

НАЛОГОВАЯ СКАЗКА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

© В.И. Катаев, А.В. Сасина*

Ключевые слова: сельские налогоплательщики, налоговая нагрузка, “налоговые доходы”, итого начислено - “Дебет 68”, прибыль.

Анализируется система налогообложения в сельском хозяйстве. Делается вывод, что налоги в сельском хозяйстве эффективно выполняют свою стимулирующую функцию. Налоговая система не подрывает процесс развития аграрной сферы, а “скрыто” дотирует сельских товаропроизводителей.

В настоящее время довольно часто можно встретить сказочные утверждения о чрезмерно высокой налоговой нагрузке в сельском хозяйстве. В работах многих известных “сказочников” - знатоков налоговой системы - уделяется особое внимание одной из главных проблем в нашей стране - кризисному состоянию сельского хозяйства. По их мнению, одна из главных причин кризиса заключается в высоком уровне налогообложения. В своих выступлениях многие современные руководители сельскохозяйственных организаций до сих пор “плачут” о непомерных налогах, обосновывая этим необходимость налоговой минимизации на предприятиях или предоставление им дополнительных налоговых льгот¹.

Минимизация налогов в современном аграрном сообществе воспринимается как способ улучшения финансовых результатов деятельности. Данная сложившаяся психология налогоплательщиков была экономически целесообразна в последнее десятилетие XX в., когда налоговая система включала в себя 58 видов фискальных платежей. В современных условиях налогового законодательства (где установлены 13 видов фискальных платежей) налоговое поле сельских товаропроизводителей составляет от 3 до 5 налогов при уплате единого сельскохозяйственного налога и от 5 до 7 - при применении общей системы налогообложения (причем следует отметить, что по налогу на прибыль организаций и НДС имеются значительные льготы).

К сожалению, следует признать, что 99 % сельских налогоплательщиков при оптимизации налогов основной упор делают на уменьшение налогов, что обуславливает и вызывает, как ни парадоксально, не улучшение, а ухудшение финансовых результатов деятельности. В последнее время на практике

сформировалась устойчивая тенденция абсолютной минимизации налогов многих предприятий вплоть до полной приостановки их производственной деятельности².

Именно в такое “экономически сложное время” для большинства сельских товаропроизводителей нашлись добры молодцы в лице бухгалтеров трех предприятий Ульяновского аграрного региона, которые решили отказаться от специального режима налогообложения, а вместе с тем и от “льгот”, предоставленных налоговым законодательством для сельских товаропроизводителей - таких как освобождение от обязанности по уплате НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и платить всю совокупность налогов в соответствии с общим режимом налогообложения³.

Реализация ими на практике всей совокупности льгот по налогам при общей системе налогообложения, не нарушая основ законодательства, привела к положительному общему результату для сельских налогоплательщиков от существующих отношений с бюджетом по фискальным платежам - по итогам за 2010 г. значились дебетовые обороты по счету 68, т.е. сформировался “налоговый доход” (см. таблицу).

В налоговом законодательстве РФ отсутствует определение данного понятия. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. То есть в определении налога заложено, что отношения по расчетам с бюджетом - это обязательные платежи, которые уменьша-

* Катаев Владимир Иванович, кандидат экономических наук, доцент; Сасина Анастасия Валерьевна, аспирант. - Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия. E-mail: kataew@list.ru; GrAV06@yandex.ru.

Механизм формирования налогового дохода в сельском хозяйстве, тыс. руб.

Начисленные налоговые платежи и отчисления	ООО "Добросовестный"	ООО "Рус-Санта"	ЗАО "Стелз-Н"
НДС	-4277	-30 883	-10 619
Налог на прибыль	-	346	-
Налог на имущество	228	8292	58
Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	932	7087	2863
НДФЛ	420	4813	1731
Земельный налог	-	-	155
Другие налоги и сборы	13	243	319
Всего налогов	-2684	-10102	-5493
В том числе на 1 руб. продаж, куп. (налоговая нагрузка)	-33	-2,7	-5,3

ют экономические выгоды налогоплательщиков, или расходная статья бюджета организаций⁴.

При реализации сельскохозяйственной продукции организациями сумма полученного НДС от покупателей в размере 9,09 % от объема продаж подлежит уплате в бюджет. При приобретении материальных ценностей, работ, услуг, основных средств, используемых для производственных нужд, НДС, уплаченный поставщикам, в размере 15,25 % от объема покупки подлежит вычету. Отношения с бюджетом по налогу на добавленную стоимость рассчитывают как разницу полученного и уплаченного налогов. В случае превышения в налоговом периоде уплаченного НДС над НДС полученным результатом отношений с бюджетом будет являться разница налогов, подлежащая зачету или возмещению из бюджета. Следовательно, задача формирования налоговых отношений заключается в увеличении сумм налога, уплаченных поставщикам за приобретенные материальные ценности.

Максимальное значение экономических выгод сельскохозяйственных организаций формируется только в том случае, когда сумма НДС, предъявленная к зачету и возмещению, превышает все другие начисленные к уплате налоги в течение года. Налоговый доход увеличивает экономические выгоды предприятий в связи с неуплатой в будущем на эту сумму начисленных обязательств по другим федеральным налогам.

Формирование "налогового дохода" у сельских товаропроизводителей свидетельствует о том, что налоговым законодательством им предоставлено множество льгот. Право налогоплательщика заключается:

- ◆ во-первых, в полноте использования налоговых льгот и формировании налогового дохода;
- ◆ во-вторых, в неиспользовании налоговых льгот и формировании налоговой нагрузки.

Отсюда вытекает вывод, что налоги в сельском хозяйстве эффективно выполняют

свою стимулирующую функцию. Налоговая система не подрывает процесс развития аграрной сферы, а "скрыто" дотирует сельских товаропроизводителей. Следовательно, формирование налогового дохода зависит только от субъективных факторов, таких как привлечение для налогового производства квалифицированных экономических работников и разработанной без рискованной стратегии налогового планирования. Особенность этого налогового дохода заключается в том, что:

◆ доход - это результат соблюдения налогового законодательства;

◆ получение налогового дохода в аграрной сфере не требует материальных затрат, а необходимо лишь знание основ налогового законодательства.

"Налоговый доход" сельских налогоплательщиков формируется за счет средств федерального бюджета и является одним из видов государственной поддержки, установленным современным налоговым законодательством.

Все вышеизложенное позволяет высказать важное утверждение, что проблема результативности налоговых отношений в сельском хозяйстве имеет в основном субъективный характер и отражает в настоящее время в условиях современного налогового законодательства уровень квалификации и соответствующие интересы собственников организаций.

¹ Катаев В.И. Системы налогообложения в сельском хозяйстве // Экономика сельского хозяйства России. 2005. № 2. С. 45.

² Катаев В.И. Налоговые проблемы в сельском хозяйстве Ульяновской области // Ульяновск-Агро. 2008. № 4. С. 13.

³ Катаев В.И., Сасина А.В. Сельское хозяйство - катализатор роста доходов территориальных бюджетов // Вестн. Ульяновской ГСХА. 2009. № 2. С. 11.

⁴ Бондарчук Н.В., Карпасова З.М. Финансовый анализ для целей налогового консультирования. М., 2006.

Поступила в редакцию 15.04.2011 г.