

В. А. Школяр

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

В статье проводится сравнительная характеристика отечественного и зарубежного опыта налогообложения деятельности производителей сельскохозяйственной продукции. Исходя из специфики организации сельского хозяйства в Республике Беларусь, сделан вывод о целесообразности применения особого режима налогообложения. Рассматриваются условия перехода на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, основные элементы данного налога и его эффективность с позиции динамики налоговой нагрузки.

В Республике Беларусь для производителей сельскохозяйственной продукции предусмотрена возможность применять особые режимы налогообложения, в частности – переход на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

Плательщиками единого налога являются организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию.

Общие условия применения: организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, выручка, от реализации которой составляет не менее 50 % общей выручки.

Для плательщиков сохраняется общий порядок исчисления и уплаты: акцизов; НДС; налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь; государственной пошлины; патентных пошлин; консульского сбора; оффшорного сбора; гербового сбора; сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь; налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов; обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь; земельного налога за земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению; налога за добычу (изъятие) природных ресурсов; экологического налога; утилизационного сбора.

Объектом налогообложения единым налогом признается валовая выручка. Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение валовой выручки. Валовая выручка – сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

Сумма единого налога исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки единого налога.

Ставка единого налога устанавливается в размере 1 %. При несоответствии за календарный год процентной доли выручки установленному размеру, исчисление единого налога производится по ставке 3 % исходя из налоговой базы единого налога за календарный год, за который допущено указанное несоответствие [1].

Применение особого режима налогообложения и наличие льгот по другим налогам оказывает существенное влияние на уровень налоговой нагрузки на предприятия, производящие сельскохозяйственную продукцию (рисунок 1). Показатель налоговой нагрузки на данные предприятия является самым низким из всех и за 9 месяцев 2015 г. составил 2,7 %, увеличившись по сравнению с 2014 г. на 0,1 п.п. [2].

Сумма поступлений единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции с каждым годом увеличивается и на 2015 г. составила 840,1 млрд. руб. (таблица 1). Однако доля единого налога в доходах бюджета незначительна, в 2015 г. снизилась по сравнению с 2011 г. на 0,1 п.п. и составила 0,4 %. Это говорит о том, что существуют проблемы с реализацией сельскохозяйственной продукции [3].



Рисунок 1 – Налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь по видам экономической деятельности за 9 месяцев 2014–2015 гг.

Налоговые льготы для производителей сельскохозяйственной продукции существуют также и в других странах. В Российской Федерации организации и индивидуальные предприниматели, у которых доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 % от общего дохода, могут перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН).

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате: налога на прибыль организаций (на доходы физических лиц, полученные от предпринимательской деятельности); налога на имущество организаций (на имущество физ. лиц, используемое для осуществления предпринимательской деятельности; НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Таблица 1 – Доходы бюджета Республики Беларусь, контролируемые налоговыми органами по видам доходных источников в 2011–2015 гг.

Показатели	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
	млрд. руб.	уд. вес, %	млрд. руб.	уд. вес, %	млрд. руб.	уд. вес, %	млрд. руб.	уд. вес, %	млрд. руб.	уд. вес, %
Доходы бюджета, всего	53 817,1	100	101 387,5	100	133 900,5	100	168 148,8	100	193 198,2	100
Налоговые доходы в том числе:	45 708,5	85,0	88 593,9	87,4	114 553,5	85,6	142 832,7	84,9	157 303,6	81,4
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	255,1	0,5	519,6	0,5	599,7	0,4	756,3	0,4	840,1	0,4

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 %.

Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка в отношении налоговой базы, определяемой по деятельности на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя, может быть уменьшена для всех или отдельных категорий налогоплательщиков:

- в отношении периодов 2015–2016 гг. – до 0 %;
- в отношении периодов 2017– 2021 гг. – до 4 % [4].

Следует отметить, что налоговые системы развитых зарубежных стран, которые будут рассматриваться далее, не имеют, как например, в Республике Беларусь, особых режимов налогообложения, куда включается единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Сельскохозяйственные производители данных стран уплачивают подоходный налог, который из-за специфики их деятельности либо имеет льготы, либо пониженные ставки.

Во *Франции* действует 3 режима налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции в зависимости от уровня их дохода:

- фермеры, средний доход которых за 2 последних года не превышает 250 тыс. евро, уплачивающие совокупный налог, рассчитываемый исходя из стандартного налога в данном районе и расчетной ставки. Фермеры данной категории не обязаны вести никакой бухгалтерии;

- фермеры, чей средний доход за 2 последних года составил от 250 тыс. евро до 500 тыс. евро. Для этой категории предусмотрена упрощенная схема уплаты налога. Размер дохода определяет сам фермер, который обязан вести упрощенную бухгалтерию – журнал учета затрат и выручки;

- фермеры, средний доход которых за 2 прошедших года превышает 500 тыс. евро. На них распространяется нормальный режим налогообложения. Они обязаны вести и представлять в налоговую инспекцию всю необходимую документацию.

В *Германии* все производители сельскохозяйственной продукции также разделены на 3 категории:

- фермеры, имеющие годовой доход свыше 30 тыс. евро или посевную площадь свыше 32 га. Они ведут полную бухгалтерскую отчетность;

- фермеры, имеющие доход от 20 до 30 тыс. евро в год или посевную площадь – 25–32 га. Эта категория фермеров освобождается от ведения полной бухгалтерии, составления баланса имущества. Однако они ведут простой учет (приход–расход) и на основе этого определяют прибыль, подлежащую налогообложению;

– фермеры, имеющие годовой доход менее 20 тыс. евро или посевные площади менее 25 га. Они вообще не ведут никакой отчетности по результатам хозяйственной деятельности. Налог определяется исходя из единой ставки совокупного дохода. Эта категория фермеров может и вовсе не платить налог, поскольку доход на семью (из 2 человек) может быть меньше облагаемого налогом минимума.

