

А.А. Семенов¹, ✉
Т.А. Медведева¹,
Н.В. Алексеева¹,
А.А. Семёнов²

¹ Чувашский государственный аграрный университет, Чебоксары, Российская Федерация

² Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, Чебоксары, Российская Федерация

✉ semyonov-artur@yandex.ru

Поступила в редакцию:
30.08.2022

Одобрена после рецензирования:
29.09.2022

Принята к публикации:
26.10.2022

Artur A. Semenov¹, ✉
Tatjana A. Medvedeva¹,
Natalja V. Alekseeva¹,
Anatoly A. Semenov²

¹ Chuvash State Agrarian University, Cheboksary, Russian Federation

² Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation, Cheboksary, Russian Federation

✉ semyonov-artur@yandex.ru

Received by the editorial office:
30.08.2022

Accepted in revised:
29.09.2022

Accepted for publication:
26.10.2022

Проблемные вопросы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

РЕЗЮМЕ

Актуальность. Особую актуальность имеет рассмотрение проблемных аспектов применения системы специальных налоговых режимов деятельности субъектов малого предпринимательства; статья акцентирует внимание на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Методы. В процессе исследования актуальных вопросов налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей были использованы труды известных российских и зарубежных ученых-экономистов в области налогообложения, экономической и финансовой безопасности, бухгалтерского учета и отчетности, экономического анализа.

Результаты. Полученные расчеты проведенной сравнительной оценки применения ЕСХН и упрощенной системы налогообложения исследуемого хозяйствующего субъекта ООО КФХ «Кызыл Сабанча» позволяют говорить о правильности высказанной нами гипотезы о возврате к применению ЕСХН. Причем данные за прошедший отчетный 2021 г. свидетельствуют о явном снижении суммы уплачиваемых налоговых платежей в бюджет с текущей отметки в 825,84 тыс. руб. до уровня 786 тыс. руб. — минус 39,84 тыс. руб. в абсолютном выражении. Ключевой фактор — платеж по ЕСХН в сумме 68,46 тыс. руб. на 39,84 тыс. руб. меньше платежа по УСН. В этой связи мы рекомендуем руководству предприятия перейти на систему налогообложения ЕСХН.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, налогообложение, ЕСХН, УСН, налоговое администрирование, налоговая нагрузка

Для цитирования: Семенов А.А., Медведева Т.А., Алексеева Н.В., Семёнов А.А. Проблемные вопросы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Аграрная наука. 2022; 364 (11): 186–193. <https://doi.org/10.32634/0869-8155-2022-364-11-186-193>

© Семенов А.А., Медведева Т.А., Алексеева Н.В., Семёнов А.А.

Problematic issues of taxation of agricultural producers

ABSTRACT

Relevance. Of particular relevance is the consideration of problematic aspects of the application of the system of special tax regimes for the activities of small businesses; this article on the taxation system for agricultural producers.

Methods. In the process of studying topical issues of taxation of agricultural producers, the works of famous Russian and foreign scientists-economists in the field of taxation, economic and financial security, accounting and reporting, economic analysis were used.

Results. The obtained calculations of the comparative assessment of the application of the single agricultural tax (SAT) and the simplified system of taxation (SST) of the studied economic entity ООО KFH "Kyzyl Sabancha" allow us to speak about the correctness of our hypothesis about the return to the application of the SAT. Moreover, the data for the past reporting year 2021 indicate a clear decrease in the amount of tax payments made to the budget from the current level of 825.84 thousand rubles to the level of 786 thousand rubles — minus 39.84 thousand rubles in absolute terms. The key factor is that the payment under the SAT in the amount of 68.46 thousand rubles is by 39.84 thousand rubles less than payment under the SST. In this regard, we recommend the management of the enterprise to switch to the SAT taxation system.

Key words: agro-industrial complex, taxation, SAT, SST, tax administration, tax burden

For citation: Semenov A.A., Medvedeva T. A., Alekseeva N.V., Semenov A.A. Problematic issues of taxation of agricultural producers. Agrarian science. 2022; 364 (11): 186–193. <https://doi.org/10.32634/0869-8155-2022-364-11-186-193> (In Russian).

© Semenov A.A., Medvedeva T. A., Alekseeva N.V., Semenov A.A.

Введение / Introduction

Современной важнейшей задачей налоговой политики государства является обеспечение определенности и стабильности налоговой системы, позволяющей активно развиваться в стране всем видам и формам бизнеса, особенно субъектам малого предпринимательства. Данные организации представлены практически во всех отраслях экономики нашей страны: сельское хозяйство, рыболовство и рыбоводство, обрабатывающее производство, строительство, оптовая и розничная торговля, транспорт и связь.

Справедливо отмечено, что субъекты малого бизнеса чрезвычайно необходимы экономике нашего государства. Так, по мнению Т.А. Медведевой, Н.В. Алексеевой, Н.Л. Даниловой, А.А. Семенова [1], их деятельность обеспечивает продовольственную безопасность страны, предоставляет новые рабочие места, она носит инновационный характер, максимально ориентирована на удовлетворение запросов потребителей и способна реагировать на изменяющиеся условия рынка. Однако в то же время именно данная категория организаций испытывает ряд трудностей. К примеру, они не могут развивать свою материально-техническую базу, повышать рентабельность своей деятельности. И в качестве одной из причин, по мнению А.А. Валерианова, Н.В. Алексеевой, Т.А. Медведевой, А.А. Семенова [2], выступает объективно завышенная налоговая нагрузка на данную категорию экономических субъектов.

