

Tzap V.D.

Post graduate student

National University of Bioresources and Environmental Sciences of Ukraine, Kiev

FORMATION OF PRODUCTION COST WITH REGARD VAT REFUND EXPORT OF GRAIN AND INDUSTRIAL CROPS

The problematic aspects of agricultural enterprises with formation of the cost of production in a non-return of value added tax and export of agricultural products are investigated. The analysis of the estimated cost of production of grain and industrial production considering the value added tax. Critical amount of financial losses in the absence of compensation for the value added tax of exported agricultural products is designated.

Keywords. *production costs, the estimated cost of a tax on value added, exports of agricultural products.*

Цап В.Д., аспирант

Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины, г. Киев, Украина

ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВА С УЧЕТОМ ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ ЗЕРНОВЫХ И ТЕХНИЧЕСКИХ КУЛЬТУР

Исследовано проблемные аспекты деятельности сельскохозяйственных предприятий, при формировании затрат производства в условиях не возврата налога на добавленную стоимость и экспорта сельскохозяйственной продукции. Проведен анализ оценочной себестоимости производства зерновой и технической продукции с учетом налога на добавленную стоимость. Обозначена критическая сумма возможной финансовой потери при отсутствии возмещения налога на добавленную стоимость экспортируемой сельскохозяйственной продукции.

Ключевые слова. *затраты производства, оценочная себестоимость, налог на добавленную стоимость, экспорт сельскохозяйственной продукции.*

Сельское хозяйство Украины объективно имеет неравные стартовые условия хозяйствования по сравнению с другими отраслями. При этом налоговые поступления в государственный бюджет от сельского хозяйства напрямую связаны с затратами бюджета на потребности развития отрасли. В условиях реформирования аграрного сектора экономики и возникновения частных сельскохозяйственных предприятий, субсидирование сельскохозяйственного производства повышает эффективность аграрных предприятий. Кроме этого, исходный источник финансирования оказывает позитивное влияние на

конкурентоспособность продукции отрасли на международных рынках, и в первую очередь это касается зерна, с которым Украина все больше завоевывает мировые рынки.

К сожалению, сегодняшнее критическое финансовое состояние бюджета Украины и низкая возможность экономики оплачивать расходы государства привели к тому, что каждая гривна имеет большую альтернативную стоимость. Финансовые ресурсы, расходуемые на поддержку сельскохозяйственного производства, практически отсутствуют. Существующие рекомендации об отмене налоговых льгот, в частности возмещения НДС, при экспорте зерновых и технических культур, связаны с желанием уничтожить украинское сельское хозяйство как конкурента на мировых аграрных рынках.

Нулевая ставка НДС для операций с зерновыми и техническими культурами действовала с 2011 года. Такая ситуация привела к тому, что уже в 2013 г. нулевая ставка НДС автоматически привела к падению цен на внутреннем рынке на 15-20% (закупочные цены были уменьшены на величину возмещения). При этом все затраты по регистрации, логистике, НДС, технологическим операциям (очистке зерна, хранении и перевозке) вошли в структуру себестоимости производства сельскохозяйственного товаропроизводителя [5].

В связи получением высокого урожая в III квартале 2013 г. мировые цены на зерновые культуры резко упали. По данным агентства «АПК-Информ», цена спроса на пшеницу уменьшилась с \$250 до \$200 за тонну, ячменя – с \$250 до \$225. При этом уровень рентабельности производства зерновых культур остался невысоким. По подсчетам УКАБ, в 2013 г. средняя рентабельность всех основных сельскохозяйственных культур находилась на уровне 2%, в основном за счет подсолнечника (20%). По сравнению с аналогичным периодом 2012 г. существенно упала прибыльность кукурузы – на 27 пунктов (до 7%), рентабельность реализации пшеницы урожая составила всего 5% [5].

Внесенное предложение в Налоговом кодексе с 1 апреля 2014 г. фактически отменяет возмещение НДС при экспорте зерновых и технических культур, которое формально было восстановлено с 1 января 2014 законом «О госбюджете на 2014 г.». Однако, что касается сельскохозяйственных предприятий, которые сбывают зерновые и технические культуры, выращенные на землях сельхозназначения, находящихся в их собственности или постоянном пользовании, смогут иметь право на возмещение НДС при экспорте данной продукции. Но, это будет только та сумма НДС, которая уплачивается товаропроизводителями в составе стоимости материальных ресурсов (семян, удобрений, горючего т.п.), использованных на производство проэкспортированных зерновых и технических культур. Таким образом, государство пытается выровнять права (в отношении компенсации НДС) тех сельскохозяйственных предприятий, которые реализуют продукцию на внутреннем рынке, и тех, которые его экспортируют. При определенных ценовых условиях и при равной себестоимости, преимущество имеет тот сельхозпроизводитель, который сбывает зерновые и технические культуры в гривневом эквиваленте и выше себестоимости (получает больший эффект от аккумуляции НДС), чем производитель, экспортирующий равное количество аналогичной продукции.

Следует заметить, что «экспортный НДС» в составе цены закупки зерна, который будут платить экспортеры сельхозпроизводителям, возмещаться не будет. Такая ситуация, в связи с удручающим состоянием законодательства по «зерновому» НДС будет иметь ощутимое негативное влияние на ценовую политику внутреннего рынка Украины.

В соответствии с принятым Законом Украины «О предотвращении финансовой катастрофы и создании предпосылок для экономического роста в Украине» от 27.03.2014 № 1166, на использование НДС во время продажи зерновых и технических культур на таможенной территории Украины с 1 апреля 2014 года имеют право только [1]:

- сельскохозяйственные производители;
- первый покупатель (предприятия, которые непосредственно приобретают зерновые и технические культуры у сельскохозяйственного производителя);
- Аграрный фонд в случае их приобретения с налогом на добавленную стоимость.

