УДК/UDC 342.042

Налогово-правовое стимулирование аграрных предприятий

Албул Екатерина Александровна
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: albul.200@mail.ru

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

Аннотация

В 2010 году Указом Президента Российской Федерации была утверждена Доктрина продовольственной безопасности, в которой было указано, что особое внимание необходимо уделить созданию условий обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей. Кроме того, положения Доктрины предполагали повышение эффективности механизмов регулирования рынка сельскохозяйственной продукции. Реализация положения Доктрины продовольственной безопасности предусматривает обеспечение продуктами питания, произведенными российскими товаропроизводителями. Однако на сегодняшний день данная проблема по-прежнему остается актуальной, поскольку предусмотренные Доктриной значения остаются недостигнутыми. Налоговые льготы применяются в отношении лиц, которые соответствуют критериям, обозначенным в Федеральном законе «О развитии сельского хозяйства». В агропромышленной сфере действует система льгот и преференций, в которую входят субсидирование расходов товаропроизводителей, стимулирование рационального землепользования, упрощение порядка ведения отчетности и инвестирование.

Ключевые слова: налоги, налоговая политика, преференции, налоговая система, специальный режим, льготы.

Tax and legal incentives for agricultural enterprises

Albul Ekaterina Aleksandrovna
student of the faculty of law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: albul.200@mail.ru

Chernov Yuri Ivanovich
Associate Professor, Candidate of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Admfinkubsau@ya.ru

Abstract

In 2010, by the Decree of the President of the Russian Federation, the doctrine of food security was approved, which stated that special attention should be paid to creating conditions for ensuring financial stability and solvency of agricultural producers. In addition, the provisions of the doctrine provided for an increase in the effectiveness of agricultural market regulation mechanisms. The implementation of the provisions of the food security doctrine provides for the provision of food products produced by Russian producers. However, to date, this problem remains relevant, since the values provided for in the Doctrine remain unattained. Tax incentives apply to individuals who meet the criteria outlined in the federal law On the Development of Agriculture. In the agricultural sector, a system of privileges and preferences is operating, which can conditionally be divided into subsidizing the costs of producers, stimulating rational land use, simplifying the reporting process, and investing.

Key words: Taxes, tax policy, preferences, tax system, special treatment, benefits.

Налоговое стимулирование агропромышленного комплекса в первую очередь связано с предоставлением льгот сельскохозяйственным товаропроизводителям, использующим специальный налоговый режим [1]. Льготы для сельскохозяйственных товаропроизводителей применяются только к сельскохозяйственным организациям, самостоятельно производящим сельскохозяйственную продукцию. Использование нулевых и

сниженных налоговых ставок, по сути, является субсидированием, поскольку такая разница способствует возмещению расходов и стимулированию производства.

Согласно положениям ЗК РФ, ставка по земельному налогу не может превышать 0,3% в отношении сельскохозяйственных участков [2]. Кроме того, налоговое стимулирование сельского хозяйства связано с действием единого сельскохозяйственного налога, благодаря которому суммы, подлежащие уплате, могут быть сниженными, а порядок представления отчетности -упрощен. Однако организации и индивидуальные предприниматели при этом не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

Таким образом, на сегодняшний день при применении единого сельскохозяйственного налога нельзя сказать, что достигнута полная консолидация всех налоговых платежей, поскольку сельскохозяйственные производители неоднородны и различаются между собой. Сельскохозяйственные товаропроизводители, перешедшие на единый сельскохозяйственный налог, должны включать суммы НДС в стоимость продукции, поэтому данный налоговый режим более выгоден для убыточных предприятий и небольших организаций.

Проблемы сельскохозяйственных товаропроизводителей также связаны с ежеквартальной уплатой авансовых платежей по налогам, обусловленных сезонностью. Для стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей была разработана льготная амортизационная политика, которая ускоряет расходование средств по начислению амортизации. В налоговое законодательство было введено понятие «амортизационная премия», которая позволяет перенести 10% от первоначальной стоимости основных средств на производственные расходы, однако эффект от премии нужно ждать долго.

Налоговые льготы предусмотрены и в отношении сельскохозяйственной техники, которая также является предметом налогообложения. Автомобиль следует относить к сельскохозяйственной технике, что должно быть отражено в свидетельстве [3].

В связи с этим главной задачей государства является разработка эффективных правовых механизмов налогового регулирования предпринимательской деятельности, в частности сельскохозяйственных товаропроизводителей. Для этого государство предоставляет налоговые преференции, уменьшает налоговую базу региональных и местных налогов, принимает меры по устранению недобросовестной конкуренции.

