

Очевидно, что от изменения количества детей расходы практически не изменяются. Соответственно, доход и прибыль пропорционально увеличиваются при увеличении количества детей. Также отметим, что группа окупается, когда в ней на старте занимаются 5 детей и больше.

Заключение

В данной работе была построена упрощенная модель рентабельности бизнес-единицы. За бизнес-единицу была принята одна группа в детской сети секций.

Модель показала, что группа безубыточна, когда в ней на первых занятиях занимаются 5 детей. Также при построении графика зависимости доходов, расходов и прибыли от количества детей было выявлено, что расходы несильно зависят от количества детей, так как переменны только аренда и зарплата преподавателя и ассистента (и их налоги).

На основании данной модели руководство может сделать вывод, что следует закрыть группы,

численность которых меньше 4х человек, так как проведение таких занятий будет убыточно для предприятия.

Список литературы

Л. Н. Боронина, З. В. Сенук Основы управления проектами. 1-е изд. ЕКБ: Издательство Уральского университета, 2015;

Е.Ю. Дорохина, М.А. Халиков. Моделирование микроэкономики: Учебное пособие. 1-е изд. М: Издательство Рос. экон. акад., 2001;

Фунтов В. Н. Основы управления проектами в компании: учеб. пособие по дисциплине, специализации, специальности «Менеджмент организации». СПб: Издательство «Питер», 2014., 2011;

Шимон Беннинга Финансовое моделирование с использованием Excel. 1-е изд. М: Вильямс, 2017;

О.И. Волкова ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ (ФИРМЫ) УЧЕБНИК. 3-е изд. М: ИНФРА-М, 2007;

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В РОССИИ

Галиева Алина Фирдусовна

магистр

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Институт управления экономики и финансов, г. Казань

Орлова Марина Евгеньевна

кандидат экономических наук, доцент

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Институт управления экономики и финансов, г. Казань

[DOI: 10.31618/nas.2413-5291.2019.2.50.116](https://doi.org/10.31618/nas.2413-5291.2019.2.50.116)

TAX REGULATION OF ACTIVITIES OF AGRICULTURAL PRODUCERS IN RUSSIA

Galieva Alina

Magister

Kazan (Volga) Federal University, Institute of Management, Economics and Finance, Kazan

Orlova Marina

Candidate of economic Sciences, associate professor

Kazan (Volga) Federal University, Institute of Management, Economics and Finance, Kazan

Аннотация

Сельское хозяйство имеет ряд особенностей функционирования, выраженных в более длительном сроке окупаемости инвестиций, зависимости от погодных условий, сезонности производства, что негативно влияет на ее доходность. Поэтому государство разрабатывает комплекс мер в целях его поддержки, одним из таких направлений поддержки является более мягкое налоговое регулирование. В статье рассмотрены налоговые льготы, распространяемые на сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также представлены статистические данные о налоговых поступлениях от организаций данной отрасли.

Abstract

Agriculture has a number of operating features, expressed in a longer payback period, depending on weather conditions, seasonality of production, which negatively affects its profitability. Therefore, the state is developing a set of measures in order to support it; one of such areas of support is softer tax regulation of the industry. This article discusses tax incentives for agricultural producers, as well as provides statistical data on tax revenues from organizations in this industry.

Ключевые слова: сельское хозяйство, сельскохозяйственный товаропроизводитель, налоговое регулирование, налоговые льготы, налоговые доходы от сельскохозяйственных организаций

Keywords: agriculture, agricultural producer, tax regulation, tax benefits, tax income from agricultural organizations

Сельское хозяйство – одна из приоритетных отраслей в государственной экономической политике, поскольку именно эта отрасль обеспечивает продовольственную безопасность страны. Понимая значимость сельского хозяйства в развитии экономики и социальной сферы, государство осуществляет ее регулирования посредством прямых и косвенных методов. К прямым методам регулирования относятся оказания финансовой помощи сельскохозяйственным производителям в виде бюджетных субсидий на различные цели. Среди косвенных мер регулирования выделяют налоговое регулирование, призванное снизить налоговую нагрузку на отрасль и преследующее целью тем самым оказание содействия в ее развитии.

В настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители, согласно Налогового кодекса РФ [1], могут применять несколько систем налогообложения, но при этом для организаций данной сферы предусмотрены ряд льгот по всем налогам, а также специальный налоговый режим. Под льготами по налогам для сельскохозяйственных товаропроизводителей нами понимаются особые условия формирования элементов налогов для данной категории налогоплательщиков с целью снижения их налоговой нагрузки.

Рассмотрим налоговые льготы для тех налогоплательщиков, которые применяют общую систему налогообложения. По налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных потребительских кооперативов, для растениеводческих и животноводческих хозяйств, а также рыбохозяйственных комплексов установлена нулевая ставка при условии, что выручка от такой деятельности составляет не менее 70% от общего объема выручки. Льгота установлена для тех организаций, которые осуществляют производство и переработку сельскохозяйственной продукции. Перечень такой продукции утверждается Правительством РФ [2]. Применение нулевой ставки приводит к налоговым недопоступлениям в федеральный и региональные бюджеты, но при этом позволяет высвободенные таким образом финансовые ресурсы сельскохозяйственных организаций направить на финансирование деятельности или капитальные вложения.

В таблице 1 представлены данные о численности налогоплательщиков – сельскохозяйственных организаций, применяющих общую систему налогообложения, а также величина налоговой базы у данной группы налогоплательщиков.

Таблица 1

Численность налогоплательщиков – сельскохозяйственных организаций, применяющих общую систему налогообложения, а также величина налоговой базы по налогу на прибыль организаций в 2014-2018гг. [3]

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
Число налогоплательщиков- сельскохозяйственных организаций, применяющих общую систему налогообложения, ед.	5 395	4 979	4 945	4 851	5 119
в т.ч. убыточные организации	1 032	780	749	869	766
Налоговая база по налогу на прибыль сельскохозяйственных организаций, млн. руб.	221 351	279 365	275 890	239 068	344 487
Сумма недопоступления налога в связи с применением нулевой ставки	44270, 2	55 699	55 127	47 783	68 897

Как видно по данным таблицы 1, основная система налогообложения как налоговый режим оказалась предпочтительной в 2018г. для 5119 ед. сельскохозяйственных организаций, что меньше уровня 2014г. на 276 ед. Одновременно сократилась и доля убыточных организаций: если в 2014г. каждая пятая организация была убыточной, то в 2018г. на одну убыточную организацию приходится 6,7 прибыли организаций (удельный вес убыточных организаций в общем их числе составил 15%). Также растет и финансовый результат сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде прибыли до налогообложения. Эти два обстоятельства демонстрируют рост доходности данной сферы деятельности и одновременно доказывают, что

поддержка налогоплательщиков в форме нулевой ставки налогообложения позволяет сэкономить значительные средства: в 2014г. в бюджет не поступило налога на прибыль в размере более 44,27 млрд. руб., в 2018г. эта величина достигла 68,897 млрд. руб.

Производя продукцию, сельскохозяйственные товаропроизводители, применяющие общую систему налогообложения, начисляют НДС по ставке 10% также по ограниченному перечню сельскохозяйственной продукции [4].

Применение общего режима налогообложения предполагает уплату имущественных налогов (земельного налога, транспортного налога и налога на имущество организаций). Земля – основной актив сельскохозяйственных

товаропроизводителей, по которому также установлена пониженная ставка. Так, в соответствии со ст. 394 НК РФ, в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства установлена ставка в размере 0,3% от установленной кадастровой стоимости имущества.

С 2019г. не облагается налогом на имущество движимое имущество организаций всех видов деятельности, в том числе и сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налог на имущество также не уплачивается по тем объектам недвижимости, которые непосредственно применяются при ведении деятельности. Это, например, склады, гаражи для сельскохозяйственной техники и другие виды подобного недвижимого имущества. Однако, региональные органы власти обладают некоторыми полномочиями по установлению отдельных элементов налогообложения по налогу на имущество организаций на территории региона.

