

УДК 336.221.4

О.В. ИПАТОВА, Е.И. ГАГАРИНА
Брест, БрГТУ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

В условиях рыночной экономики система налогообложения оказывает влияние на распределение ресурсов и дохода, а также играет важную роль в стабилизации экономики. Изменения в налоговом законодательстве способны привести к сокращению или, наоборот, увеличению количества предприятий, повлиять на их размер и организационную структуру. Государственная политика Республики Беларусь ориентирована на поддержку и развитие сельского хозяйства. В свою очередь, применяемая в сельском хозяйстве система налогообложения влияет на ситуацию в других секторах экономики и макроэкономическую ситуацию в целом.

На 1 января 2018 года в республике зарегистрировано свыше 3 168 крестьянских (фермерских) хозяйств (далее – КФХ), в Брестской области – 682. За ними закреплено 206,7 тыс. га земель. На одно КФХ приходится в среднем около 78 га земли. В ходе реализации Государственной программы «Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь» на 2016-2020 гг. в 2017 г. была оказана финансовая поддержка в виде предоставления займа и передачи имущества на

условиях финансовой аренды (лизинга) 3-м КФХ на сумму 163,7 тыс. руб. Обеспечение КФХ в 2017 году тракторами, сельскохозяйственными машинами и оборудованием осуществляется путём прямой продажи по договорам с заводами-изготовителями. А также на льготных условиях в рамках Указа Президента Республики Беларусь от 2 апреля 2015 года № 146 «О финансировании закупки современной техники и оборудования» с КФХ заключено 152 договора лизинга на сумму 10 457,3 тыс. руб. А в рамках реализации постановления Совета Министров Республики Беларусь от 13 ноября 2002 г. № 1563 «О кредитовании закупки тракторов, сельскохозяйственных машин и оборудования отечественного производства» с КФХ заключено 3 договора на сумму 267,5 тыс. руб. [1].

На основании статьи 14 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) КФХ признаются плательщиком налогов, сборов (пошлин). В соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь КФХ имеют право применять общую систему налогообложения (ОСН) и особые режимы налогообложения: с исчислением и уплатой единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции; с исчислением и уплатой налога при упрощенной системе налогообложения (далее – УСН). При всех системах налогообложения КФХ являются плательщиками НДС, кроме применения УСН без уплаты НДС.

ОСН предусматривает уплату налога на прибыль по ставке 18 % (п. 1 ст. 184 НК), НДС по ставке 20 % (п. 3 ст. 122 НК), иных налогов при наличии объектов налогообложения (земельного налога, налога на недвижимость, акцизов, экологического налога и т.д.).

УСН может применяться с момента создания КФХ, либо можно перейти на неё со следующего года. УСН может применяться как с уплатой НДС (ставка налога – 3 %) или без НДС (ставка налога – 5 %). В отношении безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств (далее – товаров) ставка налога составляет – 16 %. КФХ вправе применять УСН со дня государственной регистрации, если списочная численность работников организации не превышает 100 человек (п. 3 ст. 327 НК). В данной норме не указано, речь идёт о УСН с НДС или без. Однако норма пп. 6.3.3 ст. 327 НК определяет, что для применения УСН без НДС средняя численность работников не должна превышать 50 человек. Перейти на применение УСН КФХ может, если за первые 9 месяцев года, предшествующего календарному году, в котором они претендуют начать применение УСН, численность работников в среднем не превышает 100 человек и (или) валовая выручка – 1 465 565 бел. руб. Применение плательщиками УСН прекращается, если численность работников превысила 100 человек (50 человек при УСН без НДС) и (или) валовая выручка организаций нарастающим итогом в течение календарного года превысила 1 949 208 бел. руб. (1 337 415 бел. руб. при УСН без НДС) (пп. 6.3.2 - 6.3.3 ст. 327 НК).

Согласно п. 1 ст. 302 НК применять единый налог вправе организации и обособленные подразделения, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию, у которых выручка от реализации произведенной ими продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбководства составляет не менее 50 % общей выручки этих организаций за предыдущий календарный год. Уплата единого налога заменяет уплату налогов, сборов (пошлин), арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности и арендодателями которых являются исполкомы (п. 3 ст. 302 НК). Для плательщиков сохраняется общий порядок исчисления и уплаты акцизов, НДС; налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь (п. 4 ст. 302 НК). Плательщики не освобождаются от обязанностей налоговых агентов (п. 5 ст. 302 НК).

Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение валовой выручки (п. 2 ст. 304). Ставка налога – 1 %. Но если за календарный год процентной доли выручки от реализации сельскохозяйственной продукции меньше 50 %, то исчисление единого налога производится по ставке 3 % (п. 1, п. 6 ст. 305 НК).

Особенностью налогообложения КФХ является то, что в течение 3-х лет со дня их государственной регистрации в части деятельности по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбководства и пчеловодства освобождаются от налогов, сборов (пошлин) (ч. 1 ст. 384 НК). Однако КФХ не освобождаются от таможенных платежей; НДС и акцизов при ввозе товаров с территории государств-членов ЕАЭС; от НДС при приобретении товаров на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учёте в налоговых органах Республики Беларусь; от обязанностей налоговых агентов.

Учитывая большую финансовую поддержку со стороны государства, важным является то, что безвозмездные средства, поступающие в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов либо бюджетов государственных внебюджетных фондов, инвестиционных фондов, сформированных в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению (далее – государственные безвозмездные средства), не облагаются налогом, если только расходы, покрытые такими средствами, не были учтены при налогообложении. Так, такие средства не включаются в состав внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль (пп. 4.1 п. 4 ст. 174 НК), как и при исчислении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции (п. 2.13 ст. 349 НК), и при расчете налога при УСН (п. 2.10 ст. 328 НК).

Объектом налогообложения НДС не признаётся безвозмездная передача имущества, при приобретении (ввозе) которого суммы НДС уплачены за счёт государственных безвозмездных средств и отнесены на увеличение его стоимости или за счёт указанных источников (пп. 2.5.2 п. 2 ст. 115 НК).

Как видим, на сегодняшний день субъекты хозяйствования Республики Беларусь, занимающиеся сельским хозяйством, имеют многочисленные налоговые льготы и преимущества. Это связано с тем, что сельское хозяйство является более рискованным, чем остальные виды предпринимательской деятельности в силу того, что доходы очень сильно варьируются год от года из-за влияния фактора погоды. Поэтому в мировой практике существует система налоговых льгот, государственной поддержки в виде субсидий и доплат, отдельных систем налогообложения и др.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств Республики Беларусь [Электронный ресурс]: отчёт М-ва сел. хоз-ва и продовольствия. – Режим доступа: <https://mshp.gov.by/print/farmer/kfh/ad389662246a2236.html>. – Дата доступа: 22.04.2019.