В России для целей стимулирования предпринимательской деятельности были созданы специальные налоговые режимы — виды систем налогообложения, позволяющие субъектам малого предпринимательства оптимизировать налоговую нагрузку, заменяя выплаты по нескольким налогам одним платежом по так называемому единому налогу. Министерство финансов Российской Федерации ставит задачи по обеспечению определенности и стабильности налоговой системы, устранению структурных дисбалансов и барьеров для дальнейшего развития, которые сводятся к выработке соответствующих своевременных и эффективных решений.

В этой связи особенно актуально рассмотрение проблемных аспектов применения системы специальных налоговых режимов в деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Материалы и методы исследования / Materials and methods

Объектом исследования выступило Общество с ограниченной ответственностью «Крестьянское (фермерское) хозяйство «Кызыл Сабанча» (далее — ООО К(Ф)Х «Кызыл Сабанча», Общество); основными видами деятельности рассматриваемого экономического субъекта являются:

- выращивание зерновых культур;
- выращивание однолетних культур;
- выращивание зернобобовых культур;
- выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;
- выращивание прочих однолетних культур;
- выращивание многолетних культур;
- выращивание прочих многолетних культур;
- животноводство.

Предметом исследования выступает система отношений между государственными уполномоченными органами исполнительной власти и плательщиками по

вопросам исчисления и уплаты платежей в бюджет организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В процессе исследования актуальных вопросов налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей были использованы труды известных российских и зарубежных ученых-экономистов в области налогообложения, экономической и финансовой безопасности, бухгалтерского учета и отчетности, экономического анализа. В частности заслуживают особого внимания точки зрения ученых О.Н. Gorodnova, V.Yu. Turanin, A.A. Semenov, M.B. Rumyantsev, Yu.V. Boltchenkova [3], L.P. Fedorova, T.Y. Serebryakova, A.A. Semenov, A.V. Nikolaeva, T.V. Stolyarova [4], V.I. Elagin, J.V. Pavlova, E.Y. Levanova, I.V. Grigorieva, A.A. Semenov [5].

Результаты и обсуждение / Results and discussion

Условия для развития малого и среднего предпринимательства в России стали создаваться немногим более двух десятков лет назад. В основном такие хозяйствующие субъекты занимают ниши в сферах торговли, предоставления услуг населению, в обрабатывающей промышленности, строительстве и сельском хозяйстве. В целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации могут предусматриваться следующие меры [6]:

- 1) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
- 2) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий;
- 3) упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности;
- 4) льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество;
- 5) особые условия участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд;
- 6) меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора);
- 7) меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 8) меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 9) иные направленные на обеспечение реализации целей и принципов настоящего Федерального закона меры.

Особое место в мероприятиях по стимулированию предпринимательской активности занимают налоговые методы, сущность которых заключается в снижении налогового бремени предприятий микро-, малого и среднего бизнеса. Наряду с освобождением от уплаты тех или иных налогов, установлением налоговых льгот, пониженных ставок обложения, предметом особого рассмотрения являются специальные налоговые режи-

мы, ибо их создание и функционирование уже на протяжении более двадцати лет нацелено на создание более благоприятных экономических и финансовых условий функционирования организаций, относящихся к сфере малого и среднего предпринимательства.

Следует отметить, что определение категории «специальные налоговые режимы» в НК РФ отсутствует. В пункте 7 статьи 12 НК РФ отмечается лишь тот факт, что специальные налоговые режимы входят в систему налогов и сборов Российской Федерации и предусматривают «...освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов» [7].

Однако ряд авторов, в том числе Г.Я. Чухнина и М.В. Карп, считают, что действующая трактовка специальных налоговых режимов не в полной мере отражает их отличительные черты, и предлагают свои определения специальных режимов.

Г.Я. Чухнина определяет специальный налоговый режим как особо специфически построенную систему налогов и налогообложения для ограниченных категорий налогоплательщиков, видов деятельности и отраслей, основанную на едином налоге в той или иной его форме и ограниченном количестве сопутствующих налоговых платежей для упрощения налогообложения, более полной реализации его принципов и достижения на этой основе наибольшего фискального и регулирующего эффекта [8].

По определению В.И. Карпа, специальный налоговый режим — это законодательно установленный льготный порядок применения налогового механизма в целях реализации задач налоговой политики.

На сегодняшний день в Российской Федерации действуют следующие специальные налоговые режимы. Они указаны в пункте 2 статьи 18 НК РФ [7]:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (далее — ЕСХН);

2) упрощенная система налогообложения (далее — УСН);

3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

4) патентная система налогообложения (далее — ПСН).

Изучив практику применения специальных налоговых режимов, можно сделать вывод, что основной целью системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей является повышение эффективности сельскохозяйственного производства путем снижения налоговой нагрузки на сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В этой связи проведем анализ налогообложения на примере рассматриваемой организации — ООО КФХ «Кызыл Сабанча». В целях более полного анализа необходимо оценить динамику налоговых платежей организации, представленную в табл. 1. Предметом анализа динамики налоговых платежей, по мнению Н.Л. Даниловой [8], И.М. Долговой, С.Ю. Александровой, Н.Р. Петря-

ковой [9], являются элементы, определяющие размер налоговой базы рассматриваемых налогов: динамика объемов производства и реализации продукции, фонд заработной платы, имущество, прибыль и другие факторы.

Однако если брать весь промежуток времени 2019–2021 гг., то мы видим, что в отрезок 2019–2020 гг. общая величина платежей в бюджет снижается. Причем величина такого снижения составляет минус 165,43 тыс. руб. в абсолютном выражении по сравнению с 2019 г.

