

Гаянова Диляра Ивановна

магистрант

ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОБЩИХ И СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КРЕСТЬЯНСКО-ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВ**

***Аннотация:** на сегодня одним из более серьезных экономических вопросов в АПК становится неплатежеспособность и, как следствие, растущая задолженность сельхозпредприятий перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами. В статье рассматривается система налогообложения. Представлена Структура налоговых доходов от специальных режимов налогообложения в консолидированном бюджете РФ в 2015 г.*

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

Произошедшие в России за последнее время политико-экономические изменения способствовали становлению и развитию сельского хозяйства страны. Сегодня большая часть производимой сельхозпродукции создается в больших фермерских хозяйствах, при этом, имеется перечень проблем, которые сдерживают устойчивое развитие крестьянско-фермерских хозяйств (КФХ). Одной из главных проблем, с которыми сталкиваются КФХ является выбор рационального режима налогообложения.

По нашему мнению, научно-обоснованная система налогообложения КФХ, становится важным условием для результативного формирования экономики сельского хозяйства РФ, то есть имеющаяся налоговая система не в полной мере учитывает специфичные черты сельского хозяйства.

Общей характерной чертой в налогообложении КФХ в РФ и развитых странах можно указать льготный способ налогообложения, который в развитых государствах, в отличие от РФ, имеет дифференцированный характер. Этот принцип лежит и в основе современного механизма налогообложения отечественных

сельхозпредприятий, делая главный упор на необходимость совмещения уровня развития сельхозпроизводства и величины налогообложения.

Специфика налогообложения в АПК состоит в том, что КФХ, как правило, подпадают под действие специального налогового режима. Сельхозпредприятия могут выбрать: применять им общий режим налогообложения или перейти на специальные системы налогообложения.

Для КФХ был установлен добровольный механизм перехода с общего режима налогообложения (ОСН) на ЕСХН с заменой некоторых федеральных и региональных налогов (а именно, НДС, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций) единым налогом (*п. 5 ст. 346.2*).

Это дало возможность улучшить отраслевые специфики движения денежных потоков, которые формируют налоговую платежеспособность КФХ.

Больше 65% налоговых платежей приходится главным образом на упрощенную систему налогообложения (УСН), так в 2015 г. налоговые поступления от УСН составляли 69,62% дохода от специальных режимов налогообложения. Поступления от ЕСХН составили всего 1,42% от общего объема налоговых поступлений по специальным режимам, это на 0,13% больше нежели в 2013 г. (рис. 1).

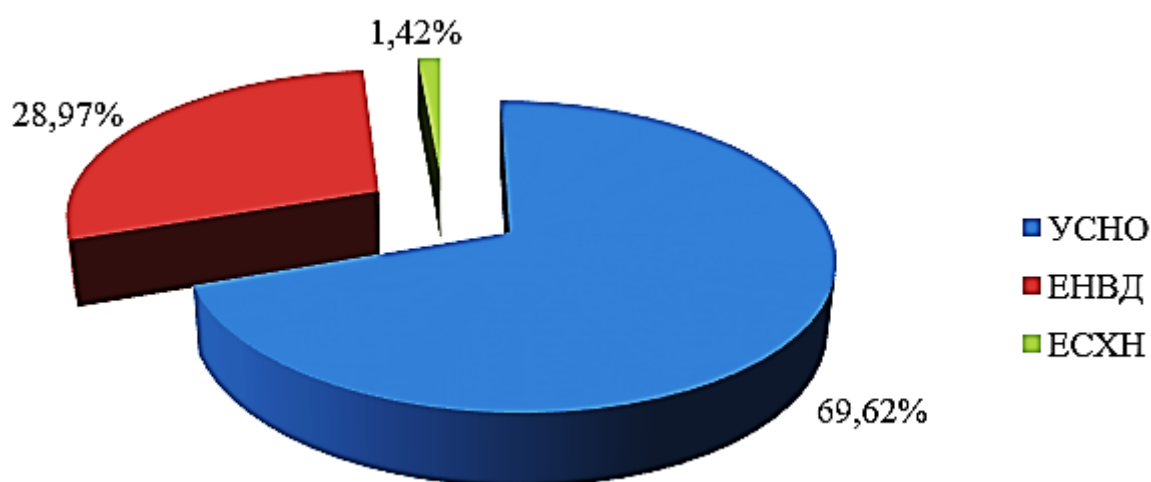


Рис. 1. Структура налоговых доходов от специальных режимов налогообложения в консолидированном бюджете РФ в 2015 г.

