

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2020.82.37.003

Анализ налогового поля сельскохозяйственного предприятия

Хит Елена ВалерьевнаКандидат экономических наук,
доцент,доцент кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета,
Новосибирский государственный университет экономики и управления,
630099, Российская Федерация, Новосибирск, ул. Каменская, 52;
e-mail: khit-76@mail.ru

Аннотация

Одной из актуальных задач для развития сельского хозяйства является создание эффективной налоговой системы, которая определялась бы не только размерами налогового бремени, но и соответствием структуры обязательных платежей и налогового инструментария уровню развития отрасли в целом. На этом этапе возникла необходимость разработки действенной системы и механизмов организационно-правового обеспечения налогообложения сельскохозяйственных предприятий, которые отвечали бы социальным условиям современного сельскохозяйственного производства. Характеризуя организационно-правовое обеспечение системы налогообложения субъектов сельского хозяйства, следует заметить, что для внедрения и функционирования такой системы следует упорядочить определения терминов «сельскохозяйственное предприятие» и «сельскохозяйственный товаропроизводитель» для задач налогообложения и унифицировать их использование в налоговом законодательстве. Указанное позволит объективно учитывать специфику деятельности в этой области при налогообложении и оказывать поддержку через налогообложение именно тем предприятиям, которые в ней нуждаются. В законодательных и нормативно-правовых актах по вопросам налогообложения нет единого определения понятий «сельскохозяйственное предприятие» и «сельскохозяйственный товаропроизводитель», соответственно, не сформировано единых методических подходов к налогообложению этой категории налогоплательщиков.

Для цитирования в научных исследованиях

Хит Е.В. Анализ налогового поля сельскохозяйственного предприятия // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 8В. С. 566-573. DOI: 10.34670/AR.2020.82.37.003

Ключевые слова

Налог, сельское хозяйство, платежи, субъекты.

Введение

Для надлежащей характеристики налогообложения субъектов сельского хозяйства крайне необходима разработка классификационных признаков таких субъектов. В современных условиях хозяйствования в сельском хозяйстве важную социальную роль в обеспечении благосостояния населения играют предприятия различных организационно-правовых форм и видов деятельности, которые считают основным звеном производства сельскохозяйственной продукции.

Сельскохозяйственное предприятие – это юридическое лицо, основным видом деятельности которого является выращивание (производство, производство и переработка) сельскохозяйственной продукции, выручка от реализации, выращенной (произведенной, произведенной и переработанной) им сельскохозяйственной продукции, составляет не менее чем 50 % общей суммы выручки.

Для целей налогообложения налогом на прибыль к предприятиям, основной деятельностью которых является производство сельскохозяйственной продукции, принадлежат предприятия, доход которых от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства за предыдущий налоговый (отчетный) год превышает 50 % общей суммы дохода.

Кроме этого, определение исследуемого понятия содержится в некоторых подзаконных нормативно-правовых актах.

Основная часть

Научные определения понятия «сельскохозяйственное предприятие» различаются. В частности, А. А. Погребной считает, что сельскохозяйственные предприятия являются самостоятельными субъектами хозяйствования, созданными компетентным органом государственной власти, или органом местного самоуправления, или другими субъектами для удовлетворения общественных и личных потребностей систематическим осуществлением производственной, научно-исследовательской, торговой, другой хозяйственной деятельности в аграрном секторе экономики в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Другие исследователи утверждают, что юридические лица, основная уставная деятельность которых связана с производством сельскохозяйственной продукции, характеризуются, в частности, следующими специфическими чертами: особенностью порядка приобретения ими права на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции, четкой законодательной регламентацией деятельности по производству и реализации сельскохозяйственной продукции, спецификой использования трудовых ресурсов, специальной правосубъектностью.

Ученые предлагали определить основным субъектом налогообложения в этой области само сельскохозяйственное предприятие.

В этом контексте обобщим, что научные определения понятия «сельскохозяйственное предприятие» основываются на соответствующих законодательных положениях, однако, по нашему мнению, основное отличие их заключается в установлении процента «аграрности», которого должны придерживаться субъекты хозяйствования во время осуществления сельскохозяйственной деятельности.

