

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

Исина Наталья Юрьевна, заведующий кафедрой «Финансы и кредит», ФГБОУ ВО Костромская ГСХА

***Аннотация.** Рассматривается механизм налогового регулирования деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей на региональном уровне, а также направления совершенствования фискальных инструментов поддержки малого предпринимательства в аграрной сфере.*

***Ключевые слова:** налоговое регулирование, сельскохозяйственный товаропроизводитель, налоговый режим, единый сельскохозяйственный налог, патент.*

В рыночной экономике сельское хозяйство рассматривается как сектор, требующий расширенного государственного вмешательства. Особенно это направление стало актуальным в свете тенденций последних лет, связанных с введением антироссийских финансовых санкций, обострением экономической ситуации в стране в связи с установлением карантинных ограничений.

К числу косвенных механизмов, способных оказывать позитивное влияние на реальный сектор экономики, в том числе и аграрную сферу, относится налоговое регулирование.

Действующим налоговым законодательством РФ предусмотрен ряд специальных налоговых режимов, которые могут быть использованы организациями и индивидуальными предпринимателями, занятыми в сельском хозяйстве. Система единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) была введена в налоговую систему страны для субъектов, имеющих статус сельскохозяйственного товаропроизводителя, с целью снижения налоговой нагрузки за счет установления минимальной налоговой ставки на уровне 6%.

Тенденцией последних лет является возрастание роли инструментов налогового регулирования на региональном уровне. Действующее налоговое законодательство позволяет региональным органам власти осуществлять налоговое регулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей с учетом местных, специфических условий ведения бизнеса, приоритетов региональной аграрной политики.

Так, в рамках системы единого сельскохозяйственного налога субъекты Российской Федерации получили право применять дифференцированный подход к установлению налоговых ставок ЕСХН на своих территориях. При этом дифференциация ставок может осуществляться в диапазоне от нуля до шести процентов, как для всех налогоплательщиков, так и отдельных их категорий с учетом таких факторов как вид

произведенной сельскохозяйственной продукции, размер доходов, полученных от ее реализации, место ведения предпринимательской деятельности; средняя численность работников.

Однако, как показывает практика применения налоговых преференций субъектами РФ, всегда возникает противоречие между фискальными интересами органов государственного управления с одной стороны и необходимостью стимулирования определенных сфер деятельности с другой стороны. Понижение налоговых ставок всегда приводит к образованию выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы РФ, что особенно остро ощущается в периоды экономической нестабильности государства.

Обзор регионального законодательства показал, что только три субъекта РФ: Московская, Кемеровская и Свердловская области установили на своих территориях пониженные ставки ЕСХН на трехлетний период для всех категорий налогоплательщиков (табл. 1).

Таблица 1

Регионы, установившие дифференцированные ставки ЕСХН

Регион	Ставка ЕСХН, %	Период действия	Объем выпадающих доходов консолидированного бюджета (прогнозное значение), млн. руб.
Московская область	0	2019-2021	114,4
Кемеровская область	3	2019-2021	16,2
Свердловская область	5	2019-2021	11,7

Вместе с тем, сама конструкция единого сельскохозяйственного налога содержит в себе стимулы, которые активизируют осуществление сельскохозяйственными товаропроизводителями инвестиционной деятельности. Так, перечень расходов, учитываемых при формировании налоговой базы ЕСХН, предусматривает включение в их состав стоимости приобретенных основных средств, что во многих случаях приводит к возникновению убытка в налоговом учете и, как следствие этого, отсутствию налоговой базы и начислений единого налога.

Налоговый кодекс РФ предоставляет плательщикам ЕСХН также право на уменьшение налоговой базы, сформированной за налоговый период, на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Таким образом, существующий механизм исчисления ЕСХН способствует увеличению собственных ресурсов сельскохозяйственных товаропроизводителей (табл. 2).

Аналитические данные, полученные на основе статистической информации ФНС России за 2019 год, свидетельствуют о том, что доля плательщиков ЕСХН, применяющих пониженную налоговую ставку в общей численности налогоплательщиков, составила 2,8%, а сумма выпадающих

доходов консолидированного бюджета страны в результате предоставленных преференций, 206 млн. руб. [1].

