

УДК 336.256

DOI: 10.34670/AR.2023.47.96.088

Отчетность предприятий сельского хозяйства при применении ЕСХН

Лайпанова Зульфия Мудалиповна

Кандидат экономических наук, доцент,
Северо-Кавказская государственная академия,
369001, Российская Федерация, Черкесск, ул. Ставропольская, 36;
e-mail: Laypanova2012@mail.ru

Алиев Динислам Русланович

Аспирант,
Северо-Кавказская государственная академия,
369001, Российская Федерация, Черкесск, ул. Ставропольская, 36;
e-mail: Laypanova2012@mail.ru

Аннотация

Сельское хозяйство является одной из важных отраслей национальной экономики страны. Действующая система налогообложения, в соответствии с налоговым законодательством, в большинстве случаев не учитывает ее специфику. Необходим индивидуальный и взвешенный подход к системе налогообложения сельхозпроизводителей, поскольку их деятельность напрямую зависит от природно-климатических условий, плодородия почвы, сезонности производства и других особенностей. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) является налоговой системой, альтернативой упрощенной системе налогообложения и общим регулированием для тех, кто занимается сельским хозяйством. Сельское хозяйство является одной из приоритетных отраслей национальной экономики Российского государства. По отношению к народному хозяйству сельское хозяйство соотносится с комплексом отраслей, направленных на снабжение населения страны продуктами питания и получением определенного сырья для обрабатывающих отраслей народного хозяйства. Исходя из этого, развитие этого сектора экономики было и остается приоритетом государства и поэтому регулярно предпринимаются шаги по улучшению ситуации в реализации налоговой политики для сельскохозяйственных товаропроизводителей. С введением специального налогового режима – системы налогообложения для сельхозпроизводителей, в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), сельхозпроизводителями не уплачиваются некоторые виды налогов, что существенно снижает налоговую нагрузку на предприятия, способствуя их росту и дальнейшему развитию.

Для цитирования в научных исследованиях

Лайпанова З.М., Алиев Д.Р. Отчетность предприятий сельского хозяйства при применении ЕСХН // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 10А. С. 683-691. DOI: 10.34670/AR.2023.47.96.088

Ключевые слова

Сельскохозяйственное производство, налоговый период, единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, налоговая нагрузка, налоговая система, хозяйственные операции, имущество.

Введение

Сельское хозяйство является одной из важных отраслей национальной экономики страны. Действующая система налогообложения, в соответствии с налоговым законодательством, в большинстве случаев не учитывает ее специфику. Необходим индивидуальный и взвешенный подход к системе налогообложения сельхозпроизводителей, поскольку их деятельность напрямую зависит от природно-климатических условий, плодородия почвы, сезонности производства и других особенностей [Попова, 2016].

Сельскохозяйственными товаропроизводителями являются организации и индивидуальные предприниматели, которые производят сельскохозяйственную продукцию, осуществляют их первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе сданные в аренду основные средства) и, в дальнейшем, реализуют произведенную в сельском хозяйстве продукцию.

Налоговое планирование – это фактор в организации и функционировании деятельности сельскохозяйственных производителей, направленной на минимизацию налоговых обязательств в течение длительного периода времени.

Налоговое планирование, являясь составной частью финансового планирования, представляет собой как процесс разработки системы налоговых планов, так и показателей, обеспечивающих эффективность деятельности хозяйствующего субъекта в результате оптимизации или минимизации налоговых платежей.

Актуальность данной темы заключается в том, что с каждым отчетным периодом все больше сельскохозяйственных организаций переходят на специальный налоговый режим в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Новизна данного вида учета заключается в том, что уплата налогов является одной из статей затрат, а налоговое планирование является неотъемлемым элементом стратегии оптимизации затрат предприятия.

Основная часть

Специальный налоговый режим предпочитают представители малого и среднего бизнеса, поскольку он позволяет освободить от некоторых видов налоговых платежей и упрощает документооборот и отчетность для сельхозпроизводителей. Среди специальных налоговых режимов сельхозпроизводители могут применять Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и упрощенную систему налогообложения (УСН) [Справочно-правовая система «Консультант-Плюс», www].

Условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, для организаций и индивидуальных предпринимателей, порядок применения, возможность перехода и запреты при переходе, представлены в таблице (см. таблицу 1).

