

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

*Н.Е. Соловьева, М.П. Лютых, С.А. Котова, З.И. Лысенко, В.В. Морозова
г. Белгород, Россия*

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

Основными нормативно – правовыми документами регулирующими исчисление и уплату ЕСХН являются: Конституция РФ и Налоговый кодекс РФ.

Наиболее общие принципы налогообложения закреплены в Конституции РФ. Так, в статье 57 Конституции РФ прописано, что любая российская организация обязана платить законом установленные налоги и сборы.

Центральное место в системе нормативного регулирования налога на прибыль занимает глава 26.1 НК РФ, в которой непосредственно закрепляется порядок исчисления и уплаты данного налога.

В соответствии со ст. 346.1 НК РФ переход на уплату ЕСХН освобождает от уплаты некоторых налогов представленных в табл.1.

Таблица 1

Налоги, не уплачиваемые организациями и ИП, перешедшими на ЕСХН

Отмена для организаций	Отмена для ИП
1	2
1. Налог на прибыль организаций (за искл., налога уплачиваемого с дохода в виде дивидендов и доходов по отдельным видам долговых обязательств); 2. налога на имущество организаций; 3. НДС (кроме налога на ввоз товара на таможенную территорию РФ)	1. НДФЛ (за искл., налога облагаемого по ставкам отличным от 13%); 2. Налог на имущество физических лиц (в отношении имущества используемого для осуществления предпринимательской деятельности) 3. НДС (кроме налога на ввоз товара на таможенную территорию РФ)

Согласно ст. 346.2 НК РФ плательщиками ЕСХН признаются: организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату налог в добровольном порядке.

Начиная с 1 января 2017 года плательщики сельхозналога могут учитывать в составе расходов только суммы налогов, уплаченных лично, а также денежные средства, имущество и имущественные права, переданные ими для погашения долгов, возникших при уплате налогов за налогоплательщика третьими лицами. Кроме этого, перейти на уплату ЕСХН теперь могут ИП и ООО, оказывающие услуги вспомогательного характера сельхозпроизводителям.

К сельскохозяйственным товаропроизводителям относятся, в соответствии с п.2-4 ст. 346.2 НК РФ ИП и ООО, относятся к сельхозтоваропроизводителям:

1. Производящие сельхозпродукцию, а также осуществляющие ее первичную и дальнейшую обработку и, в последствие, продажу указанной продукции;
2. Оказывающие вспомогательные услуги сельхозпроизводителям по производству и обработке сельхозкультур, а также в области животноводства;
3. Потребительские сельхозкооперативы;
4. Рыбхозхозяйственные ООО и ИП с численностью сотрудников не более 300 человек;
5. Доля дохода от оказания указанных выше услуг должна быть не менее 70%.

Доход от прямой деятельности сельскохозяйственных производителей не должен быть менее 70%. У рыбохозяйственных компаний должны быть в наличии суда, оформленные по арендному договору или находящиеся в собственности.

Производители сельскохозяйственных товаров могут перейти на ЕСХН при соблюдении условий, указанных в п. 5 ст. 346.2 НК.

На основании п.6 ст.346.2 НК РФ не имеют право применять ЕСХН:

- производители подакцизной продукции;
- казенные, бюджетные и автономные учреждения;
- организации и ИП осуществляющие предпринимательскую деятельность в игорной отрасли.

С 2017 года перейти на ЕСХН могут ООО и ИП, оказывающие вспомогательные услуги сельхозтоваропроизводителям в области производства сельхозкультур и их послеуборочной обработки. К таким услугам законодатель отнес подготовку полей, посев, возделывание и выращивание сельхозкультур, их опрыскивание, обрезку деревьев, пересадку риса, рассаживание свеклы, уборку урожая и обработку семян до момента посадки.

Кроме этого, к указанным услугам с нового года относятся работы по осмотру стада, его перегонке и выпаса, содержания сельскохозяйственных и уходу за ними.

Применять ЕСХН по указанным видам деятельности можно при условии, что доход от нее составляет не менее 70 % от общей суммы доходов ООО или ИП.

Порядок перехода на ЕСХН закреплен ст.346.3 НК РФ. Для перехода необходимо подать уведомление до 31 декабря календарного года, предшествующего переходу. Вновь созданные организация или ИП имеют право перейти на уплату ЕСХН с момента создания, для этого необходимо уведомить налоговую в течение 30 дней со дня регистрации.

Объектом налогообложения выступают доходы, уменьшенные на величину расходов (статья 346.4 НК РФ).

