

УДК 336.221

Груднева Алла Александровна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения и финансового права,
Российский государственный аграрный университет –
МСХА имени К.А. Тимирязева
kokotko@list.ru

Бабанская Анастасия Сергеевна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономической безопасности, анализа и аудита, Российский
государственный аграрный университет - МСХА имени К.А. Тимирязева
banasti@mail.ru

Alla A. Grudneva

Candidate of economic Sciences,
associate Professor of the Department of taxation and financial law,
Russian State Agrarian University - Moscow Timiryazev Agricultural Academy
kokotko@list.ru

Anastasiya S. Babanskaya

Candidate of economic Sciences,
associate Professor of the Department of economic security,
analysis and audit, Russian State Agrarian University –
Moscow Timiryazev Agricultural Academy
banasti@mail.ru

АКТУАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕСХН

**THE CURRENT CHANGES FOR PAYERS OF THE UNIFIED
AGRICULTURAL TAX**

***Аннотация.** Статья посвящена актуальным изменениям в ЕСХН, вступившим в действие с 2019 года. Нововведения, коснувшиеся юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, перешедших на ЕСХН, могут рассматриваться как с положительной стороны, так и с отрицательной. В статье представлены преимущества и недостатки данных изменений и информация о том, что необходимо сделать для освобождения от уплаты НДС. Рассматриваются также последствия перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на уплату налога на добавленную стоимость. Рассматриваются преимущества единого сельскохозяйственного налога перед другими специальными налоговыми режимами.*

***Ключевые слова:** единый сельскохозяйственный налог, налог на добавленную стоимость, сельскохозяйственная сфера, налог, физическое лицо, индивидуальный предприниматель, доход, бизнес.*

Annotation.

The article is devoted to the actual changes in the UST, which came into force in 2019. Innovations related to legal entities and sole traders who have switched to the UST can be considered both positive and negative. The article presents the advantages and disadvantages of these changes and information on what needs to be done for VAT exemption. Consequences of transition of the organizations and individual entrepreneurs to payment of the value added tax are also considered. The advantages of a single agricultural tax over other special tax regimes are considered.

Key words: *Single agricultural tax, value added tax, agricultural sphere, tax, individual, individual entrepreneur, income, business.*

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) - сокращенное наименование специального налогового режима-системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, в которой налогоплательщиками могут быть организации и ИП [2].

ЕСХН подходит сельскохозяйственным товаропроизводителям (организациям и ИП), у которых доля дохода от реализации произведенной собственными силами сельхозпродукции 70 и более процентов; численность работников не более 100 человек и доход за год не более 60 млн. рублей.

Налогоплательщики – организации и ИП, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров, работ, услуг таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 % [6].

Новый Закон, принятый в ноябре 2017 года, предусматривает вычет из расходов сумм НДС, уплаченных при закупке необходимых товаров, и они с 2019 года становятся личными расходами налогоплательщика. Попытка включения их в расходы приведет к вычету или будет добавляться в стоимость приобретаемого товара, а изменения в ЕСХН с 2019 года касаются и подачи деклараций по налогу на добавочную стоимость [1]. Переход с ЕСХН на НДС для многих предпринимателей в сельскохозяйственной сфере, означает, что система налогообложения перестала быть удобной и комфортной, облегчающей нелегкую жизнь человека, занимающегося бизнесом в сельском хозяйстве. С 2019 года такая система может остаться удобной только при своевременной подаче заявления об освобождении или получении дохода согласно установленному лимиту.

Применение ЕСХН организациями предусматривает уплату единого налога вместо следующих налогов:

1. Налог на прибыль организаций;
2. НДС (кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, т.е. при импорте товаров);
3. Налог на имущество организаций.

НДС на ЕСХН с 2019 года.

С 1 января 2019 года все субъекты предпринимательства, применяющие ЕСХН, относятся к категории плательщиков НДС. В связи с этими законодательными поправками изменился список расходов, засчитываемых в налоговой базе по ЕСХН – из нее исключаются суммы НДС по купленным товарам. Правило подкреплено нормами ст. 2 закона от 27.11.2017 г. № 335-ФЗ. То есть входящие суммы НДС нельзя отнести к расходной базе - налог может быть принят к вычету или включен в стоимость товара. Общая ставка НДС при ЕСХН такая же, как для остальных плательщиков – 20%. Ежеквартально потребуется подавать декларацию по НДС (25 числа месяца после отчетного квартала).

Освобождение от уплаты НДС.

Если оборот предприятия или предпринимателя не превышает в 2019 году лимита в 90 миллионов рублей, он может получить льготу и освободиться от уплаты НДС. Для этого необходимо собрать пакет документов, на это у него есть право, оговоренное в Налоговом Кодексе. Однако это не освобождает от уплаты входящего НДС, которое не включается теперь ни в расходы, ни в цену товара и не вычитается тоже.

