

**ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ КАК ОДИН ИЗ СПОСОБОВ
ПОДДЕРЖКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**
Single agricultural tax as a way of supporting agricultural organizations

Ефремовских В. В., старший преподаватель

Российского государственного профессионально-педагогического университета

(Екатеринбург, ул. Машиностроителей, 11)

Рецензент: Мокроносов А. Г., доктор экономических наук, профессор

Аннотация

Эффективность организации сельскохозяйственного производства зависит не только от усилий товаропроизводителей, но и определяется климатическими условиями, которые невозможно предугадать. В связи с этим возникает необходимость государственной поддержки сельскохозяйственных производителей, которая осуществляется при помощи налоговых рычагов. Одной из мер в области поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей следует считать установленный Налоговым кодексом Российской Федерации особый порядок налогообложения таких субъектов. Принимаемые государством меры по совершенствованию системы ЕСХН оказывают положительное влияние на развитие сельского хозяйства, растут поступления этого налога в бюджет. Это свидетельствует об усилении социальной и фискальной функции этого налога, а также о его соответствии основным принципам налогообложения, в первую очередь, принципу социальной налоговой справедливости.

Ключевые слова: валовой внутренний продукт, государственная поддержка, единый сельскохозяйственный налог, производство продукции, сельское хозяйство, товаропроизводители.

Summary

The efficiency of agricultural production depends not only on the efforts of producers, but also determined by climatic conditions, which are impossible to predict. In this regard, there is the need for state support of agricultural manufacturers, which is implemented with the help of tax levers. One of the measures to support agricultural producers should be considered established by the Tax code of the Russian Federation special taxation regime applicable to such entities. Government action to improve the system accounts have a positive impact on the development of agriculture, growing the revenues from this tax in the budget. This demonstrates the increased social and fiscal functions of the tax, as well as its compliance with the basic principles of taxation in the first place, the tax principle of social justice.

Keywords: gross domestic product, state support, unified agricultural tax, production, agriculture, producers.

Сельское хозяйство для российской экономики выступает одной из базовых отраслей производства. С его помощью обеспечивается продовольственная безопасность страны, удовлетворяющая потребности населения в продуктах питания. При этом эффективность организации сельскохозяйственного производства зависит не только от усилий товаропроизводителей, но и определяется климатическими условиями, которые невозможно предугадать. В связи с этим возникает необходимость государственной поддержки сельскохозяйственных производителей, которая осуществляется при помощи налоговых рычагов.

Сельское хозяйство в экономике нашей страны имеет немаловажную роль, а также влияет на показатель валового внутреннего продукта. Согласно данным за 2015 г. стоимость произведенной продукции в сельском хозяйстве составляет 5037 млрд. рублей или 6,3 % от валового

вого внутреннего продукта. Но значение сельского хозяйства не ограничивается только финансовой стороной. С его помощью обеспечивается продовольственная безопасность страны, удовлетворяющая потребности населения в продуктах питания. При этом эффективность организации сельскохозяйственного производства зависит не только от усилий товаропроизводителей, но и определяется климатическими условиями, которые невозможно предугадать. В связи с этим возникает необходимость государственной поддержки сельскохозяйственных производителей, которая осуществляется при помощи налоговых рычагов [2].

Одной из мер в области поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей следует считать установленный Налоговым кодексом Российской Федерации особый порядок налогообложения таких субъектов.

Впервые в новом налоговом законодательстве РФ глава о едином сельскохозяйственном налоге была введена Федеральным законом от 29 декабря 2001 г. № 187-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах", согласно которому на территории Российской Федерации вводился новый специальный налоговый режим - система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН). Ранее налоговое законодательство современной России не знало подобного налогового режима, хотя сельскохозяйственный налог в СССР существовал. Федеральным законом от 11 ноября 2003 г. N 147-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" существенно изменен специальный налоговый режим, предусматривающий более льготные условия налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Данный спецрежим был призван облегчить налоговое бремя предприятий Аграрно-промышленного комплекса.

Его применение было направлено на изъятие земельной ренты и привязку налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей к качеству и расположению конкретных земельных участков. Однако на практике такая система оказалась нежизнеспособной, количество товаропроизводителей, воспользовавшихся данным режимом не превысило и 2 %, что привело к коренному пересмотру данной системы налогообложения.

