

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ
И СБОРОВ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ
TAX PLANNING SYSTEM OF TAXES AND CHARGES
FOR AGRICULTURAL MANUFACTURERS

Ф.Р. Абдуллина, Г.А. Минишев
Сибайский институт (филиал) Башкирского
государственного университета, г.Сибай

Сельскохозяйственные предприятия - организации и индивидуальные предприниматели, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (КФХ) - должны начинать налоговое планирование с определения налоговых обязательств перед государством, которые возникают в результате их деятельности. По отношению к характеру налогообложения всех их можно подразделить на сельскохозяйственных товаропроизводителей и не относящихся к таковым. Единственным критерием, по которому происходит такое разделение, является структура выручки (доходов) от реализации товаров, работ, услуг. Если на долю сельхозпродукции приходится не менее 70% общей суммы выручки, то предприятие имеет статус сельхозтоваропроизводителя.

По общей системе налогообложения в 2010 г. действуют следующие налоги, имеющие непосредственное отношение к сфере АПК:

1. Федеральные налоги:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизы;
- налог на прибыль организаций (налог на доходы физических лиц);
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- водный налог;
- государственная пошлина.

2. Налоги субъектов Российской Федерации:

- транспортный налог;
- налог на имущество организаций.

3. Местные налоги:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

Сельхозтоваропроизводители, как и прежде, имеют льготы по налогу на прибыль организаций, а также по транспортному налогу. В отношении налога на имущество организаций в на основании главы 30 Налогового кодекса РФ (НК РФ) льгот для предприятий сферы АПК не прописано. Однако законами субъектов РФ такие льготы могут предусматриваться (ст.372 п.2 НК РФ).

Относительно крестьянских (фермерских) хозяйств необходимо добавить, что по общей системе налогообложения доходы, полученные их членами от производства и реализации сельскохозяйственной продукции (включая продукцию ее переработки) не облагаются налогом на доходы физических лиц в течение первых пяти лет после их создания при условии, что ранее в отношении

этих лиц эта льгота не применялась.

Рассмотрим особенности порядка исчисления и уплаты налогов в сельскохозяйственных предприятиях.

НДС. Ставки налога: 0% - при реализации товаров в режиме экспорта, 10% согласно утвержденному перечню, остальные -18% (ст.164 НК РФ). Особенности и льготы: Право на освобождение от уплаты НДС имеют организации, если за три последовательных календарных месяца сумма выручки не превысила в совокупности 2 млн. руб. (ст.145 НК РФ). Операции, не подлежащие налогообложению, определены в ст.149 НК РФ. Порядок уплаты при наличии обособленных подразделений: Для всех организаций по месту нахождения организации

Налог на прибыль организаций. Ставки налога: 20% в федеральный бюджет – 2%, в бюджеты субъектов РФ – 18. Особенности и льготы: Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на ЕСХН, устанавливается в следующем порядке и размере (ст.3 Федерального закона от 11.11.03 №147-ФЗ и последующими поправками):

в 2004 - 2012 годах - 0 процентов;

в 2013 - 2015 годах - 18 процентов;

начиная с 2016 года - в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации , т.е. 20%.

Порядок уплаты при наличии обособленных подразделений: Для организаций, имеющих обособленные подразделения: в федеральный бюджет - без распределения по обособленным подразделениям; в бюджеты субъектов РФ - исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения (ст.288 НК РФ).

Налог на имущество организаций. Ставки налога: не более 2,2 % (ст.380 НК РФ). Порядок уплаты при наличии обособленных подразделений: Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, находящегося на отдельном балансе каждого из них (ст.384 НК РФ, ст.385 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц. Ставки налога: 13% (ст.224 НК РФ). Особенности и льготы: Список льгот в ст.217 НК РФ, налоговые вычеты в ст.218-221 НК РФ. Порядок уплаты при наличии обособленных подразделений: ст.226 п.7 НК РФ.

Транспортный налог. Ставки налога: ставки по видам транспортных средств. Особенности и льготы: Не являются объектом налогообложения сельскохозяйственная техника по перечню, указанному пп.5 п.2 ст.358 НК РФ. Порядок уплаты при наличии обособленных подразделений: Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств (ст.363 п.1 НК РФ).

Единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) представляет собой специальный налоговый режим, более льготный и упрощенный. Он введен с 1 января 2004 г. и имеет федеральный статус, т.е. действует в России по еди-

ным правилам, изложенным в главе 26.1 НК РФ. Кроме того, переход на этот льготный режим налогообложения осуществляется добровольно. ЕСХН предполагает значительное сокращение налоговой нагрузки сельскохозяйственных товаропроизводителей - организаций и индивидуальных предпринимателей (в том числе крестьянских (фермерских) хозяйств).

