

## ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ

**Тимохина Диана Григорьевна**, исполнитель работ по гранту ККФН  
**Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия**  
*e-mail: [diana.dina.timokhina@mail.ru](mailto:diana.dina.timokhina@mail.ru)*

**Бородина Татьяна Анатольевна**, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры  
«Бухгалтерский учет и статистика», Институт экономики и управления АПК  
**Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия**  
*e-mail: [rigik25@mail.ru](mailto:rigik25@mail.ru)*

**Аннотация.** В данной научной статье приведена характеристика льготных налоговых режимов, применяемых в том числе сельскохозяйственными товаропроизводителями, рассмотрены изменения в налоговом законодательстве применительно к предприятиям АПК, обосновывается эффективность применения льготных налоговых режимов сельскохозяйственными товаропроизводителями с позиции стимулирования их инвестиционной деятельности, а также предложены мероприятия по повышению эффективности применения рассмотренных налоговых льгот предприятиями АПК.

**Ключевые слова:** налог, льготные налоговые режимы, налоговые льготы, налоговые режимы, инвестиционный налоговый вычет, налоговые каникулы

## EFFICIENCY OF APPLICATION OF PREFERRED TAX REGIMES BY AGRICULTURAL PRODUCERS

**Timokhina Diana Grigorievna**, executor of work on a grant from the KRSF  
**Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia**  
*e-mail: [diana.dina.timokhina@mail.ru](mailto:diana.dina.timokhina@mail.ru)*

**Borodina Tatiana Anatolyevna**, candidate of economic sciences, associate professor,  
docent of the department of "Accounting and statistics",  
Institute of Economics and management in AIC  
**Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia**  
*e-mail: [rigik25@mail.ru](mailto:rigik25@mail.ru)*

**Abstract.** This scientific article describes the characteristics of preferential tax regimes used, among other things, by agricultural producers, discusses changes in tax legislation in relation to agricultural enterprises, substantiates the effectiveness of the application of preferential tax regimes by agricultural producers from the standpoint of stimulating investment activities of agricultural producers, and also proposes measures for increasing the efficiency of the application of the considered tax benefits by agricultural enterprises.

**Keywords:** tax, preferential tax regimes, tax incentives, tax regimes, investment tax deduction, tax holidays.

Эффективность применения льготных налогов режимов заключается, прежде всего, в стимулировании инвестиционной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей. Осуществить эти задачи представляется возможным за счет обеспечения инвесторов, в качестве которых может выступать государство, коммерческие организации, бизнес-ангелы, инвестиционные агентства налоговыми льготами [2]. Оптимизация налоговой нагрузки стимулирует инвесторов вкладывать свои средства в различные инвестиционные проекты и секторы экономики. Предоставляя налоговые льготы, снижая налоговую базу, а также уменьшая ставку, возможно создать условия для получения организациями и индивидуальными предпринимателями дополнительных финансовых ресурсов на расширение, модернизацию и обновление производства [5].

В России на данный момент существуют различные виды налоговых льгот, способствующих инвестиционной активности хозяйствующих субъектов. Одним из таких видов выступают льготные налоговые режимы (табл. 1).

Таблица 1 – Характеристика льготных налоговых режимов

Название режима	Основная характеристика
Единый сельскохозяйственный налог	Разработан и введен для производителей сельскохозяйственной продукции. Освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС, НДФЛ [3].
УСН (упрощенная система налогообложения)	Распространяется на представителей малого и среднего бизнеса при соблюдении определенных условий. Освобождает: - организации от уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество; - ИП от уплаты НДФЛ, НДС, налога на имущество [3].
Единый налог на вмененный доход	Применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности. Освобождает: - организации от уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество; - ИП от уплаты НДФЛ, НДС, налога на имущество [3].
Патентная система налогообложения	Предоставляется индивидуальным предпринимателям со средней численностью наемных работников не выше 15 человек. Освобождает ИП от уплаты НДФЛ, налога на имущество физических лиц, НДС [3].

Вышеперечисленные налоговые льготные режимы, безусловно, стимулируют хозяйствующих субъектов инвестировать, так как существенно облегчают налоговое бремя налогоплательщиков. Так, в целом по РФ величина инвестиции в основной капитал в 2018 г. составила 17595 миллиардов рублей, что на 26,6 % больше уровня 2014 года. При этом приток прямых иностранных инвестиций в экономику нашей страны в 2017 году увеличился на 28557 миллионов рублей.

Начиная с 1 января 2020 года, налоговое законодательство РФ претерпело ряд изменений:

1. Для проектов реализуемых в Арктике с 2020 года до 1 января 2027 года предусмотрены налоговые льготы на налог на прибыль, ставка которого составит 10%, при условии, что организация создана со стартовым капиталом от 50 млн. руб.

2. Предусмотрен инвестиционный вычет по основным средствам 8, 9 и 10 амортизационных групп для объектов, которые были куплены после 1 января 2020 г. по 2027 год включительно.

3. Для вновь создаваемых индивидуальных предпринимателей, планирующих применять упрощенную систему налогообложения или патентную систему, в течении двух лет хозяйственной деятельности имеют право на налоговые каникулы.