Некоторые регионы воспользовались таким правом. Например, в Пензенской области для организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями и реализующих на территории Пензенской области приоритетные инвестиционные проекты в сфере сельского хозяйства – установлена ставка 1,1%. В

Оренбургской области организации, осуществляющие передачу в лизинг сельскохозяйственной техники и оборудования предприятиям агропромышленного комплекса области, приобретенных за счет средств областного бюджета на условиях финансового лизинга уплачивают налог на имущество организаций по ставке 0,1% [5. С. 65].

При определении налоговой базы по транспортному налогу такие виды транспорта, как тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используются ими для сельскохозяйственного производства, не признаются объектами налогообложения и налог по ним не уплачивается.

Специальный налоговый режим в виде единого сельскохозяйственного налога специально (ЕСХН) разработан и действует для организаций, относящихся к категории сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налог уплачивается по ставке в 6%, объектом налогообложения является прибыль организации, а величина выручки не ограничивается.

Преимущества режима также в том, что он позволяет списывать расходы на приобретение основных средств не по мере начисления амортизации, а при введении в эксплуатацию. Статистические показатели применения ЕСХН представлены в таблице 2.

Таблица 2

Показатели применения ЕСХН сельскохозяйственными товаропроизводителями в 2014-2018гг. [3]

Наименование показателей	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
Налоговая база, млн. руб.	121 387	195 839	212 472	206 626	278 533
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период, млн. руб.	30 771	32 020	19 206	19 292	26 621
Сумма исчисленного ЕСХН, млн. руб.	5 453	9 587	11 367	11 193	15 102
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по ЕСХН (ед./чел.)	94 014	98 310	99 716	100 673	97 034

Налоговая база по данному налогу возросла на 129,5%, а сумма исчисленного налога возросла с 5,5 млрд. руб. в 2014г. до 15,1 млрд. руб. в 2018г. Одновременно сумма полученного организациями убытка сократилась на 13,5%, а общее число плательщиков данного налога изменилось незначительно – всего на 3,2% и составило 97034 налогоплательщиков.

С 2019 года на налогоплательщиков, применяющих ЕСХН, распространена обязанность исчисления и уплаты НДС. Данное нововведение, на наш взгляд, связано с тем, что многие организации теряли покупателей, применяющих общий режим налогообложения из-за невозможности последними применить налоговый вычет по НДС, уплаченному за приобретенные

товары у сельскохозяйственных товаропроизводителей. Законодательство также оставило возможность не применять данный налог для некоторых плательщиков ЕСХН (у тех, кто перешел в одном календарном году на ЕСХН с другого режима и пожелал не применять НДС, а также у тех, у кого выручка в 2018 году не превысила 100 млн. руб., а в 2019г. 80 млн. руб.). Освобождение от налога дается на срок 12 месяцев после подачи заявления о таком освобождении, но налогоплательщику повторно реализовать данное право не предоставлено.

Наглядно численность налогоплательщиков ОСНО и ЕСХН и налоговую базу по соответствующему налогу можно проследить по данным рисунка 1.

