

УДК 336.2

ББК 65.324

Kalacheva Oksana Sergeevna,
candidate of economics
assistant professor of the department
of financial and economic disciplines
of the Volgograd Business Institute,
Volgograd,
e-mail: kalachevaos@mail.ru

Калачева Оксана Сергеевна,
канд. экон. наук,
доцент кафедры
финансово-экономических дисциплин
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: kalachevaos@mail.ru

Bubnova Julia Sergeevna,
student of groups 3 MT 141 bd
of the department of economics and management
training course «Management»
of Volgograd Business Institute,
Volgograd,
e-mail: julia.bu96@mail.ru

Бубнова Юлия Сергеевна,
студентка группы 3 МТ 141бд
кафедры экономики и управления
направления подготовки «Менеджмент»
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: julia.bu96@mail.ru

НЕДОСТАТКИ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

SHORTCOMINGS OF TAXATION SYSTEM OF THE PEASANTRY FARMS

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

08.00.05 – Economics and management of national economy

В данной статье раскрываются проблемы системы налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств в Российской Федерации. На сегодняшний день одним из более серьезных экономических вопросов в агропромышленном комплексе становится неплатежеспособность и, как следствие, растущая задолженность сельхозпредприятий перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондам из-за недостатков применяемой системы налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств. Приведены статистические данные уровня просроченной задолженности сельскохозяйственных производителей за 2015–2016 годы. В статье рассматривается система налогообложения ЕСХН, её особенности и недостатки. Выявлены причины неплатежеспособности и задолженности крестьянских (фермерских) хозяйств в России.

The article examines the problems of the system of taxation of peasant farms in the Russian Federation. Currently, insolvency and consequently the growing debt of agricultural enterprises to suppliers, the budget and off-budget funds because of the shortcomings of the applied system of taxation of peasant farms becomes one of most serious economic problems in the agro-industrial complex. Statistical data of the level of an overdue debt of agricultural producers for 2015–2016 are provided. The article investigates the system of the taxation of the unified agricultural tax, its features and shortcomings. The reasons of insolvency and debts of peasant farms in Russia are established.

Ключевые слова: налогообложение, налог, крестьянское (фермерское) хозяйство, аграрная политика, налоговая система, единый сельскохозяйственный налог, задолженность, налогоплательщик, налоговый режим, льготный способ налогообложения.

Keywords: taxation, tax, peasant farm, agrarian policy, taxation system, unified agricultural tax, debt, taxpayer, tax regime, preferential method of taxation.

Изученность проблемы обусловлена тем, что система налогообложения играет значимую роль в функционировании предприятия. При оценке методов проведения аграрной политики Российской Федерации необходимо принимать в расчет налоговые механизмы, являющиеся весьма результативными в мотивировании и демотивировании сельхозпроизводства, обеспечении конкурентоспособности российских сельскохозяйственных товаропроизводителей в ходе глобализации агропродовольственного рынка в рыночной экономике. Построение налоговой системы государства определяется его политическим, социально-экономическим и финансовым устройством. В свою очередь, специфика построения налоговой системы, проводимая государственная налоговая политика и налоговые правоотношения, реализуемые в рамках налоговой системы, отражают уровень налоговой культуры в государстве.

Актуальность исследования заключается в том, что крестьянские (фермерские) хозяйства, относящиеся к малым формам хозяйствования, являющиеся равноправными субъектами агропромышленного бизнеса, поскольку заняты в продовольственной сфере агропромышленного комплекса, на их долю приходится 10 % производимой продукции сельского хозяйства. Поэтому рассмотрение вопросов, касающихся выбора системы налогообложения в данной категории экономических субъектов является весьма актуальной как для развития производства, так и для формирования бюджетов различного уровня.

Целесообразность разработки темы заключается в выявлении проблем системы налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств в Российской Федерации.