Таблица 1 - Условия перехода и порядок применения единого сельскохозяйственного налога

Условия	Порядок применения
Применение ЕСХН	Организации и индивидуальные предприниматели должны подать уведомление о переходе на ЕСХН не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода на ЕСХН. Для выполнения условия 70% доли выручки берется отчетность года, предшествующего году подачи уведомления. Индивидуальные предприниматели и организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний.
Переход на ЕСХН	Индивидуальные предприниматели и организации, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями, вправе добровольно перейти на уплату ЕСХН.
Запрет перехода на ЕСХН	Индивидуальные предприниматели и организации, которые занимаются производством подакцизных товаров, не имеют права перехода на уплату ЕСХН.

Источник: Составлено на основании НК РФ статья 346.3

Согласно статье 346.3 НК РФ, в перечень плательщиков ЕСХН входят: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие первичную и промышленную переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции. Сельскохозяйственные товаропроизводители могут перейти на уплату ЕСХН только при соблюдении следующих условий – доля дохода от реализации продуктов первичной переработки, произведенная из сельскохозяйственных материалов своего производства, должна составлять не менее 70%.

Для расширения сферы применения данного специального налогового режима для сельскохозяйственных производителей предлагается:

- изменить порядок расчета 70% доли сельскохозяйственной продукции, при которой хозяйствующие субъекты могут перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога;
- снизить значение данного показателя ниже 50%;
- полностью отменить данный показатель.

Последний вариант предполагает, что налоговые льготы должны распространяться на все виды сельскохозяйственной деятельности, независимо от доли доходов производителей в их общей стоимости.

В настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители имеют возможность самостоятельно планировать свои налоговые платежи, за счет выбора налоговых режимов [Справочно-правовая система «Cyberleninka», www]. Организации могут применять для осуществления своей деятельности как общий, так и специальный налоговый режим. Специальный налоговый режим наиболее предпочтителен для малого и среднего бизнеса, так как дает возможность освободить от уплаты определенных видов налоговых платежей и упрощает документооборот и отчетность для предпринимателей и организаций.

Условиями применения системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей являются:

- переход на ЕСХН осуществляется в добровольном порядке;
- доля сельскохозяйственной продукции в общем объеме должна быть не менее 70%.

При этом объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные не величину расходов. Ставка налога – 6%, с разницей между суммами полученного дохода и расхода.

Порядок исчисления состоит из трех составляющих:

- определяется сумма дохода от всех видов предпринимательской деятельности;
- определяется сумма расходов, в соответствии со статьей 346.5 НК РФ;
- рассчитывается сама сумма налога произведением налоговой базы на ставку налога.

Ведение бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах зависит от правовой формы хозяйства, в виде юридического лица или без образования юридического лица. В другом аспекте – без образования юридического лица, должен быть зарегистрирован как индивидуальный предприниматель.

Ставка налога на ЕСХН является наиболее оптимальной и может быть сравнима только с доходами, облагаемыми по упрощенной системе налогообложения, но при этом необходимо учитывать, что в налоговой базе по УСН не учитываются понесенные расходы, поэтому сумма к уплате значительно выше, чем при ЕСХН [Демешева, 2019].

На сегодняшний день вносятся различные предложения о пересмотре ЕСХН и предоставлении законодательным органам субъектов Российской Федерации право устанавливать различные налоговые ставки для отдельных групп налогоплательщиков, в зависимости от выращиваемых ими культур и животных, что позволило бы малым и средним сельскохозяйственным предприятиям конкурировать с крупными сельскохозяйственными предприятиями.

Рассмотрим положительные и отрицательные стороны при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Положительной стороной при применении ЕСХН является:

- небольшой объем отчетных документов;
- позволяет по своему усмотрению использовать как ЕСХН, так и УСН;
- дает возможность уменьшения суммы выплачиваемого налога;
- учитывая сезонность сельскохозяйственной деятельности, дается довольно длительный срок для уплаты налога;
- упрощенная система ведения бухгалтерского учета;
- индивидуальный предприниматель при переходе на ЕСХН не теряет права на применение этого специального режима, даже если в первом налоговом периоде отсутствовали доходы.