Возвращаясь к отчетному году, отметим, что ключевым фактором роста платежей в бюджет по налогам и страховым взносам является уплата платежа по единому налогу, связанная с применением УСН. Причем величина прироста в 2021 г. составила плюс 108,30 тыс. руб. в абсолютном выражении. Нельзя не отметить и того факта, что в отчетном году выросли платежи в бюджет, связанные в частности с исполнением обязанностей налогового агента по НДФЛ, что в конечном итоге оказало влияние на увеличение налоговых платежей. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. сумма таких платежей увеличилась на 18,28%, или на 31,75 тыс. руб. в абсолютном размере. Однако в отрезок времени 2019–2020 гг. наблюдалась обратная ситуация — минус 38,66 тыс. руб. в абсолютном выражении, что представлено на рис. 1.

Вполне логично ожидать, что рост платежей в бюджет, связанных в частности с исполнением обязанностей налогового агента по НДФЛ, опосредует рост платежей по страховым взносам. На графике видно, что в отчетном году по сравнению с аналогичным периодом платежи по страховым взносам возросли с отметки в 2020 г. в 173,72 тыс. руб. до значения в 205,47 тыс. руб. в 2021 г. — плюс 51,81 тыс. руб. в абсолютном выражении. При этом в 2019–2020 гг. отмечено снижение на 139,24 тыс. руб. в абсолютном выражении платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Демонстрируют умеренный рост и платежи по транспортному налогу в отчетном 2021 г. За весь период наблюдения 2019–2021 гг. величина транспортного налога демонстрирует умеренные темпы роста. Так, в 2021 г. по

Таблица 1. Динамика налоговых платежей в бюджет ООО КФХ «Кызыл Сабанча» за 2019–2021 гг., тыс. руб.

Table 1. Dynamics of tax payments to the budget of ООО KFH "Kyzyl Sabancha" for 2019–2021, thousand rubles

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+, -)		Темп изменения, %	
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Налог на доходы физических лиц	212,38	173,72	205,47	-38,66	+31,75	81,80	118,28
Земельный налог	18,02	18,02	-	-	-18,02	100,0	-
Транспортный налог	24,66	25,67	27,61	+1,01	+1,94	104,10	107,56
ЕСХН	18,06	29,52	-	+11,46	-29,52	163,46	-
ЕНВД	35,74	35,74	-	-	-35,74	100,0	-
УСН	-	-	108,30	-	+108,3	-	-
Страховые взносы	571,89	432,65	484,46	-139,24	+51,81	75,65	111,98
Всего налогов и страховых взносов	880,75	715,32	825,84	-165,43	+110,52	81,22	115,45

Источник данных: финансовая отчетность предприятий, размещенная на государственном информационном ресурсе Федеральной налоговой службы — <https://bo.nalog.ru/>

сравнению с 2019 г. платежи по данному налогу возросли на 2,95 тыс. руб. в абсолютном размере.

Нельзя не отметить и того факта, что в 2021 г. отсутствуют платежи по ЕСХН, ЕНВД и земельному налогу, о чем говорят отрицательные показатели прироста, представленные в табл. 1.

Таковы были результаты налоговых платежей в бюджет и взносов в государственные внебюджетные фонды за рассматриваемый период в абсолютных значениях. Данные об участии каждого платежа в общей структуре платежей в бюджет и внебюджетные фонды представим в таблице следующей формы (табл. 2).

Проведенный анализ удельных позиций уплачиваемых платежей по налогам и страховым взносам рассматриваемого хозяйствующего субъекта — ООО КФХ «Кызыл Сабанча» — позволяет выделить следующие аспекты.

За весь наблюдаемый период 2019–2021 гг. доминирующие удельные позиции занимают уплачиваемые страховые взносы, что, помимо табл. 2, демонстрирует рис. 2.

Однако начиная с 2019 г. и вплоть до 2021 г. страховые взносы утрачивают свои позиции. Так, в 2021 г. по сравнению с 2019 г. удельная доля страховых взносов сократилась на 6,27 п. п.

В то же самое время платежи, связанные с исполнением обязанностей налогового агента по НДФЛ, в удельном значении демонстрируют, наоборот, исключительно положительную динамику. Если в 2019 г. удельная величина платежей по НДФЛ составляла 24,11%, то в 2021 г. — 24,88%, рост составил 0,77 п. п.

В 2021 г., в связи с появлением платежей по единому налогу УСН, на 13,11 п. п. возросла соответствующая удельная доля. Однако по остальным уплачиваемым налогам наблюдается уменьшения удельного присутствия, например по транспортному налогу — минус 0,25 п. п.

Таким образом, результаты проведенной оценки состава, структуры и динамики налоговых платежей изучаемого предприятия — ООО КФХ «Кызыл Сабанча» — позволяют говорить о значительном влиянии страховых взносов, платежей по НДФЛ, платежей по единому налогу УСН на общую совокупную величину соответствующих платежей.

Следующим этапом проведения анализа налогообложения является расчет величины налоговой нагрузки. Данный показатель является важным, так как служит индикатором экономического благополучия хозяйствующих субъектов. Об этом свидетельствуют точки зрения ученых Е.В. Balatsky, N.A. Ekimova [10], О.А. Мироновой [11], И.Е. Labunets, I.A. Mayburov [12], N.N. Makarova, Z.I. Ekaterina, F.F. Hanafeyev, A.V. Shvetsov, A.V. Kutuzov [13].

Рис. 1. Динамика уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов ООО КФХ «Кызыл Сабанча» за 2019–2021 гг., тыс. руб.

