

такого налога – постепенная, необременительная по размерам компенсация в пользу общества, в первую очередь сельского; выручка от продажи пригородных земель сельскохозяйственного назначения, исчисляемая миллиардами долларов; пошлины на импорт продовольствия и часть выручки от его экспорта [2].

Принимаемые со стороны государства меры пока носят половинчатый характер, до сих пор нет системного регулирования экономических отношений между субъектами продовольственного рынка: сельскохозяйственными производителями, предприятиями по переработке сельскохозяйственной продукции, торговыми организациями. Механизм государственного регулирования должен опираться на новые системы и функции управления, ценовые и финансово-кредитные отношения, апробированные мировой практикой.

#### Литература:

1. Бархун Н. Государственная поддержка сельского хозяйства // Экономика сельского хозяйства России. – 2003, № 7. - С.18.
2. Буздалов И. Сельское хозяйство, как приоритетное направление господдержки // АПК: Экономика, управление. – 2009, - № 4. – С.10.
3. Попов А.А. Агропромышленный комплекс России: проблемы и решения. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003, - 409с.
4. Ушачев И. Устойчивое развитие агропродовольственного сектора: основные направления и проблемы // Экономист. – 2006, - № 4. – С.5-10.

УДК 631.145+631.15:33

## АДАПТАЦИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ К АДМИНИСТРАТИВНОМУ НАЛОГОВОМУ КОНТРОЛЮ ADAPTATION OF THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS TO THE ADMINISTRATIVE TAX CONTROL

*A.B. Sasina*

*A.V. Sasina*

*Ульяновская ГСХА*

*Ulyanovsk State Agricultural Academy*

*With the purpose of adaptation of agricultural commodity producers to the is administrative-tax control the independent estimation of tax risks is offered. For this purpose we shall consider the system of criteria offered by Federal tax service.*

Качественное налоговое администрирование – залог эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства. Одной из эффективных форм налогового контроля являются выездные налоговые проверки, целью которых является предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах.

Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333 была утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Большин-

ство экономистов характеризуют данный документ как попытку доказательства недобросовестности или добросовестности налогоплательщика, необоснованности получения налоговой выгоды и прочих характеристик его деятельности. Мы же предлагаем рассмотреть его как одну из возможностей адаптации сельскохозяйственных организаций к административному налоговому контролю. Федеральной налоговой службой России разработана система критериев самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности, включающая 12 показателей:

- налоговая нагрузка ниже среднеотраслевой;
- отражение убытков за несколько налоговых периодов;
- значительная доля вычетов по НДС;
- опережающий темп роста расходов над доходами;
- выплата среднемесячной заработной платы ниже среднего уровня;
- предельные величины показателей для налоговых специальных режимов;
- отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода;
- цепочки посредников без экономических причин;
- непредставление пояснений на уведомление налоговых органов;
- неоднократное снятие с учета и постановка на учет в разных налоговых органах;
- значительное отклонение рентабельности от среднеотраслевой;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Рассмотрим подробнее каждый из представленных критериев.

1. Если налоговая нагрузка налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли, то такое предприятие попадает под особое поле зрения налоговой инспекции. Показатель налоговой нагрузки предлагается рассчитывать как соотношение суммы уплаченных налогов к выручке организации. Полученный показатель сельхозтоваропроизводитель сравнивает со средним значением в отрасли по данным Росстата. Так, среднее значение налоговой нагрузки в сельском хозяйстве, используемое налоговыми органами как нормативное, в 2006 году составляло 5,5 копеек уплаченных налоговых платежей на 1 рубль выручки, в 2007 г. – 8,7 копеек, в 2008 г. – 8 копеек [2].

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

Деятельностью любой организации является получение прибыли. Наличие убыточного результата оказывает неблагоприятное влияние на предприятие, в том числе снижается его инвестиционная привлекательность. Соответственно, если сельхозтоваропроизводитель в течение двух и более налоговых периодов получает убыток, он автоматически попадает под пристальное внимание налоговых органов.

