

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2018, №1, Том 10 / 2018, No 1, Vol 10 <https://esj.today/issue-1-2018.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/73ECVN118.pdf>

Статья поступила в редакцию 03.03.2018; опубликована 24.04.2018

Ссылка для цитирования этой статьи:

Боташева Ф.Б. Актуальные проблемы налогообложения предприятий агропромышленного комплекса // Вестник Евразийской науки, 2018 №1, <https://esj.today/PDF/73ECVN118.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

For citation:

Botasheva F.B. (2018). Actual problems of taxation of enterprises agro-industrial complex. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 1(10). Available at: <https://esj.today/PDF/73ECVN118.pdf> (in Russian)

УДК 336.226.4:63

ГРНТИ 06.73.15

Боташева Фатима Борисовна

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная гуманитарно-технологическая академия», Черкесск, Россия
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: asya-Ki@yandex.ru

Актуальные проблемы налогообложения предприятий агропромышленного комплекса

Аннотация. Настоящая статья посвящена изучению проблем налогообложения агропромышленного комплекса (АПК). В ходе исследования автором выявлены современные проблемы налогообложения АПК. Также рассмотрены проблемы развития АПК, а именно: неудовлетворительное состояние сельскохозяйственных земель; ресурсообеспечение, которое требует государственного и хозяйственного регулирования: ценового регулирования, формирование льготного кредитования, совершенствование налоговой и бюджетной систем, а также амортизационной политики; проблема налогообложения сельскохозяйственных производителей; низкая производительность и оплата труда; разрыв в уровне жизни между городом и селом; недостаточная обеспеченность села объектами социально-культурного назначения, медицины и многое другое. Автором выявлены преимущества и недостатки применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Проведен анализ начислений и поступлений по специальным налоговым режимам. Также представлены установленные лимиты доходов налогоплательщиков применяющих ЕСХН за 2018-2022 годы. Выявлены проблемы применения единого сельскохозяйственного налога, а именно: с 2018-2019 гг. сельскохозяйственные организации обязаны уплачивать налог на добавленную стоимость (НДС), переработчики сельскохозяйственной продукции как плательщики НДС не имеют право на возмещение НДС, что в первую очередь делает не рентабельной переработку продукции, закупаемую у налогоплательщиков, применяющих единый сельскохозяйственный налог.

Ключевые слова: единый сельскохозяйственный налог; упрощенная система налогообложения; единый налог на вмененный доход; сельскохозяйственный предприятия; преимущества и недостатки применения единого сельскохозяйственного налога; налоговая нагрузка для сельскохозяйственных предприятий

В Российской экономике сельскохозяйственное производство занимает особую роль, обеспечивая потребности населения продовольствием и сырьем соответствующих отраслей промышленности.

Налогообложение сельского хозяйства в РФ также играет важную роль так как именно грамотно выбранная система налогообложения способствует росту и развитию сельскохозяйственного производства [9].

В налогообложении сельскохозяйственных организаций в настоящее время существует множество нерешенных проблем.

К проблемам развития сельского хозяйства в настоящее время относятся:

- неудовлетворительное состояние сельскохозяйственных земель; ресурсообеспечение, которое требует государственного и хозяйственного регулирования;
- ценового регулирования, формирование льготного кредитования, совершенствование налоговой и бюджетной систем, а также амортизационной политики;
- проблема налогообложения сельскохозяйственных производителей; низкая производительность и оплата труда;
- разрыв в уровне жизни между городом и селом; недостаточная обеспеченность села объектами социально-культурного назначения, медицины и многое другое [6].

Так же к проблемам развития производства сельскохозяйственной продукции на наш взгляд можно отнести, и тот факт, что система налогообложения не на достаточном уровне учитывает специфику отрасли, а также реальное финансовое положение налогоплательщиков. Основной проблемой является отсутствие гармонизации интересов налогоплательщиков и государства. В связи с этим преобразования в сфере налогообложения АПК не дают желаемого результата.

