



Налогообложение в сельском хозяйстве

Автор:

Е. Серова

**Москва
Май 2000**

Оглавление

Пояснительная записка к предложениям по изменению системы налогообложения в сельском хозяйстве.....	3
Предложения по внесению изменений и дополнений в Первую часть Налогового кодекса и в проект Второй части Налогового кодекса	8
Приложение 1. Предлагаемые поправки в части I и II Налогового кодекса РФ (в режиме исправления).....	20

Пояснительная записка к предложениям по изменению системы налогообложения в сельском хозяйстве

Идея единого сельскохозяйственного налога широко распространена в аграрном истеблишменте, усиленно лоббируется аграрной фракцией. В ряде регионов страны проводятся эксперименты по введению такого налога. В Специальной части Налогового кодекса, внесенной в Государственную думу Правительством РФ, данный налог назван единым платежом, но по существу является тем же единым сельскохозяйственным (земельным) налогом.

Нам представляется контрпродуктивной идея введения такого налога в России. Мировая практика не знает примеров применения единого налога на крупных предприятиях корпоративного типа. Исключения составляют белгородский и украинский эксперименты, результаты которых пока не совсем очевидны. Нечто подобное единому налогу существует в польском сельском хозяйстве, но там основу аграрного производства составляют мелкие крестьянские хозяйства без развитой бухгалтерии, с единым доходом семьи от своей деятельности и т.д.

В России основой аграрного производства до сих пор являются крупные сельскохозяйственные предприятия, которые, вообще говоря, в состоянии вести полный бухгалтерский учет для расчета по всей совокупности налогов. Большие льготы по налогообложению сельского хозяйства привели к тому, что основными платежами сельхозпредприятий государству является НДС и платежи в социальные фонды. По своей природе НДС не может быть включен в единый налог (неудачный опыт Украины в 1998 году в убедительно это показал). По тем же основаниям, что и НДС, видимо, сложно включить в единый налог и акцизы (хотя их доля в общих платежах сельского хозяйства и незначительна). Таким образом, полной консолидации всех налогов и платежей все равно не получается.

Единый налог, исчисляемый от сельхозугодий, приводит к значительному перераспределению тяжести налогообложения на наиболее плодородные регионы, а также на хозяйства с экстенсивной специализацией. Если уж вводить единый сельхозналог с сельхозугодьями в качестве базы расчета, нужно предусмотреть введение дифференцированной по регионам ставки. Единая ставка налогов для всей России может привести к тому, что налоговая база в сельскохозяйственных регионах с бедными почвами будет резко сокращена, и они станут еще более зависимы от трансфертов из бюджетов верхних уровней.

Изначальная идея единого налога исходила из его расчета на базе баллогектаров. Система расчетов баллогектаров в России вполне развита и технически позволяет это

сделать. Во внесенном Правительством кодексе речь идет о стоимостной оценке земли, что является крайне непродуктивно в отсутствии земельного оборота в стране (и прямого его запрета в 17 субъектах Федерации). Замена реальной стоимостной оценки земли так называемой кадастровой проблематична: кадастровые оценки крайне искусственны, система стоимостной оценки земли в кадастре намного хуже разработана, чем система балльной оценки качества земли. Предложение же использовать нормативную цену земли в качестве базы единого налога вообще противоречит здравому смыслу, так как нормативная цена рассчитывается на основе земельного налога.

Еще один недостаток единого налога заключается в невозможности регулировать отдельные процессы в производственной сфере с помощью данного налога. Так, в частности в 1993 году для стимулирования развития малой переработки был отменен налог на прибыль от реализации продуктов переработки собственного сельскохозяйственного сырья. Невозможно стимулировать производственные инвестиции путем, например, ускорения норм амортизации в отрасли. Единый налог теряет гибкость разветвленной системы налогообложения, хотя и существенно упрощает учет.

Адепты единого сельскохозяйственного налога преследуют решение двух основных проблем: снижения налогового бремени и упрощения процедуры взимания налога. Так же существенным фактором налогообложения в сельском хозяйстве является сезонность и соответствующая нерегулярность поступления доходов. В российских условиях, как и во многих других переходных экономиках, последний фактор играет особую роль. Либерализация цен привела к почти мгновенному исчезновению оборотного капитала в сельхозпредприятиях. Последующий кризис сбыта и отсутствие адекватной кредитной системы создали перманентный финансовый кризис в сельском хозяйстве. В этих условиях разновременность поступления доходов и возникновения налоговых обязательств играет важную роль, в отличие, скажем, от развитых экономик.

Очевидно, для снижения налогового бремени введение единого налога вовсе необязательно, такое введение становится лишь поводом для пересмотра ставок обложения. Для упрощения налоговой процедуры единый налог в том виде, в котором он предлагается во внесенном Правительством проекте Налогового кодекса, также не является панацеей.