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности направлено на:

— получение дополнительного финансирования, расширение и модернизацию производства посредством ужесточения налогового контроля со стороны органов государственной власти, а также ужесточения ответственности за нарушение налогового законодательства и изменения системы администрирования налоговых доходов бюджетной системы;
— повышение собираемости налогов;
— создание условий развития добросовестной конкуренции.

Стимулирующие меры связаны с выполнением трех направлений деятельности: стимулирующей, дестимулирующей, воспроизводственной [4].

Выполнение стимулирующей функции осуществляется путем сокращения нелегального сектора экономики, развития инвестиций, пресечения злоупотребления применением налоговых льгот и вычетов. Одним из направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной деятельности является обеспечение реализации бюджетной программы, связанной со снижением налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка часто искажает функционирование отраслей и рынков [5].

Установленная налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, занятых в производственной сфере, может применяться в течение двух налоговых периодов. Сельскохозяйственные товаропроизводители не платят минимальный налог, поэтому они могут развивать приоритетные направления своей деятельности за счет уменьшения издержек налогового бремени. Однако налогоплательщики, полу-

чившие преференции в связи с использованием определенного налогового режима, часто сталкиваются с тем, что налоговые органы оспаривают величину налогового бремени, поэтому необходимо вести с ними постоянный диалог. Налоговый режим будет востребован налогоплательщиками только в том случае, если он является эффективным и благоприятным для налогоплательщика [6].

Регулирующая функция налогов обеспечивает возможность отслеживания поступления налогов в бюджет Российской Федерации. Некоторые исследователи полагают, что действующую налоговая система является неэффективной ввиду наличия систем преференций, которые приводят к многочисленным противоречиям. Такого мнения придерживается исследователь Т. А. Ефремова, которая указывает, что законодателю еще следует провести большую работу по обеспечению соблюдения баланса интересов государства и налогоплательщика [7].

Надлежащее функционирование налоговой системы также должно быть связано с созданием конкурентных условий развития предпринимательства за счет повышения эффективности распределения ресурсов по приоритетным направлениям налоговой политики.

Крайне отрицательно на отрасли аграрной промышленности сказалось вступление Российской Федерации во Всемирную торговую организацию, поскольку одним из наиболее трудновыполнимых условий было выполнение требований по снижению государственной поддержки сельскохозяйственного сектора. Как показывают исследования, за последние 6 лет поддержка государственного сектора сократилась на 20%, что поставило сельское хозяйство в крайне затруднительные условия. Однако можно наблюдать и положительные явления, например, речь идет о повышении рентабельности аграрно-промышленного комплекса. За последнее время потребности потребителя обеспечиваются за счет производства сельскохозяйственных товаропроизводителей [8].

В настоящее время в науке не ведется дискуссий об участии государства в регулировании аграрной политики. Мерами государственной поддержки могут быть обеспечение государственного регулирова-

ния внешних эффектов, защита окружающей среды, обеспечение проведения мелиорационных работ, а также обеспечение ускорения научно-технического прогресса в аграрной отрасли. В основном научные обсуждения касаются осуществление государственного регулирования путем финансовой и налоговой поддержки [9].

Меры экономической поддержки являются одними из наиболее эффективных. Среди таких мер условно можно выделить две группы: юридически закрепленное государственное регулирование и усиление правовой защиты сельскохозяйственных производителей [3] Исследователь В. С.Елисеев указывает, что метод государственного воздействия на сельское хозяйство предусматривает два направления: соблюдение и защита имущественных интересов участников аграрных правоотношений и защита от злоупотреблений участниками своими правами [6].

Сопоставление указанных выше категорий позволяет резюмировать, что для методов государственного регулирования аграрных отношений правовое обеспечение и защита имущественного интереса субъектов сельского хозяйства (и других участников отношений) является выражением эффективности правового регулирования соответствующего экономического института.

В аграрном секторе взаимодействие экономики и права происходит во многих направлениях, поскольку правовые и экономические механизмы воздействия всегда действовали в совокупности и системно. Агропромышленные отношения всегда имели имущественную природу, что становилось поводом для споров о том, какой отраслью права они должны быть урегулированы. Для решения данного вопроса необходимо использовать системный подход, связанный с исследованием признаков, которые помогают разграничить правоотношения [9].

Поддержанием аграрного сектора занимается несколько отраслей права. Переход к рыночной системе экономики стал причиной пересмотра методов государственного управления. На сегодняшний день нет единого подхода к определению государственного регулирования аграрных отношений. Меры государственной поддержки либо связаны с

установлением общих правил поведения, либо с введением в действие административно-правовых способов регулирования. Государственное регулирование сельского хозяйства рассматривается как система мер, связанных с обеспечением устойчивого развития, а также как деятельность государства в лице его органов, направленная на упорядочивание отношений в рыночной экономике.

