

родных железнодорожных перевозок, в том числе путем предоставления льготной ставки НДС, однако не исключает и возможности увеличения прямых бюджетных субсидий для повышения рентабельности внутрироссийских пассажирских перевозок. Согласно российскому законодательству, проезд пассажиров на пригородном железнодорожном транспорте не облагается НДС, тогда как расходы пригородных пассажирских компаний облагаются НДС в размере 18 % при расчетах за пользование инфраструктурой, аренду, эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание подвижного состава, а также при приобретении перевозчиками новых электропоездов. В результате, пригородные пассажирские компании несут дополнительные расходы на НДС в размере порядка 6 млрд. рублей в год, но источников покрытия этих затрат у них нет, равно как и нет правовых оснований для возврата уплаченного налога из бюджета⁷. Установление льготного НДС позволит существенно улучшить финансовое положение пригородных компаний, однако если продажа билетов будет не просто освобождена от налога, а будет облагаться НДС по ставке 0 %, то у пригородных компаний появится возможность возвращать уплаченный по контрактам с контрагентами НДС из бюджета. ОАО «РЖД» давно предлагает подобную меру поддержки пригородного транспорта, тем не менее, правительство такого решения пока не приняло.

Будучи крупнейшим налогоплательщиком, ОАО «РЖД» является важным элементом в системе экономических отношений. Играя ключевую роль в обеспечении потребностей промышленности и торговли страны, компания, тем не менее, сталкивается с рядом проблем как технологического, так и финансового характера, требующих своевременного решения. Проведение тщательного финансового и экономического анализа, а также постоянный мониторинг налоговых платежей в бюджеты, равно как и постоянное совершенствование действующих норм и стандартов, принесут пользу и компании, и государству в целом, ведь именно вопрос соблюдения баланса интересов одного из крупнейших российских монополистов и государства является на сегодняшний день наиболее актуальным.

ГАРМОНИЗАЦИЯ НДС И ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА

Тихонова А.В.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Пинская М.Р., доктор экон. наук, доцент

Аннотация. Статья освещает проблему гармонизации НДС и ЕСХН. Налог на добавленную стоимость рассматривается как эффективный элемент

⁷ <http://www.finanz.ru/novosti/aktsii/pravitelstvo-mozhet-predostavit-nalogovye-igoty-i-velichit-subsidii-dlya-prigorodnogo-zheleznodorozhnogo-transporta-dvorkovich-1000464757>

субсидирования сельского хозяйства. Предлагается вариант совмещения льготного налогового режима и НДС с учетом возможного экономического эффекта.

Annotation: Article highlights the problem of harmonization of VAT and UAT. Value added tax is considered as an effective element of agricultural subsidies. The variant combining preferential tax treatment and VAT, taking into account the possible economic impact.

Ключевые слова. Налог на добавленную стоимость, единый сельскохозяйственный налог, элемент субсидирования.

Keywords. Value added tax, a single agricultural tax, subsidy element.

В настоящее время налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не признаются плательщиками НДС. В отличие от других налогов НДС имеет сквозной характер: исчисляется по всей цепочке производства и торговли на основе косвенного метода вычитания и использования счетов-фактур. Таким образом, в случае применения ЕСХН входящий НДС приводит к росту цены реализации и снижает конкурентоспособность сельхозпродукции. Как правило, это означает, что большинство организаций на специальных налоговых режимах, не применяющих НДС, вынуждены реализовывать продукцию либо непосредственно конечному потребителю, либо контрагенту, также не использующему НДС.

В случае, когда товар на какой-либо стадии проходит через производителя, освобожденного от уплаты НДС, он принимает его в себестоимость продукции. В результате имеет место значительное увеличение отпускной цены товара, снижение его ликвидности.

В России сложилась практика уменьшения цены реализации на сумму НДС, то есть налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим теряет дважды: не может зачесть НДС с приобретаемой продукции, и вынужден снизить цену на сумму НДС, чтобы с ним было выгодно работать покупателю, являющемся плательщиком НДС, который тоже стремится достичь высокого уровня товарности, реализовать продукцию конечному потребителю по ценам, которые устроят обоим.

