

Соболев Е.С.,

студент

3 курс, факультет «Правовое обеспечение национальной безопасности»

Институт юстиции

Саратовская государственная юридическая академия

Россия, г. Саратов

Николайчук Е.А.,

студент

3 курс, факультет «Правовое обеспечение национальной безопасности»

Институт юстиции

Саратовская государственная юридическая академия

Россия, г. Саратов

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА НА ТЕРРИТОРИИ САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ.

***Аннотация:** в данной статье рассматривается специальный режим налогообложения, а именно, единый сельскохозяйственный налог и его значение как налогового инструмента финансовой политики государства. В работе исследуется возможность снижения ставки налогообложения или установление нулевой ставки на территории Саратовской области в целях развития сельского хозяйства на территории указанного субъекта РФ.*

***Ключевые слова:** единый сельскохозяйственный налог, специальный режим налогообложения, Саратовская область, ставка налогообложения, сельское хозяйство.*

***Annotation:** this article discusses a special taxation regime, namely, the unified agricultural tax and its significance as a tax instrument of the state's*

financial policy. The paper explores the possibility of reducing the tax rate or setting a zero rate on the territory of the Saratov region as a possible solution to the existing problem of agricultural development on the territory of the specified subject of the Russian Federation.

Key words: *unified agricultural tax, special taxation regime, Saratov region, tax rate, agriculture.*

Одним из ключевых направлений развития экономики России является сельское хозяйство. В связи с этим для предприятий данной сферы был разработан специальный налоговый режим — единый сельскохозяйственный налог.

Плательщики данной системы налогообложения освобождаются от налога на прибыль (индивидуальные предприниматели – от НДФЛ) и частично от налога на имущество. Вместо вышеперечисленных, организации и ИП уплачивают единый налог по схеме: разницы доходов и расходов.

Главным условием является статус налогоплательщика как сельхозпроизводителя. К ним можно отнести: юридических лиц, крестьянские (фермерские хозяйства), индивидуальных предпринимателей, занимающихся производством, переработкой или продажей продукции животноводства, растениеводства, рыбным хозяйством, а также лиц, оказывающих услуги в сфере сельского хозяйства. Помимо названного важным условием данного специального режима является лимит доходов от иной деятельности. Объем прибыли от производства, переработки и продажи сельхозпродукции в общей сумме должен быть равен не менее 70%. В эту сумму также включаются доходы от оказания услуг сельхозпроизводителям.

В 2022 году единый сельскохозяйственный налог уплачивается по ставке 6%. Однако законом субъекта РФ возможно снизить ставку до 0%. Данная возможность появилась в 2019 году. Размер ставки налогообложения зависит от таких показателей, как:

- вид сельскохозяйственной продукции, работ или услуг;
- объем доходов от ведения бизнеса в области сельского хозяйства;
- место, где осуществляется деятельность;
- а также численность сотрудников в организации или индивидуальном предпринимательстве;

Различная вариация ставок позволяет обеспечить баланс между нагрузкой на налогоплательщиков и величиной налоговых поступлений. В некоторых субъектах РФ уже действуют пониженные ставки. Например, на территории Московской области, республики Марий Эл, а также республики Башкортостан установлена нулевая ставка налога. Сниженные ставки установлены в республиках Дагестан, Хакасия, Свердловской, Кемеровской областях и ряде других субъектов.

Следует сказать, сельское хозяйство в Саратовской области занимает важное место в формировании экономики региона и создает 20% валового регионального продукта, однако на территории данного субъекта до сих пор не принято закона о нулевой ставке налогообложения по ЕСХН, либо ее снижении.

Климатические особенности и само географическое положение Саратовской области обладает достаточно высоким потенциалом для возделывания широкого спектра сельскохозяйственных культур. Аграрный сектор экономики региона складывается из множества составляющих. В структуре производимой продукции сельского хозяйства наибольший удельный вес отведен крестьянским (фермерским) хозяйствам, а также хозяйствам населения.

