

УДК 336.2
DOI: 10.18101/978-5-9793-1682-6-37-40

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

© **Васильев Павел Анатольевич**

кандидат экономических наук, ведущий аналитик,
Филиал акционерного общества «Главный научный
инновационный внедренческий центр» в Чувашской Республике
Россия, 428018, г. Чебоксары, ул. Афанасьева, 11
вра-2002@mail.ru

© **Васильева Татьяна Юрьевна**

кандидат экономических наук, доцент,
Чувашский государственный университет имени И. Н. Ульянова
Россия, 428015, г. Чебоксары, Московский пр., 15
tanya-7878@mail.ru

Аннотация. Рассмотрены особенности современного налогообложения сельского хозяйства на примере конкретного региона России — Чувашской Республики, проведен анализ налогообложения сельскохозяйственной отрасли по данным налоговой статистической отчетности, даны некоторые рекомендации по выбору оптимальной налоговой системы организацией сельского хозяйства.

Ключевые слова: налогообложение, сельское хозяйство, налоговое администрирование, налоговая нагрузка.

Целью предлагаемого исследования явилось выявление особенностей налогообложения сельскохозяйственной отрасли Чувашской Республики. Чувашия — это издавна дотационный регион России, в котором сельскохозяйственная деятельность по доле валового регионального продукта занимает третье-четвертое место за последнее десятилетие¹.

Уровень фактической отраслевой налоговой нагрузки в Чувашской Республике рассчитан нами соотношением мобилизованных налоговых платежей к ВРП и показан на рисунке 1, из которого следует, что значительное налоговое бремя несут такие виды деятельности, как обрабатывающие производства, строительство, добыча полезных ископаемых². И в

¹ Официальные публикации Чувашстата // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Чувашской Республике: офиц. сайт. URL: https://chuvash.gks.ru/official_publications.

² Там же; Данные сайта Федеральной службы государственной статистики. офиц. сайт. URL: <http://www.gks.ru>; Чувашия в цифрах. 2020: краткий стат. сб. / Чувашстат. Чебоксары, 2020. 210 с.; Данные по формам статистической налоговой отчетности // Федеральная налоговая служба: офиц. сайт. URL: https://www.nalog.ru/m21/related_activities/statistics_and_analytics/forms.

структуре ВРП, и в структуре налоговых платежей лидируют такие виды деятельности, как обрабатывающие производства и торговля. При этом, наблюдается явное несоответствие по структуре ВРП и уровню налоговой нагрузки — сельскохозяйственная деятельность занимает четвертое место по доле ВРП и последнее место по уровню налоговой нагрузки. Сельскохозяйственная отрасль обеспечила всего 0,4% мобилизованных налоговых доходов в Чувашии.



Рис. 1. Фактическая налоговая нагрузка по экономической деятельности Чувашской Республики в 2019 г., %

Проведем анализ налогообложения такой важной деятельности для Чувашской республики, как сельскохозяйственная. Структура мобилизованных налоговых платежей по данной отрасли за 2019 г. в Чувашской Республике дана в таблице 1, в которой видно, что при сравнительно высокой доле ВРП в сельском хозяйстве, данная отрасль несет низкую налоговую нагрузку, что связано, прежде всего, с государственной поддержкой отрасли, высоким уровнем затрат и низкой рентабельностью.

Таблица 1

Структура мобилизованных налоговых платежей по сельскохозяйственной деятельности в Чувашской Республике за 2019 г.

Налог	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
Налог на добавленную стоимость	-379766	х
Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	1686	0,3
Транспортный налог	9942	1,7
Прочие налоги	15293	2,7
Налог на прибыль организаций	56032	9,9
Налог на имущество организаций	63822	11,2
Налоги по специальным налоговым режимам	73280	12,9
Налог на доходы физических лиц	348286	61,3
Всего	188575	100,0