Общие положения законодательства, предусматривающие разработку мер, поддерживающих товаропроизводителей, связаны с установлением нормативно-правового регулирования данной деятельности, антимонопольным регулированием производственного процесса, информационным обеспечением, а также проведением государственного контроля и надзора [2].

Государственное регулирование сельского хозяйства выражается в воздействии государства на образование и деятельность агропромышленных предприятий, оказании им соответствующих мер поддержки, нормативно-правовым обеспечении их деятельности, создании компетентных органов, осуществляющих государственные задачи в данной сфере.

Отраслевые меры государственной поддержки сельского хозяйства направлены на повышение конкурентоспособности аграрных производителей, обеспечение развития сельскохозяйственных территорий, сохранение и поддержание сельскохозяйственных земель, формирование рынка реализации сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, для преодоления кризисных явлений в агропромышленном комплексе важно совершенствовать систему налогообложения с помощью снижения налоговой нагрузки и предоставления льгот. С этой целью необходимо устранить недостатки в правовом регулировании специального налогового режима, а также дифференцировать налоговые ставки в зависимости от уровня налоговой нагрузки. Для этого следует уточнить законодательный критерий признания сельскохозяйственным товаропроизводителем, провести оптимизацию налоговой политики.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета, № 148–149, 06.08.1998.

2. Земельный кодекс Российской Федерации: от 25.10.2001 № 136-ФЗ // Российская газета. № 211–212. 30.10.2001.

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

4. О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия: Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 № 717 // Собрание законодательства Российский Федерации. 2012. № 32. Ст. 4549.

5. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации: учебное пособие / Е. Г. Васильева, В. И. Гуменчук, Е. Г. Мамилова и др.; под ред. И. А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019. 808 с.

6. Головченко О. Н. Регулирующая функция налоговой системы как эффективный инструмент развития предпринимательства в Российской Федерации // Финансовое право. 2019. № 3. С. 28–31.

7. Елисеев В. С. Государственное регулирование сельского хозяйства России как экономико-правовая категория // Lex Russica. 2016. № 6. С. 103–118.

8. Ефремова Т. А. Повышение эффективности налогового администрирования как необходимое условие развития налоговой системы // Налоги. 2017. № 2. С. 27–31.

9. Харьков В. Н. Правовые проблемы государственного управления почвенными ресурсами в Российской Федерации // Российская юстиция. 2019. № 2. С. 15–18.

10. Сбежнев В. Налогообложение предполагаемого дохода в РФ // Налоговый вестник. 2017. № 9. С. 88 –97.

References

1. The tax code of the Russian Federation (part one) dated 07/31/1998 No 146-ФЗ // Russian newspaper. No 148-149. 08/06/1998.

2.. Land Code of the Russian Federation: from 10.25.2001 N 136-ФЗ (as amended on 02.08.2019): Rossiyskaya Gazeta. No 211-212. 10.30.2001.

3. On the development of agriculture: Federal Law of December 29, 2006 No. 264-FZ // Russian Newspaper, No. 2. January 11, 2007

4. On the State Program for the Development of Agriculture and Regulation of Agricultural Products, Raw Materials and Food Markets: Decree of the Government of the Russian Federation dated 07/14/2012 No 717 // Collected Legislation of the Russian Federation, 06.08.2012. No 32. Art. 4549.

5. . Issues of tax law in judicial practice of the Supreme Court of the Russian Federation: textbook / E. G. Vasiliev, V. I. Gumenchuk, E. G. Mamilova et al .; under the editorship of I. A. Tsindeliani. M .: Prospect, 2019.808 s.

6. Golovchenko O. N. The regulatory function of the tax system as an effective tool for the development of entrepreneurship in the Russian Federation // Financial Law. 2019.No 3.P. 28 - 31.

7. Eliseev V. S. State regulation of agriculture in Russia as an economic and legal category // Lex Rssica. 2016. No 6.P. 103 - 118.

8. Efremova T. A. Improving the efficiency of tax administration as a necessary condition for the development of the tax system // Taxes. 2017. N 2.P. 27 - 31.

9. Kharkov V. N. Legal problems of state management of soil resources in the Russian Federation // Russian Justice. 2019.N 2.P. 15 - 18.

10. Sbezhnev V. Taxation of prospective income in the Russian Federation // Tax Bulletin. 2017. No. 9. P. 88 – 97.