

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В АГРОХОЛДИНГЕ

TAX ACCOUNTING AND TAXATION IN AGRICULTURAL HOLDINGS

CZU: [336.22:657]:338.436

ЗАБАЗНОВА Дарья

ФГБОУ ВО ВолзГАУ, г Волгоград, Россия, Университетский проспект 25, 400002

e-mail: darya820@mail.ru

Abstract. When considering an agricultural holding as a taxpayer, the question of its taxation is relevant and significant for both it and the state. For agricultural holding due to strict control of financial and commodity flows, there is a need to reduce the tax burden. It is important to observe the tax culture, namely: the choice of the tax regime, the correct application of benefits, the correct calculation of a particular tax, the timeliness of tax payment, transparency of tax payments, tax control, etc. The proposed form of current monitoring allows you to track all actions related to the calculation and payment of tax payments and non -tax payments.

Keywords. Agricultural holding, taxation of agricultural holdings, monitoring

JEL Classifications: M41

Введение

Налоговый учет агрохолдинга направлен на стандартизацию налоговой базы при исчислении налога. Его основная цель- формирование контролируемой величины налоговой базы с применением информационного ресурса бухгалтерского учета и специфических методов и приемов, присущих налоговому учету, согласно статье 313 НК РФ.

Предметом исследования является информация о формировании налоговой базы, о порядке определения налогооблагаемых доходов и расходов уменьшающих налогооблагаемую прибыль, о порядке исчисления доли расходов учитываемых при налогообложении прибыли в текущем налоговом периоде, о сумме переходящих на следующие налоговые периоды убытков, о порядке формирования резервов; сумма, необходимая для исчисления налога на прибыль в текущем налоговом периоде, отражающая участие предприятия в формировании бюджета и наличие взаимных обязательств.

Методом налогового учёта является моделирование информации, включающей отбор и трансформацию хозяйственных операций на основании данных бухгалтерского учета в информацию для целей налогового учета; его объектом являются отдельные финансово-хозяйственные операции, совершаемые налогоплательщиком и оказывающие влияние на формирование налогооблагаемых доходов и расходов хозяйствующего субъекта.

Основное содержание статьи

Румянцева Е.Е. описывает задачи, которые стоят перед агрохолдингом; к отдельным из них автор относит минимизацию налогов на репатриацию дивидендов, аккумуляцию прибыли в юрисдикции с низкими проходными налогами, сбор дивидендов получаемых от дочерних компаний находящихся в странах с разным уровнем налогов; уменьшение эффективной налоговой ставки для всей группы и так далее. [2] Кураков Л.П., Кураков В.Л. одним из преимуществ холдинговых компаний выделяют единую налоговую и кредитно- финансовую политику. [1]

Рассматривая особенности налогообложения холдингов, прежде всего, следует отметить, что налоговое законодательство не признает холдинг самостоятельным субъектом налоговых правоотношений. Согласно ч. 1 ст. 19 НК РФ налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. Особый практический интерес вызывает вопрос об ответственности участников холдинга (основного и дочерних обществ) по налоговым обязательствам друг друга. При рассмотрении агрохолдинга, как налогоплательщика, вопрос о его налогообложении является актуальным и значимым, как для него, так и для государства. Для агрохолдинга в связи с жестким контролем финансовых, товарных потоков возникает необходимость сокращения налоговой нагрузки. Важно соблюдать налоговую культуру, а именно: выбор режима налогообложения, правильность применения льгот, правильность расчета того или иного налога, своевременность уплаты налогов, прозрачность налоговых платежей, налоговый контроль и т.д.

Дочерним предприятиям агрохолдинга необходимо не только совершенствовать учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета, проводить процедуры направленные на оптимизацию налоговой базы, правильно и своевременно ее исчислять, но и в текущем режиме осуществлять по собственной инициативе сверку расчетов с налоговыми органами по платежам в бюджет и не ждать, когда это решит налоговая инспекция.

Актуальна форма мониторинга, позволяющая постоянно обновлять информацию о сумме начисленных и уплаченных налогов и представлять ее руководителям предприятия. Она представлена на примере ООО "Гелио-Пакс-Агро" (Волгоградская область) (таблица). Особенно актуально своевременно получать подобные сведения в рамках интегрированного формирования. Все предприятия группы в установленный срок представляют отчетную форму в финансово-экономический отдел холдинга (ФЭО), где информация о начисленных и уплаченных налогах, налоговых санкциях анализируется и обобщается.

Форма текущего мониторинга позволяет отслеживать все действия, связанные с начислением и уплатой налоговых платежей и платежей неналогового характера. Для организации текущего мониторинга форма №3 НК Агро позволяет анализировать состояние расчетов с бюджетом, объем начисленных и уплаченных в бюджет налогов и платежей неналогового характера в разрезе бюджетов.

