

ВЛИЯНИЕ ЕСХН НА РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РЕГИОНАХ РФ

Володина Татьяна Владимировна

ФБГОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – Московская сельскохозяйственная академия имени К.А. Тимирязева», Москва, Россия (127434, Москва, ул. Тимирязевская, 49), студентка 3 курса Института экономики и управления АПК, 89042886047@mail.ru

Кириллова София Сергеевна

ФБГОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – Московская сельскохозяйственная академия имени К.А. Тимирязева», Москва, Россия (127434, Москва, ул. Тимирязевская, 49), студентка 3 курса Института экономики и управления АПК, sofia030704986.ru@yandex.ru

Научный руководитель: Мизюрёва Вера Владимировна

ФБГОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – Московская сельскохозяйственная академия имени К.А. Тимирязева», Москва, Россия (127434, Москва, ул. Тимирязевская, 49), доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, vmizyury@rgau-msha.ru

Аннотация. В статье приводится сравнительный анализ развития сельского хозяйства регионов за 2023 год. Описываются факторы, первоначально влияющие на развитие и сдерживание развития сельского хозяйства, а также анализируется влияние пониженных ставок ЕСХН на развитие сельскохозяйственного производства в субъектах РФ. Обозначаются регионы с наилучшим и наихудшим уровнем развития сельского хозяйства, определяются причины этого, и приводятся меры, повышающие эффективность сельского хозяйства.

Ключевые слова: налогообложение; ЕСХН; сельское хозяйство; регионы; предприятия; бюджет; налогоплательщики.

INFLUENCE OF THE UNIFIED AGRICULTURAL TAX ON THE DEVELOPMENT OF AGRICULTURE IN THE REGIONS OF THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The article provides a comparative analysis of the development of regional agriculture for 2023. It describes the factors that primarily influence the development and restraint of agricultural development, and analyzes the impact of reduced agricultural tax rates on the development of agricultural production in the constituent entities of the Russian Federation. It identifies regions with the best and worst levels of agricultural development, identifies the reasons for this, and provides measures to improve the efficiency of agriculture.

Keywords: taxation; agricultural tax; agriculture; regions; enterprises; budget; taxpayers.

Volodina Tatyana Vladimirovna

Russian State Agrarian University – Moscow Timiryazev Agricultural Academy, Moscow, Russia (127434, Moscow, Timiryazevskaya street 49), 3rd year student of the Institute of Economics and Management of the Agro-Industrial Complex, 89042886047@mail.ru

Kirillova Sofia Sergeevna

Russian State Agrarian University – Moscow Timiryazev Agricultural Academy, Moscow, Russia (127434, Moscow, Timiryazevskaya street 49), 3rd year student of the Institute of Economics and Management of the Agro-Industrial Complex, sofiak030704986.ru@yandex.ru

Scientific supervisor: Mizyureva Vera Vladimirovna

Russian State Agrarian University – Moscow Timiryazev Agricultural Academy, Moscow, Russia (127434, Moscow, Timiryazevskaya street 49), Associate Professor of the Department of Accounting, Finance and Taxation, vmizyury@rgau-msha.ru

На данный момент в РФ большое внимание уделяется вопросам продовольственной безопасности. Государство в целях поддержки отечественных товаропроизводителей и развития сельского хозяйства в целом реализует совокупность мер, направленных на увеличения темпов роста. Одна из таких мер – введение ЕСХН и льготных ставок налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Данная система налогообложения ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог) применима при условии выполнения требований, представленных в таблице 1. Ставка налога составляет 6 процентов и заменяет собой налог на прибыль и налог на имущество, что значительно снизит налоговую нагрузку. Отдельно от Налогового кодекса субъектами могут приняты нормативно-правовые акты, снижающие ставку налога до 0% [1; 2].