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

Данный критерий касается тех сельскохозяйственных предприятий, которые находятся на общем режиме налогообложения и являются плательщиками налога на добавленную стоимость. Как известно по данному виду налога

предприятия имеют право на вычеты, то есть получают возможность возместить суммы НДС, уплаченные поставщиками, из бюджета. Налоговая инспекция относится к данному вопросу очень внимательно и привлекает к проверке организации, в которых доля вычетов от суммы налога, начисленная с налоговой базы за налоговый период, равна или превышает 89%. Однако, в течение инвестиционного периода на предприятии рассчитанный фактический показатель может превышать коэффициент, установленный ФНС, что будет являться абсолютно нормальной ситуацией [3].

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

В данном случае сельхозтоваропроизводитель должен сопоставить данные налогового и бухгалтерского учета. При этом необходимо рассчитать темпы роста доходов и расходов, сопоставить их в каждом виде учета и выявить различия.

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.

Расчет среднемесячной заработной платы, сопоставление ее со среднеотраслевым показателем позволяет определить, насколько эффективно хозяйство стимулирует своих сотрудников. На начало 2009 года среднемесячная зарплата на одного работника, занятого в сельском хозяйстве Ульяновской области составила 6 428 рублей. А сожалению в большинстве хозяйств области рассчитанный показатель оказывается на порядок ниже, что является основанием для налогового инспектора предполагать выдачу заработной платы «в конвертах». Таким образом, «пересмотр» заработной платы должен стать первоочередным вопросом для каждого предприятия.

6. В случае неоднократного приближения к предельному значению установленных Налоговым кодексом РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы, налоговая инспекция имеет право взять налогоплательщика на контроль.

Под предельными значениями в данном случае понимаются необходимые условия, позволяющие применять специальный налоговый режим. Если налогоплательщик два раза или более в течение календарного года приблизился к предельному показателю менее чем на 5%, возможно назначение выездной налоговой проверки.

В случае уплаты организацией единого сельскохозяйственного налога согласно ст. 346.2 НК РФ установлен следующий цифровой показатель, при достижении которого налогоплательщик теряет право на применение специального режима налогообложения: по итогам налогового периода доля дохода налогоплательщика от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную им из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составила менее 70%. Налогоплательщик попадает в зону особого внимания налогового органа в случае неоднократного уменьшении доли «собственной продукции» до значения менее 75%.

В случае уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения риск проверки может быть вызван неоднократным приближением к установленным статьями 346.12 и 346.13 НК РФ предельным значениям показателей, необходимых для применения упрощенной системы налогообложения:

- доля участия других организаций составляет не более 25%;
- средняя численность работников за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики составляет не более 100 человек;
- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, составляет не более 100 млн. руб.;
- предельный размер доходов, определяемый по итогам отчетного (налогового) периода в соответствии со ст. 346.15 НК РФ, установлен налоговыми органами в размере 24,8 млн. руб. в год.

В случае уплаты единого налога на вмененный доход основанием для выездной налоговой проверки является неоднократное приближение к предельным значениям показателей, установленных ст. 346.26 НК РФ:

- площадь торгового зала магазина или павильона по каждому объекту организации розничной торговли составляет не более 150 кв.м;
- площадь зала обслуживания посетителей по каждому объекту организации общественного питания, имеющему зал обслуживания посетителей, составляет не более 150 кв.м;
- количество имеющихся на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) автотранспортных средств, предназначенных для оказания автотранспортных услуг, составляет не более 20 единиц;
- общая площадь спальных помещений в каждом объекте, используемом для оказания услуг по временному размещению и проживанию, не более 500 кв.м.

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

Данный критерий применяется к индивидуальным предпринимателям в отношении налога на доходы физических лиц. Налоговые органы в таком случае привлекает доля профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 221 НК РФ, заявленных в налоговых декларациях физических лиц, в общей сумме доходов, превышающая 83%.