Одной из целей введения ЕСХН предполагалось сокращение налоговой нагрузки на сельскохозяйственные организации. В итоге, отмена НДС привела к тому, что значительная доля товаропроизводителей отказалась от применения льготного режима.

Мы провели анализ налогообложения сельхозтоваропроизводителей в региональном разрезе. Выявлено, что большая часть организаций, входящих в группу с самой низкой налоговой нагрузкой, не начисляет НДС, и применяет льготные режимы налогообложения. И наоборот, большая часть сельскохозяйственных организаций, входящих в состав регионов с высокой налоговой нагрузкой использует основную систему налогообложения и является плательщиком НДС. То есть, сельскохозяйственные товаропроизводители сознательно несут высокую налоговую нагрузку, но вместе с тем являются плательщиками НДС, так как этот фактор для них важнее.

Актуальность смены механизма действия НДС подтверждается текущей ценовой ситуацией на рынке. По данным выборочных мониторинговых обследований Минсельхоза России цены реализации за период с 1 по 15 декабря 2014 года выросли: по пшенице продовольственной на 10,7 %, ржи продовольственной на 6,7 %, кукурузе на 9,7 %, огурцам на 18 %, свинине на 4 %, яйцам куриным на 6,8 %. Вызванный сложившейся экономической ситуацией рост цен, с одной стороны, положительно повлияет на финансовое состояние товаропроизводителей, с другой, — он не всегда экономически оправдан и исходит нередко от предприятий розничной торговли. И наконец, цены на продукты питания не могут быть завышены в условиях отсутствия роста доходов населения, это представляет прямую угрозу продовольственной безопасности страны. Повлиять на рост цен в условиях рынка государство может, используя лишь косвенные механизмы.

Для оптимизации ценовой политики предлагается при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога заявлять о признании себя плательщиком НДС, о чем указывать в уведомлении о переходе на специальный налоговый режим. Смена статуса будет запрещена в период действия ЕСХН.

На наш взгляд, другие способы устранения этого дефекта (прямой метод исчисления, выделение НДС расчетным методом, отмена п. 5 ст. 173 НК РФ и т.п.) неприемлемы с точки зрения налогового администрирования.

Кроме того, налог на добавленную стоимость может явиться действенным элементом субсидирования сельского хозяйства. Это так называемое «скрытое налоговое субсидирование», под которым мы понимаем высвобождение средств налогоплательщика за счет установления пониженной ставки НДС (10 %), в результате чего появляется возможность использования высвободившихся ресурсов для покрытия расходов или направления их на расширение и развитие производства. Однако вопрос предоставления права выбора статуса плательщика НДС, не единственный, который возникнет перед сельскохозяйственными товаропроизводителями. В процессе возврата НДС из бюджета для субъектов АПК на общей системе налогообложения (в случае установления предлагаемой нормы и для ЕСХН) возникают сложности в процедуре возмещения со стороны организаций и налогового администрирования со стороны налоговых органов. В частности, спорные ситуации возникают при субсидировании на возмещение затрат по оплате приобретенных товаров, работ, услуг.

Механизм начисления НДС при государственном субсидировании

№ п/п	Условие	НДС	Документы
1	Предоставление бюджетных средств связано с компенсацией расходов по государственному регулированию и льготированию цен	Не начисляется	Письма Минфина России от 22 января 2013 г. № 03-07-11/09, от 22 марта 2011 г. № 03-07-11/65 и УФНС России по г. Москве от 23 июня 2009 г. № 16-15/63905, определение ВАС РФ от 11 сентября 2009 г. № ВАС-11428/09

№ п/п	Условие	НДС	Документы
2	Налогоплательщик получает субсидию на возмещение затрат по оплате приобретенных товаров, работ, услуг из федерального бюджета с учетом НДС	Принятый к вычету налог нужно восстановить ¹ . Суммы налога, учитываются в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)	Подп. 6 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации
3	Субсидия получена без учета НДС	Восстанавливать налог не нужно	Письмо Минфина России от 27 декабря 2011 г. № 03-07-11/347
4	Частичное возмещение расходов субсидиями	Восстанавливать налог не нужно	Постановления ФАС Поволжского округа от 28 февраля 2011 г. № А65-18315/2010, № А65-11184/2010 от 27 января 2011 г.

