

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Владимирский филиал Финуниверситета

ДОПУСКАЮ К ЗАЩИТЕ
Зам. директора по СПО
(ученая степень, звание, должность)
Полякова А.И.
(подпись, Ф.И.О.)
" 14 " июня 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему: Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей на территории Российской Федерации (на примере КФХ Алхасов Садрутдин Магомедович)

студентка группы ЭБУО-4 Дергачева Елизавета Александровна 07.06.2019 г.
(номер группы) (Ф.И.О) (подпись, дата)

Программа среднего профессионального образования по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)
(шифр и наименование специальности/профессии)

Форма обучения очная

Руководитель

(подпись)

Малофеева Т.Л.
(Ф.И.О.)

Актуальность темы

- ▶ Эффективность системы налогообложения в сельском хозяйстве зависит от двух составляющих: налоговой политики государства, осуществляемой через налоговое законодательство, использования самими организациями аграрной сферы возможностей оптимизации налогообложения путем реализации налоговой политики. Сегодня отечественным сельскохозяйственным товаропроизводителям предоставлена возможность выбора между общей и специальной системой налогообложения, что закладывает основу для налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

ЦЕЛЬ

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

ЗАДАЧИ

- изучить теоретические основы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- рассмотреть понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя для целей налогообложения;
- описать режимы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- проанализировать особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей на примере КФХ Алхасов;
- оценить налоговый учет КФХ Алхасов;
- провести анализ системы налогообложения КФХ Алхасов;
- дать предложения по совершенствованию системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

ОБЪЕКТ



КФХ Алхасов Садрутдин
Магамедович

ПРЕДМЕТ



Особенности
налогообложения
сельскохозяйственных
товаропроизводителей.

Сельскохозяйственные товаропроизводители

- ▶ Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.



Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

- ▶ Сельхозтоваропроизводители как налогоплательщики могут осуществлять свою деятельность, находясь как на общем, так и на специальных режимах налогообложения.

Общая система налогообложения предполагает уплату следующих налогов: имущественный, земельный, транспортный, НДФЛ (13% — для резидентов, 30% — для нерезидентов РФ), НДС (10 либо 20%) и, соответственно, обязательных страховых взносов. Причем НДФЛ высчитывается со всех доходов наемных работников. Форма отчетности в бухгалтерии — баланс и итоговый отчет о финансовых результатах.

При применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей плательщиками уплачивается единый сельскохозяйственный налог, исчисляемый по результатам их хозяйственной деятельности за отчетный период.

Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

Условия применения ЕСХН

Переход на ЕСХН осуществляется в добровольном порядке

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей доля доходов в общем объеме должна быть не менее 70%

Объект налогообложения и ставка налога

Доходы, уменьшенные на величину расходов

6%, с разницы между суммами полученного дохода и расхода

Порядок исчисления

Шаг 1. Определяем сумму дохода от всех видов предпринимательской деятельности

Шаг 2. Определяем сумму расходов, в соответствии с перечнем ст.346.5 НК РФ.

Налоговый учет сельскохозяйственными товаропроизводителями

При формировании системы налогового учета (на основании бухгалтерского учета) разрабатывается методологическая и организационная основа, которая позволяет наиболее рационально, с наименьшими затратами времени и средств, вести оба вида учета (бухгалтерский и налоговый). Инструментом сближения учетов служит учетная политика, рациональный документооборот, выбор регистров налогового учета.

Для этого необходимо:

- ✓ определить объекты учета, по которым правила бухучета совпадают с налоговыми или отличаются незначительно;

Краткая характеристика КФХ Алхасов

Крестьянское фермерское хозяйство Алхасов Садрутдин Магомедович зарегистрировано 2 февраля 2018 г. регистратором Инспекция Федеральной Налоговой Службы по Октябрьскому району г. Владимира.

Руководство деятельностью КФХ осуществляется генеральным директором – **Алхасов Садрутдин Магомедович**.

Основными видами деятельности КФХ являются:

- ▶ Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- ▶ Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур;
- ▶ Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей;
- ▶ Выращивание прочих однолетних культур;
- ▶ Выращивание рассады;

Налоговый учет в организации ведется на основании данных бухгалтерского учета, заместителем главного бухгалтера **Киселёвой Антониной Ивановной**.



Право применения ЕСХН в отношении КФХ Алхасов.

По итогам 2017 года КФХ получило доходы от реализации товаров в сумме 5 000 000 руб., в том числе доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – в сумме 4 100 000 руб.

Определяем долю доходов, полученных КФХ от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров:

$$(4\ 100\ 000 : 5\ 000\ 000) \times 100 = 82\%$$

КФХ вправе применять ЕСХН, так как по итогам работы за календарный год, предшествующий году подачи заявления о переходе на уплату ЕСХН, доля доходов, полученных от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, составляет в общем объеме 82%, что больше чем 70 %.

Порядок расчета авансового платежа за 1 квартал 2018 года.

Учет хозяйственных операций совершенными КФХ ведется в Книге учета доходов и расходов, представленная в приложении Б.

Книга учета доходов и расходов объединяет бухгалтерский и налоговый учет, поэтому основании данных книги, рассчитывается сумма авансового платежа по ЕСХН:

КФХ за период январь – июнь 2018 года были получены доходы на сумму **1 285 000 руб.** и произведены расходы = **1 135 550 руб.**

Налоговая база = $1\,285\,000 - 1\,135\,550 = 149\,450$ руб.

Сумма авансового платежа по ЕСХН за 1 квартал 2018 года = $149\,450 \text{ руб.} \times 6\% = 8\,967$ рублей.

24 июля 2018 года на основании платежного поручения, представленное в приложение В, была переведена сумма аванса на счет налогового органа

к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 11.12.2006 № 169н

стр. 01

КНИГА
учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей,
применяющих систему налогообложения
для сельскохозяйственных товаропроизводителей
(единый сельскохозяйственный налог)

на 2018 год

Форма по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) 01 01 18

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя Атласов Сергей Юльевич по ОКПО 0125540485

Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН) _____

3 3 2 6 0 1 4 2 4 4 2 1 - - - - -

Единица измерения: руб.

Место жительства индивидуального предпринимателя Владимирская область, село Горобицы, улица Нова

Номера расчетных и иных счетов, открытых в банках № 40800281070000000285
БАНК

расчетные и иные счета и наименования соответствующих банков

Платежное поручение № 10 _____
Дата 24.07.2018 _____
Выполнение _____
Выд. клиентом _____

Сумма поручения Восьмь тысяч девятьсот шестьдесят семь рублей, 00 копеек

ИНН 33260142441	КПП	Сумма	8 967.00
Крестьянско-фермерское хозяйство Александр Салдушкин Магомедович		Сч. №	4080281070000002851
Платежный		БИК	041708602
Владимирское отделение №8611 г. Владимир		Сч. №	30101810000000000002
Банк получателя		БИК	041708001
Отделение Владимир		Сч. №	40101810000000010002
Банк получателя		Сч. №	40101810000000010002
ИНН 3326002506		КПП 332601001	
УФК по Владимирской области (Межрайонный ИФНС России №3 по Владимирской области)		Вид. п.	01
		Наим.	Срок плат.
		Код	Овер. плат.
			Рез. платеж
Получатель			5
182 1 05 05010 01 1000 110		17656001	ТП
			Г.Д.09.2018
Уплата авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу за 1 квартал 2018 год			
Назначение платежа		Подпись	Отметка банка
М.П.			

Порядок расчета общего размера налога за 2018 год

На основании записей в Книге учета доходов и расходов определяем сумму налога ЕСХН за налоговый период:

Доходы = **965 720 руб.**

Расходы = **313 980 руб.**

Налоговая база = $965\,720 - 313\,980 = 651\,740$ руб.

Сумма налога по ЕСХН = $651\,740 * 6\% = 39\,104,40$ руб.

И в итоге общий размер налога ЕСХН за год составил: $8\,967 + 39\,104,40 = 48\,071,40$ руб.

КФХ Алхасов подало в ФНС налоговую декларацию, представленная в приложении Г, в которой указана сумму ЕСХН, подлежащую уплате – 48 071,40 руб.

Указанную сумму КФХ перечислило в бюджет в день подачи декларации – 25 марта 2019 года.

Форма по КНД 115/005

ИНН 883201424421

КПП

Стр. 001

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Представитель в налоговом органе: 3826

Налоговый период (год): 2018

Страницы: 2018

по месту учета (год): 2018

КРЕСТЬЯНСКО-ФЕРМЕРСКОЕ ХОЗЯЙСТВО АЛХАСОВ САДРУДДИН МАГАМЕДОВИЧ

Подпись налогоплательщика по классификатору ОКВЭД: 0113100

Орган регистрации (подпись/код): ИФНС России

Идентификационный номер налогоплательщика: 89108848621

№: 003 страниц: приложение по подтверждающим документам и копии на: 000 листов

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик

2 - представитель налогоплательщика

АЛХАСОВ САДРУДДИН МАГАМЕДОВИЧ

(подпись, имя, отчество полностью)

Законность работы налогоплательщика

Сведения о представителе декларанта

Действительная декларация (год):

на: страница:

приложение подтверждающих документов и копий на: листов:

Дата представления декларации:

Зарегистрирован ли:

Подпись: _____

Финансовый директор: _____

Подпись: _____

* 0 - часть прилагается

Пути совершенствования

1. Основной проблемой, с которой сталкивается предприятие при формализации правильного отражения хозяйственных операций в аналитических налоговых регистрах, является то, что бухгалтер, занимающийся хозяйственными операциями для целей налогового учета, должен иметь высокую квалификацию и хорошо разбираться в часто меняющемся налоговом законодательстве.

2. На небольшом сельскохозяйственном предприятии, где регистрацией хозяйственных операций ведутся не один участок учета — это вряд ли выполнимо. Что приводит к появлению ошибок. Автоматизированная система должна позволять контролировать правильность отраженных операций.

3. Что бы усовершенствовать организацию учета на предприятии и упростить ведение бухгалтерского учета, предприятию установить программу «1С: Упрощенка 8», которая предназначена для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.



Вывод по работе

В настоящее время государство возлагает на предприятия в области сельского хозяйства, определенные надежды как на резерв, использование которого позволит поднять экономику регионов, и пытается снизить налоговое бремя для данных субъектов, а также облегчить налоговый учет.

Для исполнения указанных целей предназначена система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога, которая является специальным налоговым режимом.

Она предусматривает замену единым сельскохозяйственным налогом некоторых федеральных, региональных и местных налоги.

Спасибо за внимание !



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Владимирский филиал Финуниверситета

ДОПУСКАЮ К ЗАЩИТЕ
Зам. директора по СПО
(ученая степень, звание, должность)
Полякова А.И.
(подпись, Ф.И.О.)
" 14 " июня 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему: Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей на территории Российской Федерации (на примере КФХ Алхасов Садрутдин Магомедович)

студентка группы ЭБУО-4 Дергачева Елизавета Александровна 07.06.2019 г.
(номер группы) (Ф.И.О) (подпись, дата)

Программа среднего профессионального образования по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)
(шифр и наименование специальности/профессии)

Форма обучения очная

Руководитель

(подпись)

Малофеева Т.Л.
(Ф.И.О.)