УДК/UDC 34.05

Соотношение единого сельскохозяйственного налога и налога на добавленную стоимость

ЧипуляйЛеонард Игоревич
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Chipulyaj@mail.ru

Аннотация

Для сельскохозяйственных производителей предусмотрен специальный налоговый режим, связанный с установлением особого порядка взимания налогов и сборов - сельскохозяйственный налог. По общему положению в налоговом праве различают общие и специальный режим налогообложения. Общий режим предусматривает основной порядок для уплаты налогов налогоплательщиками, которые должны вести бухгалтерский и налоговый учет, периодические предоставляя отчетные документы налоговым органам. При специальном налоговом режиме действует облегченный порядок при выделении элементов налогообложения, при этом налогоплательщики и вовсе могут быть избавлены от части налоговых обязательств. Специальные налоговые режимы устанавливаются только положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

Ключевые слова: единый сельскохозяйственный налог, сельскохозяйственный товаропроизводитель, налог на добавленную стоимость, налогоплательщик, налоговый период, налоговая ставка.

The ratio of the single agricultural tax and value added tax

ChipuljajLeonard Igorevich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Chipulyaj@mail.ru

Abstract

A special tax regime is provided for agricultural producers related to the establishment of a special procedure for levying taxes and fees - the agricultural tax. General position in tax law distinguish between general and special tax treatment. The general regime provides the basic procedure for tax payments by taxpayers, who must keep accounting and tax records, periodically providing reporting documents to tax authorities. Under the special tax regime, a facilitated procedure is applied for the allocation of elements of taxation, while taxpayers can be completely relieved of part of their tax obligations. Special tax regimes are established only by the provisions of the Tax Code of the Russian Federation.

Key words: single agricultural tax, agricultural producer, value added tax, taxpayer, tax period, tax rate.

В соответствии с положениями Налогового кодекса сельскохозяйственные производители и предприниматели могут добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, при этом они освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций и от налога на добавленную стоимость.

Налоговый кодекс [1] устанавливает общие условия применения системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также самостоятельно определяет элементы налогообложения. При этом перечень оснований освобождения сельскохозяйственных товаропроизводителей от уплаты иных налогов предусмотрен положениями Налогового кодекса и является закрытым [2].

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются сельскохозяйственные производители, к которым относятся организации и индивидуальные предприниматели, занятые производством сельскохозяйственной продукции, ее переработкой и реализацией.

При этом доход указанных лиц от сельскохозяйственной деятельности должен составлять не менее 70%. Если сельскохозяйственные производители самостоятельно не производят продукцию, а только занимаются ее переработкой, к ним данная система налогообложения не может

быть применена, поскольку они не подпадают под определение сельскохозяйственного производителя, предусмотренное ст. 26.1 НК РФ.

Кадастровая оценка земельного участка касается интересов всех собственников. После введения налога на недвижимость круг налогоплательщиков увеличился, и особую важность приобрело равномерное распределение налоговой нагрузки. Очевидно, что нововведения предусматривают необходимый период адаптации и привыкания, за который должна быть произведена кадастровая оценка имеющихся земельных участков.

Для отнесения товаропроизводителя к сельскохозяйственному важен не только сам факт участия в сельскохозяйственной деятельности, а доля от общего дохода, которая должна составлять 70% от реализации продукции. Таким образом, основанием для применения специального налогового режима являются два указанных условия. При этом Верховный суд обращает внимание, что главным отличием сельскохозяйственного производителя является вид осуществляемой деятельности. Кроме того, применение рассматриваемого налогового режима допускается, если производитель к определенным этапам производства привлекает дополнительную рабочую силу [3].

Для перехода на систему уплаты единого сельскохозяйственного налога необходимо, чтобы доля прибыли от сельскохозяйственной деятельности была не меньше 70%. Ограничения предусмотрены для организаций, занимающихся производством подакцизных товаров, занимающихся игорным бизнесом, а также для бюджетных, казенных и автономных учреждений.

Правила перехода на единый сельскохозяйственный налог, основания и последствия прекращения действия налогового режима регламентированы положениями налогового законодательства. Для перехода на данную систему налогообложения сельскохозяйственный производитель должен обратиться с соответствующим заявлением в налоговый орган по месту регистрации [1].

Единый сельскохозяйственный налог прекращает действовать при изменении профиля организации, в результате которого сельскохозяйственная деятельность прекращается, а также при снижении доли прибыли от сельскохозяйственной деятельности. Прекращение действия специального налогового режима в отношении сельскохозяйственного производителя влечет перерасчет за текущий налоговый период по иным налогам, применяемым при действии общего порядка [4].

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, при этом для определения объекта налогообложения при действии режима единого сельскохозяйственного налога важное значение имеют доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, а также нереализованные доходы. Не учитываются при определении объекта налогообложения доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, и доходы, облагаемые налогом на прибыль и налогом на доходы физических лиц [5].

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов с использованием стоимостной характеристики. Доходы и расходы в иностранной валюте исчисляются совместно. Доходы, полученные в натуральной форме, исчисляются исходя из их рыночной стоимости.

