

6. Russian Federation - Microfinance Development Project [Электронный ресурс] // The World Bank. – Режим доступа: URL: <http://documents.worldbank.org/curated/en/378691468095998903/Russian-Federation-Microfinance-Development-Project> (дата обращения: 28.09.2019).

7. South Africa Market profile [Электронный ресурс] // Mix Market. – Режим доступа: URL: <http://www.mixmarket.org/mfi/country/South%20Africa> (дата обращения: 28.09.2019).

УДК 336.226.4

Л. В. Дергун, М. И. Кужелко

dergun@gsu.by

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В статье обосновывается необходимость совершенствования налогового администрирования и контроля производителей сельскохозяйственной продукции. На примере сельскохозяйственных организаций Ветковского района показаны систематические нарушения правового режима функционирования специальных счетов, не позволяющие налоговым органам при наличии задолженности по налогам взыскивать в бесспорном порядке неправомерно зачисленные на данные счета выручку и иные денежные средства, являющиеся объектом налогообложения.

Сельское хозяйство Республики Беларусь выполняет ряд важнейших функций, в том числе по обеспечению продовольственной безопасности, производству сырья для многих отраслей промышленности, рациональному использованию природных ресурсов и др. Вместе с тем по сравнению с вкладом сельского хозяйства в ВВП, его доля в налоговых доходах государственного бюджета является неоправданно низкой.

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 [1]. Так, при соблюдении критерия доли выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки у организации возникает право применить единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, заменяющий уплату налога на прибыль, налога на недвижимость, сбора с заготовителей, в определенных случаях земельного и экологического налогов. При этом сохраняется обязанность уплаты ряда налогов, в том числе НДС. В целом, действующий режим налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции следует признать рациональным.

Общественное значение сельскохозяйственного производства и его специфика обуславливают необходимость государственной поддержки. 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]. Особенностью правового режима функционирования специального счета является недопущение перечисления выручки и иных денежных средств, являющихся объектом налогообложения, на специальные счета, открываемые в соответствии с законодательством. Налоговым кодексом Республики Беларусь определена обязанность субъектов хозяйствования зачисления 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. 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. Следует 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. Кроме того, в местных бюджетах базового уровня аграрных районов значительный вклад в формирование доходной базы вносят производители сельскохозяйственной продукции. А ввиду растущей задолженности по налогам и сборам проблема налогового администрирования сельскохозяйственных организаций актуальна для всех регионов страны, в частности и для Ветковского района. Основу экономики Ветковского района составляет сельскохозяйственное производство. Район специализируется на мясомолочном направлении, производстве зерновых и зернобобовых культур, картофеля. В состав агропромышленного комплекса района входят 5 ОАО – «Искра-Ветка», «Хальч», «Дружба», «Немки» и «Столбунский»; УСП «Радуга-Агро»; филиал «Агрофирма имени Лебедева» РУП «Гомельэнерго»; СПП «Светиловичи» – филиал ОАО «Гомельхлебпром»; сельскохозяйственный филиал «Агро-Ветка» ОАО «Ветковский агросервис»; отделение «Старое Село» КСУП «Тепличное», производственный цех «Новосёлки» РУП «Белоруснефть-Особино». В сельскохозяйственном производстве занято около 1,3 тысячи человек.

В 2020 году доходная часть районного бюджета на 23,0% будет сформирована за счет собственных доходных источников и на 77,0% за счет безвозмездных поступлений [3]. Задолженность действующих субъектов хозяйствования по налогам, сборам (пошлинам) по состоянию на 1 октября 2020 г. составляет 770917,09 руб. или 8,5% от прогнозной годовой величины собственных доходов районного бюджета. Из общей задолженности 64,2% приходится на задолженность сельскохозяйственных предприятий. Наибольшую долю занимает задолженность по налогу на добавленную стоимость – 305891,37 руб. или 39,68%, по подоходному налогу с физических лиц – 132871,17 руб. или 17,24%, по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции – 32333,67 руб. или 4,19%.

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 5 организаций имеют задолженность по налогам и другим обязательным платежам. Поддерживая

сельскохозяйственных производителей, Ветковский районный исполнительный комитет предоставляет организациям отсрочку (рассрочку) по налогам. Так, в 2020 году СФХ «Агро-Ветка» ОАО «Ветковский агросервис» предоставлена отсрочка в сумме 150256,30 руб. по уплате подоходного налога с физических лиц, единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, включая пени по ним с последующей рассрочкой ее погашения. Однако задолженность СФХ «Агро-Ветка» ОАО «Ветковский агросервис» полностью не погашена, платежи в погашение отсроченной и рассроченной суммы задолженности не уплачены. Организация утратила право пользования отсрочкой с последующей рассрочкой, а суммы задолженности по налогам, включая пени и проценты за пользование отсрочкой, рассрочкой взыскиваются за весь период пользования. Кроме того, уклоняясь от уплаты налогов, организация зачисляла выручку и иные денежные средства, являющиеся объектом налогообложения, на специальные счета, минуя расчетный счет, что не позволило налоговой инспекции своевременно взыскать задолженность по налогам и сборам в бесспорном порядке. У сельскохозяйственных организаций района, которые имеют «постоянную» задолженность перед бюджетом, вышеперечисленные правонарушения носят систематический характер.

Следует отметить, что налоговые органы предпринимают весь комплекс мер по взысканию задолженности по налогам и другим обязательным платежам:

- выставление платежных требований в сумме недоимки по налогам и сборам;
- взыскание задолженности за счет средств дебиторов согласно пп. 1.12 п.1 ст. 107 Налогового кодекса Республики Беларусь;
- опись имущества, не участвующего в финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- направление писем плательщикам, содержащих информацию о задолженности и разъяснение прав и обязанностей налогоплательщиков;
- работа комиссии по проблеме неплатежей, сокращению задолженности по налогам и неналоговым платежам в бюджет и внебюджетные фонды с приглашением на заседание должностных лиц организации-должника;
- в случае установления фактов необоснованного зачисления выручки и иных денежных средств, являющихся объектом налогообложения, на специальные счета 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 [1, 4].

Вместе с тем, в настоящее время проблема налогового администрирования сельскохозяйственных организаций остается открытой, что требует дополнительных мер по решению данного вопроса, в частности изменение правового режима функционирования специальных счетов.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Закон Респуб. Беларусь от 30.12.2018 г. №159-3 [Электронный ресурс]. – Минск, 2020. – Режим доступа : КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». – Дата доступа : 15.09.2020.
2. О государственной аграрной политике: Указ Президента Респуб. Беларусь от 16 июля 2014 г. №347 [Электронный ресурс]. – Минск, 2020. – Режим доступа : КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». – Дата доступа : 15.09.2020.
3. О районном бюджете на 2020 год / Ветковский районный исполнительный комитет [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.vetka.gomel-region.by/ru/byudzet/>. – Дата доступа : 15.09.2020.
4. Кодекс Республики Беларусь об административных нарушениях: Закон Респуб. Беларусь от 21 апреля 2002 г. №194-3 [Электронный ресурс]. – Минск, 2020. – Режим доступа : КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». – Дата доступа : 15.09.2020.