

**УДК 336.22 (075.32)**

## **МЕХАНИЗМ ВЫБОРА ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ УСН НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК**

**Виктория Александровна Рысина**

кандидат экономических наук, доцент

vika\_daria@mail.ru

**Елена Алексеевна Шельчук**

студент

shelchuke@mail.ru

Керченский государственный морской технологический университет

г. Керчь, Россия

**Аннотация.** Малый бизнес является важным составляющим элементом в структуре экономики. Государство предоставляет программы по поддержке малого предпринимательства, так как наличие малого бизнеса – одно из обязательных условий, соблюдение которого обеспечивает нормальное функционирование экономики. Организация учета и налогообложение субъектов малого предпринимательства предусматривает упрощения, в том числе возможность выбора упрощенной налоговой системы. Выбор оптимального объекта налогообложения является ключевым решением по оптимизации налоговой нагрузки, от которого напрямую зависят налоговые обязательства предприятий и их финансовый результат. В данной статье будут рассмотрены специальные налоговые режимы для предприятий АПК, а также предложены оптимальные варианты выбора объекта налогообложения при УСН для малого бизнеса АПК.

**Ключевые слова:** налоговая система, объект налогообложения, предприятия агропромышленного комплекса, малый бизнес, специальные режимы налогообложения.

Агропромышленный комплекс (АПК) представляет собой совокупность предприятий и отраслей, основным видом деятельности которых является производство, хранение и переработка сельскохозяйственной продукции, а также ее доставкой до конечного потребителя. Большинство предприятий агропромышленного комплекса являются субъектами среднего и малого предпринимательства.

Малый бизнес — это система экономически обособленных, средних и малых предприятий, имеющих коммерческий характер, направленных на получение экономических выгод. Является административно независимым от государственных и иных учреждений, имеет законодательно закрепленные признаки отнесения предпринимателей к субъектам малого бизнеса, а также данные категории имеют ограниченное количество видов деятельности. Критерии отнесения к малому бизнесу в 2024 году устанавливаются государством, включают в себя ограничение численности работников, а также размера получаемого годового дохода. Существует три подвида малого предпринимательства: микропредприятие, малое предприятие и среднее предприятие.

Для субъектов среднего и малого предпринимательства законодательно предусмотрено ряд преференций в виде упрощений организации, как бухгалтерского, так и налогового учета. Субъекты малого бизнеса могут применять сокращенный рабочий план счетов, сокращенные системы учетных регистров, упрощенные формы финансовой отчетности, имеют право на отказ от применения некоторых положений и стандартов бухгалтерского учета, а также имеют налоговые льготы в виде специальных налоговых режимов.

Субъекты малого бизнеса имеют право оставаться на общей системе налогообложения, но помимо общей системы налогообложения, существуют специальные режимы налогообложения, прежде всего, — это упрощенная система налогообложения (УСН), предназначенная для упрощения процесса налогового учета и отчетности предприятий. Данный режим снижает налоговое бремя, в том

числе для предприятий агропромышленного комплекса, предлагая выбор из двух вариантов расчета налоговой базы: на основе полученных доходов предприятиями АПК или на основе разности между доходами и расходами предприятий агропромышленного комплекса.

Также для предприятий АПК существует специальный режим налогообложения ЕСХН – это единый сельскохозяйственный налог, который был разработан специально для сельскохозяйственных производителей в РФ.

Он предоставляет возможность упрощенного налогообложения, основывается на доходах от сельскохозяйственной деятельности и предполагает уплату налога на основе валовой продукции, что значительно облегчает расчет налоговых обязательств. Данный налоговый режим направлен на поддержку развития аграрного сектора, снижая налоговую нагрузку и упрощая налоговый учет предприятий АПК, что, в свою очередь, способствует повышению эффективности хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Сравнение систем налогообложения для предприятий агропромышленного комплекса приведено на рисунке 1.



Рисунок 1- Характеристика систем налогообложения для предприятий АПК.

В условиях автоматизации и цифровизации бизнес-процессов, предприятия агропромышленного комплекса также активно внедряют современные передовые технологии в свои производства. Например, в России уже разработан программно-аппаратный комплекс «FishGrow Platform» (с англ. яз. – платформа для выращивания рыбы), который представляет собой интеллектуальную систему мониторинга (умную ферму), и основывается на полной автоматизации процессов выращивания рыбы.

Также для предпринимателей малого и среднего бизнеса существует специальный налоговый режим АУСН: автоматизированная упрощенная система налогообложения. Данный специальный режим является нововведением, который начал применяться с 1 июля 2022 года в качестве эксперимента. При поддержке данной системы, налоговая служба самостоятельно рассчитывает сумму налога, которая автоматически появляется в личном кабинете налогоплательщика. А также предприниматели освобождены от уплаты страховых взносов. АУСН доступен к применению на данный момент лишь в четырех регионах страны. Однако АУСН по сравнению с УСН имеет ряд различий, которые представлены на рисунке 2.

Сравнительная характеристика УСН и АУСН		
Показатель	УСН	АУСН
Количество сотрудников	< 130 человек	< 5 человек
Доход	< 200 млн рублей	< 60 млн рублей
Остаточная стоимость	< 150 млн рублей	< 150 млн рублей
Налоговая ставка	1-8% при базе «Доходы», 5-20% при базе «Доходы минус расходы»	8% при базе «Доходы», 20% при базе «Доходы минус расходы», но не менее 3% от доходов
Налоговый период	Календарный год	Календарный месяц
Отчетность	Ежегодная	Отсутствует

Рисунок 2 - Сравнительная характеристика УСН и АУСН для предприятий АПК.

На сегодняшний день для применения упрощенной системы налогообложения предприятиям АПК необходимо соблюдать определенные

условия, а именно: не превышение 25% в уставном капитале малых предприятий доли других юридических лиц, отсутствие филиалов, лимит доходов не более 0,265 млрд. руб. и ряд других показателей [1].

При выборе объекта налогообложения УСН, предприятиям АПК, в первую очередь, необходимо выполнить следующий порядок действий:

- установить плановый уровень доходов и расходов организации за отчетный период, а также темпы роста(прироста);
- определить удельный вес расходов по отношению к доходам организации;
- сравнить предварительные результаты налогообложения.

Таким образом, если удельный вес расходов (отношение: доходы/расходы) превышает 60%, то в таком случае предпочтительно выбирать объект налогообложения «Доходы». В случае, если удельный вес расходов предприятия АПК меньше и/или равна 60%, то в данном случае следует выбирать объект налогообложения при УСН «Доходы минус расходы» (рис. 3).

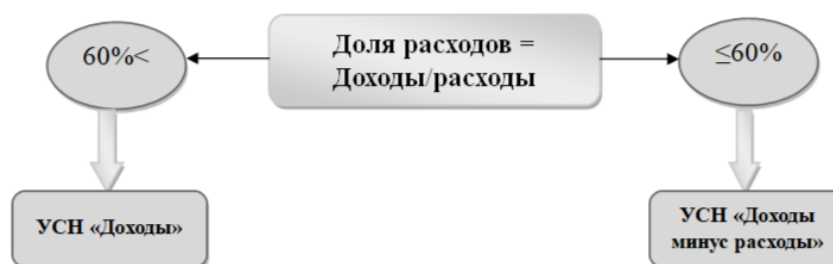


Рисунок 3- Выбор объекта обложения УСН для предприятий АПК.

Следует отметить, что доля расходов в размере 60%, когда целесообразно использовать объект налогообложения «Доходы минус расходы», установлена на основе стандартной налоговой ставки 6% для объекта «Доходы» и 15% для объекта «Доходы минус расходы».

В случае, если в отдельном регионе действуют иные льготные налоговые ставки, процент расходов, при котором выгоднее будет применять объект «Доходы минус расходы» может измениться. Регионы РФ вправе самостоятельно устанавливать налоговые ставки при УСН.

Максимальные преференции сегодня при налогообложении по объекту «Доходы» субъектам малого бизнеса предоставляют такие регионы, как

Чукотский, Ненецкий автономные округа, а также Мурманская и Тюменские области. Республика Крым также поддерживает малый бизнес посредством использования пониженной ставки как по объекту «Доходы» (4%), так и по объекту «Доходы-Расходы» (10%).

Основной причиной выбора объекта налогообложения УСН «Доходы» для предприятий АПК может являться отсутствие требований учитывать расходы при расчете налога, что существенно снижает риск доначисления. Если доначисления все же происходят во время проверки, то это, чаще всего, связано с тем, что какая-то хозяйственная операция не была отражена в налоговой базе предприятия. По этой причине налоговые органы уделяют особое внимание проверке тех налогоплательщиков, которые используют объект налогообложения «Доходы минус расходы», поскольку у них более высока вероятность выявления оснований для доначисления в связи с завышением заявленных расходов. Такая ситуация может произойти, если расходы не были подтверждены документально или неверно учтены. Однако, упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» более выгодна для тех предприятий АПК, которые имеют минимальный уровень расходов, и достаточно высокий уровень рентабельности предприятия.

УСН с объектом «Доходы минус расходы» является более экономически выгодной для налогоплательщиков, которые имеют высокий уровень оборотного капитала, но при этом с низким уровнем рентабельности предприятия. То есть, несмотря на значительные объемы вырученных денежных средств, предприятие получает довольно небольшую прибыль.

Также выбор данного объекта налогообложения предпочтительнее для тех налогоплательщиков, у которых уровень кредиторской задолженности невелик, поскольку налогооблагаемую базу можно уменьшить только за счет оплаченных затрат.

Для того чтобы минимизировать разницу между доходами и расходами предприятий АПК, большое количество статей затрат предприятия обязательно

должно входить в закрытый перечень расходов, в соответствии со ст.346.16 НК РФ [2]. На рисунке 4 представлен данный перечень расходов.

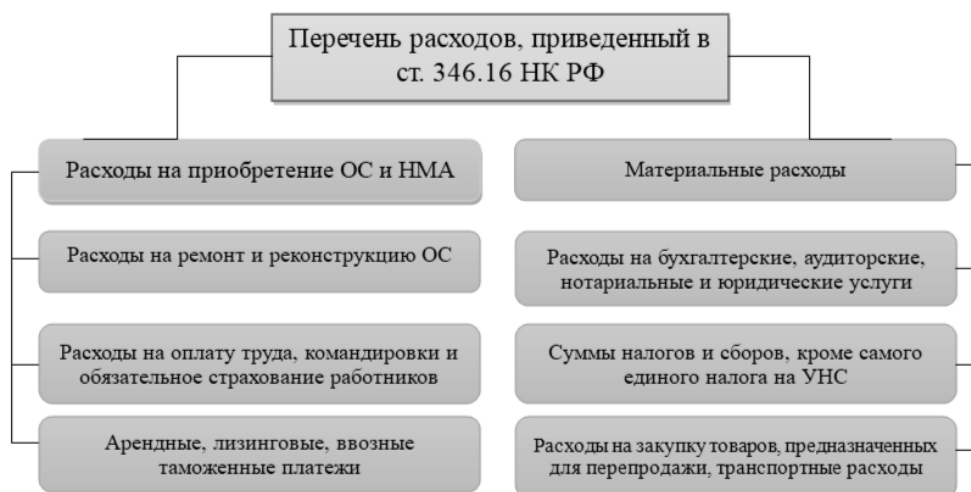


Рисунок 4- Перечень расходов согласно ст. 346.16 НК РФ.

Например, предприятие агропромышленного комплекса рассчитало свои плановые доходы в размере 20 млн руб. Для выбора наиболее оптимального объекта налогообложения необходимо провести расчеты двух вариантов доли расходов, результаты которых представлены на рисунке 5.

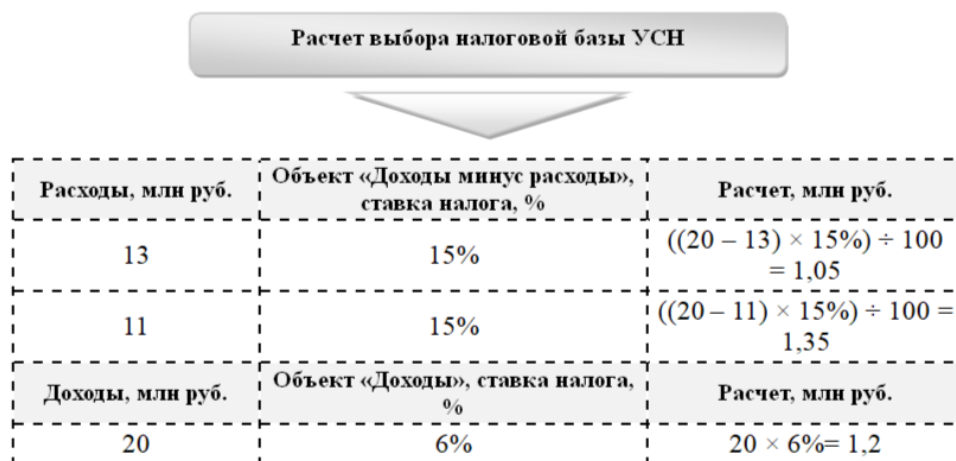


Рисунок 5- Механизм расчета единого налога для предприятия АПК.

Согласно информации, полученной из диаграммы на рисунке 6, можно заметить, что при уровне расходов в 65% налог на основе объекта «Доходы минус расходы» составил 1,05 млн рублей, что на 150 тысяч рублей меньше, чем налог, рассчитанный по объекту «Доходы». При уровне расходов в 55% налог по объекту «Доходы минус расходы» составил 1,35 млн рублей, что на 150 тысяч рублей больше, чем налог, рассчитанный на основе объекта «Доходы».



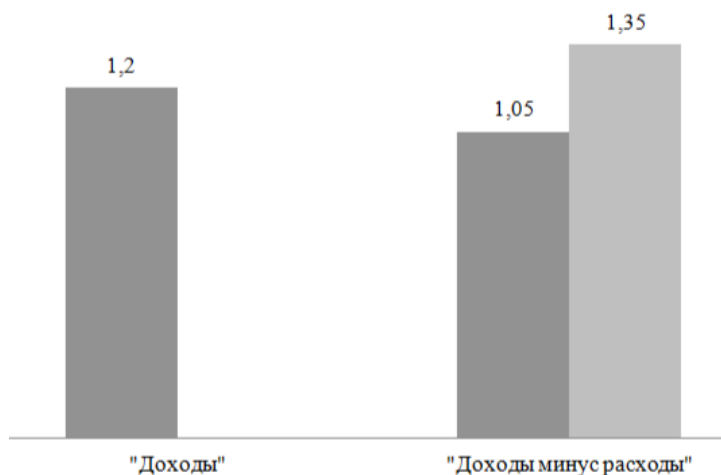


Рисунок 6 – Диаграмма результатов расчета единого налога по данным условного примера, млн руб.

Дополнительно, для выявления наглядной разницы налоговой нагрузки представлен график зависимости налоговых обязательств от прибыли при УСН стандартной ставкой в 6% и в 15% (рис.7).

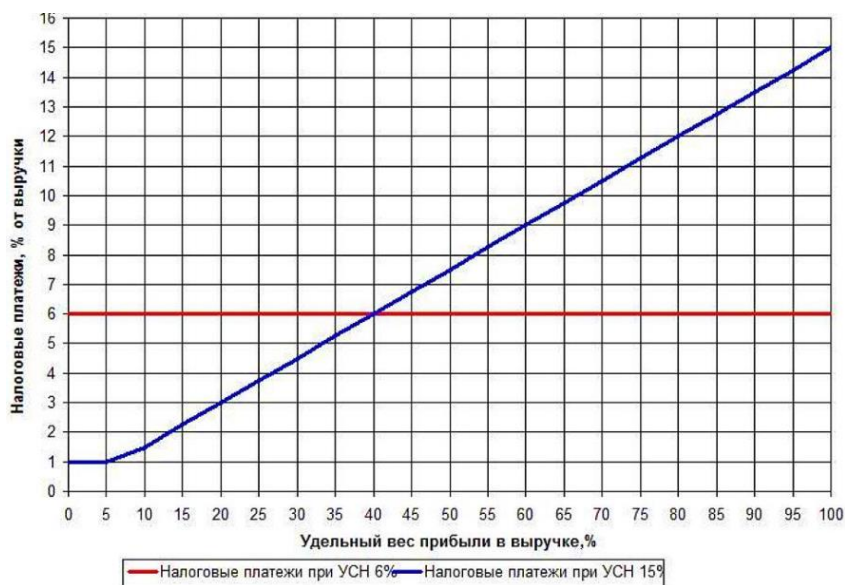


Рисунок 7- График соотношения размеров налоговых обязательств в зависимости от объема прибыли предприятия АПК.

Таким образом, при оптимизации налоговой нагрузки, а именно при выборе оптимального объекта налогообложения УСН, предприятиям агропромышленного комплекса, в первую очередь, следует определить плановый удельный вес расходов за отчетный период, и, исходя из местонахождения данного предприятия, определить налоговые ставки в данной регионе РФ, вследствие чего, произвести предварительные расчеты налога, и выбрать наиболее выгодный объект налогообложения «Доходы» или «Доходы минус

расходы». Выбор объекта налогообложения отражается в учетной политике организации, либо в виде приказа, либо отдельным разделом для целей налогообложения.

### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Правовой сайт «Консультант Плюс» – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037> (дата обращения 30.11.2024 г.).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ, часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Правовой сайт «Консультант Плюс» – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=1941290&req=doc&rnd=malD1g&base=LAW&n=487024#7WCTgVUisHemhV4r> (дата обращения 30.11.2024 г.).

**UDC 336.22 (075.32)**

## **THE MECHANISM OF CHOOSING THE OBJECT OF TAXATION OF THE TAX SYSTEM AT AGRICULTURAL ENTERPRISES**

**Victoria Al. Rysina**

candidate of economic sciences, associate professor

[vika\\_daria@mail.ru](mailto:vika_daria@mail.ru)

**Elena Al. Shelchuk**

student

[shelchuke@mail.ru](mailto:shelchuke@mail.ru)

Kerch State Marine Technological University

Kerch, Russia

**Abstract.** Small business is an important component element in the structure of the economy. The state provides programs to support small businesses, since the presence of a small business is one of the mandatory conditions, compliance with which ensures the normal functioning of the economy. The organization of accounting and taxation of small businesses provides for simplifications, including the possibility of choosing a simplified tax system. Choosing the optimal object of taxation is a key decision to optimize the tax burden, on which the tax obligations of enterprises and their financial result directly depend. In this article, special tax regimes for agricultural enterprises will be considered, as well as optimal options for choosing the object of taxation under the STS for small business of the agro-industrial complex.

**Keywords:** the tax system, the object of taxation, enterprises of the agro-industrial complex, small businesses, special tax regimes.

Статья поступила в редакцию 25.11.2024; одобрена после рецензирования 20.12.2024; принята к публикации 25.12.2024.

The article was submitted 25.11.2024; approved after reviewing 20.12.2024; accepted for publication 25.12.2024.