МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра экономического анализа, статистики и финансов**

ГРУППОВОЕ ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

**ПО КУРСУ «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА**

**ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»**

Доклад на тему: Единый сельскохозяйственный налог:

его предназначение и роль в современной России.

Работу выполнили Чёрный В.С.

студенты 4 курса, Озерцова И.С.

дневного (очного) отделения, Зиновьева Т.А.

направление 35.08.01 Авжиян К.Р.

профиль экономическая безопасность Калашникова А.И.

Проверил:

доцент кафедры экономического

анализа, статистики и финансов,

канд. эконом. наук Е.В. Бергаль

Краснодар 2018

Территория Российской Федерации славится не только природными ресурсами, но также и плодородной почвой. В связи с этим, сельское хозяйство в нашей стране выступает одной из базовых отраслей производства. Благодаря ему удовлетворяются потребности населения в продуктах питания, обеспечивается продовольственная безопасность страны. Однако, эффективность организации сельскохозяйственного производства зависит не только от усилий товаропроизводителей, но определяется еще непредсказуемыми климатическими факторами. В связи с этим возникла необходимость господдержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, которая на сегодняшний день, осуществляется и при помощи налоговых рычагов.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) - это система налогообложения для сельскохозяйственных производителей, заменяющая собой основную совокупность налогов и сборов. Новая редакция главы 26.1 Налогового кодекса РФ полностью перевернула прежние принципы налогообложения, максимально приблизившись к упрощенной системе.

Новая система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей начала применяться в Российской Федерации с 1 января 2002 года на основании Федерального закона от 29 декабря 2001 года № 187-ФЗ. Его суть заключалась в изъятии земельной ренты. В качестве налогооблагаемой базы выступала кадастровая стоимость земельных угодий. Однако на практике данная система изжила себя, количество товаропроизводителей, воспользовавшиеся данным режимом не превысило и 2 %, что привело к тотальному изменению системы налогообложения в области сельскохозяйственного производства. Так, с 2004 года был введен принципиально новый порядок налогообложения.

Алгоритм проверки налоговой декларации по ЕСХН следующий. Правильность заполнения различных строк декларации налоговики проверят с помощью контрольных соотношений 1.1—1.16 в автоматизированном режиме. Подобный режим проверки обусловлен тем, что все эти соотношения, в терминологии налоговиков называемые внутридокументными, дублируют формулы заполнения строк декларации или из них вытекают, а значит, должны выполняться всегда.

Например, правильность заполнения строки 004 раздела 1 декларации по ЕСХН, в которой показывается сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период, налоговики проверят с помощью контрольных соотношений 1.1 и 1.2.

Выглядят они следующим образом:

соотношение 1.1 — р. 1 ст. 004 = р. 2 ст. 050 – р. 1 ст. 002, если р. 2 ст. 050 – р. 1 ст. 002 > = 0; соотношение 1.2 — р. 1 ст. 004 = 0, если р. 2 ст. 050 < = р. 1 ст. 002.

То есть сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (строка 004 раздела 1 декларации), должна быть равна разности между суммой налога, исчисленного за налоговый период (строка 050 раздела 2 декларации), и суммой авансового платежа, подлежащего уплате не позднее 25 июля отчетного года (строка 002 раздела 1 декларации). Значение строки 004 раздела 1 декларации будет нулевым, если сумма налога, исчисленного за налоговый период, окажется меньше суммы авансового платежа, уплаченного по сроку не позднее 25 июля отчетного года.

Отметим, что формула, аналогичная контрольному соотношению 1.1, приведена в наименовании показателя строки 004 раздела 1 декларации, а формула контрольного соотношения 1.2 прямо из нее вытекает. Как видите, очевидность этих соотношений сомнений не вызывает.

Но не все показатели декларации подлежат проверке в автоматическом режиме. Значения строк 010 и 020 раздела 2 декларации, в которых показывается сумма доходов и расходов за налоговый период, налоговики проверят вручную с помощью междокументных контрольных соотношений 4.3.1—4.3.4.