Потенциальный рост производства в сфере сельского хозяйства сдерживается рядом причин, среди которых главное место занимает низкий уровень технической оснащенности производства. В сравнении с другими субъектами Саратовской области, отмечается сравнительно низкая продуктивность птицы и скота, а также урожайность агрокультур.

Обеспеченность основными видами сельскохозяйственной техники предприятий области существенно ниже, чем в среднем по стране.

На федеральном уровне ситуация складывается также не лучшим образом. Отмечается тенденция к снижению количества обеспечения тракторами и сельскохозяйственными машинами сельскохозяйственных организаций и организаций по обслуживанию сельского хозяйства. При этом имеет место быть существенный износ основных фондов в сельском хозяйстве, опережающий в 10 раз их восстановление за весь период реформирования. Поступление в сельское хозяйство тракторов сократилось в 18 раз, зерновых комбайнов в 20 раз, сеялок и плугов в 40 раз.

Другой важной причиной, сдерживающей рост сельского хозяйства на территории Саратовской области, является низкое, по сравнению со страной в целом, внесение минеральных и органических удобрений. В результате этого, данный факт повлек снижение содержания гумуса в почвах. Истощение запасов гумуса отрицательно влияет на агрофизические, физико-химические свойства, а также ухудшает биологическую активность почвы, снижает ее способность противостоять закислению и засолению. Показатели удобрения почвы Саратовской области значительно отстают по уровню их внесения не только от среднероссийских, но и от показателей других субъектов, входящих в Приволжский федеральный округ.

Еще одним сдерживающим фактором в совершенствовании агропромышленного комплекса Саратовской области является дисбаланс развития сырьевой базы и перерабатывающей промышленности. Доля пищевой и перерабатывающей промышленности региона в общем объеме обрабатывающих производств составляет 30,5%. В отраслевой структуре добавленной стоимости промышленности она занимает третье место после топливной промышленности, машиностроения и металлообработки. Многоотраслевая структура пищевой промышленности обуславливает вовлечение в сферу хозяйственной деятельности других отраслей.

Имеет место быть и недостаточное использование в агропромышленном комплексе субъекта предпосылок для создания кластеров, ориентированных на выпуск конечной продукции, в которых будет формироваться система активного и эффективного маркетинга выпускаемой продукции, а также создание последовательной технологии добавленной стоимости готовой продукции.

Другим важным вопросом при взаимосвязи развития сельского хозяйства и упоминаемого режима налогообложения, является судьба имущества, непосредственного связанного с производством, переработкой и реализацией сельскохозяйственных товаров в части уплаты налогов. Важные изменения в данном вопросе были осуществлены в 2018 году, путем внесения поправок в Налоговый кодекс. В соответствии с п. 3 ст. 346.1 НК РФ от уплаты налога освобождается только то имущество, которое задействовано при ведении сельскохозяйственной деятельности. В частности, к ним можно отнести активы, которые задействованы при производстве, переработке, реализации сельскохозяйственных товаров либо при оказании услуг другим сельхозпроизводителям. Ранее такая оговорка отсутствовала.

В целом, имущество, которое используется в сфере сельского хозяйства возможно подразделить на 2 группы. В первую включается имущество, которое напрямую и непосредственно используется для производства (например, здания, где содержатся животные, посевная техника и др.). Во вторую следует относить вспомогательные средства, в частности склады, гаражи для техники и так далее. Право не уплачивать налог распространяется на обе группы. Налоговая льгота также распространяется на административные здания, офисные помещения, общежития и другие подобные объекты недвижимости, непосредственно задействованные в сельском хозяйстве.

