

УДК 336.228.32

***ЕДИНЬЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ, ИСТОРИЯ ЕГО  
РАЗВИТИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

***Сапрыкина Т.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Белгородский государственный*

*национальный исследовательский университет,*

*Белгород, Россия*

***Соколова А.Е.***

*студент,*

*Белгородский государственный*

*национальный исследовательский университет,*

*Белгород, Россия*

**Аннотация**

В рамках данной статьи автор рассматривает значение сельскохозяйственного производства для российской экономики и определяет необходимость его поддержания в виде специальной системы налогообложения. Также выявляются отрицательные и положительные стороны применения единого сельскохозяйственного налога.

**Ключевые слова:** налоговая система, налогообложение, единый сельскохозяйственный налог, специальные налоговые режимы, налоги.

***UNIFIED AGRICULTURAL TAX, THE HISTORY OF ITS DEVELOPMENT IN  
THE RUSSIAN FEDERATION***

***Saprykina T.V.***

*PhD, Associate Professor,*

*Belgorod State National Research University,*

*Belgorod, Russia*

*Sokolova A.E.*

*student,*

*Belgorod State National Research University,*

*Belgorod, Russia*

**Abstract.**

Within the framework of this article, the author examines the importance of agricultural production for the Russian economy and determines the need to maintain it in the form of a special taxation system. The negative and positive aspects of the application of the unified agricultural tax are also revealed.

**Keywords:** tax system, taxation, unified agricultural tax, special tax regimes, and taxes.

Среди отраслей производства в Российской Федерации особое место занимает сельское хозяйство. Данная отрасль производства обеспечивает продовольственную безопасность, а также помогает удовлетворить человеческие потребности в продовольственных товарах. Все это несомненно ведет к тому, что сельское хозяйство нуждается в государственной поддержке, которая может осуществляться при помощи налоговых рычагов.

В январе 2002 года налоговым законодательством была введена специальная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей, которая предусматривала учет особенностей сельского хозяйства как отрасли, которая привязана к конкретным участкам земли. ЕСХН должен был оказывать влияние на повышение эффективности сельскохозяйственного производства, а также должно было стимулировать сельскохозяйственных производителей рационально использовать сельхозугодия. Однако такая система долго не применялась, так как сельскохозяйственные производители не изъявили особого желания ей

воспользоваться. Данный режим налогообложения применили всего 2% из всех сельскохозяйственных производителей страны.

Следующим этапом становления единого сельскохозяйственного налога стало введение измененного порядка специальной системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Но и в измененной системе оказались свои недостатки [1, с. 127]:

1) Единый сельскохозяйственный налог могли применять только те производители, которые занимались растениеводством, что не давало возможность применять его отраслям животноводства.

2) Порядок определения был сложным, так как он зависел от кадастровой стоимости 1 га сельхозугодий.

3) Налог уплачивался ежеквартально, что вызывало трудности, так как производство зависело от сезона и у некоторых товаропроизводителей не хватало денежных средств на уплату налога в определенные времена года.

Данные проблемы тормозили развитие специальной системы налогообложения и было принято решение об ее изменении.

Было принято решение пересмотреть данную систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Это стало третьим этапом развития ЕСХН в Российской Федерации.

Были выдвинуты следующие изменения [1, с. 128]:

1) Появилась возможность применения единого сельскохозяйственного налога для всех сельскохозяйственных производителей в разных отраслях, например, в таких как, растениеводство, животноводство, рыболовство и т.д.

2) Было принято решение, что при переходе на ЕСХН сельскохозяйственные производители освобождались от уплаты определенных налогов. Так, организации перестают уплачивать налог на прибыль, НДС и налог на имущество организации, а индивидуальные предприниматели – НДФЛ, НДС и налог на имущество физических лиц;

3) Была изменена налоговая база, которая теперь определяется как доходы, уменьшенные на величину расходов.

4) Налоговая ставка стала единой, ее размер составляет 6%.

5) Налог стал исчисляться на основании декларации, которая составляется за год деятельности сельскохозяйственных производителей. Уплата налога стала производиться с помощью авансовых платежей раз в полгода.

Предложенные изменения оказали большое влияние на решение многих проблем, так, доля сельскохозяйственных производителей, которые решили перейти на ЕСХН значительно увеличилась, а именно с 2% она возросла до 30%.