Таблица 1- Условия применения ЕСХН

Условия	Предельные значения
Выпуск продукции	Доля произведенной сельскохозяйственной продукции, дохода от услуг вспомогательной деятельности в области сельхозпроизводства составляет не менее 70%
Средняя численность сотрудников	Без ограничений (исключение рыбохозяйственные организации - не более 300 человек)
Доля участия других лиц	Нет ограничений
Остаточная стоимость основных средств	Нет ограничений
Налогоплательщик	Организации, индивидуальные предприниматели, сельскохозяйственными товаропроизводителями являющиеся

По данным Росстата на 1 января 2023 года в РФ действует 38 832 сельскохозяйственных предприятия. Если рассмотреть развитие сельскохозяйственного производства в регионах, то лидирующие позиции занимают такие регионы как:

- ✓ Краснодарский край;
- ✓ Республика Дагестан;
- ✓ Ростовская область;
- ✓ Московская область;
- ✓ Республика Башкортостан.

Их лидерство объясняется, в первую очередь, благоприятными климатическими условиями и расположением в пределах основной полосы расселения, где сосредоточены основные потребители сельскохозяйственной продукции.

Так же в состав РФ входят регионы с не самыми благоприятными для сельского хозяйства условиями, к которым относятся:

- ✓ Сахалинская область;
- ✓ Мурманская область;
- ✓ Чукотский автономный округ;
- ✓ Магаданская область.

При рассмотрении территории Российской Федерации по федеральным округам, то наибольшее число хозяйств зарегистрировано в Центральном федеральном округе и Поволжском федеральном округе (рисунок 1).

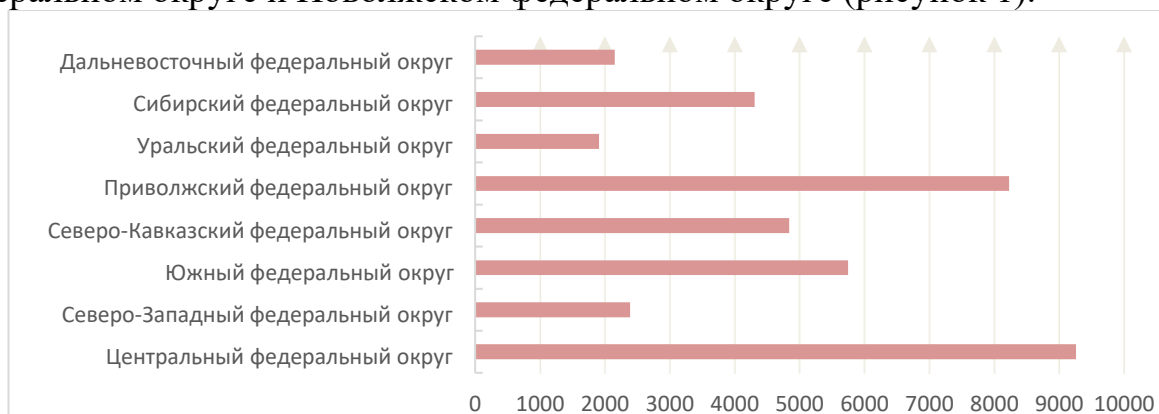


Рисунок 1 – Число сельскохозяйственных организаций по федеральным округам

Для того чтобы более точно оценить состояние сельскохозяйственной отрасли рассмотрим валовую добавленную стоимость в регионах, приходящуюся на сельское хозяйство (таблица 2), так как валовая стоимость является основным индикатором ВВП страны, другими словами, показывает свое благосостояние, а также является налогооблагаемой базой, за счет которой обеспечивается основная часть государственного бюджета.

Если на основании полученных данных построить столбчатую диаграмму, как мы это делали ранее с количеством сельскохозяйственных предприятий в регионах, то получим аналогичные результаты, где наиболее

развитыми в области сельского хозяйства являются регионы Центрального, Поволжского и Уральского федеральных округов, что объясняется наиболее благоприятными агроклиматическими условиями.

