

Гаянова Диляра Ивановна

магистрант

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)

федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ДЛЯ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

Аннотация: в данной статье рассматривается система налогообложения. Автором представлены разработанные и реализуемые государственные программы, а также динамика налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам на территории РФ, и классификация налоговых льгот КФХ.

Ключевые слова: налогообложение, налоговые льготы, крестьянско-фермерское хозяйство, единый сельскохозяйственный налог.

Налоговое законодательство России включает налоговые льготы, которые в свою очередь предназначены для предприятия вне зависимости от занимаемой отрасли. Налоговыми льготами имеют право воспользоваться все отрасли сельского хозяйства при соответствии требованиям налогового законодательства, которые предусмотрены в статье налогового кодекса Российской Федерации. Налоговая льгота – преимущество, предоставляемое государством либо местным самоуправлением определённой категории налогоплательщиков, ставящее их в более выгодное положение в сравнении с остальными налогоплательщиками. Налоговые льготы являются одним из элементов налоговой политики и преследуют социальные и экономические цели [3]. Другой формой финансового стимулирования со стороны государства является бюджетная политика поддержки сельскохозяйственной отрасли. В пункте 2 статьи 7 Федерального закона «О развитии сельского хозяйства» указано, что средства федерального бюджета, направленные на финансирование мероприятий государственной поддержки расширения сельскохозяйственного производства и устойчивого развития сельских территорий, предоставляются бюджетам субъектов Российской Федерации

в виде субсидий. В пункте 4 этой же статьи отмечено: «Средства федерального бюджета имеют целевое назначение и не могут быть израсходованы на другие цели». Предоставление субсидий осуществляется также в рамках реализации федеральных программ по развитию агропромышленного комплекса. В рамках государственной программы выделяется целый ряд подпрограмм, направленных на поддержку сельскохозяйственной отрасли и в том числе фермерских хозяйств, и на сокращение безработного населения Республики, чего нельзя сказать о налоговых методах стимулирования.

К примеру, в 2014 году количество субсидий, предоставляемых из федерального бюджета в рамках государственной программы составило более 70 видов по РФ [7].

Согласно информации, представленных на рисунке 1 динамика налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам на территории РФ происходит каждым годом не равномерное предоставление льгот, что динамика с 2008 года по 2010 год предоставление налоговых льгот увеличилась почти в два раза.

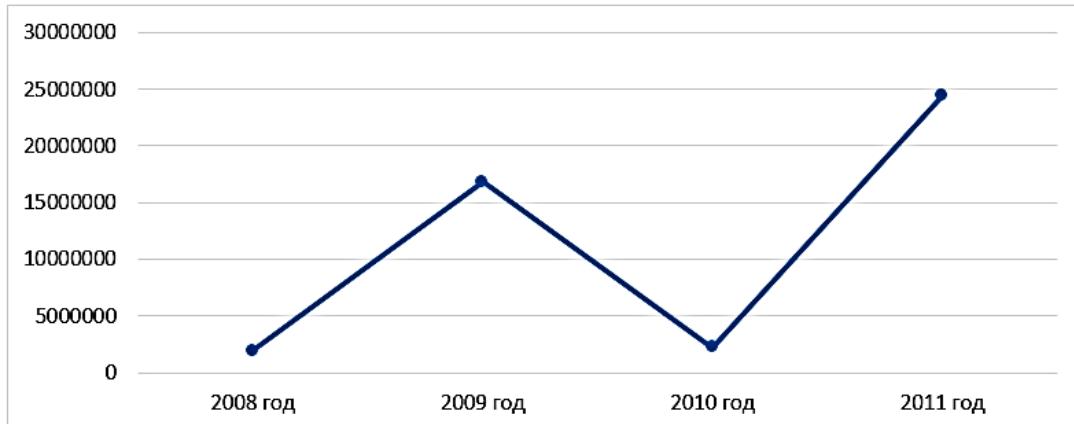


Рис. 1. Динамика налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам на территории РФ

Ранее в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 238 Налогового кодекса РФ не подлежали обложению единым социальным налогом доходы глав КФХ, получаемые от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации – в течение

пяти лет начиная с года регистрации КФХ. Сейчас на доходы Глав КФХ начисляются взносы в фонды обязательного страхования: Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования.

Для ЛПХ Налоговым кодексом РФ предусмотрено значительно большее количество льгот, чем для КФХ. В первую очередь нужно отметить, что фермер-ЛПХ не платит налоги, которые предусмотрены для предпринимателей, а также не ведет отчетность. При этом фермер, имеющий приусадебный участок, размер которого не превышает 2,5 Га (250 соток, или 25000 кв. метров), освобождается от уплаты НДФЛ (налога на доходы физических лиц). Еще один минус ЛПХ заключается в том, что на ЛПХ невозможно оформить ни сертификаты, ни декларации о соответствии. Это существенно ограничивает круг потенциальных покупателей. Это происходит потому, что ЛПХ ведется физическим лицом и членами его семьи, выращивание продукцию осуществляется для собственного потребления, а не фермером – предпринимателем, выращивающим продукцию на продажу.

В итоге, КФХ облагаются налогом на доходы физических лиц в аналогичном порядке с физическими лицами – индивидуальными предпринимателями. Таким образом, мы предлагаем дополнить классификацию налоговых льгот для КФХ освобождением не на 5 лет, а полным освобождением от уплаты налога на доходы физических лиц также и членов КФХ. Так, КФХ освобождается от уплаты НДФЛ на время ведения хозяйства.

