

УДК 336.221

Кутдусова Г.В.

магистрант 2-го курса направления

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего профессионального образования «Финансовый*

университет при Правительстве Российской Федерации»

Российская Федерация, Уфа

Научный руководитель: Шеина А. Ю. канд. экон. наук,

доцент кафедры «Экономика, менеджмент и маркетинг»

«ЕСХН И НДС: ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД»

В статье рассмотрены внесенные изменения Налоговый кодекс Российской Федерации касательно плательщиков ЕСХН в виде обязанности по уплате НДС, плюсы и минусы нововведения для сельхозпроизводителей, условия освобождения от уплаты НДС, отражены особенности переходного периода 2019г.

Ключевые слова: ЕСХН, НДС, сельхозпроизводители, налоговое бремя, освобождение от уплаты НДС.

Kutdusova G. V.

graduate student of the 2nd course

direction: "Accounting, analysis and audit"

Federal state educational budgetary institution

of higher professional education

"Financial University under the Government of the Russian Federation"

Russian Federation, Ufa
Scientific supervisor
Sheina A. Yu., PhD in economics
Professor of "Economics, management and marketing"

**SINGLE AGRICULTURAL TAX AND VAT:
TRANSITION PERIOD**

The article deals with the changes made to the Tax code of the Russian Federation concerning the taxpayers of the unified social tax in the form of VAT payment obligations, the pros and cons of innovations for farmers, the conditions of exemption from VAT, reflects the features of the transition period 2019.

Keywords: Single Agricultural Tax, VAT, farmers, the tax burden, exemption from payment of VAT.

В 2017 и 2018 годах внесены кардинальные изменения в налоговое законодательство в отношении плательщиков ЕСХН – с 2018 года возникает обязанность по уплате налога на имущество организаций (с учетом некоторых ограничений), а с 2019 года – налога на добавленную стоимость. Кроме того, расширены полномочия субъектов РФ в части установления дифференцированных налоговых ставок по ЕСХН.

Остановим наше внимание на новой обязанности сельхозпроизводителей, применяющих ЕСХН - уплате НДС.

Такое изменение в законодательстве для соблюдения фискальных интересов государства несомненно является положительным аспектом, а на вопрос: хорошо это или плохо для сельхозпроизводителей, каждое конкретное предприятие должно найти свой ответ.

С одной стороны, данное нововведение грозит увеличением налогового бремени, необходимости в дополнительных затратах (финансовых и трудовых) на ведение бухгалтерского и налогового учета в связи с добавлением нового и специфичного налога (в т.ч. найм бухгалтеров со знанием учета и исчисления НДС, или повышение квалификации имеющегося штата, дополнительная нагрузка в связи с появлением обязанности по ведению документов, применяемых при расчетах по НДС (счетов-фактур и т.д.), повышением налоговых рисков (в связи с возможными ошибками либо в силу недобросовестности контрагентов), также в целях избежания двойного учета сумм НДС возникает необходимость исключения этих сумм из состава расходов, что приведет к увеличению налоговой базы, удорожанию стоимости конечной продукции, снизится уровень конкурентоспособности и др. Однако с другой - обязанность по уплате НДС наряду с недостатками для плательщика имеет свои достоинства. Большинство организаций, выбирая контрагентов и партнеров, делают свой выбор в пользу лиц, уплачивающих НДС и зачастую избегают освобожденных от уплаты НДС, т.к. не могут принять к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам у таких лиц. Поэтому главным достоинством является возможность расширения круга покупателей и соответственно увеличения финансового результата за счет роста объема продаж.

Учитывая вышеизложенное, сельхозпроизводители должны оценить все сопутствующие риски и открывающиеся возможности с появлением нового статуса - плательщика НДС. Если будет принято решение, что сумма уплаченного НДС перекрывает возможный уровень роста финансового результата за счет расширения производства и роста продаж, то предприятия могут получить освобождением от уплаты НДС, но при соблюдении определенных условий, определенных законодательством.

Этому вопросу уделено много внимания как со стороны теоретиков, так и со стороны практиков, авторами данной статьи также подчеркнуты ряд важных моментов.

Право на освобождение от НДС получают плательщики ЕСХН, если они перешли на уплату ЕСХН и представили уведомление на освобождение от уплаты НДС в одном календарном году. Либо при условии, что за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕСХН, без учета НДС не превысила установленные законодательством лимиты.

При этом в соответствии с п. 4 ст. 145 НК РФ воспользовавшись правом освобождения, налогоплательщики не вправе отказаться от него на протяжении всей своей деятельности до того момента, когда право будет утрачено из-за превышения установленного лимита. Кроме того, согласно п. 5 ст. 145 НК РФ единожды потеряв право на освобождение нельзя получить его обратно.

Поэтому, учитывая жесткие рамки законодательства, требуется тщательный анализ деятельности с перспективой на будущее, прежде чем применить право на освобождение от НДС, потому как отказаться от него в дальнейшем нельзя¹.