Fig. 1. Dynamics of payment of personal income tax and insurance premiums of OOO KFH "Kyzyl Sabancha" for 2019–2021, thousand rubles

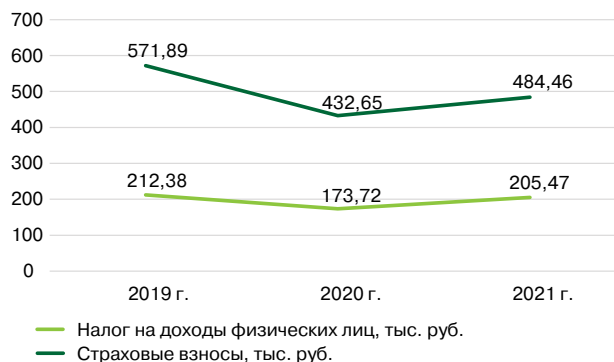


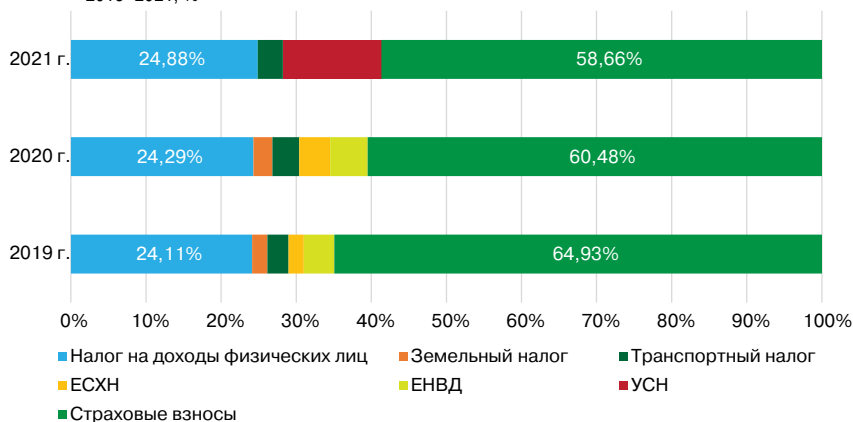
Таблица 2. Структура налоговых платежей ООО КФХ «Кызыл Сабанча» за 2019–2021 гг., %

Table 2. The structure of tax payments of OOO KFH "Kyzyl Sabancha" for 2019–2021, %

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+, –)	
				2020 от 2019	2021 от 2020
Налог на доходы физических лиц	24,11	24,29	24,88	+0,17	+0,59
Земельный налог	2,05	2,52	-	+0,47	-2,52
Транспортный налог	2,80	3,59	3,34	+0,79	-0,25
ЕСХН	2,05	4,13	-	+2,08	-4,13
ЕНВД	4,06	5,0	-	+0,94	-5,0
УСН	-	-	13,11	-	+13,11
Страховые взносы	64,93	60,48	58,66	-4,45	-1,82
Всего налогов и страховых взносов	100,0	100,0	100,0	-	-

Рис. 2. Удельная структура уплачиваемых налогов и страховых взносов ООО КФХ «Кызыл Сабанча» за 2019–2021 гг., %

Fig. 2. Specific structure of taxes paid and insurance premiums of OOO KFH "Kyzyl Sabancha" for 2019–2021, %



В этой связи рассчитаем и оценим величину налоговой нагрузки исследуемого экономического субъекта — ООО КФХ «Кызыл Сабанча». Для этого построим таблицу следующей формы (табл. 3).

Проведенная оценка налоговой нагрузки рассматриваемого предприятия позволяет, на наш взгляд, гово-

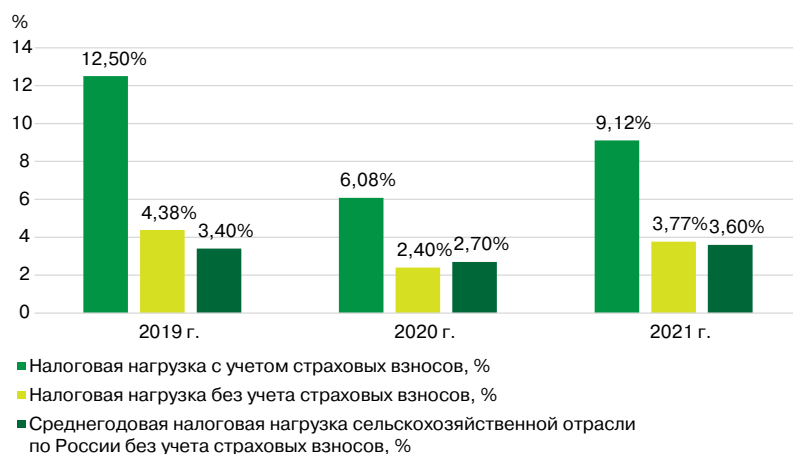
Таблица 3. Расчет налоговой нагрузки ООО КФХ «Кызыл Сабанча» за 2019–2021 гг.

Table 3. Calculation of the tax burden of ООО KFH «Kyzyl Sabancha» for 2019–2021

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+, –)	
				2020 от 2019	2021 от 2020
Сумма налоговых платежей в бюджет, тыс. руб.	308,86	282,67	341,38	-26,19	+58,71
Сумма платежей во внебюджетные фонды, тыс. руб.	571,89	432,65	484,46	-139,24	+51,81
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	7046	11765	9060	+4719	-2705
Налоговая нагрузка с учетом страховых взносов, %	12,50	6,08	9,12	-6,42	+3,04
Налоговая нагрузка без учета страховых взносов, %	4,38	2,40	3,77	-1,98	+1,37
Среднегодовая налоговая нагрузка сельскохозяйственной отрасли по России без учета страховых взносов, %	3,4	2,7	3,6	-0,7	+0,9

Рис. 3. Динамика показателей налоговой нагрузки ООО КФХ «Кызыл Сабанча» за 2019–2021 гг., %

Fig. 3. Dynamics of indicators of the tax burden of ООО KFH «Kyzyl Sabancha» for 2019–2021, %



речь о следующем. За весь наблюдаемый промежуток времени 2019–2021 гг. у ООО КФХ «Кызыл Сабанча» наблюдается высокая налоговая нагрузка, о чем свидетельствуют показатели рассчитанной налоговой нагрузки и их сопоставление со среднегодовыми значениями налоговой нагрузки сельскохозяйственной отрасли по России.