На наш взгляд, многие из названных проблем можно решить введением интегрального налога. Под интегральным налогом мы понимаем все текущие налоги и платежи сельского хозяйства в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды, сведенные в

единый платеж. При этом сохраняются все ставки (если не пересматриваются в сторону уменьшения) и налогооблагаемые базы, а также принципиальные порядки расчета. Однако этот интегральный налог уплачивается единовременно, в конце года, одним платежом в казначейство, которое уже распределяет эти поступления по назначению.

Интегральный налог уплачивается исключительно в денежной форме. В случае неуплаты или неполной уплаты налога казначейство должно иметь право задерживать в пределах недоплаченных сумм перечисление бюджетных субсидий хозяйству-должнику и накладывать арест на его готовую продукцию (как самого хозяйства, так и предназначенную для выплат в счет арендной платы, дивидендов или заработной платы).

Налоговые поступления в бюджеты и внебюджетные фонды от сельхозпроизводителей составляют около 1% всех поступлений в них. В этой связи задержка поступлений до конца года не станет для них заметной проблемой. Интегральный налог в описанном виде упрощает контроль над его уплатой, а значит, – появляется шанс укрепления финансовой дисциплины в сельском хозяйстве.

Для сельхозпроизводителей данная схема упрощает процедуры выплаты налогов и платежей. Сроки уплаты интегрального налога можно установить после составления баланса предприятия, когда все финансовые результаты хозяйственного года подсчитаны. Основная задолженность предприятий сельского хозяйства – это задолженность бюджетам и внебюджетным фондам, именно эти долги блокируют расчетные счета предприятий и стимулируют бартерные операции. Оплата же налога только по итогам года позволяет этим предприятиям в течение года пользоваться своим расчетным счетом. Интегральный налог также учитывает сезонность поступления доходов в аграрном секторе, стимулирует денежные формы реализации продукции. При этом не нарушается многофункциональность налоговой системы, не элиминируется нормальная система бухгалтерского учета. При введении интегрального налога не возникает проблем перераспределения налогового бремени между субъектами федерации и отраслями сельского хозяйства.

Данный налог, безусловно, является временной мерой переходного периода и с формированием нормальной финансово-кредитной системы в агропродовольственном комплексе необходимость в нем отпадет.

В некоторых вносимых аграрной фракцией для рассмотрения в Государственной думе законопроектах идея интегрального налога уже содержится. Это значит, что аграрные депутаты готовы его поддержать. В то же время, если предлагаемая конструкция

налогов в аграрном секторе будет отвергнута, то можно вернуться к предложенной конструкции в проекте Правительства. Однако при этом нужно внести следующие изменения:

отказаться от базы расчета налога в стоимостной оценке земли и вернуться к баллогектарам;

отказаться от добровольности перехода на единый налог потенциальных его плательщиков: введение единого налога должно быть обязательным для всех плательщиков, определенных Кодексом;

дифференцировать ставки налога по субъектам Федерации;

в явном виде запретить уплату налога в неденежной форме.

Предложения по введению единого сельскохозяйственного налога

№	Существующая идея	Предлагаемая идея
1	<p>Единый сельскохозяйственный налог, рассчитываемый на валовую продукцию или на гектар земли.</p> <p>В единый налог не включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налог на добавленную стоимость; 2) налог на доходы от капитала; 3) государственные пошлины; 4) транспортный налог; 5) таможенные пошлины и иные таможенные платежи; 6) акцизы; 7) налог с продаж; 8) платежи за пользование природными ресурсами; 9) федеральные, региональные и местные лицензионные сборы; 10) иные налоги и сборы, не связанные с осуществлением деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, если иное не установлено частью шестой настоящей статьи. <p>Право перехода на такой налог остается за сельхозпроизводителем</p>	<p>Введение специального режима уплаты налогов и обязательных платежей сельхозпроизводителями, при котором все налоги и обязательные платежи уплачиваются в конце года единым платежом.</p> <p>Сохраняется общий режим уплаты для:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налога на добавленную стоимость; 2) подоходного налога с физических лиц; 3) акцизов; 4) платежей за пользование природными ресурсами; 5) федеральных, региональных и местных лицензионных сборов. <p>Особый порядок вводится для всех сельхозпроизводителей</p>
2	Упрощенный порядок бухгалтерского учета при переходе на сельхозналог	Сохраняется установленная система бухучета
3	Не регулируется	Отмена двойного налогообложения для фермерских кооперативов

**Предложения по внесению изменений и дополнений в Первую часть
Налогового кодекса и в проект Второй части Налогового кодекса**