Продлевать ее действие нужно ежегодно, а освободиться можно только совершив нарушение, за которое предусмотрены и другие санкции. Как только истекает календарный год, льгота нуждается в продлении. При подаче документов необходимо написанное по форме заявление и документы, подтверждающие уровень доходов.

В статье 145 Налогового кодекса предусмотрены случаи освобождения от уплаты НДС. Как правило, организация или индивидуальные предприниматели имеют право не платить НДС, если в течение предыдущих 3 последовательных календарных месяцев выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превысила в совокупности 2 млн. рублей.

Касаемо сельскохозяйственных производителей, устанавливаются и другие ценности. Организации и индивидуальные предприниматели, оплачивающие счета, вправе освободить в двух случаях:

1. Организации и индивидуальные предприниматели переходят на оплату ЕСН и осуществляют право на освобождение в том же календарном году;
2. За 2018 год сумма доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг), в общей сложности не превысила 100 млн. рублей.

Порог будет постепенно снижен до 90 млн. рублей на 2019 год; 80 млн. рублей в 2020 году - 70 млн. руб., в 2021 году - 60 млн. руб.

Для освобождения от уплаты НДС организации и индивидуальные предприниматели должны представить письменное уведомление об использовании права на освобождение от уплаты НДС в налоговый орган по месту своей регистрации не позднее 20-го числа месяца, с которого применяется освобождение. Форма такого уведомления была утверждена Министерством финансов РФ [9]. Организации и индивидуальные предприниматели не могут

добровольно отказаться от освобождения от НДС в будущем, если только право на освобождение не утрачено.

Если сумма дохода превышает лимит, такая организация или индивидуальный предприниматель утрачивает право на освобождение от уплаты НДС с 1-го числа месяца, в котором произошло такое превышение. Организации и индивидуальные предприниматели, утратившие право на освобождение, не имеют права на повторное освобождение. Сумма налога за месяц, в котором произошло превышение, подлежит восстановлению и уплате в бюджет. Считается, что получить освобождение от НДС при ЕСХН все-таки нужно, особенно, если уровень доходов позволяет, а состояние дел нельзя признать оптимальным. Несмотря на возможность превышения лимита, и такое же условие относительно продажи товаров под акцизом, это избавит от уплаты существенных для малого бизнеса сумм и ведения огромного количества дополнительной документации. Особенно это касается людей с небольшим объемом выращивания, которым не грозит не только не превысить установленный в 2019 лимит на 90 миллионов, но и установленный в 2022 – в 60 млн. руб. Необходимо заниматься ежегодным подтверждением. На УСН нельзя перейти, если основная деятельность в сельскохозяйственной сфере (даже если годовой оборот меньше 21 миллиона), а просто отказаться от ЕСХН – означает автоматический переход на общую систему – то есть, потерю всех остальных прерогатив, которые предусмотрены в сельхозналоге.

ЕСХН и НДС в 2019 году.

У производителей появилась возможность повысить стоимость продукции, так как ранее искали способ создать возможность для вычета НДС для розничных сетей и прибегали к услугам посредников. Предположительно, выигрывают и переработчики продукции от СХЗ-предприятия: теперь они могут принимать к вычету НДС, поскольку поставщик сырья снова превратился в плательщика налога. Возврат с 2019 года ранее исключенного налога предпринят для проведения настоящего импортозамещения. Ведь розничные сети были вынуждены продавать импортную продукцию дешевле, чем отечественную, потому что НДС был исключен из ЕСХН, и магазины не могли принимать его к вычету.

ЕСХН с 2019 г. оставляет за плательщиком все остальные преимущества, из-за которых и осуществлялся переход на эту систему. Отказ от нее означает автоматический переход на общую систему налогообложения, а на УСН можно перейти при небольшом лимите и сочетании с другими видами деятельности. Необходимо ли платить на добавочную стоимость мелким предпринимателям, зависит от своевременного оформления освобождения от НДС.

Признание плательщиками этого налога означает возможность модернизации оборудования и усовершенствований в производственной сфере, ведь на это предусмотрен вычет, которым раньше нельзя было воспользоваться [10].

Преимущества ЕСХН.

1. ЕСХН замещает налоги: налог на прибыль, НДС, налог на имущество и НДФЛ для ИП.

2. Вывод из оборота денежных средств, расходуемых на оплату авансовых платежей и налогов в 2 раза реже, чем при обычном режиме.

3. Основные средства, приобретенные в период применения ЕСХН, списываются единовременно с момента их ввода в эксплуатацию.