4. Принят законопроект об инвестиционной льготе, которая может быть распространена на средства направленные на модернизацию, покупку и реконструкцию производства. В этом случае из региональной доли налога можно вычесть до 90% затрат и оставшиеся 10% из федерального налога.

В главных направлениях налоговой политики России на 2019 год и 2020-2021 гг. отмечено, что стимулом для инвестиций в рамках изменений параметров налоговой системы станет отмена дестимулирующего ускоренное внедрение и развитие технологий отечественной промышленности налога на движимое имущество.

В целях стимулирования экспорта обеспечено ускорение возмещения НДС экспортерам за счет снижения пороговых значений сумм, уплаченных предприятием за 3 предыдущих года налогов с 7 до 2 млрд. руб.

В целях улучшения инвестиционного климата установлены пониженные тарифы страховых взносов резидентам ТОСЭР в ДФО и резидентам СПВ, получившим соответствующий статус и открывшим новые производства до 31 декабря 2025 года, установив минимальный объем инвестиций, осуществляемых такими резидентами.

Осуществить предложенное мероприятие представляется возможным путём дополнения уже действующих налоговых преференций такими как:

- дифференциация налоговых ставок в зависимости от величины получаемого дохода, размера предприятия, неравномерности поступления дохода предприятия, специфики подотраслей сельского хозяйства (природно-климатические условия, плодородие почв, сезонность производства и др. факторы) [6];

- физических продление субъектов срока налоговых каникул для инновационных проектов;

- повышение количества предприятий, имеющих право воспользоваться налоговыми каникулами.

Характеризуя текущее налогообложение аграрного сектора в целом можно отметить применение сельскохозяйственными товаропроизводителями следующих систем: общей, упрощенной и единый сельскохозяйственный налог. При этом категории сельскохозяйственных товаропроизводителей по уровню рентабельности зависят от подотрасли в которой они осуществляют хозяйственную деятельность. При этом дифференциации их налогообложения согласно действующему законодательству не предусмотрено, что отражается на финансовом результате сельскохозяйственных товаропроизводителей и их стремлении вкладывать свои средства в различные инвестиционные проекты [4].

Таким образом, авторы приходят к мнению о том, что существует острая необходимость в расширении мероприятий по стимулированию инвестирования в агропромышленный комплекс, так как эта отрасль экономики играет очень важную роль в экономике любого государства. На современном этапе развития общество сталкивается с проблемой продовольственной безопасности, что как раз-таки обосновывает важность развития сельского хозяйства. В условиях санкционной политики ЕС и встречных контрсанкций РФ сельское хозяйство России показало огромный потенциал. Соответственно, государство со своей стороны должно принимать больше участия в стимулировании сельского хозяйства. То есть государству необходимо создать такую систему налогообложения, при которой сельскохозяйственные товаропроизводители смогут осуществлять свою непосредственную деятельность, расширять производство, наращивать объемы выпускаемой продукции, внедрять инновации, таким образом повышая уровень продовольственной безопасности страны, что безусловно будет удовлетворять интересам государства.

Подводя итог всему вышеизложенному стоит отметить, что на данный момент существующие льготные налоговые режимы применяются сельскохозяйственными товаропроизводителями достаточно эффективно. Государство стимулирует сельскохозяйственных товаропроизводителей к развитию, инвестируя их деятельность. Однако малые предприятия агропромышленного комплекса не находят должной инвестиционной поддержки, не смотря на их экономический потенциал [1]. Раскрыть безнадежно недооцененный потенциал малых предприятий помогут предложенные мероприятия в рамках исследования «Эффективность применения различных видов систем налогообложения сельскохозяйственными организациями Красноярского края» [7].

### **Благодарности**

Проект «Эффективность применения различных видов систем налогообложения сельскохозяйственными организациями Красноярского края» проведен при поддержке Красноярского краевого фонда науки.

### **Список литературы**

1. Бородина Т.А. Развитие крестьянских фермерских хозяйств Красноярского края / Т.А. Бородина // В сборнике: Теория и практика современной аграрной науки. сборник национальной (Всероссийской) научной конференции. Новосибирский государственный аграрный университет. 2018. С. 484-488.
2. Косарева, Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова. М.: Бизнес-пресса, 2018.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2021) ст. 346.11
4. Овсянко Л.А. Оценка эффективности налоговых платежей сельскохозяйственных организаций региона / Л.А. Овсянко, С.А. Шелковников, К.В. Чепелева, И.В. Трубчанинова // Экономика и предпринимательство. 2018. № 10(99). С. 545-549.
5. Савина О.Н. Действующие инструменты стимулирования инвестиционных процессов в современных экономических условиях и предложения по их совершенствованию // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2015. №6 (240). С.43-57.
6. Тихонова А.В. Значение налоговых льгот и государственных субсидий для стимулирования АПК России / А.В. Тихонова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2015. № 7(241). С. 52-59.
7. Чепелева К.В. Особенности зарубежной и отечественной системы налогообложения аграрного сектора / К.В. Чепелева, Л.А. Овсянко, Т.А. Бородина // Управленческий учет. 2021. №9-2. С. 476-483.