Так, сумму доходов за налоговый период, отраженную в строке 010 раздела 2 декларации, налоговики согласно контрольному соотношению 4.3.1 сверят с данными регистров бухгалтерского учета (РБУ), банковскими документами (БД), фискальными отчетами ККТ (ФО ККТ), данными кассовой книги (КК), гражданско-правовых договоров (ГПД) и приходными кассовыми ордерами (ПКО) за налоговый период (НП). Обратите внимание, что в контрольном соотношении 4.3.1 стоит знак равенства между этими величинами (р. 2 ст. 010 = НП (РБУ, БД, ФО ККТ, КК, ГПД, ПКО). Но это не значит, что по стро­ке 010 раздела 2 декларации должны быть отражены все поступления, указанные в вышеперечисленных документах. Ведь лица, применяющие ЕСХН, при определении объекта налогообложения не учитывают доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, доходы, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ, а также доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ по ставкам, предусмотренным п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ, и его доходы в виде дивидендов (п. 1 ст. 346.5 НК РФ).

Таким образом, знак равенства в контрольном соотношении 4.3.1 означает лишь то, что сумма, отраженная по строке 010 раздела 2 декларации, должна быть подтверждена вышеперечисленными документами. Аналогичным образом с помощью контрольного соотношения 4.3.2 налоговики проверят сумму расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, отражаемую по строке 020 раздела 2 декларации (р. 2 ст. 020 = НП (РБУ, БД, КК, ГПД, РКО)). У индивидуальных предпринимателей значение строки 010 раздела 2 декларации должно быть равно показателю графы 4 раздела I книги учета доходов и расходов (соотношение 4.3.3), а значение строки 020 раздела 2 декларации — показателю графы 5 раздела I книги учета доходов и расходов (соотношение 4.3.4).

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога Следует помнить, что переход на данный льготный режим налогообложения возможен только для тех экономических субъектов, в доходах которых не менее семидесяти процентов занимают доходы от сельскохозяйственного производства.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организации, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость.

ИП, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности), налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость).

*Объектом* налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Налоговым периодом* признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

*Порядок исчисления и уплаты ЕСХН:*

1)Сумма ЕСХН к уплате = Налоговая база \* Налоговая ставка.

2)По итогам отчетного периода (полугодия) исчисляется сумма авансового платежа по налогу. (Налоговую базу при этом рассчитывают нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия.)

3)Срок уплаты Авансовых платежей - не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет уплаты ЕСХН по итогам налогового периода.

4) Уплата производится по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя). Срок уплаты налога по итогам налогового периода - не позднее срока для подачи налоговой декларации.

*Срок подачи налоговой декларации:*

-по итогам налогового периода: не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

-в случае прекращения предпринимательской деятельности: не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эта деятельность прекращена согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган.

Перспективность данного режима очевидна, сами предприниматели указывают на это, выбирая из года в год единый сельскохозяйственный налог.

В ближайшее время не исключено, что его плательщиков станет больше. Во-первых, правительство все активней поддерживает малый бизнес в сельском хозяйстве. Во-вторых, ЕСХН в последнее время получил ряд изменений, которые делают данный режим еще более удобным для использования. К примеру, заявительный порядок перехода сменен уведомительным, как следствие – отсутствие необходимости ожидания решения налоговых органов; так же – изменения сроков предоставления документов о переходе налогоплательщиков на режим ЕСХН; расширение перечня возможных к принятию расходов (напр., на опубликование финансовой отчетности, в т.ч. консолидированной) В-третьих, динамика развития сельхоз отрасли такова, что прибыльность в ней не стабильна, что вызвано как спецификой производства, так и экономической ситуацией. Поэтому единый сельскохозяйственный налог по-прежнему будет востребован в предпринимательской среде.

В 2004 г. ЕСХН был установлен в размере 6% от доходов, уменьшенных на величину расходов предприятия. Эта налоговая ставка сохраняется и сегодня. Данный специальный налоговый режим заменил следующие налоги: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество, единый социальный налог (ЕСН). Плательщиком ЕСХН может стать только предприятие или индивидуальный предприниматель, производящий сельскохозяйственную продукцию, осуществляющий ее последующую переработку и реализацию при условии, что доля от ее продаж в общем доходе плательщика составляет не менее 70%. [2]

