

УДК/UDC 342.743

Вопросы применения Единого сельскохозяйственного налога в Краснодарском крае

Диордий София Юрьевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

Чернов Григорий Юрьевич

магистрант учетно-финансового факультета

Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

Чернов Юрий Иванович

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права

Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

SPIN-код: 6853-4245

Аннотация

В данной статье раскрывается общее понятие налоговой системы. Под налоговой системой многие специалисты понимают совокупность налогов разного вида, в построении и исчислении которых реализуются определенные принципы налогового права. В соответствии с действующим налоговым законодательством для сельскохозяйственных производителей применяются следующие режимы налогообложения: общая система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог. Также существует упрощенная система налогообложения, которая представляет собой особый порядок уплаты налогов и ориентирована на представителей малого и среднего бизнеса. В целях понимания изучаемой категории в статье приводится оценка вышесказанных режимов налогообложения с точки зрения их применения для сельскохозяйственных организаций Краснодарского края. В качестве примера приведена сравнительная таблица, которая содержит в себе данные о каждом специальном режиме,

об их уровне налоговой нагрузки. Сформулированы преимущества и недостатки перехода на единый сельскохозяйственный налог.

Ключевые слова: единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), налогообложение, сельское хозяйство, товаропроизводитель.

Questions of Application of the Uniform Agricultural Tax in Krasnodar Krai

Diordiy Sofiya Yuryevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Chernov Grigoriy Yuryevich
student of the Faculty of Accounting and Finances
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Chernov Yuriy Ivanovich
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru
SPIN Code: 6853-4245

Abstract

This article reveals the general concept of the tax system under which many experts understand the totality of taxes of different types, in the construction and calculation of which certain principles of tax law are implemented. In accordance with the current tax legislation, the following tax regimes are applied for agricultural producers: general taxation system and Unified Agricultural Tax. There is also a simplified taxation system which is a special procedure for paying taxes and is aimed at small and medium-sized businesses. In order to understand the category being studied, the article provides an assessment of above mentioned tax regimes in terms of their use for agricultural organizations in Krasnodar Krai. As an example, a comparative table is given which contains data on each special regime, on their level of tax burden. The advantages and

disadvantages of the transition to the United Agricultural Tax are formulated.

Key words: Unified Agricultural Tax, taxation, agriculture, commodity producer.

Актуальность темы данной работы определяется рядом обстоятельств:

- 1) развитие региона и страны в целом зависит от уровня жизни населения в сельской местности;
- 2) применение единого сельскохозяйственного налога не зависит от величины дохода в абсолютных величинах, в отличие от упрощенной системы налогообложения;
- 3) неоднозначность трактования норм законодательства, а именно установленных в законе ограничений по применению единого сельскохозяйственного налога.

В целях обеспечения единства понимания изучаемой категории определим, что под налоговой системой мы будем понимать совокупность разных видов налогов, в построении и исчислении которых реализуются определенные принципы. В Российской Федерации для сельскохозяйственных товаропроизводителей применяются два режима налогообложения: общая система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог [1]. Под единым сельскохозяйственным налогом мы будем понимать налоговый режим, который создан специально для предпринимателей и организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции [2].

Сельское хозяйство играет важную роль в экономике страны и зависит не только лишь от производителя, но и от климатических условий. Поэтому его поддержка должна осуществляться на всех уровнях власти, а также в налоговой сфере. Единый сельскохозяйственный налог начал применяться в России с 01.01.2002 на основании Федерального Закона от 29.12.2001 № 187-ФЗ. Применения ЕСХН было ориентировано на изъятие земельной ренты и привязывание налога к качеству и географическому размещению земельных участков. Но на практике эта система оказалась

неспособной к дальнейшему существованию. Количество товаропроизводителей, которые воспользовались этой системой, не превысило 2%, что и привело к ее доработке. С 2004 года был внедрен совершенно другой порядок налогообложения, однако и в нем наблюдаются недостатки: сельское хозяйство продолжает не справляться с задачами, которые поставило перед ним государство [3].

Из числа налогоплательщиков, которые используют специальные налоговые режимы, минимальная часть использует единый сельскохозяйственный налог. Это свидетельствует о том, что ЕСХН имеет слабое значение в структуре специальных налоговых режимов. В первую очередь это связано с тем, что сельскохозяйственное производство должно соответствовать утвержденному Правительством РФ перечню. В случае если производится первоначальная переработка продукции сельского хозяйства, то это должно осуществляться собственными силами и только из продуктов собственного производства. Уровень доходов от сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в размере 70% довольно сложно соблюсти. Льготное налогообложение прибыли, которую получили сельхозпроизводители, не делает систему налогообложения более совершенной. Именно поэтому нужно отметить ряд направлений развития сельского хозяйства, нуждающихся в совершенствовании, и создать для них льготное налогообложение. Для полноты понимания вопроса о применении единого сельскохозяйственного налога приведем в таблице 1 сравнительную характеристику по специальным режимам различных видов налогов [4]:

Сравнительная характеристика ЕСХН с другими видами налогов

Спец. режимы	ЕСХН	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
Основные налоговые платежи и ставки	Единый сельскохозяйственный налог по ставке — 6%, для Крыма и Севастополя — 4% до 2021 г.; транспортный и земельные налоги	НДФЛ (13% — для резидентов, 30% — для нерезидентов РФ); НДС (10%–18%); имущественный, транспортный и земельный налоги	Единый налог по ставке 5-15% с разницы между прибылью и расходами (когда затраты превышают прибыль, то 1% от годовой прибыли)
Ограничения по применению	Есть (НКРФ, ст. 346.2 п. 2 и п. 5)	-	Есть (НКРФ, ст. 346.12 и 346.13)
Ограничения по виду деятельности	Есть (НКРФ, ст. 346.2 п. 2)	-	-

Таблица 1

В таблице 1 представлены такие виды налогов, как единый сельскохозяйственный налог, общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения. Мы видим, что единый сельскохозяйственный налог имеет ряд недостатков, которых нет в других видах налогов, но также он имеет и положительные стороны. Для полного раскрытия вопроса по применению ЕСХН рассмотрим плюсы и минусы этого налога. К плюсам ЕСХН мы отнесем [5]:

1. Добровольный переход на режим и уход с него.
2. Снижение налоговой нагрузки (ставка налога — 6%).
3. Минимальное ведение отчетности (декларация подается 1 раз в год, ИП дополнительно ведут КУДИР — книгу учетов доходов и расходов, которую должны вести все организации и ИП).
4. Авансы от покупателей включены в доход (кассовый метод учета).
5. Оптимальные сроки уплаты налога (авансовый расчет делается по итогам полугодия; окончательный расчет совершается по итогам года).

Для работников в сельском хозяйстве это очень удобно, так как эта

отрасль часто характеризуется ярко выраженной сезонностью в получении доходов, а именно это связано с сезонностью производства. Минусы ЕСХН:

1. Необходимость соблюдения критериев для получения ЕСХН, а именно критерия 70%-го дохода от с/х.
2. Ограниченные статьи расходов.
3. Ограничение рынка сбыта, так как производитель освобожден от налога на добавленную стоимость, что делает невыгодным приобретение у него сельскохозяйственной продукции из-за невозможности получения налогового вычета по НДС и т. д. [6]. Нельзя упускать из вида, что важнейшим подспорьем в оптимизации платежей по ЕСХН может выступать высокопрофессиональный аудит, проводимый в строгом соответствии с международными стандартами [7, 8].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что единый сельскохозяйственный налог нужно дорабатывать, так как в нем есть моменты, которые заставляют сельскохозяйственных производителей оставаться на упрощенной системе налогообложения, хотя там процентная ставка значительно выше (15%), в то время как в ЕСХН она равняется 6%.

Но стоит и отметить то, что за последние годы произошел скачок в развитии сельского хозяйства, и доходы от экспорта продукции агропромышленного комплекса Российской Федерации стали на треть выше поступлений от экспорта вооружений и военной техники, как заявил президент РФ Владимир Владимирович Путин [9].

Список литературы

1. Шафигуллина И. Э., Иргалин Э. А., Валиев Э. М. Особенности единого сельскохозяйственного налога // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 13. С. 236–240. URL: <http://e-koncept.ru/2015/85048.htm>.
2. Информационный портал «Малый бизнес.ru». URL: <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/esxn>.
3. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Фе-

дерации о налогах и сборах: Федеральный закон от 29.12.2001 № 187-ФЗ (ред. от 27.07.2010) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. № 53 (ч. 1). Ст. 5023.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

5. Информационный портал «Как зарабатывать.ру». URL: <https://kakzarabativat.ru/buxgalteriya-i-nalogi/esxn-edinyj-selskoxozyajstvennyj-nalog-usloviya-plyusy-i-minusy>.

6. Сафонова Г., Азыркина Ю. Единый сельскохозяйственный налог: преимущества и недостатки, проблемы и перспективы. // «Контентус». 2015. № 12 (41). С. 343–350.

7. Сафонова М. Ф., Резниченко Д. С. Организация процесса документирования в соответствии с международными стандартами аудита. // «Учет. Анализ. Аудит». 2018. № 1. С. 78–87.

8. Сафонова М. Ф., Резниченко Д. С. Оценка эффективности управления налоговыми рисками. // «Инновационное развитие экономики». 2017. № 1 (37). С. 88–98.

9. Новостной портал «РИА Новости». URL: <https://ria.ru/economy/20180312/1516185362.html>