Во время исследования указанного проблемного вопроса мы выяснили основные квалификационные признаки, которые выделяют сельскохозяйственное предприятие среди других предприятий, а именно:

- деятельность такого субъекта хозяйствования должна быть направлена исключительно на выращивание (производство) и/или переработку сельскохозяйственной продукции или предоставления услуг сельскохозяйственного характера;
- выращивание (производство) такой сельскохозяйственной продукции или предоставления услуг сельскохозяйственного характера должен осуществлять непосредственно производитель этой продукции (услуги);
- указанная сельскохозяйственная продукция (услуга) должна быть выращена (произведена, предоставленная) на собственных или арендованных мощностях (площадях);
- реализация выращенной (произведенной) сельскохозяйственной продукции или предоставления услуг сельскохозяйственного характера должна осуществляться самим производителем, а не другими лицами;
- выручка от реализации выращенной (произведенной) сельскохозяйственной продукции (оказанных услуг) должен составлять не менее чем 50 % общей суммы денежных поступлений за год.

Несоблюдение субъектом хозяйствования любого из перечисленных выше признаков приведет к невозможности приобретения им статуса сельскохозяйственного предприятия.

Исследовав основные квалификационные признаки, которые присущи сельскохозяйственному предприятию, можно сформулировать авторское определение понятия «сельскохозяйственное предприятие», которым следует считать юридическое лицо, имеющее в собственности, пользовании сельскохозяйственные угодья и/или производственные мощности сельскохозяйственного назначения и основным видом деятельности которой является производство сельскохозяйственной продукции и/или предоставления услуг сельскохозяйственного характера, выручка от реализации которых составляет не менее чем 50 % общей выручки за год.

Мы разделяем позицию ученых, которые считают, что понятие сельскохозяйственное предприятие и сельскохозяйственный товаропроизводитель имеют схожие признаки, однако во время осуществленного исследования выявлены и существенные различия, которые присущи каждому из них, а именно:

- во-первых, деятельность сельскохозяйственного товаропроизводителя не может быть связана с предоставлением услуг сельскохозяйственного характера, поскольку такая деятельность должна быть направлена на товарное сельскохозяйственное производство, конечной целью которого является производство продукции как товара;
- во-вторых, долю сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственного предприятия считают от выручки, полученной от реализации выращенной (произведенной) им сельскохозяйственной продукции, а сельскохозяйственного товаропроизводителя – от доли (дохода) сельскохозяйственного товаропроизводства;
- в-третьих, у сельскохозяйственного предприятия выручка от реализации выращенной (произведенной) сельскохозяйственной продукции должна быть не меньше чем 50 % общей суммы выручки, а у сельскохозяйственного товаропроизводителя доля сельскохозяйственного товаропроизводства должна равняться или превышать 75 %.

На основании указанных различий мы пришли к выводу, что сельскохозяйственный товаропроизводитель одновременно является и сельскохозяйственным предприятием, а такое сельскохозяйственное предприятие нельзя считать товаропроизводителем до того времени, пока не будет отвечать определенным обязательным признакам.

Несмотря на квалификационные признаки, которые присущи указанным выше субъектам

сельского хозяйства и которые их отличают или отождествляют, эти субъекты являются плательщиками определенных налогов, сборов (обязательных платежей), которые и характеризуют структуру налогообложения в сфере сельского хозяйства.

Система обязательных платежей хозяйствующих субъектов государства в рыночной экономике представлена такими группами:

- налогами, которые не имеют ни элементов конкретного эквивалентного обмена, ни целевого назначения (к этой группе также относится пошлина, взимаемая во время пересечения государственной границы);
- сборами, которые предусматривают определенную эквивалентность отношений и являются платежами разового характера, незначительными по объему, производят по месту возникновения соответствующих отношений и вносят в местный бюджет;
- отчислениями, которые связаны с целевым использованием полученных государством поступлений и являются безвозмездными платежами с целью финансового обеспечения определенных расходов бюджета, имеющих целевое назначение.
- взносами, что, как и отчисления, связанные с целевым использованием полученных государством поступлений, и имеют самый высокий среди других обязательных платежей уровень целевого использования, что обеспечивается их направлением в целевые внебюджетные фонды;
- ресурсными платежами, которые предусматривают эквивалентность отношений между плательщиками и государством. Размер их зависит от объема ресурсов, использованных плательщиком, а поступление платы государству определяется общегосударственной собственностью тех ресурсов, которые используют плательщики.