Таблица - Форма №3НК- Агро «Мониторинг сумм начисленных и уплаченных налогов в бюджет и внебюджетные фонды по ООО "Гелио-Пакс-Агро" (кроме НДС)», тыс. руб. 2018 год.

Наименование налогов	Начальное сальдо		Начислено с начала года	В т. ч. за последний квартал	Уплачено за отчетный период	Конечное сальдо		Возвращено на р/с
	Дт	Кт				Дт	Кт	
ФСС	88	75	10 989	3 467	11 373	393	273	277
ОПС	0,6	2 642	99 938	30 452	99 214	2 249	5 616	0,4
ПФ тяжелые условия труда	0,02	12	303	81	283	0	32	0,004
ПФ вредные условия труда	0,008	0	14	4	12	0,001	2	0
ФФОМС	0,2	610	17 851	4 125	17 602	503	1 363	0,1
НДФЛ	0	2 337	96 423	13 306	96 316	0	2 445	0,6
Налог на прибыль предприятий	403	43	7 777	657	7 254	73	216	0
Прочее	0	54	500	142	511	0	43	0
Итого федеральных	493	5 777	233 903	52 266	232 672	3 219	9 993	278
Транспортный налог	54	47	1 102	215	897	0	197	0

Налог на имущество	3	1 995	8 325	2 060	8 329	79	2 068	0
Итого региональных	57	2 043	9 427	2 275	9 227	79	2 266	0
Взнос на страхование от НС	3	43	4 191	1 000	3 733	0	498	0
Налог на землю	143	2 781	11 707	3 318	11 648	0	3 295	98
Прочее		0,2	960	243	960	0	0,2	0
Итого местных	146	2 824	16 860	4 561	16 342	0	3 793	98
Налоговые санкции	0	0	1	0,5	1	0	0	0
ВСЕГО	697	10 645	260 191	59 103	258 241	3 299	16 054	376
За аналогичный период	317	14 737	288 777	44 632	293 715	697	10 650	471

Применение этого регистра позволит в динамике проследить рост или снижение налоговой нагрузки в расчете на стоимость валовой продукции, на гектар обрабатываемой площади и сопоставить с аналогичными товаропроизводителями в регионе. Благодаря форме №3 НК специалисты агрохолдинга правильно исчисляют и своевременно уплачивают налоги в бюджет; также данная форма позволяет отслеживать сведения о наличии начального сальдо по налогам, сумм начисленных и уплаченных налогов и переходящее сальдо на следующий налоговый период с разбивкой по бюджетам, по видам налогов и налоговым санкциям. В результате этого отпадают споры с налоговыми органами.

Налоговые регистры, сформированные на основе данных бухгалтерского учета, позволяют агрегировать данные бухгалтерского учета в налоговую базу в налоговом учете. Трансформация данных бухгалтерского учета и упорядочение процесса сбора и обработки учетной информации формируют базу для налоговой отчетности. Подсистема налогового учета базируется на данных бухгалтерского учета, а применение трансформаций и налоговых регистров позволяет бухгалтерам агрохолдинга посредством учета отклонений данных бухгалтерского учета от налогового учета формировать налоговую базу по налогу на прибыль в целях обеспечения выполнения требований налогового учета. Активное применение информационных технологий в налоговом учете в виде бесконтактных форм взаимодействия с налоговыми органами и иными контрагентами обеспечивает передачу и хранение специализированной информации. Например, применение в организациях агрохолдинга дистанционного инструмента «СБИС ++ Электронный документооборот и отчетность», способствует не только повышению производительности процесса электронного документооборота, уменьшению рисков, вызванных «человеческим» фактором, при формировании и передаче налоговой отчетности. Программа имеет широкий функционал и позволяет специалистам в организациях агрохолдинга: загружать документы и отчеты в СБИС из «1С Предприятие 8,3» и отправлять их контрагентам или в госорганы; выгружать из СБИС в «1С Предприятие 8,3», первичные документы, полученные от контрагентов; импортировать каталог товаров, справочник сотрудников и справочник контрагентов и т.д.

Выводы

Подобный порядок взаимодействия позволяет минимизировать затраты труда на передачу налоговой информации и способствует высвобождению рабочего времени специалистов для осуществления аналитической работы и моделирования будущего, в рамках налогового учета.

Библиография

1. Кураков Л.П., Кураков В.Л. Большой толковый словарь экономических и юридических терминов- М.: Вуз и школа, 2001. 720 с.
2. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. 4-е изд. М.: ИНФРА-М, 2016.-882с.