

2. Лаврушин, О.И. Банковское дело: учебник / Финансовая академия при правительстве Российской Федерации; ред., О. И. Лаврушин. 7-е изд., пере-раб. и доп. М.: КНОРУС, 2014. 766 с.

3. Максимчук Е.В., Чикина Е.Д. Некоторые аспекты развития мировой торговли // Белгородский экономический вестник. 2016. №4. С. 126-132.

4. Официальный сайт ЦБР [Электронный ресурс] URL: [https:// http://www.cbr.ru/](https://http://www.cbr.ru/) (дата обращения 18.11.2019)

5. Прогнозирование банкротства регионального коммерческого банка в условиях ограниченности исходных данных // Шеметев А.А. Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов <http://web.snauka.ru/issues/2011/06/635> (дата обращения 18.11.2019)

6. Чикина Е. Д. Факторный анализ показателей рентабельности ПАО «СБЕРБАНК» / Е. Д. Чикина, А. А. Ефименко // Белгородский экономический вестник. 2019. № 3. С. 113–119.

7. Glagolev S.N., Bukhonova S. M., Chikina E. D. Relevance of deterministic chaos theory to studies in functioning of dynamical systems The XI International Conference on Mechanical Engineering, Automation and Control Systems (MEACS 2017) was held in Tomsk, Russia, on December 04-06, 2017.

Рекомендовано кафедрой
финансового менеджмента
БГТУ

старший преподаватель
М.В. Шевченко,
Я.А. Разгонова,
А.С. Шкуркина
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

В Российской экономике сельскохозяйственное производство играет особую роль, обеспечивая продовольственную безопасность страны и удовлетворяя первоочередные потребности населения в питании. Правильный выбор системы налогообложения предприятий отрасли является одним из инструментов, грамотное применение которого, способствует росту эффективности производства.

Налоги являются основным источником формирования доходов бюджета, позволяя государству исполнять все социальные обязательства, а налоговая система является базисом финансовой системы государства. В то же время налоги – это острый и социально-опасный инструмент в руках государства, следовательно, пользоваться им необходимо осторожно и взвешенно [2,6].

Производственные и перерабатывающие предприятия агропромышленного комплекса представляют собой отрасль, во многом определяющую направления развития иных сфер экономики. По этой причине, а также по причине стратегического характера производства, аграрная сфера является объектом пристального внимания и дополнительной поддержки со стороны государства. Вместе с тем, аграрный сектор является важным источником пополнения бюджета страны. Учитывая это, важнейшей задачей становится выработка оптимального налогового механизма, который способствовал бы развитию и поддержанию отрасли, особенно в условиях санкционной политики [8,6].

К числу сельхозтоваропроизводителей в России относят сельскохозяйственные организации, крестьянские и фермерские хозяйства, личные подсобные хозяйства населения.

Отличительной особенностью сформированной к настоящему времени в РФ системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий, является наличие большого количества льгот. В частности, это касается тех предприятий, которые не перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога. К таким льготам относится неуплата налога на прибыль, полученной от производства и реализации собственной продукции [3,7]. Однако данная льгота вызывает такую проблему как необходимость осуществления раздельного учета доходов и расходов, связанных с сельскохозяйственными видами деятельности и иными, которые облагаются налогом на прибыль.

Специальная система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, имеющая название «единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)», «была введена с целью притока в аграрную и рыбноводческую отрасли нашей экономики новых производителей, а также для уменьшения налоговой нагрузки и облегчения жизни уже существующих предприятий в этой отрасли [3,5].

Особенности применения этого спецрежима определены положениями главы гл. 26.1 Налогового кодекса РФ. Сельхозпроизводители могут платить единый сельхозналог вместо налогов на прибыль и имущество. Однако поступить так вправе не все. Необходимо, чтобы производство отвечало ряду требований. В частности, использовало собственное сырье, а

выручка от реализации именно сельхозпродукции составляла не менее 70 процентов [1].

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей предполагает освобождение от основных налогов, которые уплачивают предприятия с общим налоговым режимом, однако ЕСХН не освобождает предприятия, в том числе индивидуальных предпринимателей, от начисления и уплаты НДФЛ с доходов своих сотрудников. Они все равно остаются налоговыми агентами в части перечисления этого налога. Никаких налоговых льгот в этом случае не предусмотрено.

Налогоплательщики, применяющие ЕСХН, обязаны уплачивать НДС. Однако, в соответствии со ст. 145 НК РФ ряд сельскохозяйственных товаропроизводителей имеют право на освобождение от уплаты НДС [1]. Воспользоваться освобождением могут те организации, которые применяют ЕСХН или впервые переходят на этот спецрежим. В этом случае переход на ЕСХН и получение освобождения должны произойти в одном и том же году. Например, организация перешла с общей системы налогообложения на ЕСХН с 1 января 2019 года. Если она намерена воспользоваться льготой, предусмотренной ст. 145 НК, оформить переход на освобождение тоже нужно в 2019 году. Ограничения по объему доходов для такого варианта в НК не прописаны.