Возникающие споры доказывают несовершенство обложения НДС агропромышленного комплекса и вызывают объективную необходимость в изменении подхода по использованию данного налога.

Способность налога на добавленную стоимость субсидировать сельскохозяйственных товаропроизводителей особо актуальна, принимая во внимание недостаточные объемы финансирования в рамках принятых Государственных программ.

В сложившихся экономических условиях наиболее реальным способом достижения необходимого уровня рентабельности для аграриев является оказание государственной финансовой поддержки. Нами был рассчитан минимальный объем финансирования, который позволил бы достичь 25 % уровня рентабельности, минимально необходимого для расширенного воспроизводства (в соответствии с рисунком). Пороговое значение указано в Решении Комитета по аграрным вопросам № 38 от 22.11.2013². Расчет проводился исходя из фактических значений прибыли без учета субсидий, себестоимости и запланированного уровня рентабельности.

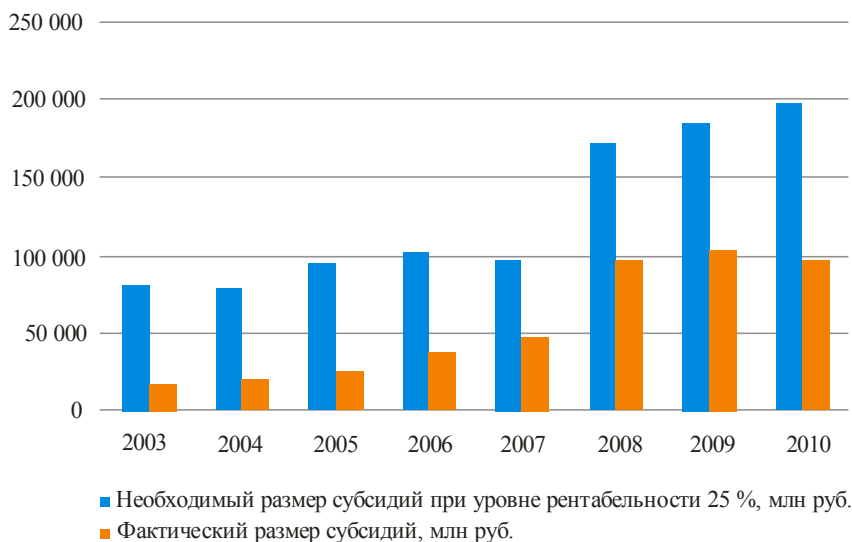
Рассчитанный размер субсидий значительно превышает фактические объемы. Таким образом, можно сказать, что для успешного развития отрасли в России, для возможности расширенного воспроизводства нужно оказывать гораздо большую финансовую помощь сельскохозяйственным товаропроизводителям. Например, в 2012 году из бюджета необходимо было выделить на 102 млрд руб. или в 2 раза больше субсидий.

В подтверждении актуальности использования стимулирующей составляющей НДС обратимся к зарубежному опыту, где на развитие аграрного производства большое значение имеет ставка налога на добавленную стоимость. Хорошим стимулом развития АПК способствует введение нуле-

¹ Анищенко, А. В. НДС. Из бюджета получена субсидия [Текст] / А.В. Анищенко / Учет в сельском хозяйстве, № 4. — 2013 г.