С учетом понесенных убытков за предыдущий налоговый период налоговая база может быть уменьшена в связи с перенесением убытков на будущие налоговые периоды. Если деятельность налогоплательщика прекращена в результате реорганизации, правопреемники могут уменьшить налоговую базу на сумму понесенных в результате реорганизации убытков. Налоговым периодом единого сельскохозяйственного налога признается календарный год, по окончании которого устанавливается и исчисляется сумма налога. Отчетным периодом единого сельскохозяйственного налога признается полугодие. Налоговая ставка устанавливается в размере 6%[5].

В качестве налоговых льгот для сельского хозяйства используется сниженная налоговая ставка НДС в размере 10% при ввозе племенного скота и биоматериала.

На сегодняшний день большинство сельскохозяйственных товаропроизводителей используют единый сельскохозяйственных налог. Однако его использование изначально вызывало затруднения, связанные с определением налоговой ставки, которая была привязана к кадастровой стоимости земельного участка [1].

Также затруднения возникали в связи с установлением ежеквартального периода уплаты налога. Затем в Налоговый кодекс были внесены поправки, упрощающие действие специального налогового режима. При переходе на единый сельскохозяйственный налог была предусмотрена замена уплаты данного налога на налог на прибыль организаций, за исключением налога, который уплачивался с получаемого дохода в виде дивидендов и процентов по ряду налоговых обязательств, НДС и налога на имущество организации.

За последнее время количество налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога снижается в связи с ориентацией предпринимателей на экспортные поставки, на которые распространяется НДС, не уплачиваемый при едином сельскохозяйственном налоге.

Продолжение усовершенствования механизма налогообложения в агропромышленном комплексе должно предусматривать применение налогового вычета при формировании налоговой базы, предоставление налоговых каникул, снижение ставок по страховым взносам, а также увеличение сроков предоставления налоговых кредитов.

Налоговая база в отношении земельного участка устанавливается через определение его кадастровой стоимости, при этом возможность уменьшения налоговой базы предусмотрена для участков с площадью менее 600 кв. м, а также в отношении земельных участков, находящихся в собственности участников Великой Отечественной войны [6].

Помимо этого, для облегчения налогового бремени сельскохозяйственных производителей необходимо ввести нулевую ставку по акци-

зам на продажу топлива для сельскохозяйственных производителей, а также предоставить для сельскохозяйственного производителя право на выбор статуса плательщика единого сельскохозяйственного налога или НДС. При этом нужно установить нулевую ставку НДС для сельскохозяйственной продукции, которую производит сельскохозяйственный товаропроизводитель [4].

Для сельскохозяйственных предприятий, применяющих общий порядок налогообложения, следует предоставить возможность учета «входного» НДС при реализации товаров собственного производства, а также освободить от уплаты НДС товаропроизводителей экологически чистых продуктов, учитывая их повышенные затраты на производство. Для увеличения количества сельскохозяйственных производителей, перешедших на единый сельскохозяйственный налог, следует снизить размер критерия до 50%, а также перенести сроки выполнения налоговых обязательств на конец календарного года [4].

Таким образом, решение задач, связанных с облегчением налогового бремени сельскохозяйственным производителям, предусматривает усиление стимулов с помощью расширение налоговых, инвестиционных и инновационных условий. Кроме того, важно продолжить работу по систематизации законодательства о налогах и сборах, совершенствовать положения о специальных налоговых режимах, их применение для сельскохозяйственных товаропроизводителей, что позволит благополучно решать продовольственные задачи государства.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340

2. Семенова Н. Н., Морозова Г. В. Налоговое стимулирование развития АПК в контексте реализации стратегии импортозамещения // Налоги-журнал. 2017. № 3. С. 23–27.

3. Чернов Ю. И., Иваненко И. Н., Пенькова А. С. Налогово-правовые и административно-правовые аспекты стимулирования развития сельского хозяйства

в Российской Федерации //British Journal for social and economic research. 2017. Т. 2. № 6. С. 25–32.

4. Рыманов А. Ю. Налогообложение и поддержка российских сельскохозяйственных товаропроизводителей // Налоги-журнал. 2011. № 3. С. 23–27.

5. Лермонтов Ю. М. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

6. Иваненко И. Н., Чернов Ю. И., Пахомова К. Ю. К вопросу о кадастровой стоимости земельных участков // Власть Закона. 2018. № 1. С. 132–143.

References

1. Tax Code of the Russian Federation (part two): Federal Law dated 05.08.2000 No. 117-ФЗ (as amended on 09.29.2019) // Collection of legislation of the Russian Federation. 2000. No. 32. Article 3340.

2. Semenova N. N., Morozova G. V. Tax incentives for the development of the agricultural sector in the context of the implementation of the import substitution strategy // Taxes Journal. 2017. No. 3. P. 23–27.

3. 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.

4. Rymanov A. Yu. Taxation and support of Russian agricultural producers // Taxes-journal. 2011. No 3. P. 23–27.

5. Lermontov Yu. M. Article commentary on the first part of the Tax Code of the Russian Federation // Reference Legal System Consultant Plus.

6. Ivanenko I. N., Chernov Yu. I., Pakhomova K. Yu. To the issue of cadastral value of land plots // Power of the Law. 2018. No. 1. P. 132–143.