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п.1,2 ст.248 НК РФ.

Перечень расходов является ограниченным и устанавливается п.2 ст. 346.5 НК РФ.

С 1 января в составе расходов плательщики единого налога могут учесть затраты (в виде денежных сумма, имущества и имущественных прав) на погашение задолженности, возникшей при уплате третьим лицом налогов за плательщика (кроме ЕСХН и НДС).

Все особенности определения налоговой базы при исчислении единого сельскохозяйственного налога прописаны в статье 346.6 НК РФ.

В соответствии со статьей 346.7 НК РФ налоговым периодом признается год, а отчетным – полугодие.

Налоговая ставка равна 6% на основании ст.346.8 НК РФ. Статья 346.9 НК РФ регулирует особенности исчисления и уплаты, а также зачисление сумм ЕСХН.

Рассмотрим случаи из арбитражной практики по вопросам, связанным с исчислением ЕСХН.

В постановлении суд признал решение налогового органа о доначислении единого сельскохозяйственного налога недействительным, указав, что согласно ст. 346.5 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на перечисленные в пункте 2 статьи 346.5 НК РФ расходы, включая расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, на ремонт основных средств (в том числе арендованных), оплату труда, выплату компенсаций. В нашем случае суды правомерно исходили из того, что расходы заявителя соответствуют критериям, установленным данной нормой права.

Рыболовецкая компания - плательщик единого сельскохозяйственного налога приобрела бывшее в эксплуатации судно для вылова краба. После получения в администрации морского порта свидетельства на право собственности судно было поставлено на учет как основное средство. Однако в море оно так и не вышло. Причиной

тому стал мораторий на вылов краба камчатского в прибрежной зоне, введенный Правительством РФ в 2010 г. и действующий по настоящее время.

Налоговым органом была проведена проверка организации по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов. В ходе проверки налоговым органом было установлено необоснованное включение в состав расходов затрат на содержание, эксплуатацию и ремонт приобретенного для вылова краба судна, которое не вышло в море по независящим от налогоплательщика обстоятельствам. Налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности.

Не согласившись с вынесенным решением налогового органа, обратились в арбитражный суд.

В соответствии со ст. 346.4 НК РФ объектом налогообложения по ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения и признания доходов и расходов установлен ст. 346.5 НК РФ.

Для целей ЕСХН учитываются перечисленные в п. 2 ст. 346.5 НК РФ расходы, включая расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, на ремонт основных средств (в том числе арендованных) и др. Обязательное условие - такие расходы должны быть экономически оправданны и документально подтверждены (п. 3 ст. 346.5, п. 1 ст. 252 НК РФ).

Исполнительные органы пришли к выводу, что спорные расходы соответствуют вышеупомянутым критериям. Судно было приобретено с целью использования его в производственной деятельности, для осуществления вылова и переработки краба на основании заключения между Федеральным агентством по рыболовству и налогоплательщиком договоров на закрепление доли в общем объеме промышленных квот на вылов. Эксплуатировать судно не представлялось возможным ввиду моратория на вылов краба.

Кроме того, в силу конституционного принципа свободы экономической деятельности налоговые органы не вправе вмешиваться в деятельность налогоплательщика и оценивать произведенные им расходы с точки зрения эффективности и целесообразности. Такова позиция КС РФ, выраженная в Определениях от 04.06.2007 № 320-О-П, 366-О-П.

Судебный контроль также не призван проверять экономическую целесообразность решений, принимаемых субъектами предпринимательской деятельности, которые в сфере бизнеса обладают самостоятельностью и широкой дискрецией, поскольку в силу рискованного характера такой деятельности существуют объективные пределы в возможностях судов выявлять наличие в ней деловых просчетов (Постановление КС РФ от 24.02.2004 № 3-П).

Следовательно, привлечение налоговым органом к налоговой ответственности является неправомерным. Постановление от 6 марта 2015 г. по делу № А42-7806/2013 Северо-Западного округа.

В этом постановлении суд признал недействительным решение Инспекции по эпизоду завышения расходов в целях исчисления ЕСХН, понесенных на содержание, эксплуатацию и ремонт судна.

Компания правомерно включила затраты, понесенные на содержание, эксплуатацию и ремонт приобретенного судна, в состав расходов для определения налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

Поддержка сельскохозяйственных производителей является одним из приоритетов внутренней экономической политики во многих странах мира. Россия – не исключение, ЕСХН – это один из элементов такой политики.