ЕСХН в итоговой сумме от поступлений по специальным режимам составляет всего лишь 1,42%. Этот факт можно объяснить тем, что данный режим реализует функцию поддержания отрасли сельского хозяйства. Несмотря на незначительные поступления, наблюдается тенденция к увеличению собираемости средств от данного вида режимов, так в 2015 г. доход от ЕСХН составил 3,84 млрд руб., что на 1,16 млрд руб. больше чем в 2013 г., но на 0,04 млрд руб. меньше, чем в 2014 г. Следует отметить, что такой рост произошел за счет увеличения числа плательщиков ЕСХН.

На современном этапе развития ЕСХН можно выделить несколько преимуществ и недостатков, которые характерны для данного режима.

К недостаткам ЕСХН относят следующие:

1. Большие льготы по налогообложению агропромышленного комплекса способствовали тому, что главными платежами КФХ в бюджет государства стали НДС и платежи в социальные фонды. НДС нельзя включить в ЕСХН, а конструкция социальных платежей также не дает возможность включить их в единый налог. Поэтому полной консолидации всех налоговых платежей не достигается.

2. Нет возможности регулировать некоторые процессы в сфере производства посредством единого налога. ЕСХН теряет гибкость, которая присуща разветвленной системе налогообложения, и усложняет учет.

Однако можно выделить и некоторые преимущества данного режима:

1. Происходит сокращение числа начисляемых и уплачиваемых налоговых платежей.

2. Наблюдается уменьшение суммы оплачиваемых налоговых платежей для слабых и средних КФХ.

3. Происходит оптимизация сроков уплаты налога (принимая в расчет то, что I полугодие является затратным, ЕСХН будет оплачиваться один раз в год).

4. При грамотной организации процесса учета и производства КФХ могут не уплачивать ряд налогов: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, транспортный и водный налог, а иногда и земельный налог.

5. Реализуется принцип добровольного выбора режима налогообложения.

Таким образом, проведенный анализ преимуществ и недостатков перехода на ЕСХН показывает, что вопрос о целесообразности использования общего или специального налогового режима остается открытым, и каждое КФХ должно самостоятельно рассчитать, какая система налогообложения ему наиболее подходит. При этом через 3–5 лет могут быть внесены некоторые изменения в порядок использования специальных режимов налогообложения, в т. ч. и ЕСХН. Это весьма важно, т. к. улучшение процесса налогообложения КФХ позволяет повышать их конкурентоспособность. В обстоятельствах неблагоприятной экономической ситуации в отрасли и кризиса в российской экономике в целом момент для введения новых экологических налогов или сборов за использование электроэнергии и топливных отходов, а также сборов за использование грунтовых вод, за использование пестицидов, гербицидов, сборов за отходы животноводческих производств и пр. не является подходящим, даже несмотря на тяжелую экологическую обстановку в сельском хозяйстве. В связи с этим первым шагом становится сосредоточение внимания не на введение новых налогов и корректировку налоговых ставок, а на мерах по стимулированию инвестиционных вложений в природоохранные и энергосберегающие мероприятия, переоборудование производства для того, чтобы соответствовать экологическим нормам и критериям.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 07.08.2000. – №32. – Ст. 3340.
2. Воронин Б.А. Крестьянское (фермерское) хозяйство в России: правовое положение, перспективы // Аграрный вестник Урала. – 2015. – №7.

3. Губин В.А. Динамика развития фермерского сектора в национальном хозяйстве // Экономика образования. – 2016. – №4.

4. Тришкина Л.В. Применение Единого сельскохозяйственного налога на предприятиях Калужской области // Сельскохозяйственные науки и агропромышленный комплекс на рубеже веков. – 2015. – №4.