Принятые нормы не применяются к операциям по сбыту риса и гречки, и облагаются налогом на добавленную стоимость в порядке, установленном Налоговым кодексом Украины

Норма относительно возмещения НДС сельскохозяйственным товаропроизводителям может быть неэффективной в связи с тем, что лишь незначительная часть земель в возделывании находится в их собственности или в постоянном пользовании. Это может привести к существенным финансовым потерям из-за невозможности возмещения НДС при экспорте

Основными культурами, на которые распространяется данная норма, являются кукуруза, пшеница, ячмень, рапс и подсолнечник. Предпосылкой для таких условий является льготный режим налогообложения аграрного сектора в части аккумуляции НДС, когда сельскохозяйственные товаропроизводители не платят НДС при реализации продукции собственного производства и используют его в дальнейшем на производственные нужды.

В то же время, следует отметить, что фактически льготы касаются не всех объемов НДС, которые остаются на счетах сельхозпроизводителей, а лишь разницы между объемом налоговых обязательств и налогового кредита, который возникает при закупке материально-технических ресурсов [2, с. 233]. Таким образом, в случае не возмещения НДС при экспорте, режим налогообложения сельхозпроизводителей налогом на добавленную стоимость станет значительно хуже, по сравнению с другими базовыми отраслями украинской экономики

Таблица 1

Структура затрат на производство зерновых и технических культур и возможные финансовые потери при не возмещении фактически уплаченного в бюджет НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями

Показатели	Алгоритм расчета, условное обозначение	Кукуруза	Пшеница	Ячмень	Подсолнечник	Рапс
Удельный вес прямых материальных затрат в структуре себестоимости, % ¹	$У_{впр}$	71	67	64	66	73
Удельный вес затрат на оплату труда в структуре себестоимости, % ¹	$У_{вот}$	5	7	8	7	5
Удельный вес затрат по НДС в себестоимости, % ¹	$У_{внд} = У_{впр} - У_{вот}$	66	60	56	59	68
Оценочная себестоимость производства 1т продукции с НДС 2013г., грн. ²	$С_{прнд}$	1100	1300	1350	2500	2600
Сумма НДС при закупке материальных ресурсов, грн./т	$ПДВ_{мр} = (С_{прнд} / У_{впр}) \cdot 0,1667$	121	130	126	246	295
Затраты на логистику с учетом затрат на доработку, грн./т ²	P_l	400	250	250	300	300
Сумма НДС в расходах на логистику, грн./т	$ПДВ_l = P_l \cdot 0,1667$	67	42	42	50	50
НДС, уплаченный при производстве и реализации продукции, грн./т	$ПДВ_{общ} = ПДВ_l + ПДВ_{мр}$	188	172	168	296	345
Объем экспорта 2013г., тыс грн. ³	$V_{эк}$	16730	7762	2340	70	2347
Финансовые потери при невозмещении НДС, млн. грн	$\Phi_{п} = (V_{эк} \cdot ПДВ_{общ}) / 1000$	3145,2	1335	393,1	20,7	809,7

Примечание: ¹ – источник [3]; ² - Украинский клуб аграрного бизнеса (УКАБ). [Электронный ресурс]. Режим доступа // <http://www.usab.ua>; ³ - Государственная таможенная служба Украины. [Электронный ресурс]. Режим доступа // <http://www.arc.customs.gov.ua>

Расчет показал, что размер возможных финансовых потерь сельскохозяйственными товаропроизводителями Украины на условиях не возврата фактически уплаченного в бюджет НДС за 2013 г. составит 5,7 млн. грн., при объеме экспорта зерновых и технических культур 29248 тыс. тонн (табл. 1).

Обозначенная сумма возможной финансовой потери при не возмещении фактически уплаченного в бюджет НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями является крайне критической для аграрной отрасли в условиях ухудшения конъюнктуры мирового и украинского рынков.

В условиях сокращения банковского кредитования, возвращения к не возмещению налога на добавленную стоимость при экспорте сельскохозяйственной продукции приведет к уменьшению объемов производства и снижению уровня доходности сельскохозяйственных предприятий.

Таким образом, следует учитывать, что ориентация на сельское хозяйство как приоритетную отрасль экономики Украины означает, выбор стратегического вектора экономической политики, который может способствовать возрождению отрасли. Бюджетные средства в первую очередь необходимо вкладывать в перспективные сельскохозяйственные предприятия, используемые наукоемкие и информационные технологии, за счет чего можно осуществлять инновации и значительно поднять уровень экономической активности сельского хозяйства в целом. Украина, в силу ряда объективных причин, обречена, иметь мощный аграрный сектор экономики, но это она должна быть высокоэффективной и высококонкурентной областью.

Литература:

1. Закон Украины «О предотвращении финансовой катастрофы и создании предпосылок для экономического роста в Украине» от 27.03.2014 № 1166 // Голос Украины. – 2014. – № 60-61 (5810-5811) – С. 24-28.
2. Налоговый кодекс Украины от 2 декабря 2010 г. № 2755-VI // Все о бухгалтерском учете (спецвыпуск) №24-25. – К.: Новая печать. – 2014. – С. 219-262.
3. Статистический бюллетень «Основные экономические показатели производства продукции сельского хозяйства в сельскохозяйственных предприятиях за 2012 год». – К.: Государственная служба статистики Украины, 2013.
4. Яценко В. Методы прогнозирования производственных расходов / В. Яценко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. – №5 – С. 14-18
5. Система льготного налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей Украины: Полтвический фактор и аграрный рынок [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.apk-infom.com.ua>