Учитывая общий состав сгруппированных выше платежей, можно утверждать, что сейчас к системе налогообложения сельскохозяйственных предприятий относятся:

1) налоги, которые считают важнейшей составляющей системы обязательных платежей государства. Самой распространенной классификацией их как разновидности обязательных платежей является деление на прямые и косвенные.

Обе разновидности налогообложения (прямое и косвенное) имеют важное значение для сельскохозяйственных предприятий и требуют взвешенных и научно обоснованных механизмов функционирования, которые должны отражать специфику финансовых отношений в сельском хозяйстве.

Сельскохозяйственные предприятия уплачивают в бюджет:

1) налог на прибыль предприятий, если они не являются плательщиками единого налога четвертой группы.

Объектом обложения налогом на прибыль предприятий для сельскохозяйственных предприятий является прибыль с источником происхождения из ЕАЭС и за его пределами, которая определяется путем корректировки (увеличения или уменьшения) финансового результата до налогообложения (прибыли или убытка).

Для производителей сельскохозяйственной продукции устанавливают годовой налоговый (отчетный) период, который начинается с 1 июля прошлого отчетного года и заканчивается 30 июня текущего отчетного года.

Плательщики налога на прибыль – производители сельскохозяйственной продукции, которые выбрали годовой налоговый (отчетный) период, финансовый результат до налогообложения за налоговый (отчетный) период исчисляют путем уменьшения финансового результата до налогообложения за прошлый отчетный год на финансовый результат до

налогообложения за первое полугодие следующего года и увеличение на финансовый результат до налогообложения за первое полугодие текущего отчетного года, определенные в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности.

Минфин России разъяснил, какую ставку следует применять сельхозпроизводителю при оказании услуг вспомогательной деятельности в области производства сельхозкультур и послеуборочной обработки сельхозпродукции. Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей от оказания аналогичным компаниям услуг, относящихся к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции, учитываются в составе доходов и облагаются по ставке 20%. К такому выводу пришел Минфин России в письме от 05.05.2017 № 03-11-06/1/27754. Аргументация следующая. Нулевую ставку по налогу на прибыль могут применять сельскохозяйственные товаропроизводители по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции. При этом указанные организации должны соответствовать критериям, предусмотренным п. 2 ст. 346.2 НК РФ. В этой норме Кодекса установлено, что сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются, в частности, организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию. Кроме того, доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, которые относятся в соответствии с ОКВЭД к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций составляет не менее 70%. Таким образом, сельскохозяйственные товаропроизводители вправе применять нулевую ставку налога на прибыль только в отношении деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции. Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей от иных видов деятельности облагаются по ставке 20%.

Сумма налогового обязательства, указанная сельскохозяйственным предприятием в поданной им налоговой декларации, подлежит уплате в течение 10 календарных дней, наступающих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного для представления налоговой декларации.

2) налог на доходы физических лиц. Объектом налогообложения для сельскохозяйственных предприятий является общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход и доходы из источника их происхождения в ЕАЭС, которые окончательно облагаются налогом при их начислении (выплате, предоставлении).

Базой налогообложения является общий налогооблагаемый доход, то есть любой доход, который подлежит налогообложению, начисленный (выплаченный, предоставленный) в пользу плательщика налога в течение отчетного налогового периода.