Для организаций ЕСХН заменяет собой следующие налоги:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на имущество организаций;
- единый социальный налог (с 2010 года ЕСН заменен страховыми взносами на обязательное страхование).

Что касается страховых взносов на обязательное страхование, то организации и индивидуальные предприниматели, применяющие единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), уплачивают их в размере 10,3 %, по следующим тарифам:

- в ПФ – 10,3%, из них для лиц 1966 года рождения и старше вся сумма направляется на финансирование страховой части трудовой пенсии, а для лиц 1967 года рождения и моложе 4,3% – на финансирование страховой части, а 6% – на накопительную.

В ФСС – 0 %.

В ФФОМС – 0 %.

В ТФОМС – 0 %.

Сельскохозяйственные производители, не применяющие специальный налоговый режим в виде ЕСХН, уплачивают следующие страховые взносы в размере 20%:

- в ПФ – 15,8%, из них для лиц 1966 года рождения и старше вся сумма направляется на финансирование страховой части трудовой пенсии, а для лиц 1967 года рождения и моложе 9,8% – на финансирование страховой части, 6% – на накопительную.

- в Фонд социального страхования – 1,9 %

- в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования – 1,1%

- в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования – 1,2 %.

Таким образом, уменьшается количество уплачиваемых налогов, кроме этого уменьшается суммарная нагрузка по выплатам страховых взносов. Сам же ЕСХН уплачивается в размере 6% от величины доходов, уменьшенных на величину расходов.

Немаловажным обстоятельством является и то, что представление декларации и уплата ЕСХН производится всего два раза в год:

по итогам отчетного периода (полугодия) - до 25 июля;

по итогам налогового периода (года): организациями - до 31 марта следующего года, а индивидуальными предпринимателями - до 30 апреля.

Таким образом, весь процесс взимания налога значительно упрощается. Сокращается объем налоговой отчетности, а, следовательно, уменьшаются и затраты на ее формирование. Снижаются налоговые риски, связанные с допускаемыми ошибками при исчислении большого количества налогов по непростым правилам нашей налоговой системы.

Рассмотрим применение сельскохозяйственными товаропроизводителя-

ми других специальных налоговых режимов. Сельхозпредприятия кроме основной деятельности могут иметь виды деятельности, которые облагаются в обязательном порядке единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с законодательными (нормативными) актами субъектов РФ и главой 26.3 НК РФ. Это относится к розничной торговле, оказанию ветеринарных услуг и некоторым другим видам услуг населению. В этом случае по остальным видам деятельности, не подпадающим под налогообложение единым налогом на вмененный доход, возможно применение либо общего режима, либо упрощенной системы налогообложения.

В условиях резкого ухудшения качественных характеристик сельскохозяйственных угодий размер земельного налога необходимо учитывать в зависимости от степени деятельности собственников или пользователей земельных участков, направленной на сохранение и повышение плодородия почв. В этой связи, полагаем, целесообразно освобождать указанные СПК от уплаты земельного налога в случае осуществления ими комплекса мер по повышению плодородия земель сельскохозяйственного назначения.

В заключение можно отметить, что какие бы льготы государство не предоставляло сельскохозяйственным организациям. Эти льготы останутся без отдачи, если не будет должной предприимчивости со стороны этих организаций. Об этом говорит то, что в 2007 г. в республике Башкортостан поддержка АПК была увеличена на 42,5% (по сравнению с 2006 г), а темп роста валовой продукции составил только 3,1%. Это говорит о низкой эффективности вложений в сельское хозяйство. Предприятия сельского хозяйства должны сами проявлять инициативу, привлекать инвестиции и рачительно хозяйствовать.

ББК 65.32

ПРОИЗВОДСТВО САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В
УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ: ИТОГИ 2009 ГОДА
PRODUCTION OF SUGAR BEET IN ULYANOVSK
REGION: RESULTS OF 2009

И.А. Авдонина

I.A. Avdonina

Технологический институт - филиал

Ульяновская ГСХА

*Technological Institute – Branch of the Federal State
Educational Establishment of Higher Vocational Education
(FSEE HVE) «The Ulyanovsk Agricultural Academy»*

Rating of the level of production of sugar beet on the example of Ulyanovsk region is given/ Main production technical rates of beet production are considered.

Свеклосахарное производство – одна из главных сфер обеспечения населения продовольствием. Сахар – важный продукт питания, обеспечивающий