Научная новизна данного исследования состоит в том, что автором раскрыты недостатки применяемой системы налогообложения для крестьянских (фермерских) хозяйств в Российской Федерации и на основании этого выделены причины задолженности крестьянских (фермерских) хозяйств, а также проанализирована динамика просроченной задолженности сельскохозяйственных производителей за 2015–2016 годы.

Цель исследования — выявить недостатки применяемой системы налогообложения к крестьянским (фермерским) хозяйствам в Российской Федерации.

Цель исследования может быть достигнута с помощью решения следующих задач:

— выявить проблемы применяемой системы налогообложения ЕСХН для крестьянских (фермерских) хозяйств в Российской Федерации;

— раскрыть причины низкой платежеспособности крестьянских (фермерских) хозяйств в Российской Федерации.

Основная часть

При оценке методов проведения аграрной политики Российской Федерации необходимо принимать в расчет налоговые механизмы, являющиеся весьма результативными в мотивировании и демотивировании сельхозпроизводства, обеспечении конкурентоспособности российских сельскохозяйственных товаропроизводителей в ходе глобализации агропродовольственного рынка в рыночной экономике.

На сегодня крестьянские (фермерские) хозяйства (далее — КФХ) являются наиболее результативной формой для организации сельского хозяйства. Становление крестьянских (фермерских) хозяйств — оптимальный способ воссоздания крестьянского типа жизни, это — элемент аграрной политики в РФ. Главное достоинство КФХ заключается в том, что оно дает возможность в полной мере применять рыночные стимулы производства, увеличивать выработку. Правовые и социально-экономические основы становления КФХ устанавливаются Федеральным законом РФ от 11.06.2003 г. №74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» [1].

Государство прикладывает максимум усилий, чтобы помочь развитию сельскохозяйственной отрасли России. С этой целью разрабатываются новые программы, субсидии и льготы. Так, например, в условиях продовольственных санкций государство увеличило поддержку фермерских хозяйств. В 2015 году размер субсидий вырос на 90 миллионов рублей. В 2015 году на субсидирование малых форм хозяйствования выделено 3 439 000 тыс. рублей. Большая часть этих денег пойдет на развитие крестьянских (фермерских) хозяйств и поддержку животноводческих ферм. Но, несмотря на активную государственную поддержку, количество зарегистрированных КФХ уменьшается. В 2015 году в России было вновь создано 28 тыс. 898 крестьянских (фермерских) хозяйств. При этом общее количество КФХ в стране по итогам года уменьшилось на 888 хозяйств и на 1 января 2016 года, по данным статистики, составило 215 тыс. 218 хозяйств, сообщает Ассоциация крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных кооперативов России (АККОР). Причиной тому является действующая система налогообложения КФХ.

В нынешних экономических условиях перед КФХ стоит вопрос выбора способов налогообложения сельского хозяйства при разных организационно-правовых формах. Эффективность работы КФХ напрямую зависит от организационных и экономических условий их работы. Прежде всего, КФХ, в зависимости от правового статуса и выбранной системы налогообложения, имеют некоторые отличия в системе налогообложения [2].

Выбрав общую систему налогообложения, КФХ уплачивают федеральные, региональные и местные налоги, каждый из которых имеет разные объект, ставки, льготы, налоговый период. На данной системе налогообложения КФХ уплачивают наибольшее количество налогов. Но имеются и такие КФХ, которые работают, находясь на специальном режиме налогообложения (единый сельскохозяйственный налог — ЕСХН).

Выбрав единый сельскохозяйственный налог, КФХ осуществляют работу на основе гл. 26 НК РФ, что предусматривает отмену уплаты налога на прибыль организаций и НДС [3]. КФХ имеют право перейти на уплату ЕСХН, если по результатам девяти месяцев того года, в котором КФХ подает заявление

о переходе на уплату ЕСХН, в общей выручке удельный вес дохода от продажи произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 % [3].

В области применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей также существует ряд проблем, затрудняющих использование данного режима.