4. Нет необходимости выписывать счета-фактуры, вести журнал полученных и выданных счетов-фактур, а также книг покупок и продаж, по причине освобождения от уплаты НДС.

5. Авансы от покупателей включены в доход (кассовый метод учета) [3].

Практическое применение ЕСХН затруднительно из-за ряда причин

1. Условие перехода на ЕСХН – доля реализации с/х продукции или улова водных биологических ресурсов не менее 70% от общей выручки.

2. Организации или ИП, применяющие ЕСХН, не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета в полном объеме.

3. Доходы учитываются по кассовому методу, организации не выгодно использовать отсрочку платежа, в результате чего, покупатели могут выбрать другую компанию для сотрудничества.

4. Перечень расходов, признаваемых при ЕСХН (п.1 ст.346.5 НК РФ), более ограничен, чем при ОСНО.

5. Компания, применяющая ЕСХН, не имеет права предъявить к вычету из бюджета НДС.

6. Налог должен быть уплачен ежеквартально, а не по итогам сельскохозяйственного года. Из-за сезонности производства продукции растениеводства у большинства хозяйств в первом полугодии отсутствовали средства на уплату единого сельскохозяйственного налога, что делало невозможным их переход на уплату единого налога.

Последствия для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Обязанность по уплате НДС влечет за собой необходимость ведения книг покупок и продаж, заполнения и представления налоговой декларации в налоговую инспекцию. Налоговый период по НДС составляет четверть.

Кроме того, при обращении за вычетом НДС налогоплательщикам необходимо будет проявлять должную осмотрительность и осторожность при выборе контрагента, запрашивая у контрагента все виды документов, начиная от учредительных документов компании и заканчивая документами, фиксирующими поиск именно этого контрагента [8]. В противном случае существует высокий риск того, что налоговая инспекция откажет в праве на вычет.

Выводы.

1. Организации и индивидуальные предприниматели с выручкой до 100 млн. руб. за 2018 год с 1 января 2019 года вправе скорректировать налоговый режим: УАТ или УАТ + НДС. При уплате НДС налогоплательщик сможет применить вычет "входящего" НДС.

2. Организации и индивидуальные предприниматели с выручкой свыше 100 млн. руб. за 2018 год с 1 января 2019 года будут облагаться НДС.

Налогоплательщик обязан подать уведомление в налоговую инспекцию для получения освобождения от уплаты НДС.

3. Переход на уплату НДС будет выгоден крупным сельхозтоваропроизводителям, которые имеют значительную сумму "входящего" НДС в составе затрат.

Литература

1. Гончаренко Л.И., Мельникова Н.П. О новых подходах к политике применения налоговых льгот и преференций в целях стимулирования развития экономики // Экономика. Налоги. Право. 2017. Т. 10. № 2. С. 96-104;

2. Данеева И.Т. ЕСХН и его значение в налоговых доходах региона // Аспирант. 2015. № 7. С. 103-105;

3. Журавлева Т.А. ЕСХН и причины его невостребованности сельскохозяйственными товаропроизводителями в России // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 3. С. 111-121;

4. Зарук Н.Ф. Этапы налогового реформирования в сельском хозяйстве России // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики. Пенза, 2018. С. 3-7;

5. Филобокова Л.Ю., Симонян А.А. Развитие механизма реализации ЕСХН для субъектов малого предпринимательства // Государственный советник. 2017. № 1 (17). С. 23-29;

6. ЕСХН в 2019 году. – Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k509345>;

7. ЕСХН: что нас ждет в 2018 и 2019 годах. - Режим доступа: <https://school.kontur.ru/publications/1599>.

references

1. Goncharenko L. I., Melnikova N. P. On new approaches to the policy of application of tax benefits and preferences in order to stimulate the development of the economy. Tallage. Right. 2017. Vol. 10. No. 2. С. 96-104;

2. Ganeeva I. T. UAT and its value in the tax revenues of the region // PhD student. 2015. No. 7. P. 103-105;

3. Zhuravleva T. A. UAT and the reasons for its lack of demand of agricultural producers in Russia // Economics: yesterday, today, tomorrow. 2016. No. 3. P. 111-121;

4. Zaruk N. F. Stages of tax reform in agriculture of Russia // Actual problems of financing and taxation of agriculture in the context of globalization of the economy. Penza, 2018. С. 3-7;

5. Belobokov L. Y., Simonyan A. A. Development of mechanism of implementation of UAT for small businesses // State Advisor. 2017. № 1 (17). С. 23-29;

6. Eshn in 2019. - Mode of access: <https://glavkniga.ru/situations/k509345>;

7. UAT: what to expect in 2018 and 2019. - Access mode: <https://school.kontur.ru/publications/1599>