№	Существующая редакция	Предлагаемая редакция
<p>Первая часть Налогового кодекса</p> <p>Глава 1. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах</p>		
1	<p>Статья 18. Специальные налоговые режимы</p> <p>Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.</p> <p>При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом. К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции</p>	<p>Статья 18. Специальные налоговые режимы</p> <p>Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.</p> <p>При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом. К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции, система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.</p>
<p>Вторая часть Налогового кодекса (проект)</p> <p>Глава 23. Налог на доход организаций</p> <p>Параграф 13. Учет международных налоговых соглашений и устранение двойного налогообложения.</p>		
2	<p><u>Статья 73. Устранение двойного налогообложения</u></p> <p>1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы включаются в бухгалтерский отчет организации в полном объеме без учета произведенных расходов и фактически уплаченных за пределами Российской Федерации налогов.</p> <p>2. При определении налоговой базы расходы, произведенные российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, вычитаются в порядке и размерах, установленных настоящей главой.</p>	<p><u>Статья 73. Устранение двойного налогообложения</u></p> <p>1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы включаются в бухгалтерский отчет организации в полном объеме без учета произведенных расходов и фактически уплаченных за пределами Российской Федерации налогов.</p> <p>2. При определении налоговой базы расходы, произведенные российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, вычитаются в порядке и размерах, установленных настоящей главой.</p>

Для филиалов и иных обособленных подразделений, находящихся на территории иностранных государств, указанная норма применяется только в отношении филиалов и иных обособленных подразделений, находящихся в государствах, с которыми у Российской Федерации имеются соглашения об избежании двойного налогообложения, предусматривающие возможность такого вычета.

3. Фактически уплаченные российской организацией за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налогов на доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации, равно как суммы других налогов и сборов, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если это предусмотрено договором (соглашением) об устранении двойного налогообложения между Российской Федерацией и соответствующим другим государством.

При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы вычетов, исчисленных в порядке и по правилам, установленным для расчета налога на доход, полученные от источников в Российской Федерации.

4. В случае перевода дохода, получаемого иностранной организацией через постоянное представительство, которое она имеет в Российской Федерации, обложенного по вышеуказанной ставке, переводимая часть дохода дополнительно облагается по ставке 15 процентов, с целью выравнивания налоговых обязательств иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство и осуществляющих аналогичную деятельность через дочернюю компанию.

Для филиалов и иных обособленных подразделений, находящихся на территории иностранных государств, указанная норма применяется только в отношении филиалов и иных обособленных подразделений, находящихся в государствах, с которыми у Российской Федерации имеются соглашения об избежании двойного налогообложения, предусматривающие возможность такого вычета.

3. Фактически уплаченные российской организацией за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налогов на доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации, равно как суммы других налогов и сборов, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если это предусмотрено договором (соглашением) об устранении двойного налогообложения между Российской Федерацией и соответствующим другим государством.

При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы вычетов, исчисленных в порядке и по правилам, установленным для расчета налога на доход, полученные от источников в Российской Федерации.

4. В случае перевода дохода, получаемого иностранной организацией через постоянное представительство, которое она имеет в Российской Федерации, обложенного по вышеуказанной ставке, переводимая часть дохода дополнительно облагается по ставке 15 процентов, с целью выравнивания налоговых обязательств иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство и осуществляющих аналогичную деятельность через дочернюю компанию.

5. Не облагается налогом доход сельскохозяйственного потребительского кооператива, при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом. Кооперативные выплаты членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов облагается налогом в соответствии с налоговым законодательством.

Устав сельскохозяйственного потребительского кооператива должен содержать обязательные положения, предусматривающие:

		<p>открытый характер объединения (отсутствие ограничений на членство, кроме возрастных и статусных);</p> <p>доход сельскохозяйственного потребительского кооператива распределяется в виде кооперативных выплат между членами, только в соответствии с их участием в хозяйственной деятельности данного кооператива;</p> <p>не менее 50 процентов объема работ (услуг), выполняемых сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, должно осуществляться для членов данных кооперативов;</p> <p>каждый член сельскохозяйственного потребительского кооператива, при голосовании, имеет только один голос.</p> <p>Сельскохозяйственный потребительский кооператив должен состоять не менее чем из пяти индивидуальных предпринимателей. У каждого из них сельскохозяйственная продукция должна составлять не менее 70 процентов в общем объеме реализации продукции.</p>
	Глава 47. Земельный налог	
3	<p><u>Статья 1. Общие положения</u></p> <p>1. Настоящей главой устанавливаются общие положения (принципы), на основе которых определяются налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, а также ставки земельного налога (далее в настоящей главе - налог).</p> <p>2. Конкретный порядок и сроки уплаты по налогу за земельные участки, расположенные на территории муниципального образования, а также формы отчетности определяются нормативным правовым актом о налоге, принимаемым представительным органом местного самоуправления.</p>	<p><u>Статья 1. Общие положения</u></p> <p>1. Настоящей главой устанавливаются общие положения (принципы), на основе которых определяются налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, а также предельные ставки земельного налога (далее в настоящей главе - налог).</p> <p>2. Конкретный порядок, ставки и сроки уплаты по налогу за земельные участки, расположенные на территории муниципального образования, а также формы отчетности определяются нормативным правовым актом о налоге, принимаемым представительным органом местного самоуправления.</p>
	Глава 58. Налогообложение при применении единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей	
4	<p><u>Статья 620. Общие условия применения единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей</u></p> <p>1. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации вправе принимать решения о введении для организаций и индивидуальных предпринимателей, занятых производством</p>	<p><u>Статья 1. Общие условия применения единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей</u></p> <p>1. Единый налог на сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее в настоящей главе - единый налог) вводится на всей территории Российской Федерации для упрощения системы налогообложения сельскохозяйственных</p>

сельскохозяйственной продукции единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее в настоящей главе - налога).

