

Научная статья

Original article

УДК 332.14:336.221

doi: 10.55186/2413046X_2024_9_4_206

**ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОЙ ТЕРРИТОРИИ, КАК СУБЪЕКТА
ЭКОНОМИКИ**

**THE RELATIONSHIP BETWEEN TAXATION AND THE EFFICIENCY
OF RURAL AREAS AS AN ECONOMIC ENTITY**



Черданцев Вадим Петрович, доктор экономических наук, профессор, отдел аспирантуры и докторантуры, ФГБНУ «Всероссийский научно-исследовательский институт рыбного хозяйства и океанографии (ВНИРО)» (105187, г. Москва, Окружной проезд, 19), ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-8628-8783>

Креницын Игорь Владимирович, научный сотрудник, Инжиниринговый центр Кировской области, Вятский государственный университет (610042 г. Киров, ул. Лепсе, 27) тел. +7 9127347791, ksoigor@mail.ru

Токарев Виктор Викторович, аспирант, Всероссийский научно-исследовательский институт рыбного хозяйства и океанографии (ВНИРО) (105187, г. Москва, Окружной проезд, 19)

Cherdantsev Vadim Petrovich, Doctor of Economics, Professor, Professor, Department of Postgraduate Studies and Doctoral Studies of the All-Russian Scientific Research Institute of Fisheries and Oceanography (VNIRO), (105187, Moscow, Okruzhny proezd, 19)

Krinityn Igor Vladimirovich, Researcher at the Engineering Center of the Kirov Region of Vyatka State University (27 Lapse str., Kirov, 610042) tel. +7 9127347791, ksoigor@mail.ru

Tokarev Viktor Viktorovich, post-graduate student of the All-Russian Scientific Research Institute of Fisheries and Oceanography (VNIRO) (105187, Moscow, Okružny proezd, 19)

Аннотация. В последние годы усиливается внимание к различным аспектам развития сельских территорий, формирующих социально-экономическую устойчивость малых населенных пунктов. Субъекты экономики сельских территорий вносят весомый вклад в социально-экономическое развитие села, и по сути именно агропредприятия выступают драйвером развития сельской территории. Вопросы налогообложения агропредприятия являются наиболее сложными и вместе с тем наиболее «чувствительными», однако во всем спектре направлений устойчивого развития сельских территорий этим вопросам уделяется недостаточно внимания. Ввиду того, что существует прямая зависимость между эффективностью налоговой политики и доходностью субъекта хозяйственной деятельности, агропредприятиям необходимо вести мониторинг налоговой нагрузки и контролировать ее уровень, при этом соблюдать требования законодательства в части регулирования налогообложения и трудовых отношений. В статье рассматриваются проблемы, с которыми сталкиваются агропредприятия в связи с постоянными реформами системы налогообложения сельского хозяйства.

Abstract. In recent years, attention has been increasing to various aspects of rural development that form the socio-economic sustainability of small settlements. The subjects of the rural economy make a significant contribution to the socio-economic development of the village, and in fact it is agro-enterprises that act as a driver of rural development. The issues of taxation of agricultural enterprises are the most complex and at the same time the most "sensitive", however, insufficient attention is paid to these issues in the entire range of areas of sustainable rural

development. Due to the fact that there is a direct relationship between the effectiveness of tax policy and the profitability of an economic entity, agricultural enterprises need to monitor the tax burden and control its level, while complying with the requirements of legislation regarding the regulation of taxation and labor relations. The article examines the problems faced by agricultural enterprises in connection with the constant reforms of the agricultural taxation system.