Общий налогооблагаемый доход состоит из доходов, которые окончательно облагаются налогом сельскохозяйственные предприятия при их начислении (выплате, предоставлении), доходов

работникам, которые облагают налогом в составе общего годового налогооблагаемого дохода. Ставка налога составляет 18 % базы налогообложения относительно доходов, начисленных (выплаченных, предоставленных) в частности, но не исключительно в форме заработной платы, других поощрительных и компенсационных выплат или других выплат и вознаграждений, которые начисляют (выплачивают, предоставляют) работнику в связи с трудовыми отношениями и по гражданско-правовым договорам. Сельскохозяйственное предприятие – налоговый агент, который начисляет (выплачивает, предоставляет) налогооблагаемый доход в пользу работника, обязан удерживать налог с суммы такого дохода за его счет. Налог уплачивает (перечисляет) сельскохозяйственное предприятие в бюджет при выплате налогооблагаемого дохода единым платежным документом. Лицом, ответственным за начисление, удержание и уплату (перечисление) в бюджет налога с доходов в виде заработной платы, является сельскохозяйственное предприятие, которое выплачивает такие доходы в пользу работников;

3) налог на имущество. Этот налог охватывает налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, и платы за землю.

Объектом обложения налогом на недвижимое имущество для сельскохозяйственных предприятий является объект нежилой недвижимости, в частности его доля.

В результате исследования установлено, что сельскохозяйственные предприятия освобождаются от уплаты налога на недвижимое имущество, только за то имущество, которое они прямо используют в хозяйственной деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, в случае, если такое имущество не используется по назначению, то налог на недвижимое имущество платят на общих основаниях.

Для объектов нежилой недвижимости, находящихся в собственности сельскохозяйственных предприятий, ставки налога устанавливаются по решению тех органов местного самоуправления, где расположены такие объекты. Ставка устанавливается за 1 квадратный метр базы налогообложения в размере до 1,5 % размера минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного года.

Сельскохозяйственные предприятия уплачивают налог на недвижимое имущество в местные бюджеты органов местного самоуправления, где расположено недвижимое имущество.

Уплату налога на недвижимое имущество осуществляют сельскохозяйственные предприятия поквартально до 30 числа месяца, что наступает за отчетным кварталом, путем уплаты авансовых взносов.

В случае, если сельскохозяйственные предприятия не являются плательщиками единого налога четвертой группы, указанная категория платит также и земельный налог.

Для них объектами налогообложения такого налога являются земельные участки, доли (паи), принадлежащие им на праве собственности или пользования. Базой налогообложения для плательщиков земельного налога является нормативная денежная оценка их земельных участков, а также и площадь тех земельных участков, нормативная денежная оценка которых не проведена.

Отчетным (налоговым) периодом для сельскохозяйственных предприятий в уплате земельного налога определен календарный год.

Заключение

Подытоживая предварительные результаты исследования по данному вопросу, можно констатировать, что структура налогообложения сельскохозяйственных предприятий – это

совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей, которые платят такие предприятия в бюджеты всех уровней и механизмы взимания которых прямо установлены налоговым законодательством.

Библиография

1. Алиев Б.Х., Айгумова Г.И. Особенности налогообложения предприятий сельского хозяйства // Экономика и предпринимательство. 2020. № 4 (117). С. 985-988.
2. Аулов Ю.Л., Панарина И.А., Друзев Н.В., Евсюкова Е.С. Особенности налогового планирования и оптимизации налогообложения сельскохозяйственных предприятий // Экономика и предпринимательство. 2019. № 3 (104). С. 868-873.
3. Борлакова Т.М., Узденова А.С. Актуальные проблемы налогообложения предприятий сельского хозяйства // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 26 (4). С. 27-32.
4. Давлатшоев О.Х. Совершенствование налогообложения сельскохозяйственных предприятий // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. 2018. № 8. С. 20-23.
5. Жакипбеков Д.С., Жакипбекова Д.С. Применение метода оптимизации налогообложения сельскохозяйственными предприятиями в республике Казахстан // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2018. № 4-2 (23). С. 12-20.
6. Закшевский В.Г., Пашута А.О. Анализ современной ситуации в налогообложении сельскохозяйственных предприятий // Научное обозрение: теория и практика. 2017. № 5. С. 56-65.
7. Зырянова Т.В., Загурский А.О. Организация системы внутреннего контроля в рамках регулирования деятельности предприятий АПК // Дискуссия. 2019. № 2 (93). С. 6-17.
8. Новак Н.П., Коваль С.В., Круковская Е.В. Особенности системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий и направления ее совершенствования с учетом зарубежного опыта // Экономический вестник университета. 2018. № 39. С. 29-37.
9. Салимова Ю.С. Предпосылки организации контроля налогообложения на сельскохозяйственном предприятии малого бизнеса // Форум молодых ученых. 2019. № 1-3 (29). С. 167-174.
10. Старкова О.Я. Налоговая нагрузка сельского хозяйства Пермского края // Экономика: экономика и сельское хозяйство. 2018. № 4 (28). С. 2.

