

## **ЕСХН: ЧТО ОТ НЕГО СЛЕДУЕТ ОЖИДАТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ В 2019 ГОДУ**

**Лукьянова Наталья Николаевна**

магистрант ФГБОУ ВО «ОГУ имени И. С. Тургенева», РФ, г. Орёл

Налоговая система – довольно изменчивая и непостоянная субстанция, моментально реагирует на все изменения в экономике страны и общественной жизни. В наше время уже никого не удивляет, что налоговое законодательство может подвергаться корректировке по несколько раз в год. Практически каждый налоговый период начинается с новшества. С 1 января 2019 года все организации и предприниматели, плательщики единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) будут обязаны платить налог на добавленную стоимость (НДС). Такие изменения в Налоговый кодекс были закреплены законодательно еще в 2017 году. Конечно, для бюджета страны чисто экономически — это выгодно, ведь всякое увеличение налогового бремени предполагает возрастание поступлений в бюджет.

Специальный налоговый режим ЕСХН совсем недавно не был популярным среди возможных систем налогообложения. Однако, в связи с санкциями, произошел заметный рост количества производителей сельхозпродукции. И как следствие - законодателей заинтересовал вопрос о налогообложении данного, очень специфического, вида деятельности.

Особенностью ЕСХН, как и любого другого специального режима, является замена основных налогов общей системы одним – единым.

Целью введения ЕСХН является, прежде всего, сокращение численности исчисляемых налогов и налогового бремени для определенной категории товаропроизводителей.

В 2017 и 2018 годах были приняты революционные поправки в налоговое законодательство — плательщики ЕСХН становятся плательщиками НДС с 2019 года, а с 2018 года обязаны уплачивать налог на имущество организаций (с учетом некоторых ограничений).

Изначально уплата ЕСХН заменяет уплату следующих налогов:

- **налога на доходы физических лиц** (в отношении доходов от предпринимательской деятельности)
- **налога на имущество физических лиц** (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)

До 01.01.2018 года организации, плательщики ЕСХН, полностью освобождались от уплаты налога на имущество организаций, а ИП, плательщики ЕСХН, уплачивают налог на имущество физических лиц только с недвижимости, которая не использовалась в предпринимательской деятельности.

Но с 2019 года плательщики ЕСХН освобождаются от налога на имущество только в части имущества, используемого в предпринимательской деятельности:

- при производстве сельхозпродукции;
- при первичной и последующей промышленной переработке и реализации этой

- продукции;
- при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями.

При этом, в Налоговом кодексе РФ не уточнено, какое имущество имеется в виду, нет его квалификации по различным видам сельскохозяйственной деятельности и т.п. В результате этого неизбежны споры с налоговиками об установлении имущества, которое является объектом для налогообложения. Поэтому, можно до выхода официальных разъяснений, заручиться письменной поддержкой своей ИФНС. Следствием этого нововведения является разделение учета облагаемого и необлагаемого имущества. Методика раздельного учета должна быть прописана в учетной политике в целях налогообложения.

- **налога на добавленную стоимость** (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом)

С 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС. Это изменение в налоговое законодательство внесено Федеральным законом от 27.11.2017 N335-ФЗ

Однако, плательщики ЕСХН не должны забывать о том, что они вправе с 1 января 2019 года воспользоваться правом на освобождение от НДС в рамках ст. 145 НК РФ. абз. 2 п. 1

До 01.01.2019 года плательщики ЕСХН не признаются плательщиками НДС на внутреннем рынке, и «входящий» НДС учитывают в расходах на основании пп. 8 п. 2 ст. 346.5 НК РФ (с января 2019 года утратит силу подпункт 8 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ, позволяющий относить к расходам «входной» НДС). Кроме того, у плательщиков ЕСХН нет права на налоговый вычет «входящего» НДС. Однако, если плательщик ЕСХН выставил контрагенту счет-фактуру с выделенным НДС, то обязан перечислить НДС в бюджет, но права на налоговый вычет у него при этом не возникнет. НДС необходимо перечислить в бюджет не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором выставлен счет-фактура. Плательщик ЕСХН обязан это сделать, вне зависимости от того поступила к нему оплата от покупателя за товары, работы, услуги или нет.

До 2019 года, лица, собирающиеся перейти на ЕСХН, не восстанавливают НДС, принятый ими к вычету по товарам (работам, услугам) до перехода на ЕСХН (подп. 2 п. 3 ст. 170 и п. 8 ст. 346.3 НК РФ).

С 01.01.2019 года плательщики ЕСХН становятся плательщиками НДС, если не воспользуются правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Освобождение применяется на основании ст. 145 НК РФ, но для плательщиков ЕСХН в нее внесены и вступают в силу с 2019 года специальные нормы. Такие изменения внесены Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ.