Ключевые слова: сельские территории, налоги, налогообложение, налоговая нагрузка, развитие, сельскохозяйственные предприятия

Keywords: rural areas, taxes, taxation, tax burden, development, agricultural enterprises

Введение

Сегодня вопросам комплексного развития сельских территорий уделено пристальное внимание. На общефедеральном уровне реализуются государственные программы и проекты, ежегодно расширяется комплекс мер государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей, на региональном – предпринимаются меры по устранению основных «болевых точек» в муниципалитетах, а на местном уровне, при участии общественности, разрабатываются и реализуются инфраструктурные проекты, например, проекты по благоустройству. Общественное внимание и научный интерес в основном сосредоточены на таких аспектах развития сельских территорий, как: инфраструктурное обеспечение, цифровизация, строительство и ремонт, социальное обеспечение. Все эти направления, безусловно, крайне важны, однако следует обратить внимание и на экономическую устойчивость функционирования субъектов хозяйствования, расположенных на этих территориях, поскольку от их успешности зависит очень многое - от наполняемости доходной части бюджетов всех уровней до снижения депопуляционных процессов в многочисленных селах и деревнях, расположенных на территории нашей страны. В этой связи следует обратить внимание на вопросы, связанные с налогообложением предприятий,

расположенных в сельской местности, а, как известно, основная их часть представлена предприятиям агропромышленного комплекса.

Основная часть

Налоги или обязательные платежи физических и юридических лиц в бюджеты различных уровней являются важным финансовым ресурсом и необходимы для нормального функционирования любого государства для стимулирования экономического роста, финансирования социальных программ, государственных инвестиций, программ в области здравоохранения, образования, инфраструктуры, а также достижения общей цели построения процветающего, функционального общества. Налоги выполняют ряд важных функций, в первую очередь - фискальную и регулирующую [2]. Налоговая политика, которая проводится государством, является важной частью финансовой политики страны.

В последнее десятилетие в России сфера налогообложения находится в процессе динамичной трансформации. Под руководством Министерства финансов России (далее – Минфин России) вносятся различные изменения в регулирование сферы налогообложения предприятий в России. Например, ещё в 2021 году был отменен единый налог на вмененный доход, и взамен него стала применяться патентная система налогообложения в отдельных видах деятельности. Претерпела изменения упрощенная система налогообложения, в результате чего повысились не только пороговые значения доходов, но и численность работников, занятых на предприятиях в рамках применения такого режима. Сегодня активно происходит развитие системы налогового мониторинга и расширение информационного взаимодействия между налоговыми органами и кредитными организациями, что указывает на модернизацию системы налогообложения [5]. Однако, постоянные изменения этой системы подчас усложняют деятельность сельхозтоваропроизводителей, поскольку у них возникает необходимость постоянного мониторинга учетной и налоговой политики для того, чтобы не выйти в зону убыточности, при этом оставаясь в правовом поле.

Меры санкционного давления усугубили экономическое состояние многих субъектов хозяйствования, особенно это отразилось на наиболее «уязвимых» - малых и средних предприятиях агропромышленного комплекса. Рост ключевой ставки Банка России, к сожалению, способствовал тому, что ряд сельхозтоваропроизводителей с неустойчивым финансовым состоянием оказались на пороге банкротства, либо были вынуждены значительно сокращать рабочие места [4]. Для таких предприятий выбор наиболее рациональной налоговой политики является условием «выживания», а для предприятий вне зоны риска банкротства – основой долгосрочной стабильности функционирования на рынке.

Если рассматривать эти процессы через призму развития сельских территорий, то очевидно, что чем крепче финансовая устойчивость и надежность субъектов сельской экономики, тем выше инвестиционная привлекательность сел и малых населенных пунктов. Жители остаются в том месте, где они родились и выросли, они не испытывают потребности искать место работы в городе или крупном населенном пункте, то есть, крепнут сельские домохозяйства, формируя благоприятный образ сельского уклада. Другими словами, четко проявляется прямая зависимость между эффективностью управления, в том числе в части управления налоговой политикой на уровне субъекта сельской экономики, и эффективностью государственной политики, направленной на комплексное развитие сельских территорий.

Согласно сводной статистической информации ФНС России, объемы средств, поступившие в бюджеты субъектов, ежегодно увеличиваются. Так, за 2021-2023 гг. объем поступлений увеличился на 30% и составил 16,46 трлн руб. (рисунок 1).



