УДК/UDC 342.743

К вопросу о юридических конструкциях ЕСХН и налога на имущество организаций

Дронова Мария Аркадьевна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: marisabell2207@gmail.com

Чернов Юрий Иванович
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Аннотация

В данной статье освещаются вопросы применения Единого сельскохозяйственного налога как льготного налогового режима для специфичного круга налогоплательщиков и аспекты уплаты налогов с предпринимательской деятельности, связанной с производством, переработкой и реализацией продукции сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также лиц, предоставляющих им услуги в сфере растениеводства и животноводства. Исследуется режим имущества, периодически используемого в целевом назначении. Изучаются спорные сферы налогообложения при соотношении ЕСХН и налога на имущество организаций. Анализируется мнение компетентного органа по вопросам регулирования в сфере уплаты налогов кругом лиц, относящихся к сельскохозяйственным товаропроизводителям, и его рекомендации в практическом применении по спорным случаям. Также выявляются проблемы осуществления данных рекомендаций и вырабатываются пути их разрешения в конкретике неурегулированных нормами права вопросов.

Ключевые слова: Единый сельскохозяйственный налог, налог на имущество организаций, раздельный учет, освобожденное от уплаты налога имущество.

On the Issue of Legal Constructions of the UAT and Tax on Property of Organisations

Dronova Mariya Arkadyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: marisabell2207@gmail.com

Chernov Yuriy Ivanovich
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Abstract

This article covers the application of the Unified Agricultural Tax as a preferential tax regime for a specific circle of taxpayers and aspects of paying taxes on business activities related to the production, processing and marketing of products of agricultural producers, as well as those providing them with services in the field of crop and livestock production. The authors study the regime of property periodically used for the intended purpose. The article touches upon the controversial areas of taxation with the correlation of the UAT and the property tax of organisations. The authors analyse the opinion of the competent authority on issues of regulation in the field of tax payment by a group of persons belonging to agricultural producers and its recommendations in practical application in disputable. It also identifies problems in the implementation of these recommendations and develops ways to resolve them in the specifics of unresolved issues of law.

Key words: the Unified Agricultural Tax, property tax of organisations, separate accounting, tax-exempt property.

Стимулирование аграрного сектора является первостепенной задачей на пути развития и осуществления государственной политики, что обусловлено необходимостью наличия экологически чистой продукции

для удовлетворения потребностей населения и обеспечения конкурентно способного продовольственного рынка, а в больших масштабах — поднятию национальной экономики.

Реализация вышеописанных целей требует не только денежных и управленческих ресурсов, но и грамотного подхода в правовом регулировании специфики агропромышленного комплекса для привлечения инвестиций и новых субъектов малого и среднего бизнеса в данную отрасль.

Серьезным шагом в осуществлении мер налогового стимулирования стало появление Единого сельскохозяйственного налога. Он создан специально для ограниченного круга налогоплательщиков с целью облегчить процедуру налогообложения и ведения бухгалтерского учета для таких субъектов агропромышленного комплекса, как сельхозтоваропроизводители, а также лиц, предоставляющих им услуги в сфере растениеводства и животноводства. Данные услуги относят к дополнительным видам деятельности, оказываемым на этапах непосредственного производства сельхозкультур, а также во время и после сбора продукции. В экономической литературе, в том числе обобщающей опыт сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае, обоснованно указывается на существенный прогресс налогообложения аграрного бизнеса путем внедрения специального налогового режима [1].

Новый льготный налоговый режим упрощает ведение бухгалтерского учета и уплату налогов в казну государства, поскольку исключает ряд обязательных налоговых платежей, объединяя их.

Так, например, нет необходимости организациям и индивидуальным предпринимателям платить налог на имущество, если оно используется при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельхозтоваропроизводителям, что следует из п. 3 ст. 346.1 НК РФ [2].

Однако законодатель не дает четкого перечня имущества, необлагаемого налогом в соответствии с действием налогового режима ЕСХН, что становится поводом для появления пробела в праве.

Если следовать общепринятому буквальному способу толкования правовой нормы, то необходимо понимать именно то содержание, которое прямо предусмотрено текстом нормы права. Исходя из этого, вопрос о критериях имущества должен разрешаться налогоплательщиками диспозитивно в виду отсутствия правового регулирования.

В данном вопросе есть некоторое сопротивление, оказываемое 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 [3].

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 бухучет 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 [4].

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 [5]. Происходит это потому, что вышеописанный пропорциональный способ расчета налога на имущество организаций не осуществим при использовании такого налогового режима, как Единый сельскохозяйственный налог.

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 применяемо 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.

Список литературы

1. Полонская О. П. Совершенствование экономических взаимоотношений государства и сельскохозяйственных организаций (по материалам Краснодарского края). Дисс. ... канд. экон. наук. Краснодар, 2005. -219 С.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

3. О порядке исчисления налога на имущество организаций организациями, являющимися налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 25.05.2018 № 03-11-06/1/35651 // URL: http://docs.cntd.ru/document/557580422.

4. О порядке исчисления налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и НДС налогоплательщиками ЕСХН: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 18.01.2018 № 03-11-10/2342 // URL.: http://docs.cntd.ru/document/556381567.

5. О порядке освобождения от налога на имущество организаций, в соответствии с п. 3 ст. 346.1 НК РФ организаций, являющихся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 09.07.2018 № 03-05-04-01/47487 // URL.: http://docs.cntd.ru/document/550560907.