

УДК 336.02

<http://doi.org/10.35854/1998-1627-2022-7-708-712>

Направления налоговой политики по совершенствованию налогообложения сельхозтоваропроизводителей

Евгения Сергеевна Тищенко¹, Юлия Александровна Клейменова²✉

^{1, 2} Кубанский государственный технологический университет, Краснодар, Россия

¹ vip-evgeniya1201@mail.ru

² 20ulya1987@mail.ru✉

Аннотация

Цель. Предложить основные направления совершенствования налогообложения агропромышленного комплекса в новых санкционных условиях.

Задачи. Рассмотреть изменения и особенности налоговой политики в отношении практики применения единого сельскохозяйственного налога; проанализировать преимущества и недостатки применения налога на добавленную стоимость (НДС) сельхозтоваропроизводителями; предложить направления совершенствования налогового регулирования сельхозтоваропроизводителей.

Методология. На основе общих методов научного познания проанализированы ключевые изменения порядка уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Результаты. Исходя из главных целей и задач государственной налоговой политики в развитии аграрного сектора экономики, необходимо совершенствовать систему налогообложения сельхозтоваропроизводителей. Это позволит создать благоприятные экономические условия для развития отрасли.

Выводы. Для устойчивого и эффективного развития аграрного сектора экономики следует совершенствовать инструменты государственного налогового регулирования, способствующие обеспечению высоких экономических результатов и повышению инвестиционной привлекательности отрасли в условиях риска и неопределенности, наличия санкций и ограничений.

Ключевые слова: налоговая политика, единый сельскохозяйственный налог, сельхозтоваропроизводители, налоговое регулирование, инвестиционное стимулирование, совершенствование

Для цитирования: Тищенко Е. С., Клейменова Ю. А. Направления налоговой политики по совершенствованию налогообложения сельхозтоваропроизводителей // Экономика и управление. 2022. Т. 28. № 7. С. 708–712. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2022-7-708-712>

Tax policy directions for improving the taxation of agricultural producers

Evgeniya S. Tishchenko¹, Yuliya A. Kleymenova²✉

^{1, 2} Kuban State Technological University, Krasnodar, Russia

¹ vip-evgeniya1201@mail.ru

² 20ulya1987@mail.ru✉

Abstract

Aim. The presented study aims to propose major directions for improving the taxation of the agro-industrial complex in the context of new sanctions.

© Тищенко Е. С., Клейменова Ю. А., 2022

Tasks. The authors consider the changes and peculiarities of tax policy in relation to the practice of applying the unified agricultural tax; analyze the pros and cons of value added tax (VAT) use by agricultural producers; propose ways to improve tax regulation of agricultural producers.

Methods. This study uses general scientific methods of cognition to analyze key changes in the procedure for paying the unified agricultural tax (UAT).

Results. According to the major goals and objectives of state tax policy in the development of the agricultural sector, it is necessary to improve the system of taxation of agricultural producers. This will create favorable economic conditions for the development of the industry.

Conclusions. For the sustainable and efficient development of the agricultural sector, it is necessary to improve the instruments of state tax regulation that help ensure high economic results and increase the investment attractiveness of the industry in the context of risks and uncertainty under sanctions and restrictions.

Keywords: *tax policy, unified agricultural tax, agricultural producers, tax regulation, investment incentives, improvement*

For citation: Tishchenko E.S., Kleymenova Yu.A. Tax policy directions for improving the taxation of agricultural producers. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2022;28(7):708-712. (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2022-7-708-712>

Динамика развития агропромышленного комплекса (АПК) в ближайшие годы будет формироваться под воздействием разнонаправленных факторов. С одной стороны, скажутся меры по повышению устойчивости агропромышленного производства, которые приняты в последние годы, с другой — сохранится сложная макроэкономическая обстановка в связи с последствиями санкций, введенных против России. Это усиливает вероятность реализации рисков для устойчивого и динамичного развития аграрного сектора экономики.