Рисунок 1. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в доходы консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации [8]

В разрезе видов налогов и платежей (федеральные, региональные, местные и др.) наблюдается положительная динамика, причем в большей степени увеличилось поступление налогов, относящихся к федеральным налогам (прирост на 32,2%) и специальным налоговым режимам (прирост на 28%) в связи с ростом субъектов, использующих этот режим, в меньшей степени – местных налогов (прирост 7%).

В 2023 году в доходы местных бюджетов поступило 1,9 трлн руб., и за три года прирост составил 25%, то есть темп прироста доходной части местных бюджетов ниже, чем региональных бюджетов. Положительная динамика формируется в основном за счет прироста поступлений федеральных налогов (на 32,6%), и незначительного увеличения поступлений местных налогов (на 4%). При этом поступления региональных налогов сократились на 5%. (рисунок 2).



Рисунок 2. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в доходы местных бюджетов [8]

Налог на прибыль является основой формирования консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Согласно данным, опубликованным на портале ФНС России, только за 11 месяцев 2023 года суммарный объем поступлений в консолидированные бюджеты превысил показатель за 2022 год на 0,6 трлн руб. и составил 14,8 трлн руб., при этом на долю налога на прибыль и НДФЛ приходится совокупно 74%. Аналитики ФНС России отмечают значительный рост поступлений налога на прибыль организаций (+25%), обусловленный поступлением налогов к доплате нефтегазового и банковского секторов, восстановлением доходности инфраструктурных отраслей экономики (ИТ, строительство, энергетика). За 11 месяцев 2023 года рост налогооблагаемой базы в целом по экономике (совокупный финансовый результат компаний) составил 40% относительно 2022 г. Аналогичная динамика отмечена по поступлению НДФЛ: рост на 13%, обусловленный увеличением доходов граждан [7].

Рассматривая особенности налогообложения доходов, следует отметить, что система налогообложения значительно модернизировалась с 2021 года в аспектах исчисления, взимания и пр. в связи с введением в действие главы 25 части 2 Налогового Кодекса России. На территории отдельных субъектов РФ, например, Пермский край, имеется ряд особенностей в рассматриваемой области, которые регулируются местными нормативными правовыми актами. Уровень налога определяет соответствующий уровень бюджета, зачислению в который он подлежит. Также стоит учитывать аспекты взимания налога на уровне регулирующего органа и аспекты применения на уровне конкретной организации [1].

На основе критического обзора теоретических основ в области учёта доходов сельскохозяйственного предприятия в процессе налогообложения были систематизированы и выявлены следующие проблемы:

- сложность учёта расходов и доходов (сложная формулировка экономического обоснования и подтвержденности, проблема четкого определения периода и конкретного вида произведенных расходов);
- наличие частых изменений в законе, что вызывает хаос в документах современных сельскохозяйственных производителей;
- использование различными предприятиями своих собственных спорных механизмов учётной политики в отношении налогообложения доходов и пр.

Целесообразно рассмотреть методики налогового анализа, которые применяются для совершенствования налоговой политики предприятия. Однако, следует подчеркнуть, что единой общепризнанной методики такого анализа не существует. К примеру, одна из методик предполагает проводить анализ влияния факторов, которые оказывают воздействия на налог на прибыль. Ее автор отмечает, факторы, оказывающие влияние на прибыль и размер исчисленного налога: понесенные расходы, полученные доходы, сумма налоговых льгот, размер получаемой прибыли, налогооблагаемая прибыль [6].

Однако, следует учитывать специфику агропроизводства. На основе проведенного анализа существующих методик анализа системы учёта доходов для целей налогообложения в сельскохозяйственных предприятиях выявлены показатели, которые целесообразно использовать в целях мониторинга учета доходов и расходов в целях налогообложения (рисунок 3).