Отдельному налоговому исчислению, на наш взгляд, следует относить активы, облагаемые на имущество, а также активы, задействованные в

сельскохозяйственной деятельности. Речь идет о ситуации, когда предприятие использует имущество одновременно для производства сельхозпродукции и иной деятельности. В этом случае, учесть имущество отдельно – нельзя. В 2018 году Федеральной налоговой службой было выпущено письмо от 10.07.2018 N БС-4-21/13205@, в котором дано разъяснение следующего характера: «С учетом изложенного полагаем, что, если организация отвечает критериям, установленным статьей 346.2 Кодекса, в связи с чем признается сельскохозяйственным товаропроизводителем, перешедшим на уплату единого сельскохозяйственного налога, то налог на имущество организаций в отношении находящегося на балансе такой организации имущества, не уплачивается, если имущество использовалось данной организацией в течение налогового периода по целевому назначению или одновременно использовалось в целях, отличных от указанной предпринимательской деятельности.». Кроме этого, в письме разъясняется, что если активы находятся на консервации (являются временно не задействованными при основной деятельности), то налог на имущество платить не нужно.

Это положение является ключевым и непосредственно затрагивает имущественные права организаций и индивидуальных предпринимателей. Таким образом, на федеральном уровне создаются все условия для развития сельского хозяйства. Однако они отсутствуют на региональном уровне относительно ставки налогообложения. Её снижение, либо установление нулевой ставки позволит снизить налоговое бремя, перераспределить освободившиеся финансы на совершенствования системы производства, закупки новой техники, обучению персонала, повышению его квалификации, соответствия продукции российских производителей мировым стандартам, а также, что не мало важно, сделать ее доступной для широких слоев населения, путем снижения конечной стоимости выпускаемой продукции без ущерба в качестве. Данный вопрос с правовой точки зрения, на наш взгляд, следовало

бы решить путем принятия отдельного закона на территории Саратовской области, аналогичного принятым в ряде других субъектов РФ.

Помимо прочего, слабая материальная база, низкая сбалансированность между производством сельскохозяйственной продукции и уровнем развития перерабатывающей промышленности предопределяет неустойчивость сельхозпредприятий. Это является своего рода барьером для входа новых производителей. Помимо пересмотра ставки налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу, требуется воспользоваться другим налоговым инструментом, а именно, предусмотреть налоговые каникулы, либо отсрочку уплаты налога в данном режиме в бюджет субъекта для создаваемых организаций в сфере производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции, а также при оказании услуг другим сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Принятие данного решения, несомненно, снизит налоговые поступления в бюджет области, но создаст условия для привлечения новых потенциальных налогоплательщиков. С финансовой точки зрения данное решение будет носить оправданный характер и позволит перераспределить получаемые целевые средства на соответствующие нужды.

Таким образом, реализация налоговой политики в сфере сельского хозяйства позволит повысить экономический потенциал Саратовской области, увеличить количественные показатели в равнении с регионами не только Приволжского федерального округа, но и с другими хозяйствующими субъектами. Проведение финансовой политики относительно снижения ставки налогообложения на данный момент является важным вопросом, решение которого следует начать, прежде всего, с правового аспекта.

Список литературы:

- 1) Болмачев, И. С. НДС и ЕСХН: переходные моменты // Деловой Петербург. 2005. № 44 (1876) - С. 23-28.
- 2) Севастьянова, Н. К. ЕСХН: Порядок налогообложения агрофирм изменится // Российский налоговый курьер. - 2006. - № 17 - С. 31-37.
- 3) Пониженные ставки ЕСХН в субъектах Российской Федерации // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_415291/?ysclid=lbxtazv5jf843562427 (дата обращения: 12.12.2022)
- 4) Наличие техники в сельскохозяйственных предприятиях всех организационно-правовых форм в Саратовской области // URL: <https://www.minagro.saratov.gov.ru/Razvitie/> (дата обращения: 12.12.2022)
- 5) Обеспеченность сельскохозяйственных организаций тракторами и комбайнами по РФ // URL: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/mtbs-2.xls> (дата обращения: 13.12.2022)
- 6) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - № 32. - ст. 3341.
- 7) Письмо Федеральной налоговой службы от 10 июля 2018 г. N БС-4-21/13205@ «О направлении письма Минфина России от 09.07.2018 N 03-05-04-01/47487» // URL: <https://base.garant.ru/71984984/?ysclid=lc6or7n96z228708680>