

Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования

Романова Светлана Валентиновна,

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и менеджмент»,

Бурдова Анастасия Алексеевна,

студент бакалавриата,

Институт сферы обслуживания и предпринимательства

(филиал) ДГТУ г. Шахты,

ОСОБЕННОСТИ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА В РОССИИ: ЕСХН КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ А ГРАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Аннотация. В статье авторы исследования рассматривают особенности применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в России, влияние налогообложения на развитие сельскохозяйственных предприятий, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, предложены меры по совершенствованию налогообложения сельскохозяйственных производителей.

Ключевые слова: ЕСХН, налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей, налогоплательщик, сельское хозяйство.

Среди налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, наименьшая доля приходится на ЕСХН. Это подтверждает тот факт, что необходимо усилить роль ЕСХН в российской экономике. Применять ЕСХН могут только крестьянско-фермерские хозяйства, организации и индивидуальные предприниматели, которые сами производят сельхозпродукцию или занимаются рыболовным промыслом. Кроме того, работать на этом режиме могут те, кто оказывает сельхозпроизводителям услуги, связанные с производством продукции. Развитие сельскохозяйственного производства поддерживает устойчивый рост машиностроения, легкой, пищевой, химической отраслей промышленности.

Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования

Сельскохозяйственными товаропроизводителями являются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, и осуществляющие ее первичную и последующую промышленную переработку.

Поддержка сельскохозяйственных производителей является одним из приоритетов внутренней экономической политики во многих странах мира [1]. Единый сельскохозяйственный налог – это один из ключевых элементов такой политики в России. Производители сельскохозяйственной продукции вправе выбрать для себя наиболее оптимальный режим налогообложения. Сельхозпроизводители и рыбохозяйственные организации могут работать на упрощенной или общей системе налогообложения [2].

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, выполняют обязанности по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды в соответствии с законодательством РФ, других налоговых платежей (акцизы, государственная пошлина, таможенная пошлина).

С 2019 года Федеральный закон от 07.03.2018 № 51-ФЗ «О внесении изменения в статью 346.8 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» позволяет субъектам РФ устанавливать дифференцированные налоговые ставки по ЕСХН. Дифференциация налоговых ставок возможна в пределах от 0% до 6% для всех или отдельных категорий налогоплательщиков. Для сравнения, ставка налога на прибыль в общем случае намного выше – 20%. Кроме того, с 2019 года плательщики ЕСХН освобождаются от налога на имущество только в части имущества, используемого в предпринимательской деятельности. Плательщики ЕСХН в 2019 году могут также воспользоваться правом на освобождение от НДС, если сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) не превысила 100 млн. Руб. за 2018 год [3]. В

Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования

случае, когда налогоплательщиком не представлены документы, подтверждающие суммы допустимой выручки, НДС подлежит восстановлению.

Рассмотрим структуру плательщиков единого сельскохозяйственного налога в Российской Федерации (табл. 1):

Таблица 1 - Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу (тыс. ед.) [4]

Показатели	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Количество налогоплательщиков, применяющих единый сельскохозяйственный налог	98,3	99,7	100,7
В том числе:			
организации	23,4	22,8	21,8
индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства	74,9	76,9	78,9

Исходя из данных, приведенных в табл. 1, видно, что за период с 01.01.2016 г. по 01.01.2018 г. поступления по ЕСХН имеют положительную динамику. Наблюдается снижение поступлений по единому сельскохозяйственному налогу от организаций, в 2017 году произошло снижение на 0,6 тыс. ед., в 2018 – на 1,6 тыс. ед. по сравнению с 2016 годом. Данная ситуация сложилась из-за ограниченной возможности получения кредитов, что привело к снижению ликвидности активов организаций в условиях нестабильной финансовой ситуации в сельском хозяйстве. При этом, в связи с введением санкций западными странами, произошел заметный рост количества отечественных сельхозпроизводителей. Так, число индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств за указанный период увеличи-

Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования

лось на 4 тыс. ед. Это подтверждает тот факт, что необходимо усилить роль ЕСХН в российской экономике.

С учетом вышеизложенного можно предложить следующие меры развития ЕСХН в российской экономике:

- планирование и оценка налоговых рисков с учетом разъяснений Минфина России и налоговых органов;
- оценка хозяйственных договоров с точки зрения налоговых рисков;
- сокращение налоговой базы на расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- предоставление сельскохозяйственным товаропроизводителям право выбора обязательств по НДС;
- улучшение информационного обеспечения для налогоплательщиков ЕСХН.

В современных условиях происходит совершенствование налогового механизма с использованием ЕСХН налогоплательщиками различных организационно-правовых форм хозяйствования. Дифференциация сельскохозяйственных производителей приводит к необходимости совершенствовать налогообложение в аграрной отрасли.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Черкесова Э.Ю., Миронова Д.Д. Формирование политики импортозамещения в Российской Федерации: институциональные условия и детерминанты эффективности / Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 1 (90). – С. 88-93.
2. Slatvitskaya I.I., Mironova D.D., Zibrova N.M., Romanova S.V., Ryabokon N.A. Import substitution in agrarian sector as the basis of technological breakthrough to innovational production / International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. – Т. 6. – № 2. – С. 253-259.
3. Slatvitskaya I.I., Mironova D.D., Romanova S.V., Popova T.D. The state's policy on import substitution in the Russian Federation: issues and prospects / Academy of Strategic Management Journal. – 2017. – Т. 16. – № Special issue 1. – С. 225-238.
4. Электронный ресурс – Федеральная налоговая служба (ФНС России) [<https://www.nalog.ru/>].