Рисунок 3. Показатели для мониторинга учета доходов и расходов в целях налогообложения

Взаимосвязь налогообложения и эффективности деятельности субъекта экономики сельской территории рассмотрим на примере одного из агропредприятий Пермского края - ООО «Зерновое». Предприятие достаточно давно находится на сельскохозяйственном рынке и вносит значительный вклад в экономику муниципального формирования.

Основную долю в структуре продаж занимает молоко натуральное (66,97 %), пшеница яровая (13,2 %) и рожь озимая (11,1 %).

Рассматривая финансовые результаты агропредприятия, можно отметить разнонаправленную динамику изменения выручки. Падение этого показателя сменилось ростом только в 2023 году, когда годовая выручка составляла 56340 тыс. рублей. Вместе с тем, показатель прибыли (убытка) показывает

негативную динамику от продаж (снизился на 60,5 % или на 1512 тысяч руб). Падение финансового результата в течение данного периода показывает и усредненный (линейный) тренд (рисунок 4).

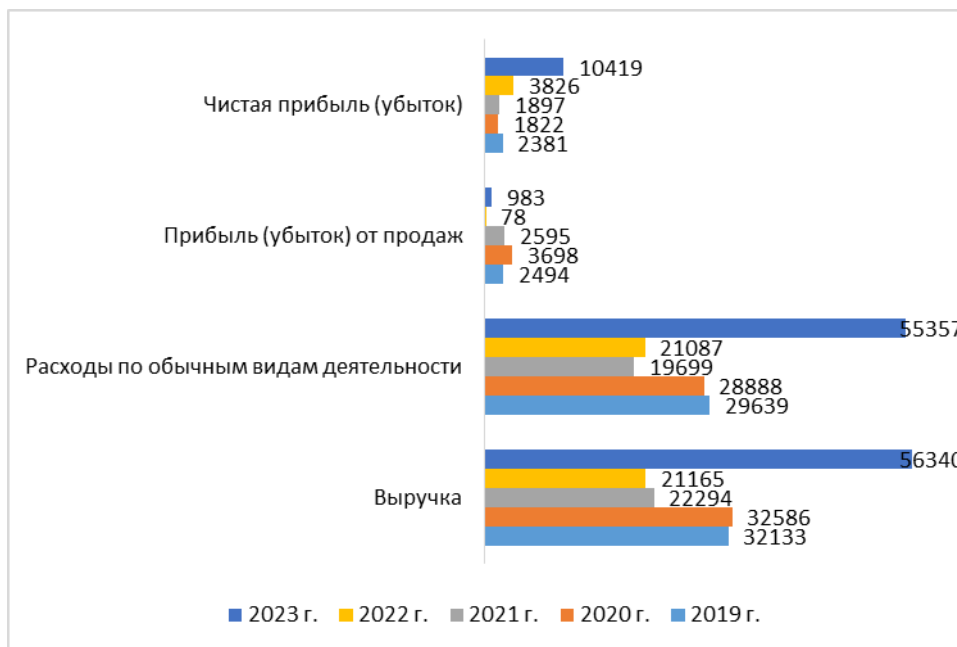


Рисунок 4. Финансовые результаты ООО «Зерновое»

Сельскохозяйственное предприятие ООО «Зерновое» функционирует в особой среде, и на его доходность оказывают влияние ряд специфичных факторов:

- предпочтения потребителей на рынке сельскохозяйственной продукции;
- зависимость от риска внесения изменений в схемы выращивания сельскохозяйственных культур или в схемы применения методов ведения деятельности с помощью новой техники и технологий;
- состоятельность предприятия как кредитора – доход или ресурсная база ООО «Зерновое» и его способность получить кредиты оказывают влияние на выбор сельскохозяйственных культур, систем ведения сельского хозяйства и готовность инвестировать в новые культуры, системы или технологии;

- биологические и климатические факторы – данные аспекты являются важными переменными, которые влияют на принятие решений и внедрение методов или технологий землепользования и скотоводства;
- конъюнктура рынка – условия рынка могут влиять на решения руководства агропредприятия в отношении производства несколькими способами; динамика наличия местной и сезонной рабочей силы в регионе функционирования;
- государственное регулирование деятельности сельскохозяйственных производителей.

