

УДК 336.22

***НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ АГРАРНОГО БИЗНЕСА:
ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАСЧЕТЫ И КРИТЕРИИ ВЫБОРА***

Калашникова Е.В.

*Старший преподаватель кафедры теории бухгалтерского учета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
Краснодар, Россия*

Сергеева Е.С.

*Ассистент кафедры теории бухгалтерского учета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
Краснодар, Россия*

Аннотация: В статье рассмотрены основные критерии выбора налогового режима для субъектов аграрного бизнеса. Выделены показатели, которые необходимо учитывать при планировании деятельности: виды деятельности, структура клиентской базы, численность работников, предполагаемая выручка и расходы. Обоснована необходимость предварительной оценки условий ведения бизнеса для снижения налоговых рисков и выбора оптимальной системы налогообложения.

Ключевые слова: налоговые режимы, аграрный бизнес, сельскохозяйственные товаропроизводители, налогообложение, налоговая нагрузка, ЕСХН, УСН.

***TAX REGIMES FOR AGRICULTURAL BUSINESSES:
PRELIMINARY CALCULATIONS AND SELECTION CRITERIA***

Kalashnikova E.V.

*Senior Lecturer, Department of Accounting Theory
Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin
Krasnodar, Russia*

Sergeeva E.S.

Assistant Lecturer, Department of Accounting Theory

Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin

Krasnodar, Russia

Abstract: The article examines the key criteria for selecting a tax regime for agricultural business entities. It highlights the indicators that must be taken into account during operational planning: types of activity, customer base structure, workforce size, and projected revenue and expenses. The article substantiates the need for a preliminary assessment of business conditions to mitigate tax risks and select the optimal taxation system.

Keywords: tax regimes, agricultural business, agricultural producers, taxation, tax burden, Unified Agricultural Tax (ESKhN), Simplified Taxation System (USN).

Создание бизнеса в аграрной сфере предполагает детальное рассмотрение ключевых вопросов, одним из которых является выбор оптимальной системы налогообложения. Грамотно подобранный налоговый режим позволяет бизнесу поступательно развиваться, сохраняя устойчивые показатели рентабельности, избегая налоговых рисков. При выборе модели ведения бизнеса необходимо учитывать не только величину налоговой нагрузки, но и возможные налоговые последствия применяемых способов организации хозяйственной деятельности [1].

Оптимальная система налогообложения характеризуется рядом ключевых преимуществ, среди которых можно выделить следующие:

- контролируемая налоговая нагрузка – снижается неопределенность по суммам уплачиваемых налогов (закладывается бюджет по налогам);
- отсутствие резких изменений налоговой нагрузки при росте бизнеса – грамотно подобранный налоговый режим с учетом лимитов (по выручке, численности персонала, доле выручки от реализации сельскохозяйственной продукции)

помогает избежать вынужденного перехода на ОСНО, которая обусловлена резким ростом налоговой нагрузки;

– сохранение оборотного капитала – минимизация налогового бремени позволяет направлять средства в большей мере на приобретение семян, топлива, ремонт техники, выплату заработной платы;

– согласованность налогового режима с ожиданиями деловых партнеров – в случае взаимодействия с крупными компаниями (покупатели, организации по переработке с.-х. продукции), находящихся на ОСНО и которым важен входящий НДС, применять благоприятную для них систему налогообложения с уплатой НДС;

– упрощение ведения учетных процедур и составления отчетности – решает вопросы снижения затрат на обработку информации и риск ошибок;

– доступ к инструментам господдержки (субсидии, гранты, льготное кредитование) для сельхозпроизводителей – правильный режим открывает такие возможности.

Первостепенная задача при определении оптимального налогового режима – сформировать характеристику предполагаемой деятельности. Для этого целесообразно использовать перечень контрольных показателей, представленный в виде чек-листа (таблица 1).

Таблица 1 – Чек-лист характеристики предполагаемой деятельности субъекта бизнеса

Наименование показателя	Показатель
Основной и другие виды экономической деятельности	
Структура клиентской базы при реализации продукции (%): – субъекты крупного бизнеса – субъекты малого бизнеса – физические лица	
Численность наемных работников, чел.	
Предполагаемый объем годовой выручки, руб.	
Предполагаемые расходы – всего, руб.	
в том числе:	
расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	
материальные затраты	
расходы на содержание объектов основных средств	
арендные платежи	

услуги сторонних организаций	
прочие расходы	
общепроизводственные и общехозяйственные расходы	

В первую очередь субъекту необходимо установить виды деятельности, которые будут реализованы с определением доли каждого в общем объеме выручки. Их необходимо классифицировать в соответствии с классификатором ОКВЭД 2 ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) с изменением от 1 октября 2026 г. Изучение данного вопроса напрямую связано с выбором системы налогообложения, т.к. определенный статус субъекта (по видам осуществляемой деятельности) позволяет применять специальные налоговые режимы.

Для установления статуса сельхозпроизводителя следует учитывать нормы действующего законодательства. Согласно статье 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», сельскохозяйственным товаропроизводителем признается субъект, который одновременно:

- производит сельхозпродукцию (растениеводство, животноводство, пчеловодство, аквакультура и т.п.);
- может осуществлять ее первичную и/или последующую (промышленную) переработку (принципиальное требование – из собственного сырья);
- реализует эту продукцию.

При этом главным условием является то, что доля дохода от реализации такой продукции в общем доходе должна составлять не менее 70% [4].

