



ЕСХН: изменения 2017, основные сведения, спорные вопросы и их решение

Лектор:

Стругова Татьяна Вадимовна – Управляющий партнер
Аудиторско-консалтинговой группы «АТВ», к.э.н.,
аттестованный аудитор

- опыт проведения семинаров, курсов по экономике, бухучету, налогообложению – 28 лет
- опыт авторских семинаров по ЕСХН – 10 лет.

Посмотрите статистику в интернете – Вы найдете совсем немного профессиональных материалов по запросу «ЕСХН». Почему?

- Потому, что сельское хозяйство – это отрасль наиболее сложная, противоречивая, как по сути, так и по бухгалтерскому учету и налогообложению происходящих в ней процессов.
- Тем более, если Вы применяете ЕСХН: этот налог построен на кассовом методе и тяжело совмещается в сознании с учетом в сельском хозяйстве. Название «сельскохозяйственная упрощенка», часто применяемое для этого спецрежима – менее всего подходит для его характеристики.

Почему мы с удовольствием работаем с сельскохозяйственными предприятиями и в том числе с плательщиками ЕСХН?

- Потому, что мы знаем эту тему профессионально и имеем многолетний опыт работы с клиентами аграрной сферы (с 2000 года), а с ЕСХН – с момента появления главы 26.1 в Налоговом Кодексе РФ;
- Потому, что наши специалисты имеют высшее профессиональное образование и опыт работы именно в сельском хозяйстве;
- Потому, что мы постоянно и серьезно занимаемся аудитом, консалтингом и обучением, в том числе в этой сфере;
- Потому, что наши клиенты – ведущие аграрные предприятия ЮФО, в том числе холдинговые структуры.
- Потому, что мы постоянно пополняем и обновляем наш «Банк ситуаций», возникающих в профессиональной работе с клиентами.

И мы благодарны каждому клиенту за сотрудничество и расширение совместного опыта.

Ряд изменений, внесенных в 2016 году в НК РФ,
касающихся плательщиков
Единого сельскохозяйственного налога

Налоги и взносы, уплаченные за плательщика ЕСХН иным лицом, включаются в расходы **после погашения задолженности перед этим лицом (Федеральный закон от 30.11.16 № 401-ФЗ)**

- В соответствии с пунктом 1 статьи 45 НК РФ заплатить налоги за налогоплательщика может иное лицо. С 1 января 2017 года эта норма распространяется и на страховые взносы (новый п. 9 ст. 45 НК РФ).
- При этом плательщики ЕСХН должны учитывать ограничение, установленное новой редакцией пункта 2 статьи 346.5 НК РФ: можно принять к расходам только те налоги и взносы, которые они уплатили самостоятельно.
- Если же деньги перечислены в бюджет иным лицом, расходы возникают только в момент погашения соответствующей задолженности перед этим лицом. Исключение составляют сам сельхозналог, а также НДС, который был уплачен в связи с выставлением счета-фактуры. Возмещение суммы, потраченной на уплату этих налогов, в затраты не включается.

Обратите внимание: НДФЛ (глава 23 НК РФ)

- Также в новой редакции Кодекса есть ряд указаний относительно того, как платежи, сделанные иным третьим лицом за налогоплательщика, повлияют на налогооблагаемую базу последнего.
- В частности, в пункте 5 статьи [208](#) НК РФ теперь сказано, что налоги, взносы, пени и штрафы, **уплаченные за гражданина другим физическим лицом**, не являются облагаемыми доходами этого гражданина.
- О ситуации, когда за гражданина платит организация, ничего не говорится. Однако можно предположить, что в этом случае гражданину придется учесть сумму уплаченного налога в качестве налогооблагаемого дохода и заплатить НДФЛ.

**Стоимость независимой оценки квалификации работника можно
включить в расходы при расчете ЕСХН**

(Федеральный закон от 03.07.16 № 251-ФЗ)

- В соответствии с Федеральным законом от 03.07.16 № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» инициатором такой оценки может выступить работодатель. В этом случае он должен оплатить услуги центра независимой оценки квалификации из собственных средств.
- С 1 января 2017 года в подпункте 26 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ появилось дополнение, позволяющее учесть затраты на независимую оценку квалификации при расчете ЕСХН.

Введен в состав расходов пп. 45 (Федеральным законом от 03.07.2016 N 249-ФЗ), распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 г.

45) сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы.

Фактически уплаченная в течение налогового периода сумма платы... учитывается ... в расходах при исчислении налога за налоговый период в размере превышения фактически уплаченной суммы платы над суммой транспортного налога, исчисленной за налоговый период в соответствии с главой 28 настоящего Кодекса в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы.