При этом важно отметить, что доля сельского, лесного хозяйства, охоты, рыболовства в валовой добавленной стоимости в среднем по регионам не превышает 10%, что в целом является для достаточно экономически развитых регионов, высоким показателем.

Таблица 2 – Расчет доли сельского хозяйства в валовой добавленной стоимости федеральных округов России

Наименование субъекта	Валовая добавленная стоимость, млн руб.		Валовая добавленная стоимость сельского, лесного хозяйства, охоты, рыболовства в % к итогу
	всего	в т.ч. сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство	
Российская Федерация из суммы субъектов Российской Федерации	140 670, 8	5 976, 5	4,2
Центральный федеральный округ	47 367, 5	1 391, 2	2,9
Северо-Западный федеральный округ	18 928, 8	390, 9	2,1
Южный федеральный округ	9 815, 6	1 032, 1	10,6
Северо-Кавказский федеральный округ	3 111, 3	493, 8	15,8
Приволжский федеральный округ	19 664, 4	1 316, 9	6,7
Уральский федеральный округ	20 073, 3	312, 4	1,6
Сибирский федеральный округ	13 054, 1	606, 9	4,6
Дальневосточный федеральный округ	8 655, 6	432, 1	5

В данной таблице мы просчитали доли сельского хозяйства в общем объеме ВВП субъекта, чтобы выявить роль сельского, лесного хозяйства, охоты и рыболовства в экономике субъекта и оценить целесообразность применения налоговых льгот для отдельных субъектов России [3].

В целом по России доля сельского хозяйства всего 4,2%, этот показатель довольно низкий, поэтому сельское хозяйство должно развиваться активнее, а инструментом этого как раз станет льготная система налогообложения [4].

Наиболее высокие доли наблюдаются в Южном и Северо-Кавказском федеральном округе (выше 10%) – это самые перспективные регионы развития сельского хозяйства. Они обладают наиболее мягким климатом,

плодородными почвами, выходом к морям для экспорта производимой продукции и достаточным количеством потребителя.

Крайне низким показателем обладает Уральский федеральный округ – 1,6% - самый маленький показатель по России, что объясняется высоким удельным весом промышленного сектора на Урале и сравнительно небольшой долей сельского хозяйства. Именно поэтому в Челябинской и Свердловской областях действует льготная ставка по ЕСХН [5].

Таблица 3 - Сводная информация о льготных ставках налогообложения по субъектам РФ, категориях налогоплательщиков и сроке действия

Субъект РФ	Ставка	Категории налогоплательщиков	Срок действия
Московская область	0	для всех налогоплательщиков	с 01.01.2019 по 31.12.2026
Республика Башкортостан	0	для налогоплательщиков, у которых средняя численность работников в налоговом периоде составляет не менее 90% средней численности работников в предыдущем налоговом периоде	с 01.01.2022 по 31.12.2023
Республика Дагестан	0,01	для всех налогоплательщиков	с 01.01.2022 по 31.12.2024
Республика Крым	0,04	для всех налогоплательщиков	с 01.01.2017
Республика Марий Эл	0	для налогоплательщиков, включенных в единый реестр субъектов МСП	с 01.01.2023 по 31.12.2024
Республика Саха (Якутия)	0% - 3%	для резидентов территорий развития местного производства	с 01.01.2024
Республика Северная Осетия - Алания	0	для резидентов зоны приоритетного экономического развития	с 01.01.2021
Республика Хакасия	0,01	для налогоплательщиков, у которых средняя численность работников в налоговом периоде составляет не менее 90% средней численности работников в предыдущем налоговом периоде	с 01.01.2023 по 31.12.2024
Архангельская область	1% - 3%	для резидентов территории опережающего развития, созданной на территории моногородов, осуществляющих услуги, соответствующие кодам 01.1 - 01.64 ОКВЭД	с 01.01.2021
Кемеровская область - Кузбасс	0,05		с 01.01.2024 по 31.12.2024
Свердловская область	0,05	для всех налогоплательщиков	с 01.01.2019 по 31.12.2024
Челябинская область	0	для налогоплательщиков, у которых средняя численность работников в налоговом периоде составляет не менее 100% средней численности работников	с 01.01.2022 по 31.12.2024