2. Перевод указанных организаций и индивидуальных предпринимателей на уплату налога производится независимо от численности занятых в них работников и объема выручки от производства сельскохозяйственной продукции.

3. Применение налога организациями предусматривает замену для них уплатой этого налога всей совокупности налогов и сборов, подлежащих уплате в соответствии с налоговым законодательством (за исключением налогов и сборов, указанных в части четвертой настоящей статьи), и относящихся к деятельности, указанной в части первой настоящей статьи.

Введение налога для индивидуальных предпринимателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, предусматривает замену для них уплатой этого налога подоходного налога с физических лиц, установленного главой 32 настоящего Кодекса.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату налога, не освобождаются от уплаты:

- 1) налога на добавленную стоимость;
- 2) налога на доходы от капитала;
- 3) государственной пошлины;
- 4) транспортного налога;
- 5) таможенной пошлины и иных

таможенных платежей;

- 6) акцизов;
- 7) налога с продаж;
- 8) платежей за пользование

природными ресурсами (главы 39 - 42 настоящего Кодекса);

9) федеральных, региональных и местных лицензионных сборов;

10) иных налогов и сборов, не связанных с осуществлением деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, если иное не установлено частью шестой настоящей статьи.

5. Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату налога вправе отказаться от уплаты налога на добавленную стоимость при соблюдении условий, предусмотренных частями третьей и четвертой статьи 221 настоящего Кодекса.

6. При переводе на уплату налога

товаропроизводителей.

2. Единый налог является совокупностью всех налогов и сборов (за исключением налогов и сборов, указанных в части третьей настоящей статьи), подлежащих уплате налогоплательщиками единого налога в соответствии с налоговым законодательством.

3. В единый налог не включаются:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) подоходный налог с физических

лиц;

3) акцизы;

4) платежи за пользование природными ресурсами (главы 39 - 42 настоящего Кодекса);

5) федеральные, региональные и местные лицензионные сборы.

4. Единый налог уплачивается разовым платежом в порядке и сроки установленными настоящей главой.

5. Не входящие в единый налог налоги и платежи налогоплательщики единого налога уплачивают в установленном законе порядке.

6. Единый налог уплачивается в денежной форме.

7. Налогоплательщики единого налога уплачивают единый налог со всей своей деятельности.

8. Налогоплательщики, перешедшие на уплату налога, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

	<p>освобождаются от уплаты иных налогов и сборов, не связанных с осуществлением деятельности по производству сельскохозяйственной продукции (пункт 6 части четвертой настоящей статьи), организации в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) которых, полученной за предыдущий налоговый период, не менее 70 процентов составляет выручка от реализации произведенной или произведенной и переработанной ими сельскохозяйственной продукции (включая лов и выращивание рыбы).</p> <p>7. Для организаций, переведенных на уплату налога, сохраняется общий порядок уплаты налогов и сборов, относящихся к иным помимо производства сельскохозяйственной продукции видам деятельности, (включая уплату налога на прибыль, полученную по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок), если иное не предусмотрено частью 6 настоящей статьи.</p> <p>8. Не могут быть переведены на уплату налога организации и индивидуальные предприниматели, занятые производством алкогольной (в том числе на давальческой основе) и иной подакцизной продукции.</p> <p>9. Налогоплательщики, перешедшие на уплату налога, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.</p> <p>10. Право перехода на уплату налога предоставляется организациям и индивидуальным предпринимателям на добровольной основе в порядке, предусмотренном настоящей главой.</p>	
5	<p><u>Статья 621. Налогоплательщики</u> Налогоплательщиками при применении налога признаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) российские организации (статьи 18 и 19 настоящего Кодекса); 2) индивидуальные предприниматели (статья 26 настоящего Кодекса). 	<p><u>Статья 2. Налогоплательщики единого налога</u> Налогоплательщиками единого налога являются российские организации или индивидуальные предприниматели (определяемые в соответствии с настоящим Кодексом), при условии, что в общем объеме реализации продукции сельскохозяйственная продукция составляет не менее 70 процентов</p>
6	<p><u>Статья 622. Налоговый период</u> Налоговый период устанавливается календарный год.</p>	<p><u>Статья 3. Налоговый период</u> Налоговый период устанавливается календарный год.</p>
7	<p><u>Статья 623. Порядок перехода и отказа от работы в условиях перехода на уплату налога.</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщик, желающий 	Снять

перейти на уплату налога, должен представить в налоговый орган по месту своего нахождения соответствующее заявление не позднее чем за один месяц до начала налогового периода.