При исчислении авансовых платежей по налогу за отчетный период налогоплательщики учитывают в расходах фактически уплаченную сумму платы за отчетный период, уменьшенную на сумму авансовых платежей по транспортному налогу, исчисленную за первый и второй кварталы в соответствии с главой 28 настоящего Кодекса в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы.

- *Положения абзацев второго и третьего подпункта 45 действуют до 31 декабря 2018 года включительно.*

Уточнения для тех, кто совмещает уплату ЕСХН и патентную систему налогообложения (Федеральный закон от 30.11.16 № 401-ФЗ).

- В 2016 году и ранее глава 26.1 НК РФ не содержала правил для тех, кто совмещает уплату ЕСХН и патентную систему налогообложения. Но при этом были предусмотрены нормы для тех, кто совмещает уплату ЕСХН и ЕНВД. Устанавливалось, что такие налогоплательщики обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по разным спецрежимам.
- Если разделить расходы невозможно, их нужно распределять пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных спецрежимов. При этом доходы и расходы от видов деятельности, переведенной на ЕНВД, не учитываются при определении облагаемой базы для целей ЕСХН (п. 10 ст. 346.6 НК РФ).
- С 2017 года изложенные выше правила применяются и в случае совмещения уплаты ЕСХН и патентной системы.

Новые правила расчета пеней - для всех налоговых режимов

- До вступления в силу пени за каждый день прострочки для всех категорий налогоплательщиков вычислялись одинаково, а именно — в процентах от неуплаченной суммы налогов и сборов. Процентная ставка составляла одну трехсотую действующей ставки рефинансирования ЦБ.
- **С октября 2017 года** начала действовать новая редакция пункта 4 статьи [75](#) НК РФ. Теперь физические лица и организации рассчитывают пени по-разному. Для физлиц (включая предпринимателей) сохраняется процентная ставка, равная одной трехсотой действующей ставки рефинансирования ЦБ.

Для организаций ставка зависит от периода просрочки:

- если период просрочки составляет 30 календарных дней и менее, то процентная ставка составит $1/300$ действующей ставки рефинансирования Центробанка;
- если период просрочки превышает 30 календарных дней, то процентная ставка составит $1/300$ ставки рефинансирования Центробанка, действовавшей в период просрочки до 30 календарных дней включительно + $1/150$ ставки рефинансирования Центробанка, действовавшей в период, начинающийся с 31-го дня просрочки.
- Обновленные правила расчета пеней должны применяться **в отношении просрочки, образовавшейся с начала октября 2017 года.**

Федеральным [законом](#) от 23.06.2016 N 216-ФЗ внесены **поправки** в [ст. ст. 346.2](#) и [346.3](#) НК РФ.

В частности, новой редакцией [п. 2 ст. 346.2](#) НК РФ теперь предусмотрено, что сельхозтоваропроизводителями, которым позволено уплачивать ЕСХН, признаются:

- 1) организации и ИП, **производящие** сельхозпродукцию, **осуществляющие** ее первичную и последующую **переработку** (в том числе на арендованных основных средствах) и **реализующие** эту продукцию, при условии, что **доля дохода, полученного от реализации** произведенной ими продукции, а также **от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг**, указанных в подпункте 2 настоящего пункта, составляет не менее 70 процентов
- 2) организации и индивидуальные предприниматели, **оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям**, признаваемым таковыми в целях настоящей главы, относящиеся в соответствии с [ОКВЭД](#) к вспомогательной деятельности в области производства сельхозкультур и послеуборочной обработки сельхозпродукции;

- 3) сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), являющиеся таковыми в соответствии с Федеральным [законом](#) от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", у которых доля доходов, полученных от реализации сельхозпродукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов кооперативов, составляет в общем доходе, полученном от реализации товаров (работ, услуг), не менее 70%.

Здесь же приведен перечень услуг, это услуги:

- **в области растениеводства** в части
 - подготовки полей,
 - посева сельскохозяйственных культур,
 - возделывания и выращивания сельскохозяйственных культур,
 - опрыскивания сельскохозяйственных культур,
 - обрезки фруктовых деревьев и виноградной лозы,
 - пересаживания риса,
 - рассаживания свеклы,
 - уборки урожая,
 - обработки семян до посева (посадки);
- **в области животноводства** в части
 - обследования состояния стада,
 - перегонки скота,
 - выпаса скота,
 - выбраковки сельскохозяйственной птицы,
 - содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними;

- В связи с тем, что перечисленные в [пп. 2 п. 2 ст. 346.2](#) НК РФ услуги в области растениеводства и животноводства представляют собой самостоятельные виды предпринимательской деятельности и не являются производством собственной сельскохозяйственной продукции, законодателем **определено отдельное условие** [\(абз. 4\)](#) признания доходов, полученных от оказания таких услуг, в составе доходов, полученных от реализации сельхозпродукции, при расчете критерия отнесения налогоплательщика к категории сельхозтоваропроизводителей:

в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по оказанию услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям, доля дохода от реализации перечисленных в настоящем подпункте услуг должна составлять не менее 70 процентов.

