

УДК 657.6

Проблемы ЕСХН в современных условиях

Ермаков К., магистрант 2 курса
Конопляник Т.М., д.э.н., профессор, науч. рук.
СПБГЭУ, г. Санкт-Петербург

Развитие аграрной промышленности представляет собой ключевую задачу на пути прогресса, как национальной политики, так и интеграции с другими странами [2]. Это связано с потребностью присутствия экологически чистой продукции для удовлетворения необходимых потребностей общества, развития конкурентно способного рынка, сохранения природных ресурсов [1].

Осуществление вышеуказанных задач формирует не только имущественные и управленческие ресурсы, но и учитывает особенности агропромышленного комплекса для вложения финансов.

Существенным шагом в реализации мер налогового стимулирования и налогового анализа [3] является формирование Единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН). Он сформирован специально для определенного перечня налогоплательщиков с задачей упростить процесс налогообложения и осуществления бухгалтерского учета для указанных субъектов АПК, как сельхозтоваропроизводители, а также субъектов, которые предоставляют им услуги в области растениеводства и животноводства. Указанные услуги определяются в качестве факультативных видов деятельности. В научной литературе, в том числе формирующей опыт сельхозпроизводства в России, корректно определяется серьезное развитие налогообложения аграрного предпринимательства при помощи применения специального налогового режима [5, стр.82].

Актуальный льготный налоговый режим облегчает уплату налогов в государственную казну, потому что исключает перечень обязательных налоговых платежей, объединяя их. Это практикуется и в других развитых странах [4] для обеспечения устойчивого развития [6, стр. 49]. Так, к примеру, не имеется потребности компаниям и ИП платить налог на имущество, если оно применяется при производстве сельхозпродукции.

Однако законодатель не дает конкретного перечня имущества, который не облагается налогом на основании действия налогового режима ЕСХН, что является поводом для формирования правового пробела. Исходя из этого, вопрос о критериях имущества должен разрешаться налогоплательщиками диспозитивно в виду отсутствия правового регулирования.

Практическое использование ЕСХН стало проблематичным по определенным причинам: способность использования ЕСХН формировалась исключительно для сельхозпроизводителей, которые заняты производством продукции растениеводства, животноводства и рыбохозяйственных организаций. Основным достоинством налогоплательщиков ЕСХН, считается то, что они не платят НДС.

С 1 января 2019 года, организации и ИП начали уплачивать НДС, как и иные налогоплательщики.

Дополнительно на основании статьи 145 НК РФ перечень сельскохозяйственных товаропроизводителей имеют право на освобождение от уплаты НДС при определенных условиях.

В таблице 1 лимиты доходов налогоплательщиков ЕСХН.

Таблица 1. Лимиты доходов налогоплательщиков ЕСХН с 2018-2022 гг.

Периоды	Лимиты
2018 год	100 млн руб.
2019 год	90 млн руб.
2020 год	80 млн руб.
2021 год	70 млн руб.
2022 год и последующие	60 млн руб.

Налогоплательщики ЕСХН отказаться от уплаты НДС не могут. С задачей наличия освобождения от уплаты НДС налогоплательщики налогов ЕСХН должны подать в налоговую инспекцию по месту собственного учета письменное уведомление не позднее 20-го числа месяца. В ситуации, если лимит доходов превышен, налогоплательщик автоматически лишается льготы.

Законодательно сельхозпредприятиям, которые применяют ЕСХН, даются льготы по налогообложению транспортных средств.

Однако стоит отметить, что использование данной льготы является проблематичным. Льготы даются только для тех разновидностей техники, в паспорте которого определено, что автомобиль считается комбайном, трактором или специальной автомашиной.

И так, рассмотрим динамику начислений и поступлений в бюджет РФ. по специальным налоговым режимам за 2014-2016 годы (таблица 2).

Исходя из проведенного исследования можно сделать следующие выводы. Среди налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, наименьшая доля приходится ЕСХН. Это лишний раз подтверждает тот факт, что необходимо усилить роль и значение ЕСХН в Российской Федерации.