С положительными моментами применения ЕСХН существует и недостатки, которые также рассматриваются при выборе системы налогообложения:

- условием при переходе на ЕСХН является доля реализации сельскохозяйственной продукции не менее 70% в общей выручке предприятия;
- предприятия, которые применяют ЕСХН, не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета в полном объеме. Кроме общих требований, предприятия должны соблюдаться и отраслевые рекомендации по ведению учета;
- малое количество расходных статей;
- при нарушении сроков подачи заявления, о переходе на ЕСХН, предприниматели не имеют права использовать эту систему.

Из этого следует, что система налогового стимулирования развития сельского хозяйства нуждается во внимательном рассмотрении вопроса увеличения стимулов для

сельскохозяйственных предприятий в рамках общего налогового режима и упрощения налоговых процедур для малых предприятий в рамках режима единого налога, для сельскохозяйственных производителей – единый сельскохозяйственный налог.

Для сельскохозяйственных предприятий важна правильная организация бухгалтерского и налогового учета при уплате единого сельскохозяйственного налога, то есть ведение налогового учета параллельно с бухгалтерским учетом.

Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога должны применять положения гл. 26.1 НК РФ и формировать налоговую базу на основе показателей, подготовленных по результатам бухгалтерского учета. Малым предприятиям необходимо использовать упрощенные методы бухгалтерского учета и на их основе готовить упрощенную финансовую отчетность, ведутся через специальные счета доходов и расходов, подготовленные для данной системы налогообложения [Студенческая библиотека онлайн «Studfiles», www].

Чтобы правильно определить налоговую базу сельскохозяйственным налогоплательщикам необходимо вести налоговый учет. Если налогоплательщик самостоятельно ведет налоговый учет, формы этих записей должны быть приложены к налоговой учетной политике. Информация, отражаемая в регистре налогового учета, должна отвечать требованиям законности и достоверности, а содержание регистра разъяснять порядок формирования налоговой базы. При отсутствии книги налогового учета налагаются штрафные санкции налоговыми органами, в соответствии со ст. 120 НК РФ.

Налогоплательщики ЕСХН признают доходы и расходы по кассовому методу. Доходы, подлежащие налогообложению, включают в себя доходы от основной деятельности и доходы от прочих видов деятельности. Перечень расходов строго ограничен. В то же время расходы необходимо признавать для целей налогообложения и должны быть экономически обоснованы [Демешева, 2019].

Таким образом, для организаций, отвечающих требованиям, предъявляемым к плательщикам ЕСХН, это наиболее предпочтительная система с оптимальной налоговой нагрузкой.

Система сельскохозяйственного налогообложения предоставляет налогоплательщикам определенную свободу в уплате налогов. В связи с этим, налоговые декларации должны подаваться только по окончании налогового периода (года) и не позднее 25 марта года, следующего за истекшим годом [Справочно-правовая система «Консультант-Плюс», www].

При несвоевременной подаче декларации, сельскохозяйственной организации или индивидуальному предпринимателю выставляется требование об уплате пени в размере 5-30% от суммы налога, но не менее 1000 руб.

Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, взимается налогоплательщиками не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом, или в соответствии с пунктом 9 статьи 346.3 настоящего Кодекса. Согласно уведомлению, направленному налогоплательщиком в налоговую инспекцию, не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, в котором они прекращают свою предпринимательскую деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя. Единый сельскохозяйственный налог перечисляется в налоговую инспекцию с помощью банковского платежного поручения, с указанием необходимого кода бюджетной классификации и реквизитов.

В случае неуплаты единого сельскохозяйственного налога, предусмотрены штрафные санкции в размере 20%, от суммы налога.

Главным изменением специального налогового режима при применении ЕСХН, за

последнее время, стало изменение налогового законодательства по налогу на имущество: с 2018 года от налогообложения освобождается только имущество, используемое для сельскохозяйственной деятельности. К ним относятся активы, задействованные в производстве, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции [Демешева, 2019].

Имущество, которое используется в производстве сельскохозяйственной продукции, можно разделить на две группы.

Первая группа – это имущество, используемое непосредственно в производстве. Например, посевное оборудование, здания и сооружения для содержания скота и т.д.