Analysis of the tax field of an agricultural enterprise

Elena V. Khit

PhD in Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of information and analytical support and accounting,
Novosibirsk State University of Economics and Management,
630099, 52 Kamenskaya str., Novosibirsk, Russian Federation;
e-mail: khit-76@mail.ru

Abstract

One of the urgent tasks for the development of agriculture is to create an effective tax system that would be determined not only by the size of the tax burden, but also by the compliance of the structure of mandatory payments and tax tools with the level of development of the industry as a whole. At this stage, it became necessary to develop an effective system and mechanisms of organizational and legal support for taxation of agricultural enterprises that would meet the social conditions of modern agricultural production. Describing the organizational and legal support of the taxation system of agricultural entities, it should be noted that for the implementation and operation of such a system, it is necessary to streamline the definitions of the terms "agricultural enterprise"

Elena V. Khit

and "agricultural commodity producer" for tax purposes and unify their use in tax legislation. This will allow you to objectively take into account the specifics of activities in this area when taxing and provide support through taxation to those businesses that need it. There is no single definition of the concepts "agricultural enterprise" and "agricultural commodity producer" in the legislative and regulatory acts on taxation, respectively, there are no unified methodological approaches to taxation of this category of taxpayers.

For citation

Khit E.V. (2020) Analiz nalogovogo polya sel'skokhozyaistvennogo predpriyatiya [Analysis of the tax field of an agricultural enterprise]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (8B), pp. 566-573. DOI: 10.34670/AR.2020.82.37.003

Keywords

Tax, agriculture, payments, subjects.

References

1. Aliev B. Kh., Aigumova G. I. Features of taxation of agricultural enterprises // Economics and entrepreneurship. 2020. No. 4 (117). Pp. 985-988
2. Aulov Yu. L., Panarina I. A., Druzev N. V., Evsyukova E. S. Features of tax planning and optimization of taxation of agricultural enterprises // Economics and entrepreneurship. 2019. No. 3 (104). Pp. 868-873
3. Borlakova T. M., Uzdenova A. S. Actual problems of taxation of agricultural enterprises // Natural Sciences and Humanities research. 2019. No. 26 (4). Pp. 27-32.
4. Davlatshoev O. H. Improvement of taxation of agricultural enterprises // Bulletin of the Tajik national University. Series of socio-economic and social Sciences. 2018. No. 8. Pp. 20-23.
5. Zhakipbekov D. S., Zhakipbekova D. S. Application of the method of tax optimization by agricultural enterprises in the Republic of Kazakhstan // News of the Issyk-Kul forum of accountants and auditors of Central Asian countries. 2018. no. 4-2 (23). Pp. 12-20.
6. Zakshevsky V. G., Pashuta A. O. Analysis of the current situation in the taxation of agricultural enterprises // Scientific review: theory and practice. 2017. No. 5. Pp. 56-65.
7. Zyryanova T. V., Zagursky A. O. Organization of the internal control system within the framework of regulating the activities of agricultural enterprises // Discussion. 2019. No. 2 (93). Pp. 6-17.
8. Novak N. P., Koval S. V., Krukovskaya E. V. Features of the taxation system of agricultural enterprises and directions for its improvement taking into account foreign experience // Economic Bulletin of the University. 2018. No. 39. Pp. 29-37.
9. Salimova Yu. s. Prerequisites for the organization of tax control at an agricultural enterprise of small business // Forum of young scientists. 2019. № 1-3 (29). Pp. 167-174.
10. Starkova O. Ya. Tax burden of agriculture in the Perm region // Economy: economy and agriculture. 2018. No. 4 (28). P. 2.