

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 336.02

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ АГРАРНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Брянцева Л. В.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет
имени императора Петра I»

г. Воронеж, Российская Федерация

Осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, сельскохозяйственные организации обязаны разрабатывать учетную политику, в т. ч. для целей налогообложения, принимая и прописывая ее в виде специального документа: «Приказ об учетной политике организации для целей налогообложения». Учетная политика для целей налогообложения – это системный нормативный документ, разработанный с учетом специфических для конкретного вида деятельности подходов, применяемых в аналогичных субъектах хозяйствования, учитывающий вариативность способов оптимизации налогообложения. Многочисленные исследования, проводимые аналитиками в области налогов и налогообложения, выявили следующую закономерность: в составе налоговой нагрузки организаций, производящих сельскохозяйственную продукцию, наибольший удельный вес (в отдельных субъектах хозяйствования – до 90 %) приходится на налог на прибыль и НДС, которые являются лидерами по сложности исчисления и оптимизации, что нашло отражение в содержании учетной политики.

В настоящее время вопросы налогообложения предприятий АПК актуальны как для самих сельскохозяйственных товаропроизводителей, применяющих единый сельскохозяйственный налог, так и для бухгалтеров, ведущих бухгалтерский и налоговый учет. В соответствии с обязанностью уплаты НДС у бухгалтеров увеличивается объем работы в связи заполнением налоговой декларации по НДС, а также ведению книги покупок и продаж. Увеличение числа уплачиваемых налогов и сложного механизма исчисления НДС может повлечь за собой проведения аудиторской проверки.

Проблема двойного обложения НДС при применении специальных налоговых режимов является одним из главных препятствий на пути развития малого бизнеса. С началом 2019 г. сельскохозяйственным

производителям вменена обязанность уплачивать НДС. В соответствии с п. 5 ст. 149 НК РФ организация может отказаться или приостановить процедуру обложения НДС фактов хозяйственной жизни, связанных с реализацией товаров (работ, услуг), которые предусмотрены п. 3 ст. 149 НК РФ, но на срок не менее одного года [1]. Поэтому необходимо представить в налоговый орган (в соответствующий срок) заявление об отказе от освобождения от обложения НДС.

Отметим ряд особенностей налогообложения добавленной стоимости, которые необходимо принимать во внимание в ходе разработки положений учетной налоговой политики:

1) до 1 января 2023 г. продлен срок освобождения от обложения НДС фактов ввоза на территорию РФ некоторых категорий скота в соответствии с ФЗ от 23.11.2020 г. № 375-ФЗ и Общероссийским классификатором продуктов по видам экономической деятельности и фактов реализации, передачи для собственных нужд данных видов продуктов;

2) с 1 марта 2022 г. вступила в силу обновленная форма транспортной накладной, которая теперь содержит 12 разделов. Особый интерес с практической точки зрения имеет допущение, касающееся возможности использовать такую транспортную накладную в качестве первичного документа учетного характера. Важность этой новации заключается в возможности организации учесть расходы на перевозку для целей налогообложения в соответствии с письмом ФНС от 19.04.2021 г. № СД-4-2/5238@ [2, 3].

Проблемам налогового стимулирования деятельности сельхозпроизводителей уделялось и уделяется много внимания как зарубежными, так и отечественными учеными. Несмотря на наличие определенных подходов к действующим специальным режимам налогообложения, на постоянные реформы, налоговая политика аграрного сектора российской экономики нуждается в определенной разработке соответствующих налоговых стимулов для сельхозпроизводителей [4].

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. – Текст: электронный // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. <https://www.nalog.ru/economics/24/11/2018/5bf7e7449a7947baac456f6f>.
3. Токмакова, Е. Н. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей / Е. Н. Токмакова, В. К. Докальская // Труды международной научной онлайн-конференции «Агронаука-2020». – Издательство: Государственная публичная научно-техническая библиотека СО РАН (Новосибирск), 2020. – С. 332-334.
4. Цапулина, Ф. Х. О проблемах налоговой политики агропромышленного комплекса России / Ф. Х. Цапулина, Н. Ю. Казакова, И. Н. Герасимова // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 11-3. – С. 662-667; [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41036>.