Первая проблема и, возможно, самая основная — это ориентация системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей на выполнение не регулирующей и стимулирующей, а фискальной функции, реализация которой не позволяет в полной мере осуществлять инвестирование финансовых потоков в сельскохозяйственную отрасль в целях стимулирования ее развития [4].

Второй проблемой является достаточно высокий (70-процентный) порог, позволяющий вновь созданным сельскохозяйственным организациям применять данный налоговый режим. В настоящее время назрела необходимость поддержки таких организаций путем снижения для них вышеуказанного 70-процентного критерия применения ЕСХН [5].

Уплата крестьянскими хозяйствами ЕСХН предусматривает замену уплаты НДС, налога на прибыль и налога на имущество организаций. Но произвести определенный вывод о разумности перехода на уплату налогов по специальным налоговым режимам невозможно. Нужно производить сравнение режимов налогообложения, чтобы понять, является ли выгодным для организации быть на общем режиме или применять льготные режимы налогообложения. Фактическое применение специальных налоговых режимов в виде ЕСХН является одной из главных на сегодня проблем для КФХ, так как переход на данный налог для КФХ не всегда является выгодным. Переход на единый сельскохозяйственный налог является выгодным лишь тем предприятиям, товарно-денежные потоки которых в меньшей степени увязаны с поставщиками налога на добавленную стоимость (как с поставщиками, так и с покупателями) [6].

В составе задолженности сельхозпредприятий накапливаются безнадежные долги, которые почти невозможно выплатить, исходя из имеющегося уровня прибыльности, особенно это относится к накопленным годами штрафам и пеням по государственным внебюджетным фондам. Также ситуация сельхозпредприятий осложняется пассивной функцией государства в перераспределении долгов. Как правило, перераспределение задолженности ограничивается формированием перечня неплатежеспособных предприятий. В итоге предприятия, которые накопили долги из-за нерезультативной деятельности, могут получить некоторую отсрочку платежей. КФХ, у которых задолженность сформировалась по независящим от них обстоятельствам, такой возможности не имеют. Данный подход к осуществлению перераспределения задолженности малорезультативен, приводит к существенным финансовым потерям бюджетов на всех уровнях, нарушению экономической справедливости и не может быть применен как рычаг государственной аграрной политики [6; 7].

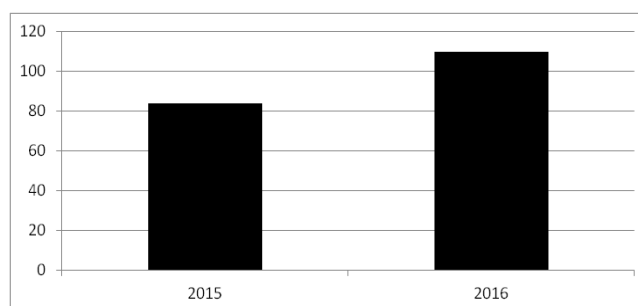


Рисунок. Динамика просроченной задолженности сельскохозяйственных производителей за 2015–2016 годы, млрд руб. (составлено авторами на основании официальных данных статистической отчетности [8])

За прошлый год объем просроченной задолженности среди компаний аграрного сектора вырос более чем на 30 % и достиг отметки 110 млрд руб. При этом уровень просрочки сельскохозяйственных предприятий в целом по банковской отрасли за год вырос с 4,3 до 6 %. Доля убыточных предприятий по итогам 2015 года в сельском хозяйстве составила 21 % при общем объеме убытка в 72 млрд руб. [8].

Обычное же списание задолженности для неплатежеспособных предприятий становится несправедливым и нерезультативным. Данное списание несправедливо относительно тех немногих предприятий, которые все это время аккуратно оплачивали все долги, а нерезультативно, так как не ликвидирует причины, вызвавшие неплатежеспособность, и созданное обстоятельство неизбежно возникнет снова и после списания задолженности.

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 [9].