На сегодняшний день, наименьшая доля налогоплательщиков, использующих специальные налоговые режимы, приходится на плательщиков ЕСХН. Это свидетельствует о крайне слабом значении ЕСХН в структуре специальных налоговых режимов. Это связано, во-первых, с тем, что производить сельхоз продукцию необходимо по утвержденному Правительством России перечню. Если производится ее первичная переработка, то она должна осуществляться собственными силами и только из сельхоз сырья собственного производства. Во-вторых, уровень доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и продукции ее первичной переработки в размере 70 % достаточно трудно соблюсти. И, в-третьих, льготное налогообложение прибыли, полученной сельскохозяйственными товаропроизводителями, не делает их систему налогообложения благоприятней. [1]

Следовательно, необходимо выделить ряд направлений развития сельского хозяйства, которые в настоящее время нуждаются в совершенствовании. Разработка льготного налогообложение ⎯является одни из приоритетных направлений в рамках этого специального налогового режима.

*К несомненным преимуществам применения ЕСХН можно отнести следующие:*

* сокращенный перечень отчетности;
* добровольный порядок применения ЕСХН, предусматривающий возможность перехода на общий режим налогообложения или упрощенную систему налогообложения;
* снижение налоговой нагрузки, посредством освобождения от уплаты ряда налогов;
* установление достаточно продолжительного отчетного периода-полугодие.

*При применении единого сельскохозяйственного налога предприятия сталкиваются с рядом проблем:*

* ограничение рынка сбыта в связи с освобождением от уплаты НДС, что делает невыгодным приобретение у нее сельскохозяйственной продукции из-за невозможности получения
* налогового вычета по НДС;
* при переходе на ЕСХН исключается возможность применения налоговых вычетов, которые не были учтены до момента этого перехода;
* возникновение опасности снижения конкурентоспособности продукции посредством увеличения затрат на производство в целях снижения налоговой базы;
* невозможность учесть некоторые виды расходов, например, представительские расходы, в связи с тем, что перечень расходов является закрытым, в отличие он налога на прибыль организаций;
* необходимость включения в налоговую базу полученных от покупателей авансов, которые впоследствии могут оказаться ошибочно зачисленными, а также возможность учета в составе расходов только оплаченных затрат [3].

*В качестве основных мероприятий по совершенствованию единого сельскохозяйственного налога можно предложить следующие:*

1. Освобождение от уплаты НДС для плательщиков ЕСХН может являться отрицательным фактором. Не являясь плательщиками НДС, они теряют возможность осуществлять возмещение НДС, и контрагенты теряют возможность на возмещение НДС. В связи с этим, перерабатывающие организации довольно часто прибегают к посредникам для приобретения сельскохозяйственного сырья, не приобретая его непосредственно у товаропроизводителя. Это приводит к тому, что конкурентоспособность продукции сельскохозяйственных товаропроизводителей снижается и ведёт к необходимости сельскохозяйственному товаропроизводителю снижать цену.

Одним из вариантов решения данной проблемы выступает дифференцирование налоговой ставки в зависимости от вида производимой продукции для отдельных групп налогоплательщиков. Данная мера будет способствовать развитию мелких и средних сельскохозяйственных производителей, а также даст возможность им конкурировать.

2. Расширение перечня расходов, учитываемых при определении налоговой базы. Например, включить в расходы потери, обусловленные чрезвычайными природными ситуациями. В них может включаться гибель урожая, падеж скота и молодняка. Так как такие виды расходов не могут быть контролируемы налогоплательщиком, то он имеет право учесть их в составе затрат на сельскохозяйственное производство [4].

Реализация предлагаемых мер по совершенствованию налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей позволит обеспечить приоритет регулирующей и социальной функций по сравнению с фискальной, а также будет стимулировать их развитие.

Список использованных источников

1. Клейн М.К. Единый сельскохозяйственный налог: роль, значение и пути его совершенствования // Научный журнал КубГАУ. 2016. №121(07)
2. Гончаренко Г.А. Эффективность специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник АГАУ. 2010. №8
3. Михнова Е.Ю. Специфические особенности единого сельскохозяйственного налога // Вестник АГАУ. 2009. №8.
4. Селезнева И.А., Селезнев Н.В. Проблемы налогового учета и перспективы развития системы налогообложения сельскохозяйственных организаций // Международный бухгалтерский учет. 2015. №20 (362).