

М. И. Кужелко

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В статье рассмотрены особенности государственной поддержки сельского хозяйства через системы льготного налогообложения и открытие специальных счетов в банках. Обосновывается необходимость совершенствования налогового администрирования и контроля производителей сельскохозяйственной продукции. Актуальность проблемы подтверждена фактическими данными о задолженности по налогам и сборам субъектов хозяйствования Ветковского района.

На сельское хозяйство Республики Беларусь возложено выполнение важнейших функций, в том числе по обеспечению продовольственной безопасности, производству сырья для многих отраслей промышленности, рациональному использованию природных ресурсов и др. Сельское хозяйство объективно относится к стратегическим отраслям большинства экономик мира, поэтому уровень развития сельского хозяйства позволяет судить о состоянии всей национальной экономики.

Доля сельскохозяйственного производства составляет около 6–7 % объема ВВП страны. При этом в сельскохозяйственном секторе работает более 8 % от общего количества занятых в экономике республики. Беларусь практически полностью обеспечивает себя продовольствием: импорт составляет менее 10 % всего объема потребления[1].

Особенности финансов в сельском хозяйстве определяются спецификой сельскохозяйственного производства и обусловлены особым характером функционирования и воспроизводства средств производства. Общественное значение сельскохозяйственного производства и его особый статус в национальной экономике влияют на характер взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий с финансовой системой государства, обуславливают, таким образом, необходимость государственной

поддержки. В Республике Беларусь государственная поддержка сельскохозяйственного производства является одной из основных составляющих государственной аграрной политики [2].

Государственная поддержка сельского хозяйства осуществляется следующими способами: прямое финансирование государством из бюджета и иных целевых государственных фондов отдельных воспроизводственных нужд сельскохозяйственных предприятий; косвенное финансирование сельскохозяйственных предприятий через системы льготного налогообложения, кредитования и страхования; таможенное и ценовое регулирование сельскохозяйственного производства.

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь, сельскохозяйственный товаропроизводитель, зарегистрированный как юридическое лицо, может применять общую систему налогообложения; упрощенную систему налогообложения; единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции [3].

Для зачисления денежных средств, направляемых на оказание государственной поддержки, субъектам хозяйствования агропромышленного комплекса в банках открываются специальные счета. Специальные счета открываются банками в порядке, установленном законодательством, независимо от наличия у них решения (постановления) о приостановлении операций по счетам организаций, принятого (вынесенного) уполномоченным в соответствии с законодательными актами органом (должностным лицом) [2].

Обращение взыскания по исполнительным и иным документам, являющимся основанием для списания денежных средств со счетов в бесспорном порядке, на денежные средства, размещенные на специальных счетах, не производится, арест на указанные денежные средства не налагается, приостановление операций по данным специальным счетам не осуществляется.

Важной особенностью правового функционирования специального счета является недопущение перечисления выручки и иных денежных средств, являющихся объектом налогообложения, на специальные счета, открываемые в соответствии с законодательством не по целевому назначению. Налоговым Кодексом Республики Беларусь определена обязанность субъектов хозяйствования обеспечивать зачисление выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также внереализационных доходов на свои текущие (расчетные) счета в банке в соответствии с правовым режимом этих счетов и осуществление платежей с них в порядке, предусмотренном законодательством. Указанный порядок зачисления выручки должен быть обеспечен со дня образования задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням и иным платежам в республиканский и местные бюджеты до полного её погашения.

Вопреки требованиям законодательства, некоторые сельскохозяйственные организации при наличии задолженности по налогам, сборам, пеням зачисляют выручку от реализации на счета специального назначения, расходуя средства на цели текущего потребления: выплату заработной платы, приобретение сырья, материалов, запасных частей, оплату услуг, оплату ГСМ, выплату пособий, что в полной мере противоречит действующему законодательству. При этом организации имеют приостановленные операции по счетам и задолженность по налогам и сборам. Необходимо отметить, что налоги, сборы и пошлины являются необходимым условием существования любого государства. В доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь на налоговые доходы приходится более 82 % всех поступлений. Поэтому обязанность субъекта уплачивать законно установленные налоги и сборы, по которым он признается плательщиком, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования.

Таким образом, каждый субъект хозяйствования обязан исполнять налоговые обязательства, установленные законодательством. Под исполнением налогового обязательства понимается уплата причитающихся сумм налога и сбора. Плательщики,

налоговые агенты и иные обязанные лица должны уплачивать налоги в установленные Налоговым Кодексом сроки. При отсутствии на текущих банковских счетах денежных средств для исполнения налогового обязательства субъекты хозяйствования обязаны предпринять все возможные меры для исполнения своей обязанности: своевременно направить поручения банку на перечисление причитающихся сумм налогов в установленный срок (помещаемые банком в картотеку по учету расчетных документов, не оплаченных в срок), представить в инспекцию информацию о дебиторах с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности [3].