В течение практически всего 2019–2021 гг. отмечено превышение рассчитанных показателей над индикатором среднегодового уровня по сельскохозяйственной отрасли.

Более наглядно такое сопоставление представлено на рис. 3.

На графике видно, что пик налоговой нагрузки с учетом страховых взносов приходился на период 2019 г., о чем свидетельствует значение соответствующего показателя в 12,50%. И здесь следует отметить, что именно в этот период исследуемый хозяйствующий субъект применял системы налогообложения ЕСХН и ЕНВД. Даже если не принимать в расчет страховые взносы, в 2019 г. наблюдается пик налоговой нагрузки без учета страховых взносов — 4,38%. Указанное значение превышает размер среднегодового показателя отрасли на 0,98 п. п.

В 2020 г. зафиксировано минимальное значение показателя налоговой нагрузки без учета страховых взносов — 2,40%, которое, в свою очередь, ниже среднегодового значения по отрасли на 0,3 п. п. Ключевые факторы — снижение налоговых платежей в бюджет в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 26,19 тыс. руб. и рост выручки на 4719 тыс. руб.

Отдельно следует выделить тот факт, что в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократился индикатор налоговой нагрузки с учетом страховых взносов на 6,42 п. п. Указанный факт во многом объясняется снижением платежей по страховым взносам на 139,24 тыс. руб. в абсолютном выражении.

В 2021 г. по сравнению с 2020 г. налоговая нагрузка без учета страховых взносов выросла на 3,04 п. п., причем значение данного показателя превышает среднегодовой уровень налоговой нагрузки по сельскохозяйственной отрасли на 5,52 п. п. Указанное превышение является максимальным за весь период 2019–2021 гг. Также здесь следует отметить, что рост налоговой нагрузки сопровождается снижением выручки, которая в 2021 г. по сравнению с 2020 г. сократилась на 2705 тыс. руб. в абсолютном выражении. А платежи по налогам и страховым взносам за указанный период времени увеличились на 58,71 тыс. руб. и 51,81 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, расчет налоговой нагрузки позволяет говорить о весьма значительной ее величине, что для хозяйственной жизни предприятия является негативным обстоятельством.

Для любой хозяйственной деятельности важна эффективная оптимизация налогообложения: это помогает предпринимателю снизить выплаты в бюджет и сохранить больше денежных средств в организации.

Сама по себе налоговая оптимизация есть комплекс методов и подходов для эффективного планирования (минимизации) налогов, перечисляемых в бюджет. Правильная оптимизация налогов (осуществляемая законными методами), а также прогнозирование различных рисков помогают избежать больших убытков и сохранить стабильное положение предприятия на рынке. Обзор экспертных мнений Л.В. Евграфовой [14], Л.М. Корниловой, Е.А. Иванова, П.А. Иванова [15], Н.Л. Даниловой [16], Е.В. Марковой [17], на наш взгляд, позволяет выделить следующие способы минимизации налогов физических и юридических лиц:

— налоговое планирование — это целенаправленные законные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его расходов на уплату налогов. Такой способ включает правило: «Разрешено все, что не запрещено законом». В налоговом планировании следует соблюдать основные принципы: законность, эффективность, надежность, безвредность, минимизация затрат;

— уклонение от налогов — в этом случае для налогоплательщика предусмотрены суровые наказания. Поэтому лучше все-таки использовать легальные методы высвобождения от налогового бремени.

Рассмотрим данные способы оптимизации налогового бремени более подробно. Так, к легальным способам оптимизации налогов относят:

— выбор подходящей системы налогообложения — специальные налоговые режимы позволяют организациям выплачивать в бюджет небольшую часть своих доходов. В этой связи необходимо провести расчеты, сравнить выгодность разных налоговых режимов для конкретного предприятия и специфики его работы в конкретной отрасли;

— проверка добросовестности контрагентов — если контрагент окажется недобросовестным, то расходы по сделке с ним не будут приниматься налоговым органом и предприятию придется заплатить больше налогов. Необходимо использовать системы проверки контрагентов на благонадежность;

— разработка правильной учетной политики — в зависимости от специфики бизнеса учетная политика поможет законными методами уменьшить налоговую базу и платежи в бюджет;

— применение налоговых льгот — это законные возможности уменьшить налоги или не платить их совсем. Но льготы есть не у всех хозяйствующих субъектов. Льготы и послабления есть почти по всем налогам, кроме налога на игорный бизнес.

Справедливо отмечено, что, помимо легальных способов оптимизации налоговой нагрузки, хозяйствующие субъекты и индивидуальные предприниматели прибегают к так называемым разного рода схемам ухода от налогов. Негативный аспект применения данных методов заключается в том, что налоговые органы исследуют схемы уклонения от уплаты налогов и довольно быстро осуществляют мероприятия налогового контроля, в частности прибегают к проведению выездных проверок, а также камеральных проверок с обязательным предоставлением необходимых документов по осуществленным операциям, если существует риск, с точки зрения налогового органа, ухода от налогообложения.

Наиболее распространенными схемами ухода от налогообложения, по мнению Е.А. Иванова, А.Е. Макушева, Л.М. Корниловой [18] являются следующие:

— дробление бизнеса — это бизнес-процесс, в результате которого появляется несколько новых организаций вместо одной крупной. Так налогоплательщики пытаются сохранить право на спецрежимы, остаться в реестре МСП, одновременно работать с партнерами с НДС и без него. Однако если компания не имеет собственных источников дохода, не может самостоятельно выбирать направления расходов и свою прибыль передает в другую организацию, то штрафы гарантированы;

— обналичивание средств организации — иными словами, создание фирм-однодневок. Через такие организации недобросовестные предприниматели выводят деньги

по фиктивным сделкам, переводя безналичные деньги в наличные;

— присоединение к организации убыточной компании — в результате такого присоединения снижаются налоги (НДС, налог на прибыль). Однако налоговый сотрудник, конечно, заострит свое внимание на приобретении убыточной компании и проверит, является ли убыток действительным или же он фиктивный.