При рассмотрении единого сельскохозяйственного налога, необходимо отметить разноплановость его применения, а также определить разнородную структуру налогоплательщиков. Количество налогоплательщиков, которые решили перейти на единый сельскохозяйственный налог с каждым годом увеличивается, однако имеет некоторые колебания. Например, в период за 2019-2020 год происходит резкое снижение на 18,6%, но в 2021 году наблюдает небольшой рост, который составил 7,9%. А вот в 2022 году происходит опять резкое увеличение на 12,3%. Все это свидетельствует о нестабильности применения ЕСХН, но при это все же наблюдается положительная динамика [4, с. 369].

Применение ЕСХН имеет больше положительных моментов. К ним можно отнести [2, с. 489]:

- 1) сокращенный перечень отчетности;
- 2) добровольный характер применения;
- 3) снижение налоговой нагрузки;
- 4) установление продолжительного отчетного периода – полугодие.

Каждый год налоговое законодательство старается усовершенствовать системы применения каждого налога, в том числе и ЕСХН. Современная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей является наиболее

удобной и выгодной для налогоплательщиков. Это проявляется в следующих моментах [3, с. 312]:

1) Имеется возможность совмещения ЕСХН с другими режимами, например, юридические лица могут применять ЕНВД совместно с ЕСХН, а индивидуальные предприниматели – ПНС вместе с ЕСХН. Главное вести по данным налогам отдельную отчетность.

2) В ЕСХН нет необходимости выплачивать минимальный налог, если в отчетном периоде организация или индивидуальные предприниматели получили убыток, а не прибыль. Кроме того, есть возможность перенесения убытка на будущие налоговые периоды.

Однако несмотря на относительно положительные тенденции, порядок применения единого сельскохозяйственного налога все же имеет свои недостатки. К ним можно отнести [3, с. 315]:

1) Утвержден список сельскохозяйственной продукции, по которой производители должны осуществлять свою деятельность. Так, например, если производится первичная переработка сельскохозяйственной продукции, то она должна осуществляться за счет сельскохозяйственного сырья собственно производства.

2) Список расходов на которые налогоплательщики могут уменьшить налоговую базу меньше, чем в общей системе налогообложения.

3) Отсутствует возможность вычесть НДС с приобретаемых товаров, что, в свою очередь, ведет к увеличению затрат.

Так, современная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей имеет свои положительные и отрицательные стороны. Однако, применение данной системы имеет место быть. Главное провести на предприятии подготовительную работу, которая позволит свести все риски и потери на минимальный уровень перед применением ЕСХН.

Таким образом, рассмотрев все этапы развития ЕСХН, можно сказать, что все меры совершенствования единого сельскохозяйственного налога, которые Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

принимает государство, положительно влияют на его развитие, что, в свою очередь, повышают налоговые поступления в бюджет. Все это говорит о том, что данный налог усиливает свои позиции и его необходимо и дальше развивать и совершенствовать.

### **Библиографический список:**

1. Клейн, М.К. Единый сельскохозяйственный налог: роль, значение и пути его совершенствования // Научный журнал Кубгау. 2019. №121. С. 126-129.
2. Кулешова, Л.В., Лапина, Е.Н. Роль специальных налоговых режимов в формировании бюджета РФ //Сборник научных трудов по материалам Ежегодной 77-й научно-практической конференции ФГБОУ ВПО "Ставропольский ГАУ". 2020. С. 487-490.
3. Кулешова, Л.В., Лапина, Е.Н., Собченко, Н.В. Особенности налогообложения агробизнеса в России // Вестник ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2020. №2. С. 312-320.
4. Лапина, Е.Н., Остапенко, Е.А. Налогообложение агропромышленного сектора экономики: оценка практики, проблемы и пути решения// 81-я Ежегодная научно-практическая конференция Аграрная наука. 2016, 479 с.
5. Сафонова Г., Азыркина Ю. Единый сельскохозяйственный налог: преимущества и недостатки, проблемы и перспективы / Г. Сафонова, Ю. Азыркина // Контентус. 2019. №124. С. 369-373.
6. Сякин Р.Р. Теоретические аспекты реализации специальных налоговых режимов в Российской Федерации / Р.Р. Сякин// Вопросы современной науки и практики. -2021. - № 10-12 (31). - С. 228-236.

*Оригинальность 81%*