В сложных экономических и санкционных условиях необходимо применять меры государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей. К основным мерам государственной поддержки аграрного сектора экономики можно отнести льготное кредитование; льготный лизинг в системе «Росагролизинга»; субсидию на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам, взятым до 1 января 2017 г.; компенсацию части прямых понесенных затрат на создание или модернизацию объектов АПК; специальный инвестиционный контракт (СПИК 2.0); полугодовую отсрочку платежей по льготным инвестиционным кредитам, срок договоров по которым истекает в 2022 г.; продление на год краткосрочных льготных займов, срок по которым истекает в 2022 г.; отсрочку платежа по льготным инвестиционным кредитам со сроком договоров до конца 2022 г.; продление краткосрочного льготного займа на год; предоставление производителям и переработчикам сельскохозяйственной продукции займа

по ставке 5 % и др. [1]. Перечисленные меры государственной поддержки актуализированы в 2022 г. с учетом новых санкционных вызовов и понимания руководством страны роли сельского хозяйства для экономики и национальной безопасности.

Не менее значимы и меры налогового регулирования, стимулирования развития сельского хозяйства. В России налоговая политика в отношении сельскохозяйственной отрасли носит стимулирующий характер и предполагает наличие специальных налоговых режимов в рамках текущего законодательства. По утверждению ряда авторов, «в основе налоговой политики России, как на ближайшую, так и на более отдаленную перспективу, лежит принципиальное положение о том, что сложившаяся в настоящее время налоговая система не должна претерпеть коренных преобразований» [2, с. 1170].

Государственная налоговая политика, по нашему мнению, должна быть направлена на поддержку и создание благоприятных условий для развития АПК и достижения целей политики импортозамещения, а также обеспечения продовольственной безопасности страны. Следует минимизировать неопределенности в системе налогообложения для сельхозтоваропроизводителей, чтобы не создавать риски уклонения от уплаты налогов. Применение тех или иных инструментов налоговой политики оказывает непосредственное влияние на величину доходов сельхозтоваропроизводителей и, соответственно, на величину уплачиваемых ими налогов и сборов в бюджет. Как отмечают Т. В. Зырянова и А. О. Загурский,

«оптимально установленные налоги являются инструментом государства по развитию деловой активности, перераспределению доходов и расходов между сферами экономической деятельности, стимулированию научно-технического прогресса» [3, с. 75].

Для сельхозтоваропроизводителей разработан специальный налоговый режим — единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Его могут применять организации и индивидуальные предприниматели, которые производят сельскохозяйственную продукцию, а также оказывают услуги сельхозтоваропроизводителям в области растениеводства и животноводства. Применение данного налога освобождает сельхозтоваропроизводителей от уплаты налога на прибыль и налога на имущество организаций. Однако не все сельхозтоваропроизводители, оказывающие сельскохозяйственные услуги, могут применять ЕСХН. Важно соблюдать следующие условия: доля дохода, полученного от реализации сельскохозяйственных услуг по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором налогоплательщик подает уведомление о переходе на уплату ЕСХН, составит не менее 70 %.

К тому же в налоговое законодательство внесены изменения в отношении порядка уплаты ЕСХН. С 2020 г. организации и индивидуальные предприниматели должны уплачивать данный налог в бюджет того региона, в котором они фактически осуществляют сельскохозяйственную деятельность. Таким образом, новый порядок уплаты ЕСХН направлен на увеличение доходной части бюджетов тех муниципальных образований, чьи земельные ресурсы используются для производства сельскохозяйственной продукции, что в результате укрепит их финансовую независимость и будет способствовать более широкому вовлечению органов местного самоуправления в процесс налогового администрирования.

Одним из основных нововведений в сфере налогообложения сельхозтоваропроизводителей является то, что с 1 января 2019 г. у сельхозпроизводителей, находящихся на спецрежиме, появилась обязанность уплачивать в бюджет налог на добавленную стоимость (НДС) [4, с. 169]. При уплате НДС сельхозтоваропроизводителями существуют как положительные, так и отрицательные стороны.

С одной стороны, сельхозтоваропроизводители работают со многими предприятиями, которые находятся на общем режиме

налогообложения. Соответственно, покупателям продукции выгодно приобретать товары у тех, кто является плательщиком НДС, чтобы можно было претендовать на получение налоговых вычетов. Известны случаи, когда многие переработчики сельскохозяйственной продукции отказывались работать с сельхозпредприятиями только потому, что последние не являлись плательщиками НДС. В результате приходилось снижать цену закупки продукции у сельхозтоваропроизводителей, чтобы компенсировать размер уплаченного в бюджет налога.

Предполагается, что внесенные изменения приведут к повышению спроса на сельскохозяйственную продукцию, что, в свою очередь, позволит увеличить доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей. Увеличение доходов расширит возможности аграриев при проведении технической и технологической модернизации производства, будет способствовать наращиванию объемов производства.

