

ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ И МЕТОДЫ ЕЕ ОПТИМИЗАЦИИ

Тортен-оол Айнаш Шимитовна, исполнитель работ по гранту ККФН
Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия
e-mail: tortenol98@mail.ru

Овсянко Лидия Александровна, доктор экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика», ИЭУ АПК
Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия
e-mail: lidiya-ovs@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые вопросы применения специального режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. На основе изучения теоретических источников по теме исследования анализируются методы оценки налоговой нагрузки сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также рассматриваются основные выгоды от применения специального режима налогообложения, т.е. факторы, за счет которых достигается оптимизация налогового бремени, возложенного на сельскохозяйственного товаропроизводителя как налогоплательщика.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, сельскохозяйственные товаропроизводители, единый сельскохозяйственный налог.

DETERMINATION OF TAX LOAD OF AGRICULTURAL PRODUCERS AND METHODS OF ITS OPTIMIZATION

Тортен-оол Айнаш Шимитовна, executor of work on a grant from the KRSF
Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia
e-mail: tortenol98@mail.ru

Овсянко Лидия Александровна, doctor of economic sciences, associate professor,
professor of the department of “Accounting and statistics”, Institute of Economics and management in AIC
Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia
e-mail: lidiya-ovs@mail.ru

Abstract. The article discusses the key issues of the application of a special taxation mode for agricultural producers. Based on the study of theoretical sources on the topic of the study, methods for assessing the tax burden on agricultural producers are analyzed, and the main benefits from the use of a special tax mode are considered, i.e. factors due to which the optimization of the tax burden imposed on the agricultural producer as a taxpayer is achieved.

Key words: tax burden, agricultural producers, unified agricultural tax.

Российская Федерация занимает большую территорию, которая богата природными, минеральными, геологическими, сельскохозяйственными ресурсами. Климатические условия обуславливают деление территории страны на природно-климатические зоны, определяющие распределение сельскохозяйственных предприятий по регионам. Все эти условия определяют необходимость активного и эффективного использования финансовых инструментов для развития отрасли. Например, сельскохозяйственное страхование для снижения риска потерь продукции; инвестирование, как источник финансовых средств на развитие предприятий; снижение налоговой нагрузки, как мера поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей со стороны государства. От работы каждого отдельного предприятия отрасли зависит продовольственная безопасность страны, т.к. сельскохозяйственные производители поставляют на рынок базовые продукты питания [2]. Кроме того, установление международных санкций, политика импортозамещения, пандемия коронавирусной инфекции – все эти процессы еще более повышают значимость агропромышленного комплекса для стабильного развития экономики России и обеспечения ее безопасности. В результате, сельскохозяйственный сектор и его стабильность затрагивает интересы всего общества. В свете

изложенного становится очевидным актуальность для аграриев такого инструмента финансовой поддержки, как специальный налоговый режим и, соответственно, снижение налогового бремени.

Нестабильные природно-климатические условия повышают риск потери продукции аграриями России, что приводит к снижению прибыли и сокращению рентабельности сельхозпредприятий. Именно этот факт определяет необходимость поиска и разработки методов и эффективных механизмов финансовой поддержке аграриев, а также активную включенность государства в этот процесс.

Налоговая система каждого государства выстроена таким образом, что показывает отражение социально-экономической системы в стране, стабильности политической ситуации. А также уровень доверия к власти. Тогда даже при небольшом изменении данных условий, налоговая система уже не будет удовлетворять требованиям государства и будет нуждаться в пересмотре и трансформации. Такая ситуация относится и к части налоговых режимов России в части их установления, применения и использования [1].

Для товаропроизводителей в сфере сельского хозяйства в России разработан специальный налоговый режим, предполагающий уплату Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), который позволяет налогоплательщикам получить существенные льготы и снизить собственную налоговую нагрузку. ЕСХН является одной из ключевых позиций в налоговом и бухгалтерском учете сельхозпроизводителей.

Налогоплательщиками ЕСХН являются сельскохозяйственные товаропроизводителями, которыми согласно п. 1 ст. 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации признаются организации, крестьянские фермерские хозяйства, индивидуальные предприниматели, производящие или перерабатывающие продукцию.