Таким образом, современное развитие рыночных отношений в аграрном секторе экономики страны направляет на усиления регулирующей функции и роли государства. Поэтому существует необходимость в поддержке сельского хозяйства государством, а, следовательно, с его помощью происходит регулирование процессами, происходящими как в экономике в целом, так и в отдельных ее отраслях.

В сельском хозяйстве Российской Федерации все больше уделяется вопросам государственного регулирования процессов в сельском хозяйстве, с целью создания благоприятных условий для развития сельского хозяйства, где одним из наиболее эффективных инструментов данного регулирования является ЕСХН.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2. – М: Проспект [Текст], 2017. – 832 с.
2. Федеральная Налоговая Служба РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). (Дата обращения 04.05.2017 г.).

ОСОБЕННОСТИ КОТИРОВОК ПРИВИЛЕГИРОВАННЫХ АКЦИЙ КОМПАНИИ ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»

*Т.Н. Флигинских, А.П. Семиног, Эбо Коомлан Эммануэль Марк
г. Белгород, Россия*

В последние годы в нашей стране наметился рост объёмов и количества сделок по приобретению и продаже ценных бумаг крупных акционерных обществ. Благодаря тому, что в современном мире имеет место всеобщий доступ к собственным и заёмным денежным средствам компаний, а также наблюдается значительная активизация деятельности частных инвестиционных фондов покупка или продажа крупных пакетов акций является одним из наиболее распространённых способов получения прибыли от вложения временно свободных денежных средств. В этом контексте актуальным является исследование динамики котировок акций компаний, имеющих существенную долю в общем объёме торгов. Под объёмом торгов в данном случае понимается количество транзакций в заданную единицу времени.

Цель исследования – выявить основные тенденции изменения курса акций и, проанализировав их, найти наиболее оптимальные методы совершения сделок для получения наибольшей прибыли. Объектом данного исследования стала компания ПАО «Транснефть». Предметом исследования на его первом этапе явился один день – вторник, 21 марта 2017 года (рис.1).

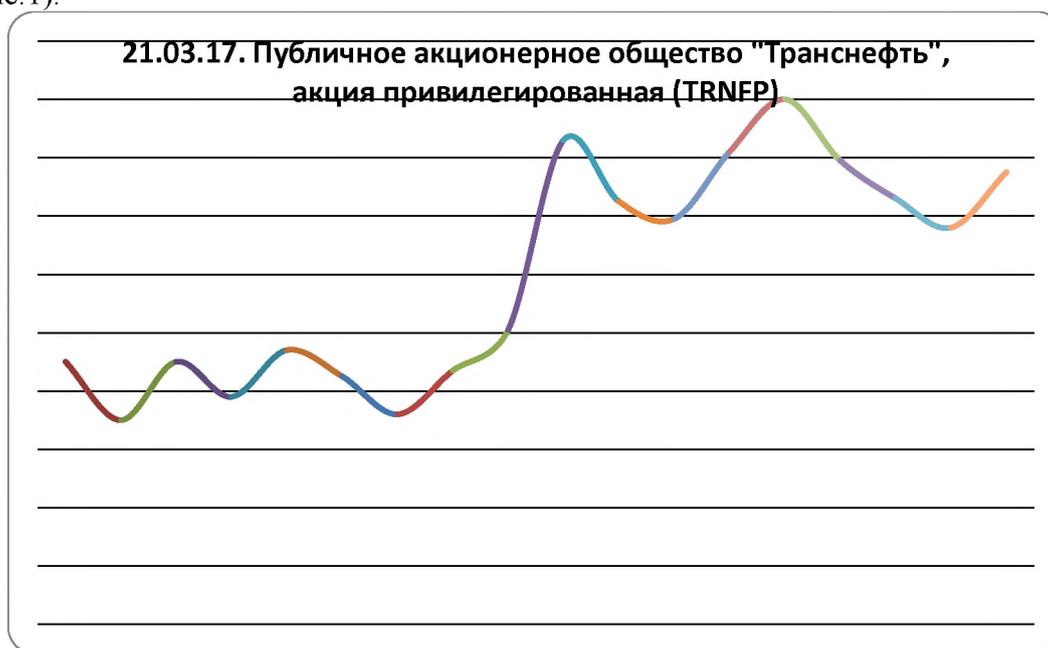


Рис.1. Изменение курса акций ПАО «Транснефть» за 21 марта 2017 года
Составлено по материалам: [6].