С другой стороны, уплата сельхозтоваропроизводителями еще одного налога — дополнительная налоговая нагрузка [5, с. 1986]. Появляются дополнительные затраты, связанные с составлением счетов-фактур, заполнением деклараций по НДС, организацией электронного документооборота. Кроме того, могут возникнуть риски не получить налоговый вычет. Появление обязанности уплачивать новый налог означает также дополнительный контроль со стороны налоговой службы.

При этом у сельскохозяйственных товаропроизводителей существует возможность получить освобождение от уплаты НДС, по при соблюдении ряда условий: право на освобождение от уплаты НДС и переход на уплату ЕСХН реализуется налогоплательщиком в одном и том же календарном году [6]; если за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного при осуществлении предпринимательской деятельности (в отношении которой применяется ЕСХН без учета НДС) не превысит в 2022 г. 60 млн рублей в год [6]. Пороговая величина дохода, полученного сельскохозяйственными товаропроизводителями, в целях освобождения от уплаты НДС в 2023–2025 гг. также составляет 60 млн рублей [7].

Следует учитывать, что если сельхозтоваропроизводитель планирует отказаться от уплаты НДС, то он должен направить соответствующее уведомление в налоговый

орган до 20 числа того месяца, в котором он не планирует платить НДС. Законодательством предусмотрены и случаи, когда сельхозтоваропроизводители не могут претендовать на получение освобождения от уплаты НДС: если в течение периода, в котором сельхозтоваропроизводители используют право на освобождение, они осуществляли реализацию подакцизной продукции; если в течение периода, в котором сельхозтоваропроизводители используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца превысила два млн рублей [8].

Для принятия решения об уплате НДС сельхозтоваропроизводители должны учитывать все достоинства и недостатки данного налога. Считаем, что законодательством должны быть минимизированы бюрократические проволочки, связанные с заявительным характером освобождения от уплаты НДС. Кроме того, необходимо установить четкие критерии применения НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями во избежание рисков, связанных с возможностью получения налоговых льгот и вычетов.

В качестве приоритетных направлений совершенствования налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей предлагаем следующие:

- выбор оптимального режима налогообложения для предприятий сельскохозяйственной отрасли. Выбор того или иного режима налогообложения непосредственно влияет на величину налоговой нагрузки организации. Высокая налоговая нагрузка может негативно отразиться как на текущих показателях деятельности организации, так и сократить инвестиционные возможности;
- расширить область применения ЕСХН для организаций, производящих сельскохозяй-

ственную продукцию и осуществляющих ее заготовку и переработку;

- ранжировать условия применения ЕСХН, учитывая, что сельскохозяйственные товаропроизводители осуществляют деятельность в различных природно-климатических условиях;
- выбор оптимальной системы налогообложения осуществлять только после проведения соответствующих расчетов принятием взвешенного управленческого решения [4, с. 170]. Нельзя не учитывать, что, например, уплата НДС может как положительно, так и отрицательно отразиться на финансовых результатах деятельности организации.

Аграрный сектор экономики включает в себя не только производство сельхозпродукции, но и смежные отрасли (например, перерабатывающий или обрабатывающий сектора), между которыми устанавливаются тесные экономические связи. Они могут быть реализованы в создании самостоятельных аграрных кластеров. Поэтому инструменты государственного регулирования должны быть направлены на поддержку и стимулирование интеграционных процессов в аграрном секторе. Полагаем, что необходимо предусмотреть налоговые льготы в отношении организаций, которые не производят сельскохозяйственную продукцию, а осуществляют ее переработку.

Перечисленные направления совершенствования налогового регулирования сельхозтоваропроизводителей направлены на повышение устойчивости предприятий сельскохозяйственной отрасли и повышение их конкурентоспособности, особенно в сложных экономических условиях, связанных с введенными санкциями, которые привели к определенным сложностям в поставках материально-технических ресурсов, инновационных технологий и логистике.