² Решение Комитета по аграрным вопросам от 22 ноября 2013 № 38 «О проекте Федерального закона N 226032-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»

вой ставки по НДС на реализуемую сельскохозяйственную продукцию, что приводит к увеличению рентабельности данного рынка. Зарубежный опыт взимания НДС показывает, что одним из видов стимулирования может помимо установления нулевой ставки на сельскохозяйственную продукцию, так и применение такой же ставки на сырье и материалы, технику и запасные части, к ней приобретенные в процессе хозяйственной деятельности.



Сравнение фактически полученных сельскохозяйственными организациями субсидий с необходимым для уровня рентабельности 25 % объемом субсидий, млн. руб.³

Мы рассчитали эффект от предоставления права выбора статуса плательщика НДС при применении ЕСХН, использовали авторские экспертные оценки. Заложено, что половина сельскохозяйственных товаропроизводителей, использовавших в 2013 году льготный режим, захотят применять налог на добавленную стоимость. Сумма начисленного НДС определена исходя из доходов, отраженных в декларации по ЕСХН в соответствии со ставкой 10 % (35,5 млрд. руб.). Сумма вычета определена как максимальная (18/118) от расходов этого же круга организаций в 2013 году (74,5 млрд. руб.). Таким образом, сумма «налоговых субсидий» составит около 39 млрд. руб., что составляет 28 % от объема субсидий и дотаций, предоставленных сельскому хозяйству в 2012 году.

Выводы. Отмена налога на добавленную стоимость в случае применения льготного налогового режима в виде ЕСХН несет двоякий характер (льготный и «антильготный»). ЕСХН выгоден товаропроизводителям, которые реализуют продукцию либо конечному потребителю, либо контрагенту, также применяющему специальный налоговый режим. Вместе с тем, для участия сельхозтоваропроизводителя в цепочке производства одновременно с субъектами на общей системе налогообложения, отмена НДС служит прямым препятствием для установления устойчивых партнерских отношений. Поэтому среди всех рассматриваемых вариантов изменения механизма НДС,

³ Источник: рассчитано автором по данным сайта www.gks.ru

наиболее приемлемым с точки зрения налогового администрирования и экономической справедливости, является заявление о признании себя плательщиком НДС при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, о чем необходимо указывать в уведомлении о переходе на специальный налоговый режим. Данная норма позволит выделить среди всех функций НДС субсидирование, которое так необходимо сельскому хозяйству. Объемы предоставленных «скрытых» налоговых субсидий составят около 39 млрд. руб., или 28 % от объема прямой государственной финансовой поддержки, предоставленной сельскому хозяйству в 2012 году.

МЕТОДЫ НАЛОГОВОЙ ПОДДЕРЖКИ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Филипова Д.В.

Уральский федеральный университет имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина
Научный руководитель:
Загвоздина В.Н., к.т.н., доцент

Аннотация: Рассмотрены основные методы налоговой поддержки реального сектора экономики России. Особое внимание уделено налоговому стимулированию малых предприятий и современным тенденциям механизмов налоговой поддержки.

Annotation: The article reviews the main methods of tax support of the Russian economy's real sector. Particular attention is paid to the tax incentives for small businesses and modern trends of tax support.

Ключевые слова: налоговая льгота, налоговая поддержка, реальный сектор экономики.

Keywords: a tax privilege, tax support, real sector of economy.

Реальный сектор экономики — сектор экономики, связанный непосредственно с материальным производством, получением прибыли и наполнением бюджета¹. То есть это сектор экономики, за счет которого создается валовой внутренний продукт страны.

С учетом особенностей геополитического положения реальный сектор экономики России имеет четко выраженную специализацию. Исторически сложилось так, что сырьевым отраслям лучше удалось пережить кризис 1990-х годов, позднее развиваться за счет массовых инвестиций в эти отрасли, а также успешно импортироваться. С одной стороны такая направленность — естественное использование конкурентного преимущества России (богатство страны природными ресурсами), однако тут же кроется и потенциальная опасность. Производство в остальных отраслях экономики России

¹ Словарь бизнес-терминов