Возвращаясь к проблемам налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей хотелось бы отметить, что с 2002 года был введен в качестве нового элемента налоговой системы РФ единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). ЕСХН был введен с целью повышения эффективности сельскохозяйственного производства для и стимулирования сельских товаропроизводителей к рациональному использованию сельхозугодий [2].

Мы считаем, что практическое применение ЕСХН стало затруднительным из-за ряда причин: возможность применения ЕСХН существовала лишь для сельхозпроизводителей, занятых производством продукции растениеводства, животноводства и рыбохозяйственных предприятий; не могут воспользоваться данным режимом налогообложения предприятия перерабатывающего сельскохозяйственную продукцию; доход от производства сельхозпродукции не должен быть меньше 70 % общей их выручки.

Основным преимуществом налогоплательщиков, применяющих ЕСХН является то, что они не являются плательщиками НДС.

Государственной думой в ноябре 2017 года был принят Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ в котором говорится, что с 1 января 2018 года изменятся правила налогообложения предприятий, применяющих специальные налоговые режимы. В соответствии с данным законом налогоплательщики, применяющие ЕСХН обязаны уплачивать

НДС. Данное обязательство коснется крупных и крупнейших представителей сельскохозяйственного бизнеса.

С 1 января 2019 года, предприятия и индивидуальные предприниматели начнут уплачивать НДС, как и другие налогоплательщики. Также в соответствии со ст. 145 НК РФ ряд сельскохозяйственных товаропроизводителей будут иметь право на освобождение от уплаты НДС. Для освобождения от уплаты НДС необходимо будет соблюсти некоторые условия, а именно: предприятия могут применить данную льготу в том же налоговом периоде, в котором начали применять ЕСХН.

В таблице 1 представлены лимиты доходов налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.

Лимиты доходов налогоплательщиков ЕСХН с 2018-2022 гг.

Таблица 1

Лимиты доходов налогоплательщиков ЕСХН с 2018-2022 годы¹

| Периоды | Лимиты |
|------------------------|--------------|
| 2018 год | 100 млн руб. |
| 2019 год | 90 млн руб. |
| 2020 год | 80 млн руб. |
| 2021 год | 70 млн руб. |
| 2022 год и последующие | 60 млн руб. |

Налогоплательщики ЕСХН отказаться от уплаты НДС не имеют права. С целью получения освобождения от уплаты НДС налогоплательщики ЕСХН обязаны подать в налоговую инспекцию по месту своего учета письменное уведомление не позднее 20-го числа месяца. В случае, если лимит доходов превышен налогоплательщик автоматически лишается льготы и повторно получить данную льготу не представляется возможности.

Следует отметить, что в соответствии с пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ сельскохозяйственным предприятиям применяющие ЕСХН предоставляются льготы по налогообложению транспортных средств.

Однако применение указанной льготы становится затруднительным. Льготы предоставляются исключительно для тех видов техники, в паспорте которого указано, что автомобиль является комбайном, трактором или специальной автомашиной. Льгота также предоставляется только в том случае, если данная техника используется при производстве сельскохозяйственной продукции.

И так, рассмотрим динамику начислений и поступлений в бюджет РФ. по специальным налоговым режимам за 2014-2016 годы (таблица 2).

Исходя из проведенного исследования можно сделать следующие выводы. Среди налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, наименьшая доля приходится ЕСХН. Это лишний раз подтверждает тот факт, что необходимо усилить роль и значение ЕСХН в Российской Федерации.

¹ Аудит.ру – [Официальный сайт]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru> (дата обращения: 14.02.2018).

Таблица 2

**Динамика начислений и поступления
по специальным налоговым режимам за 2014-2016 годы (тыс. руб.)²**

| | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Темпы роста, % | |
|------|-----------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| | | | | 2016/2014 | 2016/2015 |
| ЕНВД | 136075669 | 142233010 | 134306475 | 98,7 | 94,4 |
| ЕСХН | 5453025 | 9586628 | 11367466 | 2,1 раза | 118,6 |
| УСН | 284988964 | 323053279 | 357669652 | 1,2 раза | 110,7 |

По данным таблицы 2 видно, в структуре начислений и поступлений в РФ наибольший удельный вес занимает УСН. Начисления и поступления по ЕСХН за рассматриваемый период имеют тенденцию к увеличению на 18,6 %.