Индивидуальным предпринимателям, применяющим ЕСХН, следует хорошо все взвесить, прежде чем воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщиков НДС. Нередки случаи, когда плательщики НДС отказываются от «сотрудничества» с лицами, которые приняли освобождение от исполнения обязанностей НДС.

Кроме того, если плательщик ЕСХН воспользовался правом на освобождение, он не может отказаться от него в дальнейшем добровольно, только если право на освобождение плательщиком ЕСХН утрачено (п. 4 ст. 145 НК РФ в редакции Закона № 335-ФЗ).

Поэтому, прежде чем воспользоваться правом на освобождение от НДС необходимо провести тщательный анализ возможных последствий для бизнеса.

«Входящий» НДС плательщики ЕСХН с 2019 года не вправе будут больше относить на расходы, т.к. отменяется пп. 8 п. 2 ст. 346.5 НК РФ. Данный НДС плательщик ЕСХН или вправе принять к вычету — если товары, работы, услуги используются в операциях, облагаемых НДС, или включить в стоимость товаров, работ, услуг — если используются в

операциях, не подлежащих налогообложению НДС.

В сети появились как противники нововведения, так и те, которые видят в изменениях Налогового кодекса положительные стороны для производителей и переработчиков сельхозпродукции.

К плюсам изменения Налогового кодекса можно отнести следующее:

Сельскохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели, являющимся плательщиками ЕСХН, могут одновременно признаваться плательщиками НДС, не переходя на общий режим налогообложения. Что будет способствовать увеличению спроса на сельскохозяйственную продукцию, увеличит объем продаж. Сельские производители смогут проводить техническую и технологическую модернизацию производства, поскольку будут иметь право на вычет НДС, при приобретении материально-технических ценностей для производства сельскохозяйственного сырья и продукции. Уплата НДС позволит применять вычеты по НДС, применение которых ранее было невозможным.

С введением в действие ЕСХН в обороте сельхозпродукции была прервана цепочка последовательной уплаты и вычетов НДС, это повлияло и на сельскохозяйственные предприятия, и на переработчиков, и на торговые сети. Представьте, переработчик, закупая у плательщика ЕСХН сырье, не может принимать НДС к вычету, а с реализации своей продукции уплачивает НДС в бюджет по ставке 10%, то есть фактически переработчик теряет эти 10%, уплачивая их в бюджет. Пути выхода из этой ситуации: брали посредников, уменьшали цену закупки продукции у сельхозорганизации.

Кто от этого получит выгоду:

-сельхозпроизводители, которые станут уплачивать НДС наряду с ЕСХН: возможно увеличение стоимости реализуемого сырья (хотя не факт);

-переработчики сельхозпродукции (так как смогут теперь НДС принимать к вычету).

Являясь плательщиком НДС, ИП и сам может принимать входной налог к вычету, что является несомненным плюсом в работе с НДС.

К минусам изменения Налогового кодекса можно отнести следующее:

Главным минусом работы ИП с НДС будет необходимость исчисления налога и уплаты его в бюджет, выставления покупателям счетов-фактур, а так же обязательно представлять налоговую декларацию

Практика показала, что сельскохозяйственное предприятие совершенно не интересовало, у плательщика НДС или неплательщика они приобретают товары, – для ЕСХН это было не важно. Теперь, работая по схеме ЕСХН+НДС, необходимо проанализировать всех поставщиков и поставить вопрос перед отделом снабжения о замене тех или иных поставщиков, которые не являются плательщиками НДС и если договоры со многими поставщиками уже заключены, необходимо внести в них корректировку и при необходимости расторгнуть.

Несмотря на плюсы и минусы этот Закон дал многим сельскохозяйственным предприятиям право на выбор системы налогообложения.

Грамотный выбор между ЕСХН и ЕСХН + НДС должен основываться, прежде всего, на реальных цифрах именно вашего бизнеса.

Вероятно, что большинство небольших хозяйств выберут первый вариант. Но нужно понимать, что такой ежегодный выбор не будет вечен, ведь рано или поздно все сельхозпроизводители перейдут на уплату НДС – это написано как в самом Законе, так и между его строк.

## **Список литературы:**

1. <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/esxn/>
2. [https://www.nalog.ru/rn73/news/tax\\_doc\\_news/7788700/](https://www.nalog.ru/rn73/news/tax_doc_news/7788700/)
3. <https://vc.ru/legal/43951-edinyy-selhoznaolog-s-2019-goda-nuzhno-budet-platit-nds>
4. <http://bouncekitchen.ru/3369-edinyj-selskhozjajstvennyj-nalog-i/>
5. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/6e115134a13db9e972d7d94237b5ed95fcb00d14/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/6e115134a13db9e972d7d94237b5ed95fcb00d14/)