При наличии объективных обстоятельств руководитель (его заместитель) местного налогового органа обязан принять заявление в более поздний срок, но не позднее начала указанного выше налогового периода.

Налоговый орган не вправе отказать налогоплательщику в переходе на уплату налога, если последним соблюдены условия, предусмотренные частью первой и восьмой статьи 620 настоящего Кодекса.

Решение о переходе на уплату налога или мотивированный отказ в ее применении выносится налоговым органом в 15-дневный срок со дня подачи налогоплательщиком соответствующего заявления.

2. Скрытие либо не информирование налогоплательщиком налогового органа об обстоятельствах, не допускающих его переход на уплату налога рассматривается как налоговое правонарушение и влечет ответственность в соответствии со статьями 179 и 180 настоящего Кодекса.

3. Налогоплательщик, уже перешедший на уплату налога в одном налоговом периоде, не обязан подавать заявление о таком переходе в следующем налоговом периоде.

4. При нарушении условий, предусмотренных частью первой и восьмой статьи 620 настоящего Кодекса налогоплательщик обязан перейти на общий порядок налогообложения, начиная с квартала, следующего за тем кварталом, в котором нарушено хотя бы одно из указанных в этой статье условий. При этом первый день квартала, начиная с которого налогоплательщик должен применять общий порядок налогообложения, признается для этого налогоплательщика первым днем нового налогового периода.

В этом случае налогоплательщик обязан в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, уплатить все налоги неправомерно неуплаченные им в связи с переходом на уплату налога. При этом уплаченная сумма налога засчитывается в счет исполнения налогового обязательства

	<p>этого налогоплательщика за период работы в условиях применения налога.</p> <p>5. При отказе от работы в условиях применения налога налогоплательщик обязан проинформировать о таком решении местный налоговый орган не позднее чем за один месяц до начала нового налогового периода. При наличии объективных обстоятельств руководитель (его заместитель) этого налогового органа обязан принять заявление об отказе от работы в условиях применения налога и в более поздний срок, но не позднее начала нового налогового периода.</p> <p>Переход на общий порядок налогообложения производится с начала нового налогового периода.</p> <p>6. Налогоплательщик, ранее работавший в условиях применения налога и впоследствии отказавшийся от его применения (независимо от причины отказа) праве вновь перейти на уплату налога не ранее, чем по истечении трех лет, начиная со следующего налогового периода.</p>	
8		<p>Добавить:</p> <p><u>Статья 4. Льготы по единому налогу</u></p> <p>Льготами по единому налогу являются льготы по налогам и сборам, составляющим единый налог. Льготы предоставляются налогоплательщикам единого налога, в соответствии с законодательством по этим налогам и сборам.</p>
9	<p><u>Статья 624. Объект налогообложения и налоговая база</u></p> <p>1. Объектом налогообложения и налоговой базой для налогоплательщиков, применяющих налог, является валовая выручка, полученная ими за налоговый период.</p> <p>Валовая выручка исчисляется как сумма выручки, полученной от реализации сельскохозяйственной продукции, а для организаций, указанных в части шестой статьи 620 настоящего Кодекса, также выручка от реализации иной продукции (работ, услуг), имущества, реализованного за отчетный период и суммы внереализационных доходов. При осуществлении организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на работу в условиях применения налога, бартерных сделок, суммы таких сделок должны также включаться в валовую выручку. При последующей реализации полученных</p>	<p><u>Статья 5. Объекты налогообложения и налоговые базы</u></p> <p>Объектами налогообложения и налоговыми базами для налогоплательщиков единого налога являются объекты налогообложения и налоговые базы, установленные законодательством для налогов и сборов, составляющим единый налог.</p>

