

Башкатов Вадим Викторович

к.э.н., доцент

Кубанский государственный

аграрный университет

Резниченко Дмитрий Сергеевич

к.э.н., ведущий консультант

Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности
Краснодарского края

Российская Федерация, г. Краснодар

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО ЕДИНОМУ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМУ НАЛОГУ

The article presents the results of a study of the theoretical and practical aspects of the organization of tax accounting on a single agricultural tax. Contains the characteristics of this mode of taxation and features of tax accounting.

Всесторонний анализ категории «налоговый учет» позволяет утверждать, что процесс расчета базы налогообложения и суммы единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) осуществляется именно в системе налогового учета (учета для целей налогообложения).

Согласно п. 8 ст. 346.5 гл. 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» НК РФ установлено, что организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого сельскохозяйственного налога, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений гл. 26.1 НК РФ.

Отсюда следует, что, даже регламентируя использование данных бухгалтерского учета, законодатель предписывает учитывать положения законодательства о налогах и сборах, что осуществляется в рамках налогового учета. Получать необходимую информацию для исчисления ЕСХН налогоплательщики могут не только по данным бухгалтерского учета, но и из модифицированных учетных регистров или из специальных налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком самостоятельно.

По нашему мнению, тот факт, что в главе 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» НК РФ не используется термин «налоговый учет», не означает, что в этой главе не идет речь о налоговом учете.

В связи с этим, считаем целесообразным провести корректировку статьи 346.5 НК РФ, которая должна предусматривать использование данных налогового учета для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН.

Систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей могут применять организации, индивидуальные предприниматели, крестьянско-фермерские хозяйства, доля выручки от реализации произведенной сельхозпродукции которых составляет не менее 70 % от общей суммы выручки (ст. 346.2 НК РФ).

Также НК РФ относит к сельскохозяйственным товаропроизводителям:

- градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации (совокупная численность работающих с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения населенного пункта);

- рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых не превышает за год 300 человек.

Для этих двух категорий доля дохода от реализации улова или рыбной продукции должна составлять не менее 70 %.

Что касается организации налогового учета по ЕСХН на уровне экономического субъекта, то здесь налогоплательщики имеют право самостоятельно разрабатывать систему налогового учета, которая позволит наиболее рационально и с наименьшими затратами времени и средств вести параллельно необходимые системы учета. Рычагами сближения или отдаления систем учета может послужить учетная политика, рациональный документооборот, разработка и выбор регистров налогового учета, применение дополнительных «налоговых» субсчетов и т. д.

Законодательством предусмотрены различные варианты обобщения информации для целей налогового учета по ЕСХН.

Для накопления и систематизации информации о доходах и расходах, составляющих налоговую базу по ЕСХН, в сельскохозяйственной организации могут быть использованы модели организации учета, представленные на рисунке 1.

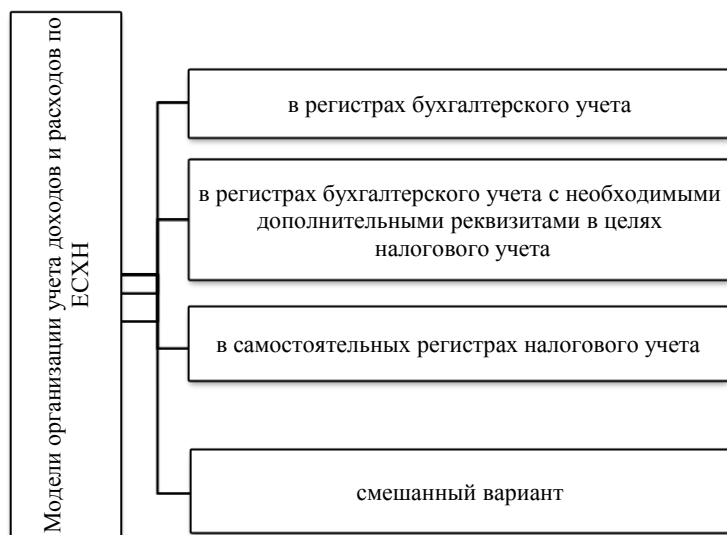


Рис. 1. Модели организации учета доходов и расходов по единому сельскохозяйственному налогу

Таким образом, налогоплательщик ЕСХН может выбрать одну из моделей налогового учета с учетом степени его автономности по отношению к системе бухгалтерского учета.

Выбранную модель построения системы налогового учета по ЕСХН организации-налогоплательщику следует закрепить в учетной политике для целей налогообложения. Помимо этого, учетная политика должна содержать в себе организационные аспекты ведения налогового учета по ЕСХН и иным налогам, методические аспекты, касающиеся расчета налогооблагаемой базы по налогу, а также положения, посвященные налоговому планированию и прогнозированию.