Льготой в аграрном секторе является принцип льготного налогообложения совместного дохода. облагаемый доход супругов делится пополам, налог начисляется с половины дохода, а потом его сумма удваивается. Этот порядок снижает прогрессивность налогообложения.

В *Великобритании* подоходный налог в сельском хозяйстве исчисляется по тем же ставкам, что и вне сельского хозяйства и в зависимости от дохода также выделяют 3 типа налогоплательщиков:

- налогоплательщики, получающие доход до 4 100£. Для этой категории ставка подоходного налога составляет 20 %;
- налогоплательщики с доходом от 4 100 до 26 100 £ – 23 %;
- налогоплательщики с доходом свыше 26 100 £ – 40 %.

Фермеры не имеют льгот по уплате подоходного налога, отличных от льгот для малого бизнеса, в виде льготной ставки. Может применяться ставка 10 %, если доходы не превышают 1 500 £ в год, но в сельском хозяйстве Великобритании практически нет мелких хозяйств: основная часть сельхозпроизводителей в сельском хозяйстве – это достаточно крупные хозяйства.

Фермеры в сельском хозяйстве *Соединенных Штатов Америки* не имеют льготной ставки подоходного налога, в отношении их используется аналогичная с другими налогоплательщиками ставка. Льготный характер налогообложения состоит в том, что основная часть фермеров имеет низкий доход по сравнению с доходами в несельскохозяйственных отраслях, а, следовательно, уплачивают подоходный налог по минимальной ставке, принятой для всех налогоплательщиков. Однако фермеры имеют ряд других льгот по уплате налога, которые состоят в том, что им разрешается уменьшать налогооблагаемую базу, или из базы вычитается необлагаемый налогом минимум или выплаты в социальные фонды, или, например, они имеют возможность платить налог со среднего за 3 года дохода [5].

Таким образом, в развитых странах подоходный налог дифференцирован в зависимости от величины получаемого дохода. При этом сельскохозяйственные производители пользуются дополнительными налоговыми льготами по сравнению с лицами, занятыми в других отраслях экономики.

Основными привилегиями сельскохозяйственных производителей в развитых странах являются:

- снижение основной ставки налога;
- упрощенный порядок расчета налога для фермеров с низкими доходами и упрощение их бухгалтерской отчетности;
- введение не облагаемого налогового минимума;
- снижение налогооблагаемой части дохода за счет предварительных вычетов;
- выведение из налогообложения ряда поступлений (выплаты в фонд социального страхования, пособия на детей, расходы на профобразование и пр.).

В Республике Беларусь система налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции несколько отличается от выше рассмотренных режимов развитых стран. Главным различием является единая ставка налога, несмотря на размер предприятия и величину полученного дохода. Необходимо также отметить добровольность перехода на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции как в Республике Беларусь, так и в России и предоставление льгот всем предприятиям аграрной отрасли в зарубежных странах.

Литература

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Республики 18 дек. 2009 г. [Электронный ресурс]. – 2016. – URL: <http://etalonline.by> (дата обращения: 18.04.2016).

2 О налоговой нагрузке на организации Республики Беларусь по итогам работы за 9 месяцев 2015 г. [Электронный ресурс]. – 2016. – URL: <http://www.nalog.gov.by> (дата обращения: 18.04.2016).

3 Доходы бюджета Республики Беларусь, контролируемые налоговыми органами, по видам доходных источников за 2011–2015 гг. [Электронный ресурс]. – 2016. – URL: <http://www.nalog.gov.by> (дата обращения: 18.04.2016).

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (Вторая часть) [Электронный ресурс]. – 2016. – URL: <http://www.nalkod.ru> (дата обращения: 18.04.2016).

5 Налоговые системы зарубежных стран : учебник для магистров / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. – М.: Юрайт, 2013. – 428 с.

УДК 339.543(476.2):004.9

Н. В. Щемелёва

ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ГОМЕЛЬСКОЙ ТАМОЖНЕ

В статье рассмотрены основные информационные технологии, применяемые в Гомельской таможне, анализ их использования, преимущества для участников внешнеэкономической деятельности и для сотрудников таможни. Отмечена эффективность использования информационных технологий для пользователей. Выявлены наиболее важные проблемы, в использовании информационных технологий, предложены возможные пути решения этих проблем.

Гомельская таможня входит в единую систему таможенных органов Республики Беларусь и осуществляет возложенные на нее задачи и функции в пределах закрепленной за ней зоны оперативной деятельности. Таможня является правоохранительным органом. Таможня непосредственно подчинена Государственному таможенному комитету Республики Беларусь.

В Гомельской таможне создан отдел информационных технологий и информационной безопасности. Внедрение информационных систем и информационных технологий осуществляется с учетом соответствующих международных стандартов и обеспечения требований информационной безопасности, установленных законодательством государств – членом Таможенного союза.

В Гомельской таможне применяют следующие основные информационные технологии: национальная автоматизированная информационная система электронного декларирования, функциональная подсистема учета движения таможенных платежей, система электронного предварительного информирования.

Национальная автоматизированная информационная система электронного декларирования (НАСЭД) – система, осуществляющая информационную поддержку и автоматизацию таможенных операций, совершаемых должностными лицами таможенных органов и заинтересованными лицами (декларантами), с использованием письменных и электронных документов, а также обеспечивающая информационное взаимодействие таможенных органов Республики Беларусь с заинтересованными лицами и таможенными