	<p>товаров, сумма полученной выручки за эти товары включается в валовую выручку налогоплательщика.</p> <p>2. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации вправе принять решение о применении в качестве объекта налогообложения и налоговой базы по налогу общей площади, используемых налогоплательщиками сельскохозяйственных угодий или нормативной цены сельскохозяйственных угодий, методика определения и порядок утверждения которой утверждается Правительством Российской Федерации.</p>	
10	<p><u>Статья 625. Налоговые ставки</u></p> <p>1. Налоговая ставка для организаций устанавливается решением законодательного (представительного) органа власти субъекта Российской Федерации в размере не более 8 процентов от валовой выручки, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в федеральный бюджет - в размере 2 процентов; 2) в государственные внебюджетные социальные фонды - в размере 2 процентов; 3) в бюджет субъекта Российской Федерации и (или) местный бюджет - в размере не более 4 процентов. <p>2. Налоговая ставка для индивидуальных предпринимателей устанавливается решением законодательного (представительного) органа власти субъекта Российской Федерации в размере не более 5 процентов от валовой выручки от производства сельскохозяйственной продукции.</p> <p>3. В случае принятия органом законодательной (представительной) власти субъекта Российской Федерации решения о применении в качестве объекта налогообложения и налоговой базы по налогу общей площади, используемых налогоплательщиками сельскохозяйственных угодий налоговая ставка устанавливается в денежном выражении в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий с учетом их состава, плодородия и местоположения.</p> <p>4. В случаях, когда за налоговую базу принята нормативная цена сельскохозяйственных угодий, ставка налога определяется в процентном отношении от нормативной цены земли.</p> <p>5. Законодательные</p>	<p><u>Статья 6. Налоговые ставки</u></p> <p>Налоговые ставки для налогоплательщиков единого налога рассчитывается отдельно по каждому налогу и сбору, составляющему единый налог, и утверждаются в соответствии с налоговым законодательством по этим налогам и сборам. Полученные ставки действительны для всех налогоплательщиков единого налога.</p>

	<p>(представительные) органы власти субъектов Российской Федерации вправе устанавливать пониженные ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков в пределах сумм налога, зачисляемых в региональные и (или) местные бюджеты.</p>	
1 1	<p><u>Статья 626. Особенности применения налога при использовании в качестве налоговой базы общей площади сельскохозяйственных угодий</u></p> <p>1. Средние размеры налога с одного гектара сельскохозяйственных угодий по субъектам Российской Федерации устанавливаются Правительством Российской Федерации, исходя из общей суммы налогов и сборов (включая отчисления в государственные внебюджетные социальные фонды), подлежащих взносу в 1998 году организациями и индивидуальными предпринимателями соответствующих субъектов Российской Федерации от экономической деятельности по производству сельскохозяйственной продукции (за исключением налогов и сборов, указанных в части четвертой статьи 620 настоящего Кодекса), и площади сельскохозяйственных угодий имеющих в этих субъектах Российской Федерации.</p> <p>2. Законодательные (представительные) органы власти субъектов Российской Федерации утверждают ставки налога в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий с учетом средних размеров налога, установленных по соответствующему субъекту Российской Федерации Правительством Российской Федерации.</p> <p>3. Суммы налога, рассчитанные исходя из ставок, утвержденных законодательными (представительными) органами власти субъектов Российской Федерации, не могут быть ниже сумм налогов и сборов по соответствующему субъекту Российской Федерации, указанных в части первой настоящей статьи, в том числе в отношении суммы налогов и сборов, подлежащих зачислению в федеральный бюджет.</p>	Снять
1 2		<p>Добавить:</p> <p><u>Статья 7. Распределение поступлений от единого налога</u></p> <p>1. Первоначальными получателями поступлений от единого налога являются</p>

		<p>органы казначейства субъектов Российской Федерации.</p> <p>2. Поступления, полученные от налогоплательщиков единого налога, распределяются казначействами субъектов Российской Федерации. Распределение осуществляется в соответствии со сложившимся в текущем налоговом периоде порядке для налогов и сборов, составляющих единый налог.</p>
1 3	<p><u>Статья 627. Порядок исчисления и уплаты налога</u></p> <p>1. Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определенной за налоговый период в соответствии со статьей 624 налогового Кодекса.</p> <p>2. Расчет предполагаемой суммы налога, подлежащей уплате за налогооблагаемый период, представляется организацией в налоговый орган по месту ее нахождения в срок не позднее 1 февраля календарного года. Одновременно представляется выписка из Книги доходов и затрат (по состоянию на конец последнего налогового периода) с указанием валовой выручки, полученной за предшествующий календарный год.</p> <p>3. При представлении в налоговый орган указанных документов организация предъявляет для проверки Книгу учета доходов и затрат и кассовую книгу.</p> <p>4. В срок не позднее 15 февраля календарного года организация уплачивает авансовый платеж налога в размере не ниже 20 процентов от суммы налога, определенной исходя из величины налоговой базы, фактически полученной за предшествующий налоговый период.</p> <p>5. По окончании налогового периода в срок не позднее 15 февраля, следующего за календарным годом, организация уплачивает оставшуюся сумму налога исходя из величины налоговой базы, фактически полученной за отчетный налоговый период.</p> <p>6. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату налога, уплачивают налог один раз в год в срок не позднее 15 февраля года следующего за отчетным налоговым периодом.</p>	<p><u>Статья 8. Порядок исчисления и уплаты единого налога</u></p> <p>1. Сумма единого налога определяется как сложение соответствующих сумм налогов и сборов, составляющих единый налог, определенных за налоговый период в соответствии с Налоговым кодексом.</p> <p>2. Уплата суммы единого налога осуществляется разовым платежом за отчетный налоговый период. Срок уплаты суммы единого налога должен быть не позднее 15 января года следующего за отчетным налоговым периодом .</p>
1 4	<p><u>Статья 628. Зачисление сумм налога</u></p> <p>1. Суммы налога, уплачиваемые</p>	<p><u>Статья 9. Зачисление сумм единого налога</u></p>