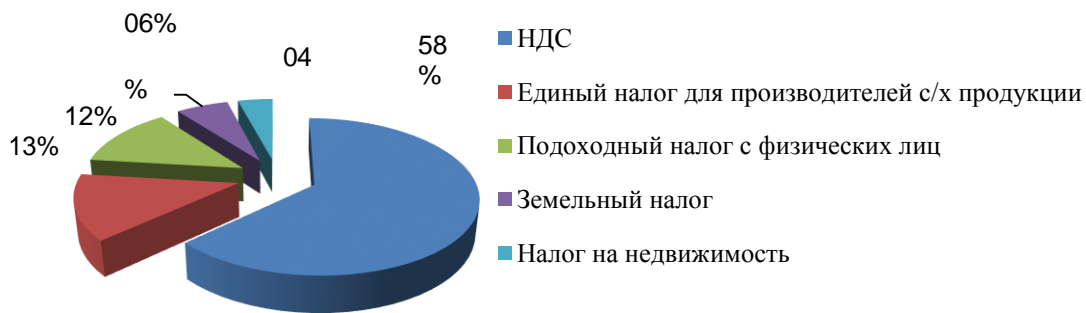
Не реже одного раза в месяц инспекции Министерства по налогам и сборам направляют запросы в банки о движении денежных средств по специальным счетам сельскохозяйственных организаций, имеющих задолженность перед бюджетом, и осуществляют их анализ. В случае установления фактов необоснованного зачисления плательщиками выручки на специальные счета, открытые по Указу № 158 «О закупке продукции растениеводства» от 4 мая 2018 г., по Указу № 97 «О закупке продукции растениеводства» от 4 марта 2019 г., по Указу № 347 «О государственной аграрной политике» от 16 июля 2014 г., при наличии задолженности по налогам, сборам, пеням и иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты применяется административная ответственность. За данное нарушение предусмотрено приостановление расходных операций по специальному счету и предъявление платежных требований. Установленное нарушение отражается должностными лицами инспекций Министерства по налогам и сборам в докладной записке, в которой указывается сумма денежных средств, поступивших в нарушение действующего законодательства на специальный счет, сумма имеющейся задолженности по налогам, а также сумма, подлежащая взысканию. Сумма платежного требования, выставленного налоговыми органами к специальному счету, должна составлять не более суммы задолженности по налогам, сборам, пеням плательщика и не более суммы неправомерно зачисленной выручки на специальный счет.

Рассмотренная проблема налогового администрирования сельскохозяйственных организаций актуальна для всех регионов страны, в частности и для Ветковского района. В настоящее время 10 сельскохозяйственных организаций Ветковского района имеют специальные счета, открытые в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 04.05.2018 г. № 158 «О закупке продукции растениеводства», Указом Президента Республики Беларусь от 16 июля 2014 г. № 347 «О государственной аграрной политике», Указом Президента Республики Беларусь от 4 марта 2019 г. № 97 «О закупке продукции растениеводства», при этом в случае установления фактов необоснованного зачисления выручки на данные специальные счета применяется административная ответственность в соответствии со статьей 13.14 КоАП.

По состоянию на 1 апреля 2020 г. задолженность действующих субъектов хозяйствования Ветковского района по налогам и сборам составила 210 257,52 руб., из которых 51 098,13 руб. приходится на задолженность сельскохозяйственных организаций (рисунок 1).

Наибольший удельный вес занимает задолженность по налогу на добавленную стоимость – 121 718,14 руб., или 57,9 %, по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции – 26 515,18 руб., или 12,6 %, по подоходному налогу с физических лиц – 24 582,95 руб., или 11,7 %, наименьшую долю занимает земельный налог – 11 993,33 руб., или 5,7 %, и налог на недвижимость – 8 001,55 руб., или 3,8 %.

Кроме того, по состоянию на 1 января 2020 г. решением Ветковского районного исполнительного комитета «О предоставлении отсрочки с последующей рассрочкой погашения задолженности по уплате подоходного налога с физических лиц, единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, включая сумму пени» предоставлена отсрочка погашения задолженности двум сельскохозяйственным



РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Рисунок 1 – Структура задолженности субъектов хозяйствования Ветковского района по налогам и сборам на 1 апреля 2020 г., в %

организациям на общую сумму 209 522,39 руб., в том числе по уплате подоходного налога с физических лиц в сумме 155 182,01 руб., единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в сумме 54 340,38 руб.

В настоящее время налоговые органы предпринимают полный комплекс мер по взысканию задолженности и привлечению к административной ответственности должностных лиц субъектов хозяйствования. При этом за необеспечение должностным лицом юридического лица зачисления выручки на свои счета в банках при наличии задолженности по налогам и иным обязательным платежам в бюджет применяется административная ответственность в соответствии со статьей 13.14 КоАП в виде штрафа в размере до 50 базовых величин. Вместе с тем не редки случаи, когда предусмотренная административная ответственность не останавливает сельскохозяйственные организации от нарушений действующего законодательства. При установлении таких фактов инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, руководствуясь статьей 107 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь, вызывают должностных лиц сельскохозяйственных организаций, допустивших правонарушение, в налоговый орган для участия в административном процессе по делу об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 13.14 КоАП Республики Беларусь [4]. Если должностные лица, допустившие вышеуказанные правонарушения, уклоняются от явки в инспекцию для привлечения их к административной ответственности, если такие должностные лица неоднократно должным образом уведомлены о необходимости такой явки, налоговые органы вынуждены обращаться в органы внутренних дел для административного задержания. Административное задержание физического лица применяется в целях составления протокола об административном правонарушении, если составление его на месте выявления (совершения) административного правонарушения не представляется возможным (пункт 2 части 2 статьи 8.2 ПИККоАП Республики Беларусь) [4].

В настоящее время у многих сельскохозяйственных организаций, которые имеют «постоянную» задолженность перед бюджетом, вышеперечисленные правонарушения носят систематический характер. Проблема налогового администрирования сельскохозяйственных организаций остается открытой, что требует дополнительных мер по решению данного вопроса.

Литература

1 Экономика [Электронный ресурс]. – 2020. – Режим доступа : http://president.gov.by/ru/economy_ru/. – Дата доступа : 15.04.2020.

2 О государственной аграрной политике: Указ Президента Респуб. Беларусь от 16 июля 2014 г. № 347 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа : 15.04.2020.