрание законодательства Российской Федерации. 2010. № 5. Ст. 502.

3. Справка о предварительной оценке динамики ВВП во II квартале 2019 года / Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] / URL: https://gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWWW.exe/Stg/d04/vvp12.htm (дата обращения: 20.09.2019).

4. Чернов Ю. И., Иваненко И. Н., Пенькова А. С. Налогово-правовые и административно-правовые аспекты стимулирования развития сельского хозяйства в Российской Федерации: BritishJournalforsocialandeconomicresearch. 2017. Т. 2. № 6. С. 25–32.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Парламентская газета, № 151–152, 10.08.2000.

6. О развитии сельского хозяйства: Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ // Российская газета. № 2. 11.01.2007.

7. Малис Н. И. Налоговые риски крупных сельскохозяйственных предприятий увеличиваются // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения. 2019. № 5. С. 64–71.

8. Подкопаев М. В. Налог на имущество для сельхозтоваропроизводителей: ясности снова нет // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения: учет в сельском хозяйстве. 2018. № 4. С. 31–36.

References

1. Bursulaya T. Agro-industrial complex // Financial newspaper. 2019.No 19.P. 7-9.

2. On approval of the Doctrine of Food Security of the Russian Federation: Decree of the President of the Russian Federation dated 30.01.2010 No. 120 // The collection of the legislation of the Russian Federation. 2010. No. 5. Art. 502.

3. Information on a preliminary assessment of GDP dynamics in the II quarter of 2019 / Official site of the Federal State Statistics Service [Electronic resource] / URL: https://gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWWW.exe/Stg/d04/vvp12 .htm (date of the request September 20, 2019).

4. Chernov Yu. I., Ivanenko I. N., Penkova A. S. Fiscal and administrative aspects of stimulating agricultural development in the Russian Federation: British Journal for social and economic research. 2017.Vol. 2. No. 6. P. 25-32.

5. The Tax Code of the Russian Federation (part two): Federal Law dated August 5, 2000 federal act No. 117 // Parliamentary Newspaper, No. 151-152, 08/10/2000.

6. On the development of agriculture: Federal Law dated December 29, 2006 federal act No. 264 // RossiyskayaGazeta. No. 2. 11.01.2007

7. Malis N. I. Tax risks of large agricultural enterprises increase // Tax Bulletin - Consultations. Explanations. Opinions. 2019. No 5. P. 64-71.

8. Podkopaev M. V. Property tax for agricultural producers: there is no clarity again // Actual issues of accounting and taxation: accounting in agriculture. 2018. No. 4. P. 31 - 36.