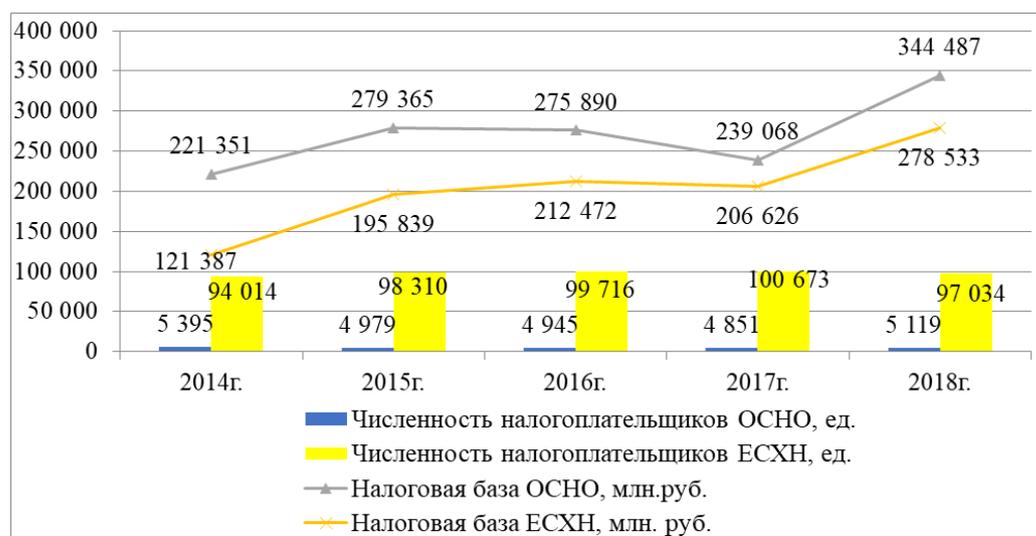


Рисунок 1. Численность налогоплательщиков и налоговая база по ОСНО и ЕСХН в 2014-2018гг.

По данным рисунка 1 видно, что численность налогоплательщиков, применяющих ЕСХН, намного выше числа налогоплательщиков, применяющих общую систему налогообложения, что объясняется тем, что ЕСХН применяют, как правило, представители малого и среднего бизнеса, а общую систему – более крупные предприятия. Разрыв в уровне налоговой базы сокращается с каждым годом, что свидетельствует о росте доходности данного вида деятельности и для организаций малого и среднего бизнеса на ЕСХН, а также о том, что данный режим налогообложения привлекателен для налогоплательщиков, преследующих целью снижение налоговой нагрузки.

Сельскохозяйственные товаропроизводители могут применять и упрощенную систему налогообложения, уплачивая упрощенный налог с прибыли по ставке, установленной субъектом РФ (по НК РФ ставка налога установлена в размере 15%, но регионы имеют право ее снижать для некоторых категории, например, в Ростовской области ставка составляет 10%), либо уплачивая налог с выручки по ставке 6% (регионы могут снижать ставку). В Республике Татарстан деятельность в сельском хозяйстве не предусмотрена среди перечня категорий налогоплательщиков с пониженными налоговыми ставками [6].

Таким образом, проведенный анализ показал, что налоговые льготы, предоставляемые для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей направлены на компенсацию высоких рисков занятия данной деятельностью и снижение ее налоговой нагрузки. Организации на общей системе не уплачивают налог на прибыль организаций, но уплачивают НДС. Организации на специальном налоговом режиме в виде ЕСХН уплачивают налог по ставке 6%, а с 2019г. уплачивают и НДС (за некоторым исключением). Таким образом, переход на уплату НДС налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей постепенно приведет к тому, что большая их часть начнет применять

общий режим налогообложения с целью исчисления налога на прибыль организаций по ставке 0%.

Литература:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 1115-ФЗ (ред. от 29.09.2019)

Распоряжение Правительства РФ от 25.01.2017 N 79-р (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении перечня сельскохозяйственной продукции, производство, первичную и последующую (промышленную) переработку которой осуществляют сельскохозяйственные товаропроизводители, а также научные организации, профессиональные образовательные организации, образовательные организации высшего образования в процессе своей научной, научно-технической и (или) образовательной деятельности»

Официальный сайт ФНС РФ. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 N 908 (ред. от 21.02.2019) "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов"

Попова Е.А., Шакирова А.Г. Особенности налоговой поддержки сельского хозяйства в регионах Приволжского федерального округа // В сборнике: Общественные и экономические науки в современных исследованиях материалы III Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 60-69.

Закон от 30.06.2018 № 47-ЗРТ "О внесении изменения в статью 2 Закона Республики Татарстан «Об установлении дифференцированных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения»