

Л. В. Федосенко

stepan112@rambler.ru

И. А. Терентьев

terentev0002@mail.ru

ГГУ имени Ф. Скорины, Республика Беларусь

ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

В статье рассматриваются особые режимы налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции в контексте обеспечения продовольственной безопасности государства. Акцентируется внимание на том, что налогообложение является наиболее действенным и эффективным финансовым инструментом регулирования аграрной политики государства.

Ключевые слова: особые режимы налогообложения, продовольственная безопасность, аграрная политика, единый налог, упрощенная система налогообложения.

Обеспечение продовольственной безопасности является одной из приоритетных целей аграрной и экономической политики белорусского государства, непрерывным процессом, требующим поиска новых методов, рычагов и инструментов, в том числе и финансовых, ведущих к её достижению. Актуальность вопроса продовольственной безопасности обострилась в условиях нестабильности как внутренней, так и внешней экономической среды, связанной с экономическими санкциями и разрывом товарных потоков. Поэтому смена приоритетов развития аграрной политики должна происходить оперативно, а механизмы реализации должны корректироваться. Относительно финансовых рычагов и инструментов, повсеместно используемых государством для регулирования аграрной политики и обеспечения продовольственной безопасности, активно используются ценообразование на сельскохозяйственную продукцию, таможенно-тарифное регулирование ввоза и вывоза продуктов питания, кредитование производителей сельскохозяйственной продукции и налогообложение. Среди перечисленных рычагов и инструментов особое значение для производителей сельскохозяйственной продукции имеет установленный государством режим налогообложения, поскольку он касается каждого субъекта и связан с перераспределительными отношениями финансовых ресурсов между государством и плательщиком. Позитивным моментом в налогообложении производителей сельскохозяйственной продукции является право выбора (с определенными ограничениями) одного из возможных режимов налогообложения: общего режима с уплатой всех налогов и сборов и особых режимов – единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции и налога при упрощенной системе налогообложения.

Особые режимы налогообложения предусматривают специфику исчисления и уплаты налогов, простоту ведения бухгалтерского учёта и отчётности, льготы для плательщиков. Они вошли в практику применения белорусского налогового законодательства сравнительно недавно и необходимость в них была вызвана, прежде всего, потребностью в расширении инструментов налогового регулирования экономических процессов в сельском хозяйстве и развитии экспорта сельскохозяйственной продукции. С позиции налого-

обложения особые режимы были ориентированы на решение двух основных задач: упрощение налогового администрирования и создание удобных процедур уплаты налогов для сельскохозяйственных предприятий, субъектов малого бизнеса и агротуризма. Сущность специальных режимов налогообложения и их привлекательность для бизнеса в том, что уплата целого ряда налогов заменяется одним. Цель применения упрощенных льготных режимов налогообложения с точки зрения экономики – создание благоприятной бизнес-среды, стимулирование роста малого предпринимательства, в то время как задача увеличения налоговых поступлений является производной или второстепенной [1].

Международный опыт применения особых режимов налогообложения свидетельствует об их высокой эффективности как механизма по активизации бизнес-процессов, поскольку позволяет сглаживать социальную напряженность в обществе, в том числе за счет создания рабочих мест для наёмных работников и собственников, руководителей бизнеса, стимулировать инновационные процессы в экономике, обеспечить необходимый уровень конкуренции в различных её секторах.

Раскрыть сущность и целесообразность особых режимов налогообложения позволяют принципы, которые лежат в их основе: принцип замещения единым налогом совокупности других общережимных платежей; принцип сосуществования единого и части других общегосударственных налогов и сборов; принцип максимально возможного учёта особенностей условий хозяйствования плательщиков единого налога путём использования различного рода корректирующих коэффициентов и установления обоснованного перечня других налогов; принцип упрощения системы налогообложения (сокращение общего количества налогов и упрощение механизма исчисления и уплаты единого налога); принцип упрощения учёта и налоговой отчётности; принцип налогового благоприятствования, то есть особый режим налогообложения должен быть для плательщиков более мягким, по сравнению с общим режимом; принцип приоритетности и избирательности (круг субъектов, которые переводятся на особый режим, ограничен определенными видами деятельности, отраслями и категориями плательщиков) [2].

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции вправе применять субъекты, у которых доля выручки от реализации произведённой сельхозпродукции составляет 50 и более процентов общей выручки за отчётный финансовый год. Сельскохозяйственная продукция для целей налогообложения – это продукция растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), первичная переработка льна, продукция животноводства, рыбоводства и пчеловодства. Объект обложения – валовая выручка, ставка единого налога – 1 %. Налоговым периодом единого налога является календарный год, отчётным периодом – календарный месяц либо календарный квартал в зависимости от выбранного плательщиком отчётного периода по НДС. При несоответствии за календарный год процентной доли выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объёме реализации, исчисление налога осуществляется по ставке 3 % [3].

Для плательщиков единого налога – производителей сельскохозяйственной продукции, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты большей части налогов и сборов, предусмотренных общей системой налогообложения.