Вторая группа – вторичная недвижимость, в частности гаражи, склады и т.д. Право на освобождение от налогов распространяется на обе группы. Однако это не распространяется на офисные, жилые, административные и другие здания.

Активы, которые облагаются налогом на имущество, и активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, необходимо учитывать отдельно.

В то же время, когда организация может использовать имущество одновременно, как для производства сельскохозяйственной продукции, так и для иной деятельности. В таких случаях имущество не может учитываться отдельно.

В 2018 году вышло письмо Федеральной налоговой службы от 10 июля 2018 года № БС-4-21/13205@. В письме содержится следующее разъяснение: если сельскохозяйственное предприятие использует имущество для иной предпринимательской деятельности, но при этом использует его по прямому назначению, то оно не подлежит налогообложению. Кроме того, если имущество законсервировано, т.е. временно не используется для основной деятельности, то налог на имущество с него не уплачивается.

Использование системы налогообложения для сельхозпроизводителей носит исключительно добровольный характер.

Для перехода на данную систему необходимо направить уведомление установленной формы в налоговую инспекцию по месту регистрации.

Преимущество единого сельскохозяйственного налога в том, что отчетный период составляет шесть месяцев и налог уплачивается авансом раз в полгода, что отличается от большинства налоговых платежей в нашей экономической системе [Справочно-правовая система «Консультант-Плюс», www].

Применение специального налогового режима в виде ЕСХН не освобождает сельскохозяйственные предприятия от выполнения функций налоговых агентов по уплате НДФЛ с заработной платы работников. Полученный доход может быть ниже, чем сумма собственных расходов предприятия, определяемых в соответствии с Положением о налоговом кодексе, предусмотренном главой 25 Налогового кодекса РФ, то уплата минимального налога, как при УСН не предусмотрена.

За непредставление налоговой отчетности и задержку уплаты налога предусмотрены штрафные санкции.

Заключение

Таким образом, единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) является налоговой системой, альтернативой упрощенной системе налогообложения и общим регулированием для тех, кто занимается сельским хозяйством.

Сельское хозяйство является одной из приоритетных отраслей национальной экономики

Российского государства. По отношению к народному хозяйству сельское хозяйство соотносится с комплексом отраслей, направленных на снабжение населения страны продуктами питания и получением определенного сырья для обрабатывающих отраслей народного хозяйства.

Исходя из этого, развитие этого сектора экономики было и остается приоритетом государства и поэтому регулярно предпринимаются шаги по улучшению ситуации в реализации налоговой политики для сельскохозяйственных товаропроизводителей [Романова, 2019].

С введением специального налогового режима – системы налогообложения для сельхозпроизводителей, в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), сельхозпроизводителями не уплачиваются некоторые виды налогов, что существенно снижает налоговую нагрузку на предприятия, способствуя их росту и дальнейшему развитию [Студенческая библиотека онлайн «Studbooks.net», www].

Библиография

1. Демешева И.А. Выбор системы налогообложения хозяйствующими субъектами аграрного сектора // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2019. № 1 (74). С. 122-134.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.10.2023).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023).
4. Письмо ФНС России: от 10.07.2018 № БС-4-21/13205@ «О направлении письма Минфина России о применении положений пункта 3 статьи 346.1 Налогового кодекса Российской Федерации».
5. Попова Н.А. Экономика сельского хозяйства. 2016. 400 с.
6. Романова С.В. Особенности единого сельскохозяйственного налога в России: ЕСХН как фактор развития аграрного производства // Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования. Чебоксары, 2019. С. 55-58.
7. Справочно-правовая система «Cyberleninka». URL: <https://cyberleninka.ru/>
8. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://www.consultant.ru/>
9. Студенческая библиотека онлайн «Studbooks.net». URL: <https://studbooks.net/>
10. Студенческая библиотека онлайн «Studfiles». URL: <https://studfile.net/>

Reporting of agricultural enterprises when using the unified agricultural tax

Zul'fiya M. Laipanova

PhD in Economics, Associate Professor,
North Caucasian State Academy,
369001, 36, Stavropol'skaya str., Cherkessk, Russian Federation;
e-mail: Laypanova2012@mail.ru