Таким образом, 2019 год для сельхозпроизводителей можно назвать переходным и этот период предстоит, кто это еще не сделал, расставить приоритеты, осуществить налоговое планирование и принять решение: остаться на ЕСХН и быть плательщиком НДС или получить освобождение, либо кардинально сменить режим и перейти на общий режим или

¹ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕСХН НА УПЛАТУ НДС [Электронный ресурс] // Журнал «Помощник сельскому бухгалтеру» - <URL: <http://журнал-помощник.рф/nalogooblozhenie/536-poryadok-perekhoda-platelshchikov-eskhn-na-uplatu-nds> (дата обращения: 29.11.2018)

упрощенную систему налогообложения. Тем, кто не получил освобождение от НДС или добровольно не воспользовался правом, предстоит научиться вести налоговой учет по НДС: изучить нормы налогового законодательства, порядок ведения регистров налогового учета по НДС — счета-фактуры, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур книги покупок и продаж, порядок составления декларации по НДС и уплаты НДС в бюджет.

В переходный период у налогоплательщиков могут возникнуть сложности с учетом так называемого «входного» НДС, особенно по основным средствам и нематериальным активам приобретаемым (создаваемым) до 01.01.2019 года, а вводимым в эксплуатацию после этой даты. Многих волнует вопрос можно ли принять суммы НДС по таким объектам к вычету. Разъяснения на данный вопрос даны в Письме Министерства Финансов РФ от 07.02.2018 № 03-07-11/7258, согласно которому налогоплательщик ЕСХН, признаваемый с 1 января 2019 года плательщиком НДС, суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным до 1 января 2019 года для строительства объекта недвижимости, вводимого в эксплуатацию после 1 января 2019 года, к вычету не принимает, а включает в стоимость этих товаров, основных средств и нематериальных активов»².

Получается, что, используя освобождение от НДС, входной НДС нельзя будет ни принять к вычету, ни включить в расходы.

Также следует отметить при переходе с общего режима налогообложения на ЕСХН с 2019 года и позднее организации

²Горбова Н. С. ЕСХН: что нас ждет в 2018 и 2019 годах? // Контур.Школа — профессиональный образовательный онлайн-проект — <URL:<https://school.kontur.ru/publications/1599> (дата обращения 29.11.2018).

автоматически становятся плательщиками НДС³. Соответственно обязанности по восстановлению НДС у нее не возникает⁴. Однако в случае применения освобождения НДС в соответствии с п. 8 ст. 145 НК РФ⁵ придется восстановить НДС принятый ранее к вычету.

На основе всего вышеизложенного следует сделать вывод, что плательщикам ЕСХН необходимо подготовиться к грядущим переменам уже сейчас - в переходный период, оценив свои риски и потенциальные возможности.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая [Электронный ресурс]: Федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Доступ из справочно-правовой системы "КонсультантПлюс" (дата обращения 29.11.2018).

2. Горбова Н. С. ЕСХН: что нас ждет в 2018 и 2019 годах? [Электронный ресурс] // Контур.Школа — профессиональный образовательный онлайн-проект — <URL:https://school.kontur.ru/publications/1599 (дата обращения 29.11.2018).

3. Романова В.Д. Анализ практики исчисления НДС: проблемы и решения / Романова В.Д., Каширина М.В. // Экономика и управление: проблемы, решения, 2017. — № 6.-Т.2.-С.132-140. — <URL:http://elib.fa.ru/art2017/bv1263.pdf>. (дата обращения 29.11.2018).

³п. 57 ст. 2, ч. 12 ст. 9 Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ, Письмо ФНС России от 18.05.2018 N СД-4-3/9487@

⁴Письмо Минфина РФ от 15 октября 2012 г. N 03-07-11/423

⁵ в редакции Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ

4. Суглобов А.Е. Исследование налоговой нагрузки в условиях цифровизации экономики / Суглобов А.Е., Грабова О.Н. // Экономика.Налоги.Право., 2018. – № 4.-С.141-151.— <URL:<http://elib.fa.ru/art2018/bv1461.pdf>> (дата обращения 29.11.2018).

5.Тихонова А.В. Меры налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса: Материалы круглого стола, проходившего в рамках XII Всероссийского налогового форума - 2016 / Тихонова А.В., Шередеко Е.В.; Приняли участие: М.Р.Пинская, К.В.Новоселов, Н.И.Малис и др. // Экономика.Налоги.Право., 2017. – № 4.-С.157-159. — <URL:<http://elib.fa.ru/art2017/bv2201.pdf>>. (дата обращения 29.11.2018).

6. Тихонова А.В. Гармонизация НДС и единого сельскохозяйственного налога//Белорусский экономический журнал.- 2015.-№ 3(72).- с. 72-78.

7. Пьянова М.В. О современном состоянии и налоговом регулировании малых форм хозяйствования в аграрном секторе экономики [Электронный ресурс] // Налоги и налогообложение, 2017. – № 10.-С.1-16 — <URL:<http://elib.fa.ru/art2017/bv1881.pdf> (дата обращения 29.11.2018).

8. ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕСХН НА УПЛАТУ НДС [Электронный ресурс] // Журнал «Помощник сельскому бухгалтеру» - <URL: <http://журнал-помощник.рф/nalogooblozhenie/536-poryadok-perekhoda-platelshchikov-eskhn-na-uplatu-nds> (дата обращения: 29.11.2018).