В целом порядок перехода на освобождение от уплаты НДС для плательщиков ЕСХН близок к общим правилам. Но есть ряд особенностей.

Первая особенность – это условия использования освобождения. Возможны два варианта.

Первый вариант подходит для вновь созданных организаций, включая образованные при реорганизации. Например, в форме слияния или выделения. Они могут получить освобождение от НДС с момента создания, если сразу начнут применять ЕСХН. Если новая организация сразу не перешла на ЕСХН, то она вправе воспользоваться освобождением как обычный плательщик как минимум через три месяца.

Второй вариант – если организация или предприниматель уже применяют ЕСХН. В этом случае право на освобождение зависит от объема доходов, полученных в предыдущем году. Например, чтобы воспользоваться освобождением в 2019 году, сумма доходов за 2018 год без учета НДС не должна превышать 100 млн. руб. В дальнейшем предельный уровень доходов будет последовательно уменьшаться. В 2019 году он не должен превышать 90 млн. руб., в 2020-м – 80 млн. руб., в 2021-м – 70 млн. руб., в 2022-м и в последующие годы – 60 млн. руб. [1,5].

Процедура перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей довольно стандартна. Налогоплательщик должен до 31 декабря текущего года, предшествующего году перехода на

ЕСХН, подать соответствующее уведомление на установленном бланке в свою налоговую инспекцию [5].

Переход на единый сельскохозяйственный налог носит добровольный характер. Это право, но не обязанность плательщика. Если компания или индивидуальный предприниматель только что прошли регистрацию в налоговых органах, они могут подать заявление о переходе на ЕСХН в течение 30 календарных дней со дня постановки на учет.

Налогообложение сельскохозяйственных предприятий имеет свои плюсы и минусы. Так, например, к плюсам можно отнести возможность применения большого числа льгот. К льготам в данном случае можно отнести применение, пониженных ставок налогов. То есть минимизация налоговых платежей законными методами. Применение пониженных ставок по отдельным налоговым платежам в отраслях АПК – налоговая политика, стимулирующая отдельные отрасли АПК. В соответствии с законодательством «О налогах и сборах» независимо от выбора системы налогообложения сельскохозяйственные предприятия также являются плательщиками земельного налога, транспортного и т. д. по которым предусмотрены льготы [1]. Предоставленные льготы недостаточно позволяют снизить налоговую нагрузку на сельскохозяйственные предприятия. Это в первую очередь связано с тем, что сельхозпредприятия не в состоянии платить даже сниженные налоги из-за низкой доходности. Во-вторых, сельскохозяйственные предприятия вынуждены уплачивать налоги за счет наращивания других долгов [4,7].

Налоговая политика государства в отношении АПК должна учитывать специфические особенности сельского хозяйства, связанные с дифференциальной рентой, эффективностью добавочных вложений, общими благоприятными условиями производства, обуславливающими образование монопольной ренты. С помощью системы налогообложения государство влияет на объем остающихся в распоряжении предприятий финансовых ресурсов.

Проанализировав инструменты государственного регулирования налогообложения агропромышленного комплекса, можно сделать вывод, что система мер налогового регулирования предприятий Российской Федерации активно развивается и совершенствуется. Без применения оптимального научно-обоснованного инструмента налогообложения невозможно наладить эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий. Что в свою очередь будет оказывать благотворное влияние на развитие сельских территорий и уровень жизни сельчан.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс РФ, часть 2 // СПС «Консультант Плюс».

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. О влиянии учетной политики на налоговую нагрузку организаций // Проблемы современной экономики. 2018. № 1 (65). С. 58–61.

3. Вознюк Е.А. Налогообложение как инструмент государственного регулирования деятельности агропромышленного комплекса // Молодой ученый. 2016. №30. С. 161–163.

4. Корнилов Д.С. Проблемы налогообложения бизнес-операций сельскохозяйственных предприятий // Молодой ученый. 2018. №3. С. 63–67.

5. Косолапов А. Кто может перейти на уплату единого сельхозналога [Электронный ресурс]. URL: <https://www.1gl.ru/#/document/16/62775/> (дата обращения 10.11.2019).

6. Пелевин И.Ю. Пути совершенствования налоговой системы аграрных форм хозяйствования // Экономика, статистика и информатика. 2018. № 2. С. 49–54.

7. Слабинская И.А., Пономаренко А.С. Новые тенденции в налоговой политике России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 1 (89). С. 157–161.

8. Шевченко М.В., Митьковская А., Цвында А. К вопросу об оптимизации системы налогообложения предприятий // Белгородский экономический вестник. 2018. № 3 (91). С. 58–62.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

д-р экон. наук, профессор
И.А. Слабинская,
магистрант
А.А. Брадарская
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ОБЩИЕ АСПЕКТЫ ВОЗРАЖЕНИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА АКТ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Налоговые проверки – одна из важнейших форм налогового контроля (п. 1 ст. 82 НК РФ) [7].

При этом налоговые органы проводят в отношении налогоплательщиков налоговые проверки двух видов (ст. 87 НК РФ):