Субъект РФ	Ставка	Категории налогоплательщиков	Срок действия
		в предыдущем налоговом периоде	
	0,03	для остальных налогоплательщиков	с 01.01.2021 по 31.12.2024
Севастополь	0,02	для всех налогоплательщиков	с 01.01.2023 по 31.12.2025
Еврейская автономная область	0	для производителей клубнеплодных культур и (или) овощных культур открытого и закрытого грунта	с 01.01.2023
	0,03	для остальных налогоплательщиков	по 31.12.2023
Ямало-Ненецкий автономный округ	0,05	для всех налогоплательщиков	с 01.01.2020

На основании таблицы 3 нами выявлены тенденции в установлении льготных ставок по ЕСХН.

Во-первых, на малонаселенных территориях с неблагоприятными климатическими условиями (или просто отдаленными от большей части страны субъектами) установлены самые низкие ставки по ЕСХН, что объясняется стремлением субъектов России повысить предпринимательскую активность, увеличить объем инвестиций, повысить долю ВВП субъекта в общей доле ВВП страны и наладить производство отечественных товаров и услуг. К этой категории мы отнесем такие субъекты, как: Архангельская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, Республика Марий Эл, Хакасия, Якутия, Еврейская автономная область.

Во-вторых, часть субъектов РФ активно ведут домашнее натуральное хозяйство, тем самым вся производимая продукция идет не на продажу, а на личное потребление, другими словами, руководство субъекта предпринимает меры по поднятию деловой активности в республике. Для России это явление характерно для Северокавказских республик – Дагестан, Северная Осетия.

В-третьих, льготные налоговые ставки действуют в субъектах с активно развивающимся сельским хозяйством и в регионах с благоприятными агроклиматическими условиями. В Челябинской области на сельскохозяйственных предприятиях при условии поддержания того же количества рабочих мест или их увеличении ЕСХН составит 0%. Данную меру можно назвать эффективной, так как она направлена на удержание кадров в сельской местности [6].

Регионы устанавливают сниженную ставку ЕСХН, в том случае, если сельское хозяйство развивается в неблагоприятных условиях, таких как: не подходящий климат, высокие цены на факторы производства, отсутствие высокого уровня потребительского спроса, сложности транспортировки готовой продукции и т.д. В таком случае законодательство учитывает специфику каждого субъекта Федерации в отдельности.

Россия занимает огромную территорию, при этом, все регионы имеют различные почвенно-климатические, логистические и рыночные условия, в данном случае важно обеспечить равномерное развитие во всех частях страны.

Для сглаживания данных различий руководствами субъектов были приняты решения, в связи с которыми регионы, отстающие от ключевых экономических среднероссийских показателей, могут снизить налоговую нагрузку, тем самым увеличить свою прибыль и уменьшить экономические риски.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.07.2019) // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) [Электронный ресурс]. URL:https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip_pay_taxes/esn.
4. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности предприятий АПК / Л.И. Хоружий, Л.В. Постникова, К.А. Лебедев [и др.]. Курск: Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2023. 183 с. ISBN 978-5-907818-22-4.
5. Рахаева В.В., Мизюрева В.В. Основные направления инновационного развития сельского хозяйства России / В.В. Рахаева, В.В. Мизюрева // Доклады ТСХА, Москва, 02–04 декабря 2020 года. Том ВЫПУСК 293 Часть II. Москва: Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2021. С. 433-437.
6. Correction Of Student Personality Moral Culture: Universals Of Interdisciplinary Modules / V.N. Grechukha, M.Y. Berezin, S.S. Bochkova [et al.] // Modern Journal of Language Teaching Methods. 2018. Vol. 8, No. 3. P. 337-348. EDN LXQXCL.