Таблица 2. Динамика начислений и поступления по специальным налоговым режимам за 2014-2016 гг. (тыс. руб.)²

	2014 год	2015 год	2016 год	Темпы роста, %	
				2016/2014	2016/2015
ЕНВД	136075669	142233010	134306475	98,7	94,4
ЕСХН	5453025	9586628	11367466	2,1 раза	118,6
УСН	284988964	323053279	357669652	1,2 раза	110,7

По данным таблицы 2 видно, в структуре начислений и поступлений в РФ наибольший удельный

вес занимает УСН, ЕСХН за рассматриваемый период, имеют тенденцию к увеличению на 18,6 %.

Также стоит отметить, что имеется некоторое сопротивление, которое оказывается в Письмах Минфина России, касательно вопроса определения имущества. Исходя из содержания Письма Минфина России от 25.05.2018 № 03-11-06/1/35651, среди необлагаемого имущества присутствуют объекты, которые потенциально носят не исключительно целевой характер применения и могут иметь иной способ использования, что приводит к затруднениям при практическом определении налогооблагаемого имущества.

Предварительно, в предшествующем Письме от 18.01.2018 № 03-11-10/2342, Минфин России установил, что если имущество может применяться в предпринимательской деятельности, необлагаемой ЕСХН, и раздельный бухгалтер вести возможности нет, то остаточная стоимость имущества, относящегося к налогу на имущество организаций, необходимо считать пропорционально сумме выручки от иной деятельности, в общей сумме выручки от реализации всей продукции.

Возможным и логически обоснованным выходом из сложившейся ситуации является ведение раздельного учета имущества, относящегося к целевому использованию и отчасти применяемого для другого вида деятельности.

Но дело в том, что после издания Письма Минфина России от 09.07.2018 № 03-05-04-01/47487, содержащего положение о том, что невозможно вести раздельный учет актива, относящегося к основным средствам и являющегося инвентарным объектом, в случае использования его для различных целей, данное решение может повлечь за собой череду разбирательств с налоговыми органами. Происходит это потому, что вышеописанный пропорциональный способ расчета налога на имущество организаций не осуществим при использовании такого налогового режима, как Единый сельскохозяйственный налог.

Литература:

1. Конопляник Т.М., Николаенко А.В. Характеристика учета затрат в качестве инструмента управления природоохранной деятельностью // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-2(75-2). С. 372-375;
2. Николаенко А.В., К вопросу об особенностях развития интеграции стран азиатско-тихоокеанского региона // Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 262-263;
3. Николаенко А.В. Налоговый анализ в системе управления предприятием // Управленческий учет. 2011. № 2. С. 83-87;
4. Николаенко А.В., Приобретение навыков в вузах Казахстана и России и их практическое применение // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Гуманитарные науки. 2013. № 4 (63). С. 96-100.
5. Полонская О. П. Совершенствование экономических взаимоотношений государства и сельскохозяйственных организаций (по материалам Краснодарского края). Дис. . . . канд. экон. наук. Краснодар, 2005. -219 С.
6. Эффективные подходы к учету и отчетности на предприятиях // Гульпенко К.В., и др., Одесса, 2013.

Таким образом, ввиду отсутствия четкого правового регулирования и противоречивых разъяснений органов исполнительной власти образуется пробел в праве. Предложением по устранению данного пробела является внесение изменений в статью 346.1 Налогового кодекса РФ в виде установления перечня видов, имущества, освобождаемого от уплаты налога при использовании такого налогового режима, как ЕСХН.

Вторым вариантом разрешения проблемы может стать определение обязательного к применению правила о полном освобождении имущества независимо от того, применяется оно в целевом назначении постоянно или периодически.

Что касается случаев, когда имущество вынужденно не используется сельскохозяйственными производителями, но предполагается его целевое применение, государство идет навстречу налогоплательщикам, освобождая такое имущество от налогообложения. Такой подход связан с тем, что данное имущество потенциально предназначено для осуществления деятельности, подходящей под критерии ЕСХН, но в силу определенных обстоятельств не применяется на конкретный временной период.

Если же говорить об имуществе, которое не может быть использовано для воплощения задач намеченной деятельности, и реализуется в совершенно другой сфере, не касающейся сельскохозяйственного сектора, то, безусловно, такое имущество будет облагаться отдельным видом налога, не относящегося к Единому сельскохозяйственному налогу.

Подводя итог, необходимо сказать, что ЕСХН является удобным льготным налоговым режимом, обладающим своими специфичными сложностями применения, но реализуемым на практике. Существует потребность в устранении неточностей правового регулирования, однако уже достигнутый результат показывает работоспособность данного вида налогового стимулирования в агропромышленном комплексе.