

УДК 336.226.4: 63

Е. Н. Потехина

Марийский государственный университет, г. Йошкар-Ола

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

Импортозамещение является первоочередной и актуальной задачей стоящей на сегодняшний день перед отечественными производителями сельскохозяйственной продукции. Для этого необходимо использовать все имеющиеся рычаги, в частности возможности оптимизации налогообложения осуществляемые путем дифференциации налоговых ставок, введения налоговых льгот, освобождения от налогов.

Ключевые слова: ЕСХН, налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей, КФХ, налоговая нагрузка.

Происходящие в России экономические и политические изменения способствуют развитию сельского хозяйства. Сельскохозяйственные товаропроизводители в своей работе сталкиваются с различными проблемами. Одной из них является выбор оптимальной системы налогообложения. Порядок уплаты налогов зависит от формы хозяйствования. Гражданским кодексом РФ предусмотрена возможность регистрации сельскохозяйственных товаропроизводителей как юридических лиц, либо возможен вариант заключения соглашения о создании крестьянского (фермерского) хозяйства (КФХ). В последнем случае достаточно, чтобы глава КФХ зарегистрировался как предприниматель [2].

Согласно Налоговому кодексу РФ, сельскохозяйственный товаропроизводитель, зарегистрированный как юридическое лицо, может применять:

- 1) общую систему налогообложения (ОСНО);
- 2) упрощенную систему налогообложения (УСН);
- 3) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

При общей системе налогообложения сельскохозяйственное предприятие уплачивает: налог на добавленную стоимость, налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы наемных работников. При соблюдении определенных условий налог на прибыль сельскохозяйственными предприятиями не платится. В частности, для сельскохозяйственных предприятий, не перешедших на ЕСХН, установлена пониженная ставка — 0 %. Данная ставка действует для деятельности, связанной с реализацией (переработкой) произведенной сельскохозяйственной продукции.

Для вновь образованных сельскохозяйственных предприятий в течение 5 лет действует льгота

по НДФЛ. С доходов, полученных от производства (переработки) и реализации сельхозпродукции, НДФЛ не уплачивается. По истечении пяти лет НДФЛ уплачивается в общем порядке.

Согласно статьям 387 и 388 Налогового кодекса РФ, остальные налоги (НДС, налог на имущество, земельный и транспортный налоги) сельскохозяйственное предприятие платит в общем порядке [3].

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, применяющих УСН, особых особенностей налогообложения нет. Выбирается либо налоговая ставка 6 %, когда объектом налогообложения выбраны доходы, либо налоговая ставка 15 %, когда объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов. В Республике Марий Эл льготная налоговая ставка для сельхозпредприятий составляет 10 % [1].

Применяя ЕСХН, организация освобождается от уплаты:

1) НДС (за исключением НДС при импорте товаров и при проведении операций по договорам совместной деятельности, доверительного управления имуществом или по концессионным соглашениям);

2) налога на прибыль (за исключением налога на прибыль, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов и процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, с которых налог на прибыль удерживается (уплачивается) по ставкам 0,9 или 15 %);

3) налога на имущество.

Все остальные налоги, взносы и сборы нужно платить на общих основаниях. В частности, взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование

от несчастных случаев и профзаболеваний, транспортный налог, плату за загрязнение окружающей среды. Кроме того, организации, перешедшие на ЕСХН, исполняют обязанности налоговых агентов по НДС, НДСЛ, налогу на прибыль.

В соответствии с главами 25, 26.1 и 26.2 Налогового кодекса РФ налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей без регистрации организации осуществляется в рамках:

- 1) общей системы налогообложения (ОСНО);
- 2) упрощенной системы налогообложения (УСН);
- 3) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Глава КФХ регистрируется как индивидуальный предприниматель. Налогообложение для КФХ как индивидуального предпринимателя по ОСНО, УСН и ЕСХН происходит аналогичным образом, как при образовании юридического лица. Поскольку глава КФХ является членом КФХ, то он тоже может использовать льготу по НДСЛ. То есть не платить налог с доходов от производства (переработки) и реализации сельхозпродукции в течение пяти лет, считая с года регистрации КФХ. Это возможно при условии, если этой льготой он пользуется впервые. По истечении пяти лет глава КФХ платит НДСЛ с таких доходов в общем порядке, как и любой другой предприниматель. С доходов, которые не являются доходами от производства (переработки) и реализации сельхозпродукции, глава КФХ платит НДСЛ также на общих основаниях.

Исключением будут являться бюджетные субсидии; бюджетные гранты, полученные на создание и развитие КФХ, бытовое обустройство начинающего фермера, развитие семейной животноводческой фермы. Глава КФХ, как предприниматель, может привлекать наемных сотрудников по трудовым договорам. С данных доходов НДСЛ будет платиться в общем порядке.

Независимо от того, в какой форме зарегистрировано КФХ — как организация или без образования таковой, страховые взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование платит всегда глава КФХ в порядке, установленном для индивидуальных предпринимателей. При этом порядок расчета и уплаты взносов различен: за членов КФХ и с выплат наемному персоналу.

С выплат наемным сотрудникам главе КФХ необходимо начислять и платить страховые взносы от несчастных случаев и профзаболева-

ний. Взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование за членов КФХ оплачиваются в фиксированном размере в независимости от наличия наемного персонала. Если член КФХ относится одновременно к нескольким категориям, он уплачивает взносы по каждому основанию. Взносы будут оплачиваться в фиксированном размере как предприниматель и как за члена КФХ.

За 2014 год взносы на одного члена КФХ составят:

- на обязательное пенсионное страхование — 17328,48 р.;
- на обязательное медицинское страхование — 3399,05 р.;
- на добровольное социальное страхование — 1932,79 р.

Если КФХ имеет наемных сотрудников, то с выплат им глава хозяйства рассчитывает взносы как предприниматель, производящий выплаты физическим лицам. При этом в порядке расчета и уплаты таких взносов закон не делает различий между предпринимателями и организациями. А с выплат наемным сотрудникам главе КФХ необходимо будет еще платить и страховые взносы от несчастных случаев и профзаболеваний [3].

В целом надо отметить, что налоговая нагрузка для сельскохозяйственных товаропроизводителей значительно снижена по сравнению с другими хозяйствующими субъектами. Но факторы риска, существующие при ведении сельского хозяйства, а также существующая разница в ценах между продукцией сельского хозяйства и промышленности.

Необходима научно обоснованная и сбалансированная налоговая нагрузка для того, чтобы российские сельскохозяйственные товаропроизводители могли конкурировать в рамках реформирования агропромышленного сектора России и в условиях вступления в ВТО [4]. Также, учитывая специфику взаимодействия сельскохозяйственных товаропроизводителей и перерабатывающей промышленности с розничными сетями, необходимо скорректировать противоречия в рамках налогообложения по НДС. Одной из проблем налогообложения можно выделить существующую систему списания затрат по нормативам. Особенно по ГСМ.

В рамках существующего реформирования АПК является непрерывная корректировка изменения законодательства в рамках налогообложе-

ния, что также усложняет стабильную работу сельскохозяйственных предприятий и не способствует их эффективности.



1. Казаковцева М. В. Теоретические подходы определения понятия «государственно-частное партнерство» // Современные проблемы науки и образования. 2014. № 3. С. 392.

2. Казьмин А. Г., Оробинская И. В. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей России // СЭПТП. 2013. № 9 (2). URL:

<http://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-selskohozyaystvennyh-tovaroproizvoditeley-rossii> (дата обращения: 12.10.2014).

3. Налоговый кодекс (часть первая и вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 01 октября 2008 г. № 154-ФЗ. Режим доступа: Консультант Плюс.

4. Пигорева И. И., Семькина С. В. Финансовое оздоровление сельхозтоваропроизводителей через реструктуризацию кредитной задолженности // Современные наукоемкие технологии. 2005. № 7. С. 81–83. URL: [www.rae.ru/snt/?Section=](http://www.rae.ru/snt/?Section=content&op=show_article&article_id=4195)

[content&op=show_article&article_id=4195](http://www.rae.ru/snt/?Section=content&op=show_article&article_id=4195) (дата обращения: 12.10.2014).

1. Kazakovtseva M. V. Teoreticheskie podkhody opredeleniya ponyatiya «gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo» // *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya*. 2014. № 3. S. 392.

2. Kazmin A. G., Orobinskaya I. V. *Nalogooblozhenie sel'skokhozyaystvennykh tovaroproizvoditeley Rossii* // SEPTP. 2013. № 9 (2). URL:

<http://tsyberleninka.ru/artitsle/n/nalogooblozhenie-selskohozyaystvennyh-tovaroproizvoditeley-rossii> (дата обращения: 12.10.2014).

3. *Nalogovyy kodeks (chast pervaya i vtoraya)* [Elektronnyy resurs]: feder. zakon ot 01 oktyabrya 2008 g. № 154-FZ. Rezhim dostupa: Konsultant Plyus.

4. Pigoreva I. I., Semykina S. V. *Finansovoe ozdorovlenie selkhoztovaroproizvoditeley cherez restrukturizatsiyu kreditnoy zadolzhennosti* // *Sovremennye naukoemkie tekhnologii*. 2005. № 7. S. 81–83. URL: www.rae.ru/snt/?Setstion=tsonent&op=show_artitsle&artitsle_id=4195 (дата обращения: 12.10.2014).

Elena N. Potekhina

Mari State University, Yoshkar-Ola

TAXATION PECULIARITIES FOR AGRICULTURAL PRODUCERS

Import substitution is priority number one for agricultural producers in Russia. To fulfill this task it is necessary to use all the tools, particularly, taxation optimization by differentiation of tax rates, tax privileges and tax relief.

Key words: Single Agricultural Tax (SAT), taxation for agricultural producers, peasant farm enterprise, tax burden.