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами - перекупщиками или посредниками (цепочки контрагентов) без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

Оценивая свою деятельность по данному критерию, предприятие должно обратить внимание на операции, свидетельствующие о получении необоснованной налоговой выгоды. Следует изучить взаимозависимость участников сделок, неритмичный характер хозяйственных операций, нарушение налогового законодательства в прошлом и пр. (п. 6 Постановления ВАС РФ N 53 от 12.10.2006г.).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

Игнорируя уведомления налоговой инспекции относительно выявленных ошибок в налоговых декларациях при камеральных проверках и не представляя пояснения, налогоплательщик провоцирует проведение выездной налоговой проверки.

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами).

Смена юридического (фактического) адреса влечет необходимость изменения места постановки на учет по месту нахождения. В данном случае сельскохозяйственный товаропроизводитель должен знать, что может подвергнуться проверке, так как данный факт настораживает налоговый орган.

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы по данным статистики.

При оценке данного критерия налогоплательщик должен рассчитать два показателя рентабельности:

- рентабельность проданных товаров, продукции, работ и услуг;
- рентабельность активов.

Нормативные показатели рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельности активов в сельском хозяйстве, используемые налоговыми органами были равны в 2006 году 9 копеек на 1 рубль выручки и 4 копейки соответственно, в 2007 году – 14,5 коп. и 6,5 коп., в 2008 году- 10,8 коп. и 5,1 копеек.

Затем необходимо сопоставить среднеотраслевые данные с фактически полученными по хозяйству. Причем налоговые органы берут на контроль тех налогоплательщиков, чья рентабельность ниже нормативной.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Сельское хозяйство с сезонностью его производства и относительно медленной окупаемостью вложений является сферой зарождения финансовых рисков. Особое значение среди финансовых рисков занимает налоговый риск.

Налоговый риск – опасность несения организацией потерь в связи с исполнением ею обязанностей налогоплательщика, налогового агента, плательщика сборов и других обязательных платежей [4].

Тем не менее, современное налоговое законодательство не только сложно, но нередко даже и неопределенно. Налогоплательщики обязаны соблюдать не только федеральные и региональные налоговые законы, но и требования органов государства, уполномоченных его в налоговой сфере. Поэтому нередко бывают ситуации, в которых требования одних государственных органов противоречат установлениям других, а это вызывает усиление неопределенности в правовом регулировании налоговой сферы. Все это создает предпосылки для возникновения и усиления различных налоговых рисков, особенно для организаций [1].

Высокий налоговый риск предприятия, в первую очередь, должны связывать с наличием взаимоотношений с «нехорошими» контрагентами, т.е. «одnodневыми».

Оценка налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, налогоплательщику рекомендуется исследовать следующие признаки:

- отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при под-

писании договоров;

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и/или производственных и/или торговых площадей;

- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.);

- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ.

Наличие подобных признаков свидетельствует о высокой степени риска квалификации подобного контрагента налоговыми органами как проблемного (или «однодневки»), а сделки, совершенные с таким контрагентом, сомнительными.

Соответственно, чем больше вышеперечисленных признаков одновременно присутствуют во взаимоотношениях налогоплательщика с контрагентом, тем выше степень его налоговых рисков.

Налогоплательщик, самостоятельно оценивая данный критерий, может снизить или полностью исключить риск.

При этом необходимо:

- исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период;

- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых ими для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств).

Таким образом, налогоплательщик, попадающий хотя бы под один из вышеперечисленных критериев, увеличивает свои налоговые риски.

Однако, рассчитав и сопоставив их, налогоплательщик способен с одной стороны - свести к минимуму риск проведения выездной налоговой проверки, с другой стороны, практическое применение рассмотренной системы показателей позволит сельскохозяйственным товаропроизводителям эффективно контролировать свою финансово-хозяйственную деятельность.

### Литература:

1. Павленко Н.А. Налоговые риски//Ваш налоговый адвокат, № 12, 2008.
2. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт в Интернете [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).
3. Федеральная служба государственной статистики. Официальный сайт в Интернете [www.gks.ru](http://www.gks.ru).
4. Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права. М.: “Статут”, 2007. – С. 8.