Классификация налоговых льгот КФХ примет следующий вид (рис. 2.). Тормозящее воздействие на развитие сельскохозяйственного производства в России оказывает большое влияние ставки НДС. Хорошим стимулом для развития АПК является установление нулевой ставки по НДС на реализуемую сельскохозяйственную продукцию, что приводит к значительному увеличению рентабельности данного вида деятельности.

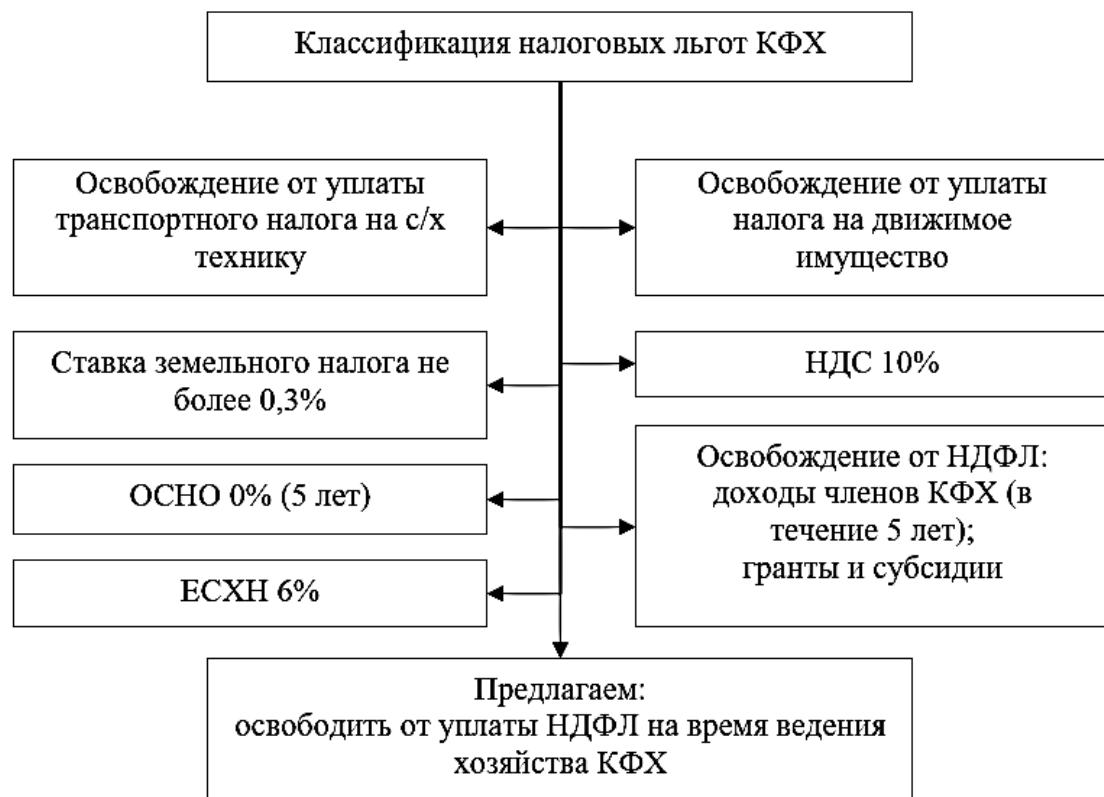


Рис. 2. Классификация налоговых льгот КФХ

Зарубежный опыт взимания НДС показывает, что одним из видов стимулирования может быть, помимо установления нулевой ставки на сельхозпродукцию, применение такой же ставки на сырье и материалы, технику и запасные части к ней, приобретенные в процессе хозяйственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Таким образом, КФХ предоставляются налоговые льготы. Так, КФХ освобождается от уплаты транспортного налога на сельскохозяйственную технику, от налога на движимое имущество, принятого к учету после 1.01.2013 года в качестве объектов основных средств. Для КФХ предусмотрен специальный налоговый режим ЕСХН, ставка налога по которому составляет 6%. Если КФХ находится на ОСНО, то в течение 5 лет с момента его регистрации он не платит налог на прибыль. НДС для сельхозпроизводителей, применяющих ОСНО, установлен в 10%. От НДФЛ освобождаются на 5 лет члены КФХ, а также все полученные гранты и субсидии. В последние годы число КФХ в РТ неуклонно растет, что, по нашему мнению, связано с излишней налоговой нагрузкой. Например, ЛПХ не

платят налогов, а основное их отличие от КФХ заключается в площади обрабатываемых земель. Поэтому большинство КФХ переходят в ЛПХ, регистрируя земли на своих родственников. В связи с этим предлагаем расширить классификацию налоговых льгот КФХ путем освобождения их от уплаты НДФЛ на время ведения хозяйства.

Список литературы

2. Налоговый кодекс Российской Федерации по состоянию на 25 марта 2016 года.

3. Федеральный закон «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» от 11.06.2003 г. №74-ФЗ.

4. Алехина Ш.К. Развитие крестьянских (фермерских) хозяйств: На материалах Кызылорд. обл. Респ. Казахстан: Автореф. дис. канд. эк. наук: 08.00.05. – М., 2015. – 119 с.

5. Изиев Б.Д. Рыночные тенденции и перспективы развития личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств в Дагестане: дис. канд. экон. наук: 08.00.05 / Биярслан Джабраилович Изиев. – Махачкала, 2006. – 229 с.

6. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Коллектив авторов; Под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 1168 с.

7. Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

8. Справочно-правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. Официальный сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>