

М. И. КУЖЕЛКО

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **Л. В. Дергун,**

канд. экон. наук, доц.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И РОССИЙСКИЙ ОПЫТ

Налогообложение в сельском хозяйстве оказывает влияние на макроэкономическую ситуацию в стране посредством множества механизмов. Одним из наиболее очевидных эффектов применения той или иной системы налогообложения в сельском хозяйстве является влияние на бюджет страны. По сравнению с вкладом сельского хозяйства в ВВП, его доля в доходах бюджета является неоправданно низкой. В целом налоговая нагрузка для сельскохозяйственных товаропроизводителей значительно снижена по сравнению с другими хозяйствующими субъектами. Поэтому построение рациональной системы налогообложения, которая ликвидирует существующие искажения, необходимо рассматривать как инструмент создания эффективного аграрного сектора.

Выделяют два основных подхода к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей. Первый – применение общего режима налогообложения и налоговых льгот, второй – применение особых режимов налогообложения для производителей

сельскохозяйственной продукции. В нашей стране единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции был введен Декретом Президента Республики Беларусь от 13.12.1999 г. №27 «О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции». За время существования налоговой системы Республики Беларусь механизм его исчисления и уплаты претерпел значительные изменения. Для оценки эффективности существующей системы проведем сравнительный анализ особых режимов налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции, применяемых в Республике Беларусь и в Российской Федерации (таблица 1) [1, 2].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика российской и отечественной модели особого режима налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции

Признак	Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) (Российская Федерация)	Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции (Республика Беларусь)
Критерий применения	Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) - не менее 70 %.	Доля выручки от реализации произведенных сельскохозяйственной продукции, продукции первичной переработки льна, продукции, изготовленной из произведенной сельскохозяйственной продукции, - не менее 50 % общей выручки.
Объект	Доходы, уменьшенные на величину расходов.	Валовая выручка.
Налоговая база	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.	Денежное выражение валовой выручки.
Ставка	Основная ставка 6 %, субъекты Российской Федерации могут вводить дифференцированные ставки от 0 % до 6 %.	Основная ставка 1 %; при несоответствии за календарный год процентной доли выручки исчисление единого налога производится по ставке 3 %.
Уплата НДС	Право не уплачивать НДС при соблюдении критериев выручки.	Не освобождает от уплаты НДС.

Результаты применения отечественной и российской практики исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции представим в таблице 2. Рассмотрим два варианта. В варианте А рентабельность продаж – 25,5 %, средняя доля материальных затрат в себестоимости. В варианте Б предусмотрим увеличение доли материальных затрат и снижение рентабельности продаж до 11,5 %. В уплаченных налогах отразим сумму НДС к уплате и единого налога.

Таблица 2 – Результаты применения российской и отечественной практики исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции

Показатель	Российская Федерация		Республика Беларусь
	ЕСХН с НДС	ЕСХН без НДС	Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
Вариант А			
Единый налог	63,84	42,24	28,64
Уплаченные налоги	61,84	42,24	26,64
Вариант Б			
Единый налог	21,84	–	28,64
Уплаченные налоги	-120,16	–	- 113,36

При определении налоговой базы для исчисления единого сельскохозяйственного налога сельскохозяйственные производители Российской Федерации уменьшают полученные доходы на величину расходов. Сельскохозяйственные товаропроизводители Республики Беларусь налоговую ставку по единому налогу применяют к выручке от реализации, уменьшенную на сумму НДС по реализации. В варианте А более привлекательной для сельскохозяйственной организации является практика расчета, применяемая

в Республике Беларусь. Минимальная сумма налогов к уплате составляет 26,64 тыс. руб. В варианте Б при увеличении материальных затрат и снижении прибыльности российская практика исчисления единого налога с уплатой НДС является наилучшей. Налогооблагаемая база для исчисления ЕСХН уменьшается до 364 тыс. руб., а минимальная сумма единого налога составляет 21,84 тыс. руб.

Кроме того, использование сельскохозяйственным товаропроизводителем налого- вых вычетов при работе с НДС позволяет минимизировать сумму НДС к уплате в бюд- жет, производить зачеты в счет уплаты других налогов, осуществлять возвраты превы- шений налоговых вычетов. Кроме того, крупные перерабатывающие производства и торговые сети, заинтересованы в работе с контрагентами-плательщиками НДС.

Таким образом, при незначительных размерах прибыли налогообложение по мето- дологии Российской Федерации позволяет сельскохозяйственным организациям мини- мизировать налоговые платежи за счет снижения ЕСХН, а при варианте обложения с уплатой НДС – осуществлять зачет и получать возврат НДС из бюджета. В отечественной практике единый сельскохозяйственный налог взимается независимо от финансового потенциала предприятия, что в случае низкорентабельного производства менее выгодно предприятию; налогообложение оборотов по реализации продукции растениеводства и животноводства по пониженной ставке НДС ведет к переложению налогового бремени.

Список использованной литературы

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть), 29 декабря 2009 г., №71-З: с измен. и доп.: от 29.12.2020, №72-З // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный правовой интер- нет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: <https://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 05.01.2021.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая), 26 июля 2000 г., с измен. и доп.: от 01.09.2020, №1334 / Консультант плюс [Электронный ресурс]. – 2021. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671. – Дата доступа: 05.01.2021.