<p>организациями, зачисляются в федеральный бюджет, в государственные внебюджетные социальные фонды, а также в бюджеты субъектов Российской Федерации и (или) местные бюджеты исходя из ставок, предусмотренных в статье 625 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Пропорции распределения сумм налога, уплачиваемых организациями, между бюджетом субъекта Российской Федерации и местными бюджетами устанавливаются решением законодательного (представительного) органа власти субъекта Российской Федерации.</p> <p>3. Часть налога, подлежащая зачислению в государственные внебюджетные социальные фонды, вносится налогоплательщиком единой суммой с последующим распределением ее налоговым органом по конкретным фондам в соответствии с пропорцией, сложившейся в соответствующем налоговом периоде исходя из ставок взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, предусмотренных в статье 392 настоящего Кодекса.</p> <p>4. Суммы налога, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации и (или) местные бюджеты в соответствии с решением законодательного (представительного) органа власти субъекта Российской Федерации.</p>	<p>Суммы единого налога, уплачиваемые налогоплательщиками, зачисляются в федеральный бюджет, в государственные внебюджетные социальные фонды, а также в бюджеты субъектов Российской Федерации и (или) местные бюджеты, в соответствии со статьей 7 настоящей Главы.</p>
<p>1 5</p> <p><u>Статья 629. Учет и отчетность при переходе на уплату налога</u></p> <p>Налогоплательщики, перешедшие на уплату налога, осуществляют учет доходов и затрат в Книге учета доходов и затрат по упрощенной форме (без применения метода двойной записи и отражения операций по счетам бухгалтерского учета), с учетом особенностей сельскохозяйственного производства.</p> <p>Форма книги учета доходов и затрат и порядок отражения в ней хозяйственных операций организациями, перешедшими на уплату налога, устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации.</p>	<p><u>Статья 10. Учет и отчетность при уплате единого налога</u></p> <p>Налогоплательщики единого налога осуществляют бухгалтерский учет в установленном порядке для налогов и сборов, составляющих единый налог.</p>
<p>1 6</p> <p><u>Статья 630. Инструкция об утверждении форм документов, необходимых при переходе на уплату налога</u></p>	<p><u>Статья 11. Инструкция об утверждении форм документов, необходимых при уплате единого налога</u></p>

<p>Инструкция об утверждении форм документов, необходимых для применения налога и порядка их составления утверждается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.</p>	<p>Инструкция об утверждении форм документов, необходимых для применения налога и порядка их составления утверждается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.</p>
---	---

Приложение 1. Предлагаемые поправки в части I и II Налогового кодекса РФ (в режиме исправления).

Глава 1. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах

Статья 18. Специальные налоговые режимы

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции, система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Глава 23. Налог на доход организаций

Параграф 13. Учет международных налоговых соглашений и устранение двойного налогообложения.

Статья 73. Устранение двойного налогообложения

1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы включаются в бухгалтерский отчет организации в полном объеме без учета произведенных расходов и фактически уплаченных за пределами Российской Федерации налогов.

2. При определении налоговой базы расходы, произведенные российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, вычитаются в порядке и размерах, установленных настоящей главой.

Для филиалов и иных обособленных подразделений, находящихся на территории иностранных государств, указанная норма применяется только в отношении филиалов и иных обособленных подразделений, находящихся в государствах, с которыми у Российской Федерации имеются соглашения об избежании двойного налогообложения, предусматривающие возможность такого вычета.

3. Фактически уплаченные российской организацией за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налогов на доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации, равно как суммы других налогов и сборов, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если это предусмотрено договором (соглашением) об устранении двойного налогообложения между Российской Федерацией и соответствующим другим государством.

При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы вычетов, исчисленных в порядке и по правилам, установленным для расчета налога на доход, полученные от источников в Российской Федерации.

4. В случае перевода дохода, получаемого иностранной организацией через постоянное представительство, которое она имеет в Российской Федерации, обложенного по вышеуказанной ставке, переводимая часть дохода дополнительно облагается по ставке 15 процентов, с целью выравнивания налоговых обязательств иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство и осуществляющих аналогичную деятельность через дочернюю компанию.

5. Не облагается налогом доход сельскохозяйственного потребительского кооператива, при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом. Кооперативные выплаты членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов облагается налогом в соответствии с налоговым законодательством.