Рассмотрев указанные выше способы сокращения налоговой нагрузки, в частности сопровождающиеся проведением оптимизации налоговых платежей, считаем важным отметить следующие. В силу того, что рассматриваемое предприятие — ООО КФХ «Кызыл Сабанча» — является организацией с высоким уровнем налогового бремени, по нашему мнению, следует придерживаться законных способов его оптимизации.

Одним из ключевых направлений оптимизации налоговых платежей, влекущей, как следствие, сокращение налоговой нагрузки, является переход на систему ЕСХН. В процессе проведения исследования мы видели, что исследуемый хозяйствующий субъект применял данный режим на протяжении 2019 и 2020 гг. Однако начиная с 1 января 2021 г. ООО КФХ «Кызыл Сабанча» использует упрощенную налоговую систему, которая, как выяснилось при проведении аналитических процедур по оценке налоговых платежей и налоговой нагрузки, по нашему мнению, не способствовала эффективной оптимизации налогового бремени. В 2021 г. по сравнению с 2020 г. налоговая нагрузка без учета страховых взносов выросла на 3,04 п. п. Причем значение данного показателя превышает среднегодовой уровень налоговой нагрузки по сельскохозяйственной отрасли на 5,52 п. п. Указанное превышение является максимальным за весь период 2019–2021 гг.

Поэтому, по нашему мнению, считаем необходимым переход на систему ЕСХН. И для этого рассчитаем ключевые параметры определения налогового бремени с использованием действующей системы УСН и выбираемой ЕСХН. Полученные результаты представим в таблице следующей формы (табл. 4).

Полученные расчеты проведенной сравнительной оценки применения ЕСХН и упрощенной системы налогообложения исследуемого хозяйствующего субъекта ООО КФХ «Кызыл Сабанча» позволяют говорить о правильности высказанной нами гипотезы о возврате к применению ЕСХН. Причем данные табл. 4 за прошед-

Таблица 4. Сравнительная оценка применения ЕСХН и упрощенной системы налогообложения в ООО КФХ «Кызыл Сабанча» по данным бухгалтерского и налогового учета за 2021 г., тыс. руб.

Table 4. Comparative assessment of the application of the single agricultural tax and the simplified taxation system in ООО KFH «Kyzyl Sabancha» according to accounting and tax records for 2021, thousand rubles

Наименование показателей	При применении упрощенной системы налогообложения	При применении режима ЕСХН	Разница в суммах налогов
1. Налог на доходы физических лиц	205,47	205,47	-
2. Транспортный налог	27,61	27,61	-
3. ЕСХН	-	68,46	+68,46
4. УСН	108,30	-	-108,30
5. Страховые взносы	484,46	484,46	-
6. Всего налогов и страховых взносов	825,84	786	-39,84

ший отчетный 2021 г. свидетельствуют о явном снижении суммы уплачиваемых налоговых платежей в бюджет с текущей отметки в 825,84 тыс. руб. до уровня 786 тыс. руб. — минус 39,84 тыс. руб. в абсолютном выражении. Ключевой фактор — платеж по ЕСХН в сумме 68,46 тыс. руб. на 39,84 тыс. руб. меньше платежа по УСН. В этой связи мы рекомендуем руководству предприятия перейти на систему налогообложения ЕСХН.

Выводы / Conclusion

За весь наблюдаемый промежуток времени 2019–2021 гг. у ООО КФХ «Кызыл Сабанча» наблюдается высокая налоговая нагрузка, о чем свидетельствуют рассчитанные по методике Минфина России показатели налоговой нагрузки и их сопоставление со средними значениями налоговой нагрузки в сельскохозяйственной отрасли России. В течение практически всего промежутка 2019–2021 гг. отмечено превышение рассчитанных показателей над индикатором среднего уровня по сельскохозяйственной отрасли.

Сам по себе факт наличия чрезмерной налоговой нагрузки не самым лучшим образом сказывается на финансовом самочувствии организации, а именно говорит о том, что руководство экономического субъекта неэффективно реализует основные положения налоговой политики.

Полученные расчеты проведенной сравнительной оценки применения ЕСХН и упрощенной системы налогообложения исследуемого хозяйствующего субъекта ООО К(Ф)Х «Кызыл Сабанча» позволяют говорить о правильности высказанной нами гипотезы о возврате к применению ЕСХН. Причем данные за прошедший отчетный 2021 г. свидетельствуют о явном снижении суммы уплачиваемых налоговых платежей в бюджет с текущей отметки в 825,84 тыс. руб. до уровня 786 тыс. руб. — минус 39,84 тыс. руб. в абсолютном выражении. Ключевой фактор — платеж по ЕСХН в сумме 68,46 тыс. руб. на 39,84 тыс. руб. меньше платежа по УСН. В этой связи, мы рекомендуем руководству предприятия перейти на систему налогообложения ЕСХН

Все авторы несут ответственность за свою работу и представленные данные.

Все авторы внесли равный вклад в эту научную работу. Авторы в равной степени участвовали в написании рукописи и несут равную ответственность за плагиат. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

All authors bear responsibility for the work and presented data.