В ООО «Зерновое» в данный момент применяется общий режим налогообложения, ранее применялись некоторые специальные режимы, а именно - единый сельскохозяйственный налог. Хозяйство уплачивает следующие налоги: федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги.

При организации налогообложения доходы подлежат определенной специфике учёта, которая зависит от учётной политики общества в отношении целей налогообложения и ряда иных аспектов:

1. Доходы от агропроизводства и при реализации сельхозпродукции также включают и выручку от продажи растениеводческой продукции.
2. Доходы от производства и дальнейшей реализации продукции животноводства.
3. Доходы от реализации агропродукции собственного производства.
4. Доходы от участия в прочих предприятиях предполагают получение дивидендов обществом.
5. Доходы от продажи имущества.
6. Материальные выгоды, неустойки, штрафы, пени в пользу общества.

Анализируя деятельность агропредприятия за 2023 год, можно определить, что при расчёте налога учтены как доходы от реализации, так и внереализационные доходы, кроме того, учтены расходы, которые уменьшают сумму доходов.

Интерес представляет расчет эффективности налогообложения рассматриваемого агропредприятия, проведенного с использованием методик налогового анализа. Общим показателем налоговой нагрузки является налогооблагаемость реализуемой продукции, а частными показателями – коэффициенты налогообложения доходов, затрат и прибыли. Коэффициент налогового эффекта характеризует эффективность налоговой политики.

Выводы и заключение

Налогообложение деятельности сельскохозяйственных производителей имеет специфику, которая вытекает из экономической природы дохода, получаемого отраслью, а ряд факторов, влияющих на хозяйственную деятельность агропроизводителей. Помимо этого, сама отрасль имеет жесткое государственное регулирование. Не смотря на постоянно проводимые реформы система налогообложения агропромышленного комплекса, в данной области имеется ряд проблем, которые оказывают влияние на деятельность предприятий.

Задача Единого сельскохозяйственного налога решить две основные проблемы:

- снизить налоговое бремя;
- упростить процедуры взимания данного налога.

Однако, важным фактором, который влияет на налогообложение сельхозпредприятий это, прежде всего, сезонность и, следовательно, нестабильные поступления доходов. Это оказывает существенное влияние на учёт доходов. Известно, что либерализация цен привела к исчезновению оборотного капитала в агропромышленных предприятиях, а кризис сбыта и несовершенная кредитная система для агропредприятий создали финансовый кризис в АПК страны.

Система внутреннего контроля, включающая мониторинг эффективности налогообложения и подбор наиболее оптимального режима налогообложения, позволит агропредприятиям облегчить налоговое бремя. Они должны на постоянной основе проверять эффективность

налогообложения и рассчитывать наиболее эффективные схемы применения тех или иных систем налогообложения. В результате эффективность деятельности субъекта экономики сельской территории будет повышаться.