Вместе с тем, плательщики единого налога освобождены от уплаты:

– налога на прибыль (за исключением налога на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента). При этом сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в отношении:

- дивидендов и приравненных к ним доходов;
- прибыли от реализации (погашения) ценных бумаг;
- прибыли от отчуждения долей в уставном фонде организации.

- налога на недвижимость;
- земельного налога и арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, арендодателями которых являются исполнительные комитеты и администрации свободных экономических зон.

При этом сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:

- земельного налога за земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращённые, а также самовольно занятые;
- земельного налога по всем объектам налогообложения этим налогом и арендной платы за землю по всем земельным участкам за календарный год в случае, когда процентная доля выручки от реализации произведенной организацией сельскохозяйственной продукции в общей выручке составила менее 50 %;
- экологического налога, за исключением экологического налога за захоронение отходов производства в случае приобретения сельскохозяйственной организацией права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения иных действий, свидетельствующих об обращении отходов в собственность, в целях последующего захоронения;
- сбора с заготовителей [3].

Упрощенную систему налогообложения (УСН) с 01.01.2023 года вправе применять организации у которых:

- численность работников в среднем за первые девять месяцев года, предшествующего календарному году, в котором они претендуют начать применение УСН, не превышает 50 человек;
- валовая выручка нарастающим итогом за эти девять месяцев составляет не более 1 612 500 рублей. Основная ставка налога при упрощенной системе налогообложения 6 %. С 2022 года исключена возможность применения УСН с НДС [3].

Главный недостаток особых режимов – необходимость осуществлять постоянный контроль соблюдения критериев, позволяющих применять эти режимы. Поэтому переходя на особые режимы налогообложения, плательщик заранее должен быть уверен в том, что предусмотренные налоговым законодательством ограничения будут соблюдены. В противном случае возникает необходимость перерасчёта и доплаты налогов и сборов. Кроме того, в процессе налогового планирования всегда необходимо осуществлять многовариантные расчёты, позволяющие сделать заключение об эффективности применения того, или иного режима налогообложения, что и было сделано в процессе исследования.

Для обоснования целесообразности выбора действующего для конкретной организации режима налогообложения выполнен расчёт и сравнение сумм налогов, подлежащих уплате при общей системе и при уплате единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции на примере ОАО «Свердловский». Анализируемая организация не может применять налог при упрощенной системе налогообложения из-за несоблюдения предусмотренных законодательством критериев (таблица 1).

Сравнив полученные результаты расчётов в 2021-2022 гг., совершенно очевидно, что в обоих периодах для организации выгодным является уплата единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции: в 2021 году экономия средств составила 99 863,40 руб., в 2022 году – 54 725,50 руб. Данная экономия может быть направлена на пополнение собственных финансовых ресурсов организации и обеспечить прирост производства и реализации сельскохозяйственной продукции, что и составляет содержание продовольственной безопасности государства. Чтобы сэкономленные средства реально направлялись на эти цели, государству необходимо разработать и апробировать на практике мотивационный механизм для плательщика.

Таблица 1 – Расчёт налогов при применении общей системы налогообложения и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции за 2021–2022 годы

В тысячах рублей

| Показатели | 2021 год | | 2022 год | |
|---|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| | общая система налогообложения | единый налог | общая система налогообложения | единый налог |
| Выручка от реализации продукции (без косвенных налогов) | 7 612 | 7 612 | 8 281 | 8 281 |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 7 679,18 | 7 610 | 8 363,92 | 8 279 |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг | -67,18 | 2 | -82,92 | 2 |
| Прочие доходы (расходы) по текущей деятельности | 974 | 974 | 864 | 864 |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности | -308 | -308 | -484 | -484 |
| Прибыль до налогообложения | 598,82 | 668 | 297,08 | 382 |
| Налоговые платежи: | 779,51 | 679,64 | 854,98 | 800,26 |
| Налог на добавленную стоимость | – | – | – | – |
| отчисления в фонд социальной защиты населения | 598,31 | 598,31 | 711,79 | 711,79 |
| транспортный налог | 4,22 | 4,22 | 4,80 | 4,80 |
| налог на добычу и изъятие природных ресурсов | 0,0018 | 0,0018 | 0,0046 | 0,0046 |
| экологический налог | – | – | – | – |
| налог на недвижимость | 35,76 | – | 49,15 | – |
| земельный налог | 33,42 | – | 35,77 | – |
| единый налог | – | 77,10 | – | 83,66 |
| налог на прибыль | 107,79 | – | 53,47 | – |

Литература

1. Зубарева, С. Ф. Налоги и налогообложение / С.Ф. Зубарева, Е.С. Филипович, Е.А. Захарова – М.: БГЭУ, 2010. – 207 с.
2. Зубарева, С. Ф. Особые режимы налогообложения в налоговой системе Республики Беларусь: преимущества и недостатки / С. Ф. Зубарева – М.: БГЭУ, 2016. – 309 с.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) 29 дек. 2009 г., № 71-3: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. [Электронный ресурс]: // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: https://nalog.gov.by/tax_code/. – Дата доступа 26.10.2023.