Dinislam R. Aliev

Postgraduate,
North Caucasian State Academy,
369001, 36, Stavropol'skaya str., Cherkessk, Russian Federation;
e-mail: Laypanova2012@mail.ru

Abstract

Agriculture is one of the important sectors of the country's national economy. The current tax system, in accordance with tax legislation, in most cases does not consider its specifics. An individual and balanced approach to the system of taxation of agricultural producers is necessary, since their activities directly depend on natural and climatic conditions, soil fertility, seasonality of production and other features. The Unified Agricultural Tax (UAT) is a tax system, an alternative to the simplified taxation system and general regulation for those involved in agriculture. Agriculture is one of the priority sectors of the national economy of the Russian state. In relation to the national economy, agriculture correlates with a complex of industries aimed at supplying the country's population with food and obtaining certain raw materials for the manufacturing sectors of the national economy. Based on this, the development of this sector of the economy has been and remains a priority of the state, and therefore steps are regularly taken to improve the situation in the implementation of tax policy for agricultural producers. With the introduction of a special tax regime, a taxation system for agricultural producers, in the form of the Unified Agricultural Tax (USAT), agricultural producers do not pay certain types of taxes, which significantly reduces the tax burden on enterprises, promoting their growth and further development.

For citation

Laipanova Z.M., Aliev D.R. (2023) Otchetnost' predpriyatii sel'skogo khozyaistva pri primenenii ESKhN [Reporting of agricultural enterprises when using the unified agricultural tax]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (10A), pp. 683-691. DOI: 10.34670/AR.2023.47.96.088

Keywords

Agricultural production, tax period, unified agricultural tax, simplified taxation system, tax burden, tax system, business operations, property.

References

1. Demesheva I.A. (2019) Vybory sistemy nalogooblozheniya khozyaistvuyushchimi sub"ektami ag rarnogo sektora [Choice of taxation system by business entities in the agricultural sector]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava* [Bulletin of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law], 1 (74), pp. 122-134.
2. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya): ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 04.08.2023) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.10.2023)* [Tax Code of the Russian Federation (part one): dated July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on August 4, 2023) (as amended and supplemented, entered into force on October 1, 2023)].
3. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya): ot 05.08.2000 № 117-FZ (red. ot 04.08.2023) (s izm. i dop., vstup. v silu s 26.10.2023)* [Tax Code of the Russian Federation (part two): dated 05.08.2000 No. 117-FZ (as amended on 04.08.2023) (with amendments and additions, entered into force on 26.10.2023)].
4. *Pis'mo FNS Rossii: ot 10.07.2018 № BS-4-21/13205@ «O napravlenii pis'ma Minfina Rossii o primenenii polozenii punkta 3 stat'i 346.1 Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii»* [Letter from the Federal Tax Service of Russia: dated July 10, 2018 No. BS-4-21/13205@ "On sending a letter from the Ministry of Finance of Russia on the application of the provisions of paragraph 3 of Article 346.1 of the Tax Code of the Russian Federation"].
5. Popova N.A. (2016) *Ekonomika sel'skogo khozyaistva* [Agricultural Economics].
6. Romanova S.V. (2019) Osobennosti edinogo sel'skokhozyaistvennogo naloga v Rossii: ESKhN kak faktor razvitiya agrarnogo proizvodstva [Features of the unified agricultural tax in Russia: Unified agricultural tax as a factor in the development of agricultural production]. In: *Teoreticheskie i prikladnye aspekty razvitiya sovremennoi nauki i obrazovaniya* [Theoretical and applied aspects of the development of modern science and education]. Cheboksary.
7. *Spravochno-pravovaya sistema «Cyberleninka»* [Legal reference system "Cyberleninka"]. Available at: <https://cyberleninka.ru/> [Accessed 10/10/2023]
8. *Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tant-Plyus»* [Legal reference system "Consultant-Plus"]. Available at: <http://www.consultant.ru/> [Accessed 10/10/2023]

-
9. *Studencheskaya biblioteka onlain «Studbooks.net»* [Online student library “Studbooks.net”]. Available at: <https://studbooks.net/> [Accessed 10/10/2023]
 10. *Studencheskaya biblioteka onlain «Studfiles»* [Online student library “Studfiles”]. Available at: <https://studfile.net/> [Accessed 10/10/2023]