Устав сельскохозяйственного потребительского кооператива должен содержать обязательные положения, предусматривающие:

открытый характер объединения (отсутствие ограничений на членство, кроме возрастных и статусных);

доход сельскохозяйственного потребительского кооператива распределяется в виде кооперативных выплат между членами, только в соответствии с их участием в хозяйственной деятельности данного кооператива;

не менее 50 процентов объема работ (услуг), выполняемых сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, должно осуществляться для членов данных кооперативов;

каждый член сельскохозяйственного потребительского кооператива, при голосовании, имеет только один голос.

Сельскохозяйственный потребительский кооператив должен состоять не менее чем из пяти индивидуальных предпринимателей. У каждого из них сельскохозяйственная продукция должна составлять не менее 70 процентов в общем объеме реализации продукции.

Глава 47. Земельный налог

Статья 1. Общие положения

1. Настоящей главой устанавливаются общие положения (принципы), на основе которых определяются налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, а также предельные ставки земельного налога (далее в настоящей главе - налог).

2. Конкретный порядок, ставки и сроки уплаты по налогу за земельные участки, расположенные на территории муниципального образования, а также формы отчетности определяются нормативным правовым актом о налоге, принимаемым представительным органом местного самоуправления.

Глава 58. Налогообложение при применении единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей

Статья 1. Общие условия применения единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей

1. Единый налог на сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее в настоящей главе - единый налог) вводится на всей территории Российской Федерации для упрощения системы налогообложения производителей сельскохозяйственных товаров.

2. Единый налог является совокупностью всех налогов и сборов (за исключением налогов и сборов, указанных в части третьей настоящей статьи), подлежащих уплате налогоплательщиками единого налога в соответствии с налоговым законодательством.

3. В единый налог не включаются:

1) налог на добавленную стоимость;

2) подоходный налог с физических лиц;

3) акцизы;

4) платежи за пользование природными ресурсами (главы 39 - 42 настоящего Кодекса);

5) федеральные, региональные и местные лицензионные сборы.

4. Единый налог уплачивается разовым платежом в порядке и сроки установленными настоящей главой.

5. Не входящие в единый налог налоги и платежи налогоплательщики единого налога уплачивают в установленном законе порядке.

6. Единый налог уплачивается в денежной форме.

7. Налогоплательщики единого налога уплачивают единый налог со всей своей деятельности.

8. Налогоплательщики, перешедшие на уплату налога, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Статья 2. Налогоплательщики единого налога

Налогоплательщиками единого налога являются российские организации или индивидуальные предприниматели (определяемые в соответствии с настоящим Кодексом), при условии, что в общем объеме реализации продукции сельскохозяйственная продукция составляет не менее 70 процентов.

Статья 3. Налоговый период

Налоговый период устанавливается календарный год.

Статья 4. Льготы по единому налогу

Льготами по единому налогу являются льготы по налогам и сборам, составляющим единый налог. Льготы предоставляются налогоплательщикам единого налога, в соответствии с законодательством по этим налогам и сборам.

Статья 5. Объекты налогообложения и налоговые базы

Объектами налогообложения и налоговыми базами для налогоплательщиков единого налога являются объекты налогообложения и налоговые базы, установленные законодательством для налогов и сборов, составляющим единый налог.

Статья 6. Налоговые ставки

Налоговые ставки для налогоплательщиков единого налога рассчитывается отдельно по каждому налогу и сбору, составляющему единый налог, и утверждаются в соответствии с налоговым законодательством по этим налогам и сборам. Полученные ставки действительны для всех налогоплательщиков единого налога.

Статья 7. Распределение поступлений от единого налога

1. Первоначальными получателями поступлений от единого налога являются органы казначейства субъектов Российской Федерации.

2. Поступления, полученные от налогоплательщиков единого налога, распределяются казначействами субъектов Российской Федерации. Распределение осуществляется в соответствии со сложившимся в текущем налоговом периоде порядке для налогов и сборов, составляющих единый налог.

Статья 8. Порядок исчисления и уплаты единого налога

1. Сумма единого налога определяется как сложение соответствующих сумм налогов и сборов, составляющих единый налог, определенных за налоговый период в соответствии с Налоговым кодексом.

2. Уплата суммы единого налога осуществляется разовым платежом за отчетный налоговый период. Срок уплаты суммы единого налога должен быть не позднее 15 января года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Статья 9. Зачисление сумм единого налога

Суммы единого налога, уплачиваемые налогоплательщиками, зачисляются в федеральный бюджет, в государственные внебюджетные социальные фонды, а также в бюджеты субъектов Российской Федерации и (или) местные бюджеты, в соответствии со статьей 7 настоящей Главы.

Статья 10. Учет и отчетность при уплате единого налога

Налогоплательщики единого налога осуществляют бухгалтерский учет в установленном порядке для налогов и сборов, составляющих единый налог.

Статья 11. Инструкция об утверждении форм документов, необходимых при уплате единого налога

Инструкция об утверждении форм документов, необходимых для применения налога и порядка их составления утверждается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.