All authors have made an equal contribution to this scientific work. The authors were equally involved in writing the manuscript and bear the equal responsibility for plagiarism. The authors declare no conflict of interest.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Медведева Т.А., Алексеева Н.В., Данилова Н.Л., Семенов А.А. Аналитический инструментарий в системе управления финансами предприятий агропромышленного комплекса. *Региональная экономика: теория и практика*. 2022; 6 (501): 1099–1117. DOI 10.24891/re.20.6.1099
2. Валерианов А.А., Алексеева Н.В., Медведева Т.А., Семенов А.А. О мерах государственной поддержки и регулирования АПК. *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2021; 4 (64): 75–81. DOI 10.12737/2073-0462-2022-75-81
3. Gorodnova O.N., Turanin V.Yu., Semenov A.A., Rumyantsev M.B., Boltenkova Yu.V. Institutionalization of law-making principles as a way to transform scientific categories into the law-making solutions. *Contemporary Dilemmas: Education, Politics and Values*, 2019; 6 (S3): 37.
4. Fedorova L.P., Serebryakova T.Y., Semenov A.A., Nikolaeva A.V., Stolyarova T.V. The mechanism for ensuring economic security of consumer cooperation organizations. *Frontier Information Technology and Systems Research in Cooperative Economics. Cep. "Studies in Systems, Decision and Control"*. Heidelberg, 2021: 815–824.
5. Elagin V.I., Pavlova J.V., Levanova E.Y., Grigorieva I.V., Semenov A.A. Ensuring economic security of economic entities. *Cooperation and Sustainable Development. Conference proceedings*. Cham, 2022: 697–702.
6. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э., Купрюшина О.М. От оценки финансового состояния организации к интегрированной методике анализа устойчивого развития. *Экономический анализ: теория и практика*. 2016; 12: 12–21
7. Данеева И.Т. ЕСХН и его значение в налоговых доходах региона. *Аспирант*. 2015; 7: 103–105
8. Данилова Н.Л. Современные тенденции развития методики анализа финансового состояния организации. Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «КноРус». 2021. 136 с.
9. Долгова И. М., Александрова С. Ю., Петрякова Н. Р. Оценка конкурентоспособности сельскохозяйственных организаций. *Аграрная наука*. 2018; 7–8: 130–132
10. Balatsky E.V., Ekimova N.A. Evaluation of Russian Economic Sectors' Sensitivity to Tax Burden. *Journal of Tax Reform*. 2020; 6(2): 157–179. DOI: 10.15826/jtr.2020.6.2.080.
11. Миронова О.А. Налоговая безопасность: трансформационно-типологический анализ. Развитие и безопасность. 2019; 4: 105–114

REFERENCES

1. Medvedeva T.A., Alekseeva N.V., Danilova N. L., Semenov A.A. Analytical tools in the financial management system of agro-industrial enterprises. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika*. 2022; 6 (501): 1099–1117. DOI 10.24891/re.20.6.1099. (In Russian)
2. Valerianov A.A., Alekseeva N.V., Medvedeva T.A., Semenov A.A. On measures of state support and regulation of the agro-industrial complex. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2021; 4 (64): 75–81. DOI 10.12737/2073-0462-2022-75-81. (In Russian)
3. Gorodnova O.N., Turanin V.Yu., Semenov A.A., Rumyantsev M.B., Boltenkova Yu.V. Institutionalization of law-making principles as a way to transform scientific categories into the law-making solutions. *Contemporary Dilemmas: Education, Politics and Values*, 2019; 6 (S3): 37.
4. Fedorova L.P., Serebryakova T.Y., Semenov A.A., Nikolaeva A.V., Stolyarova T.V. The mechanism for ensuring economic security of consumer cooperation organizations. *Frontier Information Technology and Systems Research in Cooperative Economics. Cep. "Studies in Systems, Decision and Control"*. Heidelberg, 2021: 815–824.
5. Elagin V.I., Pavlova J.V., Levanova E.Y., Grigorieva I.V., Semenov A.A. Ensuring economic security of economic entities. *Cooperation and Sustainable Development. Conference proceedings*. Cham, 2022: 697–702.
6. Endovickij D.A., Lyubushin N.P., Babicheva N.E., Kupryushina O.M. From assessing the financial condition of an organization to an integrated methodology for the analysis of sustainable development. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*. 2016; 12: 12–21 (In Russian)
7. Daneeva I.T. ESKHN i ego znachenie v nalogovykh dohodah regiona. *Aspirant*. 2015; 7: 103–105 (In Russian)
8. Danilova N.L. Modern trends in the development of methods for analyzing the financial condition of an organization. Moscow: *Izdatel'stvo KnoRus*. 2021. 136 p. (In Russian)
9. Dolgova I. M., Aleksandrova N. R., Petryakova S. YU. Assessment of the competitiveness of agricultural organizations *Agrarnaya nauka*. 2018; 7–8: 130–132. (In Russian)
10. Balatsky E.V., Ekimova N.A. Evaluation of Russian Economic Sectors' Sensitivity to Tax Burden. *Journal of Tax Reform*. 2020; 6(2): 157–179. DOI: 10.15826/jtr.2020.6.2.080.
11. Mironova O.A. Nalogovaya bezopasnost': transformacionno-tipologicheskij analiz. *Razvitie i bezopasnost'*. 2019; 4: 105–114. (In Russian)