- Сельхозтоваропроизводители, оказывающие сельскохозяйственные услуги, намеревающиеся перейти с 1 января 2017 г. на уплату ЕСХН, должны были уведомить об этом налоговую инспекцию по месту учета не позднее 15 февраля 2017 г. Однако перейти на льготный спецрежим они могут при условии, что оказываемые услуги подпадают под действие [пп. 2 п. 2 ст. 346.2](#) НК РФ и доля дохода, полученного от реализации данных услуг за 2016 г., составляет не менее 70%.

По мнению некоторых экспертов, опубликованных в СПС, для сохранения статуса с.х.товаропроизводителя в целях налогообложения налогоплательщик должен выполнить одно из двух условий:

- - либо о 70%-ном удельном весе **дохода**, полученного от реализации сельхозпродукции;*
- - либо о 70%-ном удельном весе **дохода**, полученного от реализации услуг в области растениеводства и животноводства.*

*Пока разъяснения Минфина РФ или ФНС РФ отсутствуют, **НО** мы **НЕ СОГЛАСНЫ** с вышеназванным подходом.*

Наши аргументы следуют из прямого прочтения текста НК РФ:

ЕСХН могут применять:

- «1) организации и ИП, **производящие** сельхозпродукцию, **осуществляющие** ее первичную и последующую **переработку** (в том числе на арендованных основных средствах) и **реализующие** эту продукцию, при условии, что **доля дохода, полученного от реализации** произведенной ими продукции, **а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг**, указанных в подпункте 2 настоящего пункта, составляет не менее 70 процентов» (пп.1 п.2 ст.346.2 НК РФ).
- **«а также»** – не исключает, а предполагает возможность одновременного производства с.х.продукции и оказания услуг.

- Следующие разделы в полных версиях презентаций на наших семинарах (вебинарах) содержат множество ситуаций из практики аудита и консалтинга с подробным обоснованием, с примерами арбитражной практики.

Максимум рисков сельхозпредприятия – в несоблюдении 70 % критерия доходов

Почему?

См. статью 346.3 (п.4) НК РФ:

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным пунктами 2, 2.1, 5 и 6 статьи 346.2 –

- он считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям

- должен **за весь налоговый период произвести перерасчет** налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц

- должен уплатить пени за несвоевременную уплату указанных налогов и авансовых платежей по ним.



Ситуации «зоны риска», рассматриваемые на семинарах / вебинарах

(постоянно пополняются)

- давальческая переработка собственного сырья
- выполнение отдельных этапов работ привлеченными лицами
- алгоритм расчета доли доходов
- реализация имущества
- операция «Незавершенка»: реализация собственных посевов; покупка посевов и реализация произведенной на них продукции
- реализация выращенных животных; покупка животных, доращивание и последующая продажа
- реализация покупной продукции; реализации продукции, произведенной из приобретенных животных
- сдача в аренду имущества
- осуществление разовых сделок
- реализация имущественных прав:
уступка права требования (цессия), продажа доли в уставном капитале
- получение субсидии
- выручка от выполнения с.х. работ.

.....

Доходы от реализации продукции давальческой переработки собственной сельхозпродукции – так учитывать или нет при расчете удельного веса с.х.доходов?

Мнение Минфина РФ:

Начиная с 2008 г., в письме Минфина от 31.01.2008г. №03-11-03/2 и в последующих письмах, со ссылкой на ст. 346.2 НК РФ **делается вывод**, что данной статьей не предусмотрено учитывать названные доходы при расчете соответствующих критериев. На основе анализа текста статьи 346.2 Минфин однозначно утверждает, что «доходы от реализации продукции, произведенной на дачных участках, в составе доходов от реализации с.х.продукции не должны учитываться». Мнение Минфина изменилось именно в 2008 году, так как в более ранних письмах (от 05.11.2004г.№ 03-03-02-04/2/7, от 14.09.2005 г. № 03-11-04/1/22) – поддерживалась противоположная позиция.

Почему? Что делать? Расскажем на вебинарах.



Контакты:

(861) 215-68-53

(952) 810-36-10

(900) 290-79-58

atv-corp@mail.ru

www.atvgrup.ru

Подпишитесь на нашу рассылку на сайте и будьте в курсе новых событий