Список источников

1. Авдеева В.М. Оценка эффективности налоговых преференций по налогу на прибыль организаций / В.М. Авдеева // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2024. - Т. 1. - № 1 (142). - С. 160-166.
2. Байийев, И.Х. Определение налогообложения с обоснованием и видами налогов / И.Х. Байийев, Н. Гурбанов, К. Данышев // Вестник науки. - 2024. - Т. 3. - № 2 (71). - С. 28-31.
3. Гусманов, Р.У. Проектирование стратегии устойчивого развития сельских территорий Республики Башкортостан на основе использования кластерных технологий /Р.У. Гусманов, Е.В. Стомба, В.Р. Гумеров // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. - 2020. - №3(60). - С.48-55.
4. Клименко, Д. А. Управление устойчивым развитием сельских территорий с помощью изменения налогов для агрофирм / Д.А. Клименко, В.В. Шевцов // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2024.- № 1-1 (107). - С. 157-160.
5. Малис, Н.И. Современная налоговая политика / Н.И. Малис, А.С. Адвокатова, С.В. Богачев, Л.И. Гончаренко, Л.П. Грундел и др..Учебник и практикум / Сер. 76 Высшее образование. (3-е изд., пер. и доп). - Москва, 2024.
6. Ускова, И. А. Анализ влияния факторов на формирование размера исчисленного налога на прибыль организаций-крупнейших налогоплательщиков / И.А. Ускова, О.В. Туриевская // Территория науки. - 2017. - № 6. - С. 179-183.
7. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Объем налоговых поступлений в региональные бюджеты превысил прошлогодние параметры. 27.12.2023 [электронный ресурс] – Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/news/64> (дата обращения: 04.05.2024 г.)

8. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации [электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/#t1 (дата обращения: 04.05.2024 г.)
9. Черданцев, В.П. Роль фермерских хозяйств в развитии сельских территорий / В.П. Черданцев // Московский экономический журнал. - 2021. – № 12. – С.271-278
10. Черданцев В.П. Система контроллинга – залог управления эффективностью финансово-хозяйственной деятельностью агропредприятий /В.П. Черданцев // International agricultural journal. - №1/2022г. - с. 140-153

References

1. Avdeeva V.M. Evaluation of the effectiveness of tax preferences for corporate income tax / V.M. Avdeeva // Economics and management: problems, solutions. - 2024. - Т. 1. - № 1 (142). - Pp. 160-166.
2. Baiyeyev, I.H. Definition of taxation with justification and types of taxes / I.H. Baiyeyev, N. Gurbanov, K. Danniev // Bulletin of Science. - 2024. - Т. 3. - № 2 (71). - Pp. 28-31.
3. Gusmanov, R.U. Designing a strategy for sustainable development of rural areas of the Republic of Bashkortostan based on the use of cluster technologies / R.U. Gusmanov, E.V. Stovba, V.R. Gumerov // Economics, labor, management in agriculture. - 2020. - №3(60). - Pp.48-55.
4. Klimenko, D. A. Management of sustainable rural development through tax changes for agricultural firms / D.A. Klimenko, V.V. Shevtsov // Economics and Business: theory and practice. - 2024.- № 1-1 (107). - Pp. 157-160.
5. Malis, N.I. Modern tax policy / N.I. Malis, A.S. Advocatova, S.V. Bogachev, L.I. Goncharenko, L.P. Grundel, etc..Textbook and workshop / Ser. 76 Higher education. (3rd ed., trans. and add.). - Moscow, 2024.
6. Uskova, I. A. Analysis of the influence of factors on the formation of the amount of calculated income tax of organizations -the largest taxpayers / I.A.

Uskova, O.V. Turievskaya // The territory of science. - 2017. - No. 6. - pp. 179-183.

7. The Federal Tax Service of the Russian Federation. The volume of tax revenues to regional budgets exceeded last year's parameters. 12/27/2023 [electronic resource] – Access mode: <https://analytic.nalog.gov.ru/news/64> (date of application: 05/04/2024)

8. Federal Tax Service of the Russian Federation. Summary reports on the whole of the Russian Federation and in the context of the subjects of the Russian Federation [electronic resource] – Access mode: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/#t1 (date of application: 05/04/2024)

9. Cherdantsev, V.P. The role of farms in the development of rural areas / V.P. Cherdantsev // Moscow Economic Journal. - 2021. – No. 12. – pp.271-278

10. Cherdantsev V.P. Controlling system – the key to managing the effectiveness of financial and economic activities of agricultural enterprises /V.P. Cherdantsev // International agricultural journal. - No.1/2022 - pp. 140-153.

© Черданцев В.П., Криницын И.В., Токарев В.В., 2024. Московский
экономический журнал, 2024, № 4.