Некоторые виды деятельности для сельхозпроизводителей являются лицензионными. Так, например, лицензированию подлежат виды деятельности по производству и обороту этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, за исключением: производства и оборота виноградного сусла, произведенного сельскохозяйственными товаропроизводителями – ст. 18 п. 1 абз.6 №171-ФЗ [2]. В этой связи при открытии бизнеса необходимо предусмотреть затраты на оплату государственной пошлины.

Структура клиентской базы при реализации продукции важна на этапе становления субъекта, т. к. является определяющим фактором при выборе системы налогообложения – с уплатой НДС или без него.

Такой показатель, как численность наемных работников оказывает влияние на возможность применения того или иного налогового режима, иногда становится критичным для сельхозпроизводителя (таблица 2).

Таблица 2 – Ограничения по численности наемных работников при применении налоговых режимов

Режим налогообложения	Лимит по численности наемных работников	Норма действующего законодательства
ОСНО	без ограничений	-
ЕСХН (в общем порядке)	без ограничений	ст. 346.2 НК РФ
ЕСХН (для рыбохозяйств)	до 300 человек	пп.2 п.2.1, пп 4 п.5 ст. 346.2 НК РФ
УСН	до 130 человек	пп.15 п.3 ст. 346.12 НК РФ
ПНС (патент)	до 15 человек	п. 5 ст. 346.43 НК РФ
АУСН	до 5 человек	пп. 28 п. 2 ст. 3 № 17-ФЗ от 25.02.2022
НПД (самозанятый)	запрет на привлечение работников по трудовым договорам	п. 4 части 2 ст. 4 № 422-ФЗ от 27.11.2018

Требования к предельной численности сотрудников действуют не для всех налоговых режимов: например, ОСНО и ЕСХН подобных ограничений не содержат, тогда как иные спецрежимы их вводят. Следует отметить, что численность наемных работников рассчитывается как средняя величина, в состав которой входят: среднесписочная численность работников субъекта, средняя численность внешних совместителей и средняя численность исполнителей по договорам ГПХ.

В ходе хозяйственной деятельности любой экономический субъект неизбежно несет определенные расходы, в связи с чем на подготовительном этапе выбора специального налогового режима и определения предполагаемой прибыли необходимо предусмотреть и расходную часть бизнеса.

Расходы на оплату труда включают суммы выплат в виде заработной платы, премий, компенсаций, отпускных, а также натуральную оплату продукцией членам хозяйства. В соответствии с действующим законодательством указанные выплаты подлежат обложению страховыми взносами на социальное страхование. В общеустановленном порядке процент отчислений на страхование составляет 30%. Кроме того, в зависимости от класса профессионального риска (установлен Приказ Минтруда России от 30.12.2016 № 851н) каждому виду осуществляемой деятельности устанавливается соответствующий страховой тариф от 0,2% до 8,5% (Федеральный закон от 22.12.2005 № 179-ФЗ, Федеральный закон от 28.11.2025 № 434-ФЗ) для уплаты страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, который рассчитывается с фонда заработной платы и является расходной частью бизнеса.

К материальным затратам сельскохозяйственных производителей относятся: семена и посадочный материал, корма, удобрения, средства защиты растений и животных, топливо, запчасти, упаковочные материалы.

Расходами на содержание объектов основных средств признаются суммы начисленной амортизации, расходы на содержание, ремонт и техническое обслуживание объектов.

В случае использования арендуемых объектов в расходы субъекта включаются арендные платежи за землю, складские помещения, технику.

Не всегда представляется возможным самостоятельно обслуживать все производственные процессы, а прибегать услугам сторонних организаций. Такими являются: ветеринарное обслуживание, агрохимические анализы, обработка полей, транспортные и логистические услуги, работы подрядчиков.

Прочими признаются расходы на сертификацию и лицензирование, командировочные расходы, расходы на рекламу, имущественные налоги (транспортный, земельный).

Общепроизводственные и общехозяйственные затраты – неизбежная часть хозяйственной деятельности экономического субъекта. К ним относят, например, расходы на охранные услуги, оплату коммунальных ресурсов в производственных и управленческих помещениях, услуги связи и доступа в интернет.

Перечисленные статьи затрат важно включить в стартовый бюджет: они относятся к учитываемым расходам и напрямую влияют на расчет налоговых платежей и выбор оптимальной системы налогообложения.

Таким образом, выбор оптимальной системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителя не должен носить формальный характер: он требует комплексного предварительного анализа, учитывающего специфику аграрного производства, отраслевые особенности законодательства и ожидания деловых партнеров. Грамотно проведенная подготовительная работа минимизирует налоговые риски, обеспечивает рациональное использование оборотных средств и создает условия для устойчивого развития хозяйства с возможностью доступа к мерам государственной поддержки.

Библиографический список:

1. Дробление бизнеса: актуальные признаки, последствия, амнистия / О. В. Жердева, М. Д. Самутина, А. Д. Лысова, А. А. Щербина // Журнал прикладных исследований. – 2025. – № 7. – С. 59-65. – DOI 10.47576/2949-1878.2025.7.7.007. – EDN XWEKKU
2. Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru), 25.02.2022.

3. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»» // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru), 27.11.2018.

4. Мороз, В. В. Анализ налоговых рисков и методы оптимизации налогообложения организаций / В. В. Мороз, О. А. Старкова // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17. — № 3. — URL: <https://esj.today/PDF/65ECVN325.pdf>.