В настоящее время для изготовителей сельскохозяйственных товаров существует 2 режима налогообложения: общий и специальный (ЕСХН).

Под ЕСХН понимается система налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции. При ее использовании организации не должны уплачивать НДС, налог на имущество и прибыль. А индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на имущество, НДС и НДФЛ. Другие сборы и платежи оплачиваются в обычном порядке.

К сельскохозяйственным товаропроизводителям относятся:

- сельскохозяйственные кооперативы (животноводческие, садоводческие, бытовые, огороднические, перерабатывающие) в соответствии с ФЗ №193 от 08.12.95 г. с доходами от продаж своей продукции;
- предприниматели и компании, выпускающие сельскохозяйственные товары, выполняющие их промышленную и первичную переработку, занимающиеся продажей продукции;
- предприниматели и компании, осуществляющие рыболовство.

Доход от прямой деятельности сельскохозяйственных производителей не должен быть менее 70%.

На уплату данного налога не могут переходить:

- производители подакцизной продукции;

- компании, занимающиеся предпринимательством в игровой отрасли;
- автономные, бюджетные и казенные предприятия;
- предприятия, имеющие филиалы или представительства.

В соответствии со ст. 346.8 НК России величина налоговой ставки равна 6% в зависимости от числа сотрудников, объема прибыли, вида выпускаемых сельскохозяйственных товаров и категории налогоплательщика. Субъекты федерации могут регулировать размер ставки.

С января 2016 года налогоплательщики, использующие ЕСХН и УСН, могут не учитывать в своих доходах налог на добавленную стоимость. Такие изменения в определении расходов и доходов при вычислении налоговой базы внесены для исключения двойного налогообложения. Уплаченные суммы НДС не будут включаться в затраты при вычислении сельскохозяйственного налога и сумм, уплачиваемых при использовании УСН.

При расчете ЕСХН из доходов вычитаются расходы, полученная сумма умножается на 6%. Расчет налога производится за период с 01.01 по 31.12 текущего года с суммированием всех доходов и затрат налогоплательщика. ЕСХН рассчитывается в соответствии с правилами, установленными в ст. 346.9 НК.

Если затраты будут превышать сумму доходов, то деятельность предприятия будет убыточной. При этом оно может снизить налоговую базу до величины, равной убыткам, которые он понес в прошлом отчетном периоде. Но налоговую базу можно сокращать до 30%. Если убытки превышают эту сумму, то оставшуюся величину переносят на другой налоговый период.

Учет затрат и прибыли осуществляется на предприятии кассовым методом. В соответствии с п. 8 ст. 346.2 НК налогоплательщики обязаны учитывать показатели деятельности, необходимые для определения налоговой базы и величины налога согласно данным бухучета и положениям главы 26.1 НК России.

Для этого требуется ведение книги учета затрат и доходов для ИП, пользующихся налоговой системой для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Последовательность и форму заполнения книги утверждает Министерство финансов РФ. Также в установленном порядке налогоплательщики предоставляют налоговым структурам бухгалтерскую отчетность.

Согласно п. 2. ст. 15 ФЗ-129 следует сдавать бухгалтерские отчеты в течение 1 месяца после завершения квартала, годовые – в течение 90 дней после завершения года.

Основной документацией является налоговая декларация. Это письменное заявление плательщика налогов о приобретенной прибыли и затратах, льготах, источниках доходов и вычисленном налоге. Налогоплательщик может сдавать декларацию в письменном или электронном виде по окончании налогового периода до 31.03 или по итогам года не позже 25 дней после завершения отчетного периода.

Если на протяжении года компания не занимается сельскохозяйственной деятельностью, то она должна до 25 числа месяца после окончания деятельности сдать в ИФНС декларацию с уведомлением о переходе на ОСН.

Компания, выпускающая сельскохозяйственную продукцию может перейти на ЕСХН несколькими способами:

- после регистрации юридического лица или предпринимателя. В ФНС подается заявка на переход после оформления в течение 1 месяца;
- в общем порядке. По месту регистрации в налоговый орган подается заявка в период с 20 октября по 31 декабря.

Компания, использующая единый сельскохозяйственный налог, начисляет его до завершения налогового периода, и отказываться от него нельзя. Чтобы его сменить, до 15 января подается соответствующая заявка.