В качестве мер по совершенствованию применения и механизма исчисления ЕСХН предлагаем: расширить перечень расходов, которые учитываются при исчислении ЕСХН; дифференцировать налоговую нагрузку на предприятия АПК.

Также считаем, что в первую очередь необходима государственная поддержка для АПК, так как сельскохозяйственные товаропроизводители действуют на землях различного уровня и разных природно-климатических условий. В свою очередь налоговая система должна обеспечивать необходимое и достаточное выравнивание условий хозяйствования.

Развитие механизма налогообложения сельскохозяйственных предприятий должно строиться на следующих принципах:

Во-первых, усовершенствовать условий налогообложения предприятий в аграрном секторе экономики, а именно как для предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию, так и для предприятий, осуществляющих заготовку и переработку сельхозпродукции.

Во-вторых, снижают социальную защищенность работников сельхозпредприятий, например, в части оплаты пособий по временной нетрудоспособности.

В-третьих, налогоплательщики, применяющие ЕСХН, имеют льготы.

Например, сельскохозяйственные товаропроизводители не уплачивают налог на прибыль, полученный от производства и реализации указанной продукции. Применение этой льготы порождает в свою очередь новые проблемы, что затрудняет деятельность предприятий АПК. Проблема заключается в том, что организации АПК должны вести раздельный учёт расходов и доходов [4].

Одной из острейших проблем, с которыми сталкиваются сельскохозяйственные товаропроизводители является выбор оптимальной системы налогообложения.

Выбор режима налогообложения предоставлен налогоплательщику. Кроме этого, плательщик по некоторым видам деятельности может подпадать под «Систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (ЕНВД). В этом случае доходы и расходы от видов деятельности учитывают раздельно.

Выбор того или иного режима налогообложения должен осуществляться после проведения соответствующих расчетов принятием взвешенного управленческого решения. ЕСХН и упрощенная система налогообложения (УСН) являются льготными режимами

² Федеральная налоговая служба России [Официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/> (дата обращения: 14/02/2018).

налогообложения и разработаны специально для поддержания сельскохозяйственных товаропроизводителей и малого бизнеса.

Предприятия АПК при соблюдении определенных условий имеют право применять специальный налоговый режим – ЕСХН. Стоит также отметить и тот факт, что применение ЕСХН имеет как преимущества и недостатки.

К преимуществам применения специального налогового режима можно отнести: снижение налоговой нагрузки для сельскохозяйственных предприятий; в соответствии со ст. 346 НК РФ индивидуальные предприниматели не должны платить НДФЛ и налог на имущество физических лиц; юридические лица не платят налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций; оптимизация налоговых платежей законными способами; возможность повышения заработной платы работникам и увеличение отчислений в пенсионный фонд так как это дает возможность уменьшить налоговую базу для расчета ЕСХН.

К недостаткам применения ЕСХН относится: с января 2018 года крупным сельскохозяйственным предприятиям вменена обязанность уплачивать НДС; переработчики сельскохозяйственной продукции как плательщики НДС не имеют право на возмещение НДС, что в первую очередь делает не рентабельной переработку продукции, закупаемую у налогоплательщиков ЕСХН.

Налогообложение сельскохозяйственных предприятий как нами описывалось ранее имеет свои плюсы и минусы. Так, например, к плюсам на наш взгляд можно отнести возможность применения большого числа льгот. К льготам в данном случае можно отнести применение, пониженных ставок налогов. То есть минимизация налоговых платежей законными методами.

Применение пониженных ставок по отдельным налоговым платежам в отраслях АПК – налоговая политика, стимулирующая отдельные отрасли АПК.