Главное преимущество предприятий, которые перешли на уплату налогов по специальному налоговому режиму,

состоит в существенном сокращении налогового бремени. Но на сегодняшний день цель специальных налоговых режимов (упрощение порядка исчисления и взимания налогов) не достигнута. Поэтому сделать однозначное заключение о рациональности перехода на уплату налогов по специальному налоговому режиму нельзя.

Таким образом, можно сделать заключение, что выбранная система налогообложения, в первую очередь необходимо учитывать ряд условий: вид деятельности; количество наемных работников; годовой объем денежного оборота; соотношение уровня доходов и расходов; наличие основных средств и др. Оптимизация налогового портфеля выступает как деятельность налогоплательщика по снижению обязательных выплат в бюджет, которая с правовой стороны квалифицируется как допустимая.

На практике не существует единой методики обоснования эффективности применяемых систем налогообложения. При обосновании выбора системы налогообложения руководителю организации необходимо учитывать не только экономию на налоговых платежах, но также и отрицательные стороны применения того или иного режима, определяемые как упущенная или недополученная выгода.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон РФ от 11.06.2003 г. №74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» // Собрание законодательства РФ. М. : Юрид. лит., 2003. № 24. Ст. 2248.
2. Ассоциация крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных кооперативов России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.akkor.ru/> (дата обращения: 27.12.2016).
3. Мельников Н. Н. Понятие крестьянского (фермерского) хозяйства // Журнал российского права. 2014. № 3 (123). С. 26–31.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Сазонов С. Н. Противоречия в системе налогообложения фермерских хозяйств // Международный научно-исследовательский журнал. 2014. № 12–2 (31). С. 15–20.
6. Министерство внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://мвд.рф/> (дата обращения: 25.12.2016).
7. Храпова Е. А. Основные направления повышения эффективности налогового администрирования и контроля в России // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 1 (18). С. 155–161.
8. Рейтинг регионов. Субсидии для фермеров [Электронный ресурс] // Agro2b.ru [веб-сайт]. URL: <http://agro2b.ru/ru/MainPage/articles> (дата обращения: 27.12.2016).
9. Зубренкова О. А. Классификация крестьянских (фермерских) хозяйств, факторы и условия, определяющие их эффективное функционирование // Вестник НГИЭИ. 2015. № 5 (48). С. 107–112.

REFERENCES

1. Federal law of the Russian Federation dated 11.06.2003 No. 74-FZ «On the peasant farm» // Collection of the RF legislation. M. : Legal literature, 2003. No. 24. Art. 2248.
2. Association of peasant farms and agricultural cooperatives of Russia [Electronic resource]. URL: <http://www.akkor.ru/> (date of viewing: 27.12.2016).
3. Melnikov N. N. The concept of peasant farm // Journal of the Russian law. 2014. No. 3 (123). P. 26–31.
4. Tax Code of the Russian Federation (part two: dated 05.08.2000 No. 117-FZ: (accepted by the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation on 19.07.2000): (edition as of 28.12.2016) [Electronic resource]. Access from RLS «ConsultantPlus».
5. Sazonov S. N. Contradictions in the system of taxation of farms // The International research magazine. 2014. No. 12–2 (31). P. 15–20.
6. Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation [Electronic resource]. URL: <https://мвд.рф/> (date of viewing: 25.12.2016).
7. Khrapova E. A. The main directions of increasing efficiency of tax administration and control in Russia // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2012. No. 1 (18). P. 155–161.
8. Rating of regions. Subsidies for farmers [Electronic resource] // Agro2b.ru [web-site]. URL: <http://agro2b.ru/ru/MainPage/articles> (date of viewing: 27.12.2016).
9. Zubrenkova O. A. The classification of peasant farms, factors and conditions determining their effective functioning // Bulletin of NGIEI. 2015. No. 5 (48). P. 107–112.

Как цитировать статью: Калачева О. С., Бубнова Ю. С. Недостатки системы налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2017. № 1 (38). С. 82–84.

For citation: Kalacheva O. S., Bubnova Ju. S. Shortcomings of taxation system of the peasantry farms // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2017. No. 1 (38). P. 82–84.