Одной из ключевых инициатив, предусмотренных Общенациональным планом действий, разработанным для преодоления последствий распространения коронавирусной инфекции, является совершенствование фискальных инструментов поддержки развития субъектов малого и среднего предпринимательства за счет оптимизации, как действующих систем налогообложения, так и разработки новых налоговых режимов. [2].

Особую актуальность данное направление приобретает для крестьянских (фермерских) хозяйств, деятельность которых в большинстве своем строится на семейно-родственных отношениях. Как показывает практика, в таких предприятиях существует неформальная занятость членов семьи в виду необходимости ведения кадрового и налогового учета, осуществления всех видов обязательного социального страхования.

Таблица 2

Налогоплательщики, налоговая база и начисления ЕСХН в РФ за 2019 год

Наименование показателя	Значение
Налоговая база ЕСХН (млн. руб.)	277 779
Сумма убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах, уменьшающая налоговую базу за налоговый период, (млн. руб.)	21 730
Сумма исчисленного ЕСХН, (млн. руб.)	15 132
Сумма ЕСХН, недопоступившая в бюджет – всего: в том числе (млн. руб.)	1 460
- в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка или его часть	1 254
- в связи с установлением пониженной ставки налога на территориях субъектов РФ	206
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по ЕСХН (чел.) – всего: в том числе	94 633
- применяющие пониженную налоговую ставку	2 650

Поэтому для решения выявленных проблем, возникающих в семейном бизнесе, необходима разработка простых и удобных налоговых режимов, которые позволили бы легализовать труд членов семьи крестьянского (фермерского) хозяйства.

Одним из таких режимов может стать семейный (коллективный) патент, идея которого была озвучена в 2019 году на первом форуме семейных предпринимателей. Существо новации заключается в приобретении единого патента на всех членов семьи, участвующих в бизнесе, без их документального оформления в рамках трудовых отношений. Безусловно, такой механизм является более простым и понятным для фермера, и не требует специальных знаний по формированию налоговой базы и исчислению налога. С другой стороны, приобретение патента не освобождает семейный бизнес от начисления и уплаты страховых взносов на обязательные виды социального страхования на каждого члена семьи,

заявленного в патенте. А, следовательно, данный фактор приведет к увеличению фискальной нагрузки на бизнес.

Библиографический список

1. Отчет по форме № 5-ЕСХН по состоянию на 01.01.2020 https://www.nalog.ru/rn44/related_activities/statistics_and_analytics/forms/10043811.

2. Общенациональный план действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике (одобрен на заседании Правительства РФ 23 сентября 2020 г. (протокол N 36, раздел VII) N П13-60855 от 2 октября 2020 г.).

ГАРАНТ.РУ: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74678576>.

УДК 338.43

ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ АПК В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

Коломеева Елена Сергеевна, доцент кафедры финансов ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

***Аннотация.** В статье определены основные факторы, влияющие на конкурентоспособность АПК в современных условиях, сформирована система показателей конкурентоспособности аграрной сферы, основанная на конкурентных преимуществах, и дана оценка конкурентоспособности регионов России по уровню развития сельского хозяйства.*

***Ключевые слова:** валовая добавленная стоимость, группировка, конкурентоспособность, сельское хозяйство.*

Влияние ограничительных мер из-за пандемии коронавируса неоднозначно оценивается представителями аграрного сектора. Так, некоторые производители отмечают незначительное влияние и минимальный ущерб для своей деятельности, и в качестве основных инструментов развития видят наращивание онлайн-торговли и развитие экспорта.

Росту конкурентоспособности отечественной агропродукции на мировом рынке способствует ослабление курса рубля. Аналитики также отмечают сильное падение цен на сельхозсырье на фоне обвала нефтяных фьючерсов, как весомый фактор, влияющий на состояние аграрного сектора в современных условиях.

Негативные моменты коснулись тех производителей, которые имеют значительную зависимость от иностранных поставок. Увеличение стоимости закупки и ввод ограничений, обусловленных пандемией и связанных с