Преимущество специального налогового режима для сельхозпроизводителей проявляется в экономии на следующих видах налогов (п. 2 ст. 346.11 НК РФ):

- 1) налог на прибыль в части доходов в форме дивидендов, а также доходов с операций с отдельными видами долговых обязательств;
- 2) НДС;
- 3) налог на имущество организаций [3].

В процентном отношении ЕСХН позволяет компании сэкономить примерно 20% от получаемой прибыли, 10% от выручки (за вычетом НДС по приобретенным ценностям), примерно 2,2% от балансовой стоимости имущества предприятия [3].

Для ЕСХН объект налогообложения обозначается, как разность доходов и расходов компании. Если рассматривать ЕСХН в сравнении в Упрощенной системой налогообложения (УСН). То разница и выгода здесь проявляется в ставке налога: ЕСХН – 6%, УН – 15%, т.е. преимущество в 9% разнице [3]. Кроме того, система уплаты ЕСХН не предполагает наличие «минимального налога», если предприятие «сработало» в отчетном периоде «в минус», то налог составит нулевую величину.

Налоговая нагрузка является критерием оценки налогового бремени, которое возложено на организацию. Относительно рассматриваемой категории в теоретических научных исследованиях пока не сложилось единой точки зрения. Не смотря на это, разработан достаточно обширный аппарат методик для подсчета данного показателя в количественном выражении. Все методики отличаются друг от друга в основном структурой видов налогов и других обязательных платежей, которые используется в расчетах, а также базой расчета. На рисунке схематично показаны несколько методик, позволяющих оценить объем налогового бремени возложенного на предприятие (рис. 1).

Далее на примере ООО «ОПХ Солянское» Красноярского края и бухгалтерской отчетности предприятия за 2020 год проведем расчет налогового бремени по предлагаемым методикам и сравним полученные результаты (табл. 1).

Таблица 1 – Расчет налоговой нагрузки по различным методикам

| Т (величина налоговой нагрузки) | Значение для предприятия |
|----------------------------------------|---------------------------------|
| T1 | 7,5 |
| T2 | 36,2 |
| T3 | 14,2 |
| T4 | 8,4 |
| T5 | 16,1 |

Расчет величины налогового бремени по различным методикам показал, что на величину конечного показателя в равной степени влияет как структура видов уплачиваемых налогов, так и база расчета. Таким образом, размер налогового бремени организации во многом зависит от методики, которая выбрана для его расчета, нежели от величины налогового платежа или от результатов финансовой деятельности предприятия.

Если рассматривать оптимизацию налоговой нагрузки для конкретного предприятия ООО «ОПХ Соляное» Красноярского края, то очевидно наиболее выгодной является методик расчета налогового бремени с помощью Методики Департамента налоговой политики Минфина России, которая и используется в настоящее время. Здесь размер налоговой нагрузки определяется на основе показателей общей суммы всех уплаченных налогов (т.е. не дифференцируется по видам налогов), выручки от продаж и прочих доходов компании, чтобы сократить объем налоговой нагрузки в данном случае необходимо повысить выручку от продаж и объем прочих доходов получаемых компаний.

