

Залибекова Дайганат Залибековна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин
Дагестанского государственного института
народного хозяйства

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

Аннотация:

В статье рассматриваются пути совершенствования налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Оптимизация налогообложения способствует повышению их заинтересованности в расширении производства и повышению его эффективности. Существенное значение для развития сельского хозяйства имеет создание благоприятного налогового климата через систему специальных налоговых режимов, имеющих определенные преимущества.

Ключевые слова:

сельскохозяйственный товаропроизводитель, единый налог, налоговая нагрузка, общий режим налогообложения, налоговая политика, специальные налоговые режимы, оптимизация налогообложения, упрощенная система налогообложения.

Zalibekova Daiganat Zalibekovna

PhD in Economics,
Assistant Professor,
State Legal Disciplines Department,
Dagestan State Institute of National Economy

TAX POTENTIAL FOR AGRICULTURAL PRODUCERS

Summary:

The article is concerned with taxation improvement for agricultural producers. The taxation optimization favours the increase of the producers' motivation to expand output area and the enhancement of efficiency in general. The auspicious taxation climate has an essential importance for development of the agriculture sector. Such a climate can be shaped by introduction of special taxation modes having certain advantages.

Keywords:

agricultural producer, single tax, tax burden, general tax regime, tax policy, special taxation modes, optimization of taxation, simplified system of taxation.

В настоящее время приоритетной целью налоговой политики Российской Федерации в сельском хозяйстве является создание наиболее благоприятных условий для развития отрасли. В связи с этим, нам представляется, что основными направлениями государственной политики в достижении этой цели являются снижение налоговой нагрузки на производителей сельскохозяйственной продукции, а также утверждение на законодательном уровне принципов налоговой политики в аграрном хозяйстве. Достижение этих целей должно быть отражено в Государственной программе развития сельского хозяйства, а также при условии грамотного регулирования рынка сельскохозяйственной продукции.

Вступление России в ВТО ознаменовало собой переход страны на новый уровень ведения сельского хозяйства. На сегодня для сельскохозяйственных товаропроизводителей действуют два режима налогообложения: общий и специальный (далее – ЕСХН).

На протяжении длительного времени эффективность применения единого сельскохозяйственного налога заметно снизилась. Выявление соответствующих проблем и нахождение путей совершенствования ЕСХН является актуальной задачей в настоящее время.

Значительное число предпринимателей ведут свой бизнес в сфере сельскохозяйственного производства. В данном случае индивидуальные предприниматели считаются главами крестьянско-фермерских хозяйств. Для данных предпринимателей предусмотрен специальный налоговый режим в виде единого сельскохозяйственного налога, который имеет множество специфических черт. Их необходимо учесть предпринимателю, планирующему перейти на данный спецрежим или уже находящемуся на нем.

Единый сельскохозяйственный налог является разновидностью единого налога при упрощенной системе налогообложения, так как он заменяет налог на добавленную стоимость, а также налог на прибыль. Иные налоговые платежи для его плательщика не предусмотрены.

Существуют определенные плюсы и минусы ЕСХН, которые необходимо учитывать при рассмотрении возможности перехода на данный режим налогообложения. Поэтому всегда стоит предварительно оценить, применительно к специфике своего бизнеса эффективность данного налогового режима.

К несомненным достоинствам можно отнести такие особенности ЕСХН:

- минимальное количество отчетности;
- добровольность использования данного режима, а также возможность перехода с ЕСХН на упрощенную систему налогообложения (УСНО);
- возможность снижения налоговой нагрузки;
- оптимальные сроки уплаты ЕСХН, особенно для видов деятельности с ярко выраженной сезонностью;

– упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета [1].

Налогоплательщики ЕСХН должны также учитывать ряд нюансов, которые предусматривает законодательство в отношении всех субъектов предпринимательской деятельности. Например, при использовании наемных сотрудников, предприниматель обязан производить уплату подоходного налога с выплачиваемой им заработной платы. Транспортный налог при ЕСХН уплачивается в общем порядке, как и на любом ином налоговом режиме. В случае применения сельскохозяйственной техники налоговое законодательство предусматривает освобождение от уплаты транспортного налога.

Сохраняется обязанность платить НДС при ЕСХН в случае совершения внешнеэкономических операций. В данном случае порядок его уплаты регламентируется совместно налоговым и таможенным законодательством. Налогоплательщики самостоятельно решают, переходить им на уплату единого сельскохозяйственного налога или применять общую систему налогообложения. Суммы, учитываемые при определении суммы дохода от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную им из сельскохозяйственного сырья собственного производства, не следует учитывать:

– доходы от реализации продукции первичной переработки, отдельные этапы которой осуществляются сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;

– выручка от продажи сельскохозяйственной продукции, если сырье покупное, принятое на переработку, распределенное в рамках договора простого товарищества.

Чтобы определить долю дохода организации от реализации продукции первичной переработки в общем доходе от реализации произведенной ею продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства, нужно сумму расходов на производство сельскохозяйственной продукции и первичную переработку сельскохозяйственной продукции разделить на сумму расходов на производство продукции из произведенного ею сельскохозяйственного сырья [2].

Далее необходимо рассчитать долю реализации сельхозпродукции, включая продукцию первичной переработки, в общей сумме дохода от реализации. Если она не меньше 70 %, то можно применять ЕСХН.

Доля дохода от реализации продукции первичной переработки в общем доходе при осуществлении промышленной переработки продукции определяется исходя из соотношения расходов на производство и первичную переработку в общей сумме расходов на производство продукции из произведенного сырья.

Организации, которые планируют переход на данный режим, рассчитывают долю за год, предшествующий году подачи заявления о переходе на ЕСХН.

При определении общей суммы дохода от реализации учитываются выручка от продажи товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, и выручка от реализации имущественных прав. Такая выручка определяется исходя из поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Плательщики ЕСХН при определении 70 %-го барьера должны учитывать выручку по правилам, предусмотренным для данного режима. В расчет принимается выручка от реализации, полученная по всем видам деятельности.

На организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, возлагаются следующие обязанности:

– правильно и своевременно исчислять соответствующие налоги, удерживать их из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды);

– в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и сумме его задолженности, если такая имеется;

– вести учет выплаченных налогоплательщикам средств, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

– представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Оптимизация налогообложения способствует повышению заинтересованности товаропроизводителя в расширении производства и повышении его эффективности. В конечном итоге она должна привести к насыщению рынка товаром и его удешевлению, то есть к обеспечению потребителя дешевым, но качественным товаром, в том числе и сельскохозяйственной продукцией.

Ссылки:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 23.07.2013 г.; с изм. и доп., вступающими в силу с 01.09.2013 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Абдуллаева З.М., Залибекова Д.З. Налоги с физических лиц: учеб. пособие. Махачкала, 2007. С. 134.

References:

1. 'The Tax Code of the Russian Federation (Part 2) from 05.08.2000 № 117-FZ (as amended on 23.07.2013, the, rev. And ext., Vstu-Payuschie into force on 01.09.2013, the)' 2013, ATP "Consultant".
2. Abdullayeva, ZM & Zalibekova, DZ 2007, *Taxes on individuals: studies*, Makhachkala, p. 134.