12. Labunets Iu.E., Mayburov I.A. The Impact of the Size of Enterprises on Tax Evasion in the Forestry Industry of Russia. *Journal of Tax Reform*. 2022; 8(1): 88–101. <https://doi.org/10.15826/jtr.2022.8.1.110>
13. Makarova N.N., Ekaterina Z.I., Hanafeyev F.F., Shvetsov A.V., Kutuzov A.V. The evolution of approaches to the study of economic security: foreign and domestic experience. *Growth Poles of the Global Economy: Emergence, Changes and Future Perspectives*. Ser. "Lecture Notes in Networks and Systems" Plekhanov Russian University of Economics. Luxembourg, 2020: 1373–1380.
14. Евграфова Л.В. ЕСХН и переработка выращенного сельскохозяйственного сырья на дaval'cheskoy основе. *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2016; 2: 21–26
15. Корнилова Л.М., Иванов Е.А., Иванов П.А. Стимулирование инновационной активности сельскохозяйственных организаций основа цифровизации АПК. *Инновационное развитие экономики*. 2018; 5 (47): 52–58
16. Данилова Н.Л. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и методика их анализа. Монография. Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «КноРус», 2018. 140 с.
17. Маркова Е. В. Анализ финансовых показателей деятельности аграрного предприятия. *Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы: труды IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Волкова И.Е.*, Казань, 04 июня 2021 года. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021: 293–297
18. Иванов Е.А., Макушев А.Е., Корнилова Л.М. Управленческие учетные системы и цифровизация экономики субъектов аграрной направленности. *Современная аграрная экономика: проблемы и перспективы в условиях развития цифровых технологий: Материалы Всероссийской научно-практической конференции*, Чебоксары, 20 мая 2019 года. Чебоксары: Чувашская государственная сельскохозяйственная академия. 2019: 244–247

ОБ АВТОРАХ:

Артур Анатольевич Семенов, кандидат экономических наук, доцент
Чувашский государственный аграрный университет, 29, ул. К. Маркса, г. Чебоксары, 428000, Российская Федерация
e-mail: semyonov-artur@yandex.ru
spin-код Science Index: 4905-9650
<https://orcid.org/0000-0003-3423-8423>

Татьяна Александровна Медведева, кандидат экономических наук, доцент
Чувашский государственный аграрный университет, 29, ул. К. Маркса, г. Чебоксары, 428000, Российская Федерация
e-mail: mta7788@yandex.ru
spin-код Science Index: 8583-7756
<https://orcid.org/0000-0002-2051-6202>

Наталья Викторовна Алексеева, кандидат экономических наук, доцент,
Чувашский государственный аграрный университет, ул. К. Маркса, 29, г. Чебоксары, 428000, Российская Федерация
e-mail: ferkel93@mail.ru
spin-код Science Index: 5799-0113
<https://orcid.org/0000-0003-3756-382X>

Анатолий Аркадьевич Семёнов, кандидат педагогических наук, доцент,
Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, 24, пр-т М. Горького, г. Чебоксары, 428000, Российская Федерация
e-mail: semyonov-artur@yandex.ru
spin-код Science Index: 9762-7460

12. Labunets Iu.E., Mayburov I.A. The Impact of the Size of Enterprises on Tax Evasion in the Forestry Industry of Russia. *Journal of Tax Reform*. 2022; 8(1): 88–101. <https://doi.org/10.15826/jtr.2022.8.1.110>
13. Makarova N.N., Ekaterina Z.I., Hanafeyev F.F., Shvetsov A.V., Kutuzov A.V. The evolution of approaches to the study of economic security: foreign and domestic experience. *Growth Poles of the Global Economy: Emergence, Changes and Future Perspectives*. Ser. "Lecture Notes in Networks and Systems" Plekhanov Russian University of Economics. Luxembourg, 2020: 1373–1380.
14. Evgrafova L.V. ESKHN i pererabotka vyrashchenogo sel'skookhozyajstvennogo syr'ya na daval'cheskoy основе. *Buhuchet v sel'skom hozyajstve*. 2016; 2: 21–26 (In Russian)
15. Kornilova, L. M., Ivanov E. A., Ivanov P. A. Stimulation of innovative activity of agricultural organizations on the basis of digitalization of the agro-industrial complex. *Innovacionnoe razvitie ekonomiki*. 2018; 5 (47): 52–58 (In Russian)
16. Danilova N. L. The main indicators of financial and economic activity of the organization and the methodology of their analysis: a monograph. Moscow: *Izdatel'stvo KnoRus*. 2018. 140 p. (In Russian)
17. Markova E. V. Analysis of financial indicators of agricultural enterprise activity. *Agrarnaya nauka XXI veka. Aktual'nye issledovaniya i perspektivy: trudy IV Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii*. Kazan: *Kazanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet*. 2021: 293–297. (In Russian)
18. Ivanov E.A., Makushev A.E., Kornilova L.M. Managerial accounting systems and digitalization of the economy of agrarian subjects. *Modern agrarian economy: problems and prospects in the context of the development of digital technologies: materials of the All-Russian Scientific and practical Conference*. Cheboksary: *Chuvashskaya gosudarstvennaya sel'skokhozyajstvennaya akademiya*. 2019: 244–247. (In Russian)

ABOUT THE AUTHORS:

Artur Anatol'evich Semenov, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Chuvash State Agrarian University, 29 K. Marx Street, Cheboksary, 428000, Russian Federation
e-mail: semyonov-artur@yandex.ru
Science Index: 4905-9650
<https://orcid.org/0000-0003-3423-8423>

Tat'jana Aleksandrovna Medvedeva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Chuvash State Agrarian University, 29 K. Marx Street, Cheboksary, 428000, Russian Federation
e-mail: mta7788@yandex.ru
Science Index: 8583-7756
<https://orcid.org/0000-0002-2051-6202>

Natal'ja Viktorovna Alekseeva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Chuvash State Agrarian University, 29 K. Marx Street, Cheboksary, 428000, Russian Federation
e-mail: ferkel93@mail.ru
Science Index: 5799-0113
<https://orcid.org/0000-0003-3756-382X>

Arkadiyevich Semenov Anatoly, Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor
Cheboksary cooperative institute (branch) Russian university of cooperation, 24 M. Gorky Ave., Cheboksary, 428000, Russian Federation
e-mail: semyonov-artur@yandex.ru
Science Index: 9762-7460