Данные таблицы 1 показывают, что удельный вес поступивших налоговых платежей по сельскохозяйственной отрасли от применяемых специальных режимов невысок — составил всего 12,9% всех уплаченных налогов этой отрасли без учета НДС. Одновременно, сумма налоговых платежей, поступивших от единого сельскохозяйственного налога (далее — ЕСХН) за 2019 г., составила 34643 тыс. р., это около половины всех налоговых поступлений по спецрежимам. Получается, что в Чувашской Республике на сельскохозяйственную деятельность приходится 8,3% ВРП и только 0,4% налоговых поступлений. Значение налогового бремени в сельскохозяйственной отрасли минимально (рисунок 1), что объясняется отрицательной суммой НДС (таблица 1), а также значительной долей затрат в данной деятельности. Величина налога на добавленную стоимость (НДС) отрицательна, что объясняется следующим. Налоговая ставка начисленного НДС при реализации сельскохозяйственной продукции составляет 10%, а ставка входящего НДС с покупок — 20%, а значит, величина НДС с продаж меньше, чем НДС с покупок, в итоге по этому налогу появляется налоговая задолженность бюджета перед сельскохозяйственной организацией (предпринимателем).

Существуют и другие методы налогового стимулирования сельского хозяйства в России с помощью предоставляемых льгот. Например, если организация применяет обычную налоговую систему, то налогом на прибыль не облагается прибыль от реализации сельскохозяйственной, прошедшей первичную переработку, продукции. В том случае, если применяется спецрежим в виде ЕСХН (единого сельскохозяйственного налога), то установленная налоговая ставка низкая и составляет 6% от полученной прибыли, при том что в данной отрасли доля затрат значительна. Совсем недавно использование ЕСХН было предпочтительно сельскохозяйственными товаропроизводителям, однако с 1 января 2019 г. НДС при применении ЕСХН подлежит обязательной уплате, кроме случаев, когда величина доходов, к примеру, за 2019 г. не превысит 90 млн р. (законодательно установленная предельная величина снижается каждый год) и налогоплательщик обратился в налоговую службу¹.

На наш взгляд, новое правило по применению единого сельскохозяйственного налога с уплатой НДС является выгодным для производителей сельскохозяйственной продукции, так как открывает для них новые рынки, ранее недоступные — речь идет о контрагентах — крупных организациях (покупателях и заказчиках), которые используют общий режим налогообложения и которым важно иметь входной НДС с покупок для последующего возмещения из бюджета. В том случае, если покупателями выступают преимущественно физические лица, а также юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы и потому освобожденные от уплаты НДС, рекомендуем провести анализ налоговой нагрузки и сравнить полученную величину налогов, подлежащих к уплате при при-

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. II от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

менении двух специальных налоговых режимов — УСН и ЕСХН. Отметим, что при упрощенной системе налогообложения основная ставка составляет 15% (с величины доходов, уменьшенных на величину расходов), однако НДС не уплачивается. Так же стоит учесть, что при применении и ЕСХН, и общей системы налогообложения итоговая сумма НДС к уплате в бюджет организациями и предпринимателями сельского хозяйства, обычно отрицательна, то есть образует налоговый вычет вследствие разных налоговых ставок НДС с покупок товаров и с продаж. При этом входной НДС не принимается в расходы при ЕСХН, как было до 2019 г.

Литература

1. Васильев П. А. Анализ деятельности налоговой системы на региональном уровне (на примере Чувашской Республики) // Экономика и экология: тренды, проблемы, решения: материалы международной научно-практической конференции. Чебоксары: Изд-во Чувашского ун-та, 2017. С. 155-157.

TAXATION OF AGRICULTURE IN THE CHUVASH REPUBLIC

Vasiliev Pavel Anatolievich

Candidate of Economic Sciences, lead analyst
Branch of the Joint-Stock Company Main Scientific Innovation
and Implementation Center
Russia, 428018, Cheboksary, Afanasyev str., 11
vpa-2002@mail.ru

Vasileva Tatiana Yurievna

Candidate of Economic Sciences, associate Professor
Department of accounting and electronic business I. N. Ulianov
Chuvash State University
Russia, 428015, Cheboksary, Moskovsky Prospekt, 15
tanya-7878@mail.ru

Abstract. The features of modern taxation of agriculture are considered on the example of a specific region of Russia — the Chuvash Republic, the analysis of taxation of the agricultural sector according to tax statistical reports is carried out, some recommendations are given on the selection of an optimal tax system by the organization of agriculture.

Keywords: taxation, agriculture, tax administration, tax burden.