В соответствии с законодательством «О налогах и сборах» независимо от выбора системы налогообложения сельскохозяйственные предприятия также являются плательщиками земельного налога, транспортного и т. д. по которым предусмотрены льготы. Предоставленные льготы недостаточно позволяют снизить налоговую нагрузку на сельскохозяйственные предприятия. Это в первую очередь связано с тем, что сельхозпредприятия не в состоянии платить даже сниженные налоги из-за низкой доходности. Во-вторых, сельскохозяйственные предприятия вынуждены уплачивать налоги за счет наращивания других долгов.

Проведенное исследование позволило сделать нам вывод, что без применения оптимального научно-обоснованного инструмента налогообложения невозможно наладить эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий. Что в свою очередь будет оказывать благотворное влияние на развитие сельских территорий и уровень жизни сельчан.

ЛИТЕРАТУРА

1. Галимова, А.Ф. Организация налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу / А.Ф. Галимова, А.С. Николаева // Новая наука: от идеи к результату. – 2016. № 12. – С. 78-80.
2. Кипкеева, А.М. Основные проблемы применения единого сельскохозяйственного налога сельскохозяйственными товаропроизводителями в России / А.М. Кипкеева, Ф.Б. Боташева // Фундаментальные исследования. – 2017. № 6. – С. 134-136.
3. Кипкеева, А.М. Развитие механизма налогообложения предприятий агропромышленного комплекса / А.М. Кипкеева, Ф.М. Дугужева // Сборник статей победителей IX Международной научно – практической конференции. – 2017. – № 2 (289). – С. 64-68.
4. Кипкеева, А.М. Эффективность функционирования предприятий АПК в Карачаево-Черкесской Республике / А.М. Кипкеева, Кипкеев М.Д. // Международный сельскохозяйственный журнал. 2015. № 3. – С. 122-126.
5. Орбинская И.В. Развитие механизма налогообложения агропромышленного комплекса в России: автореф. дисс. ... к.э.н. – Ростов-на-Дону, 2015.
6. Остапчук О.Ю. Совершенствование налогового регулирования в агропромышленном комплексе России / О.Ю. Остапчук, Ф.Б. Боташева, // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. № 1 (4). – С. 114-118.
7. Убоженко, Е.В. Актуальные проблемы налогообложения сельскохозяйственных предприятий в России // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, студентов, магистрантов и аспирантов, посвященный к 80-летию Новосибирского ГАУ. – Новосибирск – 2016. С. 311-314.
8. Урусова, А.А. Организационно-экономические основы совершенствования системы стратегического управления сельским хозяйством: монография / А.А. Урусова, А.М. Кипкеева. – Издательский центр СевКавГГТА.: Черкесск, 2015. – 155 с.
9. Чеккуева, Л.К. Единый сельскохозяйственный налог: пробелы налогового законодательства / Л.К. Чеккуева, Т.М. Борлакова // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука и технологии. 2017. № 2. – С. 231-233.
10. Чеккуева, Л.К. Агропромышленный комплекс России: проблемы и перспективы развития // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2016. – №4.

Botasheva Fatima Borisovna

North Caucasian state humanitarian and technological Academy, Cherkessk, Russia
E-mail: asya-Ki@yandex.ru

Actual problems of taxation of enterprises agro-industrial complex

Abstract. This article is devoted to the study of problems of taxation of agro-industrial complex (agribusiness). In the course of the research the author reveals the modern problems of taxation of agriculture. Also considered are the problems of agribusiness development, namely: the poor condition of agricultural land; resource supply, which requires state and economic regulation: price regulation, the formation of concessional lending, improvement of tax and budgetary systems, as well as depreciation policy; the problem of taxation of agricultural producers; low productivity and wages; the gap in the standard of living between the city and the village; insufficient provision of the village with social and cultural facilities, medicine and much more. The author reveals the advantages and disadvantages of the single agricultural tax (SSA). The analysis of charges and receipts on special tax regimes is carried out. The established limits of income are also presented.

Keywords: single agricultural tax; simplified taxation system; single tax on imputed income; agricultural enterprises; the advantages and disadvantages of the application of the uniform agricultural tax; the tax burden for agricultural enterprises