Безусловно данная система налогообложения решила ряд проблем, однако, к сожалению, ситуация с развитием сельскохозяйственного производства в стране остается достаточно сложной. Особенно важно это в период введения санкций в отношении России и необходимости обеспечить продовольственную безопасность страны. Рассматривая роль единого сельскохозяйственного налога необходимо отметить разноплановость и разнородную структуру налогоплательщиков. Количество налогоплательщиков, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога, ежегодно снижается. За период с 2012 по 2014 годы снижение составило 37,6 тыс. единиц или 28,6 %, небольшое увеличение наблюдается только в 2015 году на 4,3 тыс. единиц или на 4,6 %. Также за период 2011 – 2015 гг. наблюдается положительный прирост поступлений единого сельскохозяйственного налога, кроме 2014 года, когда сумма налога сократилась из-за последствий финансового кризиса, однако, в 2015 году произошло резкое увеличение в 3,2 раза, что, безусловно, является положительной тенденцией [1].

Несмотря на сложившиеся позитивные тенденции, действующий порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога еще далек от совершенства.

Среди налогоплательщиков, использующих специальные налоговые режимы, наименьшая доля приходится на плательщиков единого сельскохозяйственного налога. Это связано, во-первых, с тем, что производить сельскохозяйственную продукцию необходимо по утвержденному Правительством России перечню. Если производится ее первичная переработка, то это должно делаться собственными силами и только из сельскохозяйственного сырья собственного производства. Во-вторых, уровень доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и продукции ее первичной переработки в размере 70 % достаточно трудно соблюсти. И, в-третьих, льготное налогообложение прибыли, полученной сельскохозяйственными товаропроизводителями, не делает их систему налогообложения благоприятней. Таким образом, необходимо выделить ряд направлений развития сельского хозяйства, которые в настоящее время нуждаются в совершенствовании, и разработать для них льготное налогообложение в рамках этого специального налогового режима [3].

У системы имеются свои достоинства и недостатки. К основным преимуществам относятся:

- сокращение числа налогов;
- упрощенное ведение бухгалтерского баланса;
- добровольный выбор и переход на другую систему налогообложения после предварительных расчетов.
- установление достаточно продолжительного отчетного периода – полугодие [4].

Наряду с отмеченными положительными моментами следует обратить внимание и на возможные отрицательные последствия, к которым может привести применение новой системы налогообложения.

Невыгодно будет пользоваться данной системой крупным компаниям с высоким производственным уровнем, так как они будут терять налоговую сумму на добавленную стоимость, возмещаемую бюджетом.

Таким образом, освобождение плательщиков ЕСХН от уплаты НДС хотя и снижает общий уровень налоговых платежей, но вызывает сложности с реализацией продукции.

Еще одной отрицательной стороной перехода на уплату ЕСХН является то, что предприятия с целью минимизации налоговой базы будут направлять все усилия на увеличение суммы расходов, связанных с производством и реализацией готовой продукции. В результате повышается себестоимость продукции, и, соответственно, отпускные цены, снижается конкурентоспособность продукции. Следовательно, неизбежно уменьшение рентабельности предприятий, так как объектом налогообложения ЕСХН является прибыль (разница между доходами и расходами предприятия).

Принимаемые государством меры по совершенствованию системы ЕСХН оказывают положительное влияние на развитие сельского хозяйства, растут поступления этого налога в бюджет. Это свидетельствует об усилении социальной и фискальной функции этого налога, а также о его соответствии основным принципам налогообложения, в первую очередь, принципу социальной налоговой справедливости. Это говорит о том, что ЕСХН активно использовался государством в целях регулирования социально-экономических процессов на селе.

Библиографический список

1. *Сякин Р.Р.* Теоретические аспекты реализации специальных налоговых режимов в Российской Федерации // Вопросы современной науки и практики. 2015. № 10 (31). С. 228–236.
2. *Чупина И. П.* Государственная политика кредитования АПК в современных условиях хозяйствования // Аграрный вестник Урала. 2011. № 6. С. 93–95.
3. *Чупина И. П.* Многоукладная экономика как перспективная форма хозяйствования в системе продовольственного самообеспечения индустриальных регионов // Аграрный вестник Урала. 2012. № 6. С. 116–120.
4. *Чупина И. П.* Особенности налогообложения в сельском хозяйстве Российской Федерации // Аграрный вестник Урала. 2011. № 10 (89). С. 67–69.