Список источников

1. Меры государственной поддержки агропромышленного комплекса // Министерство сельского хозяйства РФ: офиц. сайт. URL: <https://mcx.gov.ru/activity/state-support/measures/> (дата обращения: 08.06.2022).
2. Клейменова Ю. А., Осадчук Л. М. Тенденции развития специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков // Экономика и предпринимательство. 2022. № 2 (139). С. 1170–1174. DOI: 10.34925/EIP.2022.139.2.234
3. Зырянова Т. В., Загурский А. О. Налоговая политика как инструмент государственной поддержки сельского хозяйства // Аграрный вестник Урала. 2018. № 6 (173). С. 72–79.
4. Клейменова Ю. А., Тищенко Е. С., Костышина Е. Я. Тенденции развития системы налогообложения субъектов малого предпринимательства сельскохозяйственной отрасли // Экономика, предпринимательство и право. 2022. Т. 12. № 1. С. 165–174. DOI: 10.18334/erp.12.1.114102
5. Тищенко Е. С., Клейменова Ю. А. Влияние налогообложения на результаты деятельности хозяйствующего субъекта и его оптимизация // Экономика, предпринимательство и право. 2021. Т. 11. № 8. С. 1979–1988. DOI: 10.18334/erp.11.8.112462

6. Михайлевич С. НДС при ЕСХН: плюсы и минусы нового налога // Инфо-РМ. 2018. 12 декабря. URL: https://info-rm.com/2018/12/12/ds_pri_esh_plyusy_i_minusy_novogo_naloga/ (дата обращения: 08.06.2022).
7. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в 2022 году // Группа компаний СКБ Контур. URL: <https://kontur.ru/extern/spravka/371-eshn> (дата обращения: 08.06.2022).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 08.06.2022).

References

1. State support measures for the agro-industrial complex. Official website of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation. URL: <https://mcx.gov.ru/activity/state-support/measures/> (accessed on 08.06.2022). (In Russ.).
2. Kleimenova J.A., Osadchuk L.M. Trends in the development of special tax regimes for certain categories of taxpayers. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*. 2022;(2):1170-1174. (In Russ.). DOI: 10.34925/EIP.2022.139.2.234
3. Zyryanova T.V., Zagurski A.O. Tax policy as a tool of state support of agriculture. *Agrarnyi vestnik Urala = Agrarian Bulletin of the Urals*. 2018;(6):72-79. (In Russ.).
4. Kleymenova Yu.A., Tishchenko E.S., Kostyshina E.Ya. The development trends of small entrepreneurship taxation in the agricultural sector. *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo = Journal of Economics, Entrepreneurship and Law*. 2022;12(1):165-174. (In Russ.). DOI: 10.18334/epp.12.1.114102
5. Tishchenko E.S., Kleymenova Yu.A. The taxation impact on the results of the economic entity activity and its optimization. *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo = Journal of Economics, Entrepreneurship and Law*. 2021;11(8):1979-1988. (In Russ.). DOI: 10.18334/epp.11.8.112462
6. Mikhailevich S. VAT under unified agricultural tax: Pros and cons of the new tax. INFO-RM. Dec. 12, 2018. URL: https://info-rm.com/2018/12/12/ds_pri_esh_plyusy_i_minusy_novogo_naloga/ (accessed on 08.06.2022). (In Russ.).
7. Unified agricultural tax (UAT) in 2022. KonturEkstern. URL: <https://kontur.ru/extern/spravka/371-eshn> (accessed on 08.06.2022). (In Russ.).
8. Tax Code of the Russian Federation (Part Two). Federal Law of August 5, 2000 No. 117-FZ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (accessed on 08.06.2022). (In Russ.).

Сведения об авторах

Евгения Сергеевна Тищенко

кандидат экономических наук, доцент, доцент
кафедры бизнес-аналитики

Кубанский государственный технологический
университет

350072, Краснодар, Московская ул., д. 2

Юлия Александровна Клейменова

кандидат экономических наук, доцент кафедры
бизнес-аналитики

Кубанский государственный технологический
университет

350072, Краснодар, Московская ул., д. 2

Поступила в редакцию 07.07.2022
Прошла рецензирование 22.07.2022
Подписана в печать 05.08.2022

Information about Authors

Evgeniya S. Tishchenko

Ph.D. in Economics, Associate Professor, Associate
Professor of the Department of Business Analytics

Kuban State Technological University

2 Moskovskaya str., Krasnodar 350072, Russia

Yuliya A. Kleymenova

PhD in Economics, Associate Professor
of the Department of Business Analytics

Kuban State Technological University

2 Moskovskaya str., Krasnodar 350072, Russia

Received 07.07.2022
Revised 22.07.2022
Accepted 05.08.2022

Конфликт интересов: авторы декларируют отсутствие конфликта интересов,
связанных с публикацией данной статьи.

Conflict of interest: the authors declare no conflict of interest
related to the publication of this article.