

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Деятельность организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, носит специфический характер. Она является рискованной, так как ее результат зависит не только от действий самого субъекта, но и от природных факторов: от климата, стихийных явлений. В результате действия этих факторов производство сельскохозяйственной продукции часто является малоприбыльным или даже убыточным. Это обстоятельство и обуславливает необходимость финансовой поддержки сельскохозяйственных организаций со стороны государства.

В целях совершенствования налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции Декретом Президента Республики Беларусь от 13 июля 1999 г. № 27 «О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции» была установлена возможность перехода данных субъектов на уплату единого налога. Такое право предоставляется лишь тем сельскохозяйственным организациям, у которых выручка от реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства составляет не менее 70 процентов общей выручки этих организаций за предыдущий финансовый (бюджетный) год. Ставка единого налога устанавливается в размере 2% от валовой выручки. Производители сельскохозяйственной продукции, перешедшие на уплату единого налога, не освобождаются от уплаты следующих налогов и сборов: акцизов, налога на добавленную стоимость, налога на доходы в виде дивидендов и приравненных к ним доходов, государственных пошлин, лицензионных и регистрационных сборов, обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты, отчислений в государственный целевой бюджетный фонд содействия занятости, а также таможенных платежей при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Предприятия, не перешедшие на уплату единого налога, осуществляют уплату всех налогов в общем порядке. Однако

при этом им также предоставляются определенные льготы. Среди них следует упомянуть следующие:

1. Согласно п. 12 ст. 5 Закона Республики Беларусь от 22 декабря 1991 г. № 1330-XII «О налогах на доходы и прибыль» освобождается от налогообложения прибыль организаций от реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов, декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

Также в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 11 сентября 1998 г. № 443 сельскохозяйственные организации освобождаются от уплаты налога на прибыль в части безвозмездно полученных материально-технических и финансовых средств при условии направления этих средств на развитие сельскохозяйственного производства.

Иные прибыль и доходы сельскохозяйственных организаций облагаются налогом на доходы и прибыль в общем порядке.

2. На основании абзаца 14 пункта 1 статьи 4 Закона Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г. № 1337-XII «О налоге на недвижимость» освобождаются от обложения налогом на недвижимость участвующие в предпринимательской деятельности сельскохозяйственных организаций основные средства.

3. Предусмотрены льготные ставки экологического налога на добычу и сброс воды, а также за воду, отпускаемую для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения, работников организаций и для противопожарного водоснабжения.

4. В соответствии с п. 13.4 Инструкции о порядке реализации взимания чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости в 2006 г., утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 28 января 2006 г. № 13, освобождаются от уплаты чрезвычайного налога организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства, рыбоводства, пчеловодства и продуктов детского питания, – в части фонда заработной платы, исчисленного по этой деятельности.

Кроме того, согласно п. 1.2.1 ст. 11 Закона Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. № 1319-XII «О налоге на

добавленную стоимость» для реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства установлена ставка налога на добавленную стоимость, равная 10 процентов.

Безусловно, предоставление указанных льгот говорит об оказываемой государством поддержке сельхозпроизводителей. Что же касается введения единого налога, очевидно, что не все сельскохозяйственные организации могут перейти на его уплату. На практике возникают проблемы и с правильным определением налоговой базы для исчисления единого налога, что часто приводит к необходимости выполнения санкций, наложенных налоговыми органами.