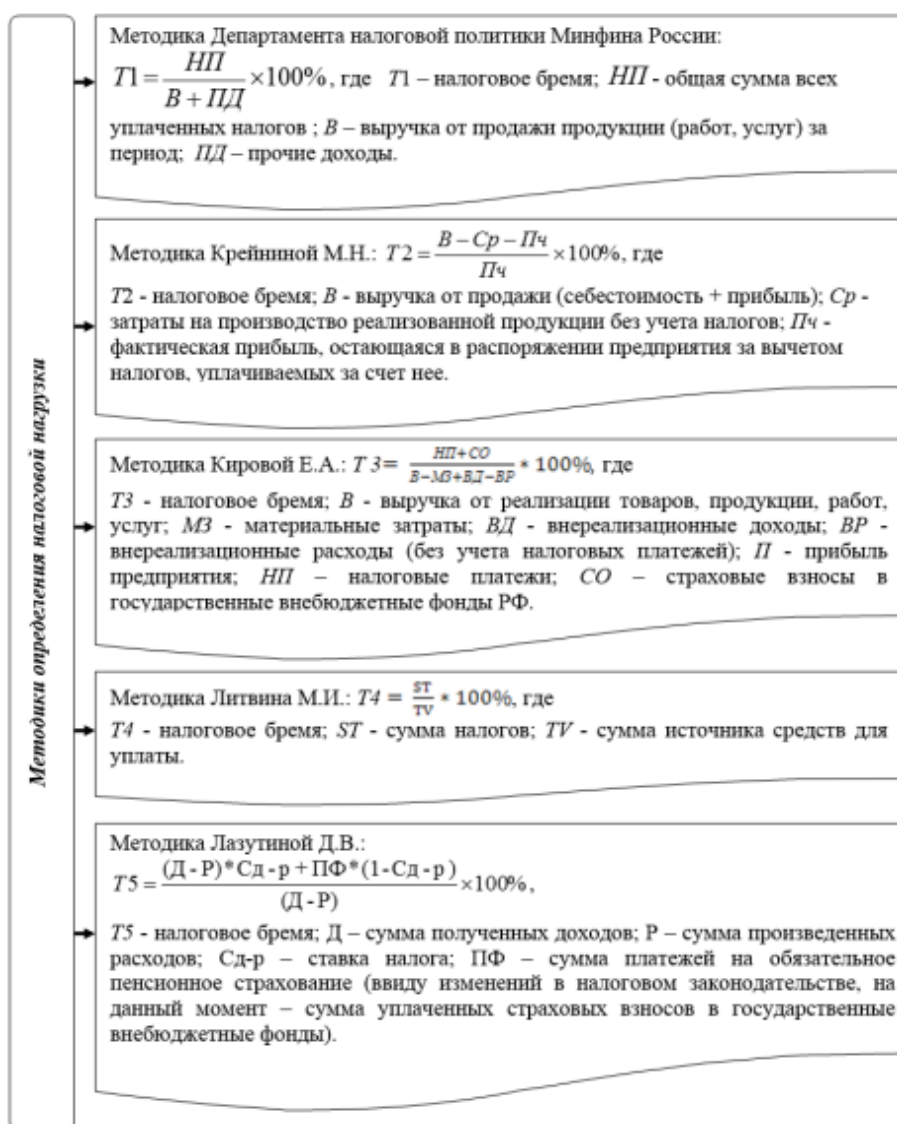


Рисунок 1 – Перечень методик, позволяющих оценить величину налогового бремени, возложенного на организацию (составлено О.Е. Ивановой, М.Ю. Сидоркиной) [1]

Таким образом, показатель налоговой нагрузки имеет очень важное значение как для организации-налогоплательщика, так и для налоговых органов, производящих учет и осуществляющих контрольные проверки [4, 5]. Методики расчета налоговой нагрузки позволяют количественно оценить величину налогового бремени при этом основываясь на различных наборах показателей, используемых в расчетах (рис. 1). Некоторые методики «завышают» реальный размер налогового бремени за счет увеличенной базы расчета, другие – «занижают» его за счет того, что не

учитывают многие другие показатели, которые могут влиять на величину налоговой нагрузки. Для оптимизации рассмотренных методик необходим комплексный подход к оценке данного показателя базирующийся на интегральном математическом и эконометрическом моделировании, которое позволит сначала выявить из множества возможных факторы оказывающие наибольшее влияние на величину налогового бремени, а затем построить модель зависимости величины налоговой нагрузки от полученных факторов. В общем случае же способами оптимизации налогового бремени при режиме ЕСХН являются манипуляции с «экономией» на других налогах (налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций).

Благодарности

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

Список литературы

1. Иванова О.А., Сидоркина М.Ю. Методы определения величины налоговой нагрузки сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник евразийской науки. 2014. №5 (24). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-opredeleniya-velichiny-nalogovoy-nagruzki-selskohozyaystvennyh-tovaroproduzvoiteley> (дата обращения: 10.09.2021).
2. Кутайнех Е.Р. Актуальные проблемы сельскохозяйственного страхования в России / Е.Р. Кутайнех, Л.К. Улыбина // Вопросы науки и образования. 2018. № 10 (22). С. 77-83.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31.07.1998 года N 146-ФЗ // «Собрание законодательства РФ», N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
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. Старкова, О.Я. Результативность государственной поддержки агрострахования / О.Я. Старкова // Агроэкономика: экономика и сельское хозяйство. 2017. №5 (17). С. 22-26.