

Внимание!!! Данная статья ранее была опубликована в научном журнале. При использовании материалов для написания научных трудов просьба оформлять ссылку на первоисточник

Ссылка для списка литературы:

Татаров К. Ю. Федеральная программа "Дальневосточный гектар" в разрезе Налогового кодекса Российской Федерации//Имущественные отношения в Российской Федерации. 2018. № 6 (201). С. 95-101.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ПРОГРАММА "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ГЕКТАР" В РАЗРЕЗЕ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

Татаров Константин Юрьевич,
кандидат экономических наук,
Главный бухгалтер
ООО "Группа компаний "ДЕКАРТ",
E-mail: ktatarov@mail.ru
Тел. 8-916-6900173
www. dekart-group.ru

Государственная программа "Дальневосточный гектар" рассматривается с точки зрения бухгалтерского и налогового учета. В статье приведены сравнительные характеристики специальных налоговых режимов, которые могут быть использованы участниками при реализации программы. Раскрыты условия применения пониженных тарифов страховых взносов в данных условиях.

Ключевые слова: Дальневосточный гектар, сельское хозяйство, УСНО, ЕСХН, статистика, упрощенная форма бухгалтерского учета.

Со 2 мая 2016 года вступил в силу Федеральный закон от 1 мая 2016 г. N119-ФЗ "Об особенностях предоставления гражданам земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности и расположенных на территориях субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации". В соответствии с этим законодательным актом, любой гражданин России может получить один гектар земли, расположенной в Дальневосточном федеральном округе (ДВО), для ведения фермерского хозяйства, осуществления предпринимательской деятельности, лесного и охотничьего хозяйства и иных, не запрещенных законом видов деятельности.

Для жителей ДВО подобная возможность предоставлена с 1 июня 2016г. Начиная с этого дня, любой житель ДВО может получить земельный надел сроком на пять лет, с последующим получением его в собственность либо в долго-

срочную аренду. Для жителей остальной части Российской Федерации срок исчисляется с 1 февраля 2017 года. Подобная дифференциация представляется вполне логичной, как дающая преференции уроженцам ДВО как местным жителям. На сегодняшний день, программа реализуется более полугода.

Труды современных ученых описывают исключительно процесс вступления в программу и оформления документов на заветный гектар, рассматривают положительные и отрицательные стороны этого проекта, строят прогнозы и рассматривают перспективы. Целью настоящей статьи является анализ данных по экономической оставляющей данной программы, а также выработка наилучших рекомендаций по организации ведения бухгалтерского учета и налогообложения с учетом специфики ведения хозяйственной деятельности.

В период обсуждения и принятия правоустанавливающих актов, были обозначены основные цели программы "Дальневосточный гектар". В первую очередь, это привлечение населения к освоению отдаленных территорий и планируемый за этим инвестиционный подъем. Актуальности этой теме добавило заявление Президента РФ на Восточном экономическом форуме - 2017 о необходимости поддержки участников проекта и о распространении его на соотечественников, ныне проживающих за рубежом, планирующих переезд в Россию.

На ранних стадиях реализации проекта регионы, входящие в состав ДВО, определились с муниципальными образованиями, выделяющих земельные наделы всем вступившим в проект. Наименования и некоторые характеристики муниципальных образований представлены в таблице. Здесь следует заметить, что к началу второй стадии проекта, то есть к моменту предоставления участков любому россиянину, список территорий был значительно расширен. Сравнительные характеристики регионов-участников проекта, приведен в таблице 1.

Таблица 1

Муниципальные образования, на начальном этапе, участвующие в проекте "Дальневосточный гектар"

Муниципальный район	Субъект Федерации	Удаленность от центра субъекта РФ, км	Численность населения на начало реализации проекта, чел.
1	2	3	4
Ханкайский район	Приморский край	204	22992
Амурский район	Хабаровский край	431	61338
Октябрьский район	Еврейская автономная область	215	10068
Архаринский район	Амурская область	269	15496
Намский улус	Республика Саха (Якутия)	84	23887
Ольский район	Магаданская область	36	9992

Усть-Большерецкий район	Камчатский край	216	7944
Тымовский район	Сахалинская область	494	14956
Анадырский район	Чукотский автономный округ	-	8788

Как видно из данных Таблицы 1, только Республика Саха (Якутия) и Магаданская область выделили земельные участки для реализации проекта в радиусе менее 100 км от центра. Во всех остальных субъектах РФ угодья выделены на большом расстоянии, что может вызывать дополнительные трудности у участников проекта на всех этапах реализации. Ведь все вопросы, касающиеся оказания государственных услуг, могут происходить в столице субъекта, а не в центре муниципального образования. Так же обращает на себя внимание небольшая численность центральных районных поселений. В трех муниципальных образованиях численность населения не превышает 10 тысяч человек, что будет отрицательно сказываться на экономических показателях участника проекта, например, на сбыте продукции из-за низкого потребительского спроса в регионе.

По данным сайта "На Дальний Восток" (www.надальнийвосток.рф) [1] по состоянию на сентябрь 2017 года передано в пользование 28575 участков. На рассмотрении находятся 72393 заявки. Также начинает собираться статистика выпускаемой продукции, работ, услуг, произведенных в рамках проекта. Например, Майхинская винодельня в Приморском крае, мед из Архаринского района Амурской области, первый урожай картофеля в Тымовском районе Сахалинской области, первые 500 кг клубники в Амурской области и первый опыт промышленного кролиководства в Магаданской области. При этом мы надеемся, что после окончания 2017 года и обработки статистических данных мы получим очень интересные цифры, характеризующие размер добавленной стоимости, созданной участниками в процессе реализации данного проекта. Росстатом утверждено достаточное количество отчетных форм, которые способны дать объективную картину состояния дел. Выбор формы статистического наблюдения должен будет осуществляться в зависимости от вида деятельности хозяйствующего субъекта. Например, Форма № 2 (фермер) "Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур", годовая по состоянию на 1 декабря, представляется органу государственной статистики по месту территориального расположения юридическими лицами, основным видом деятельности которых является сельскохозяйственное производство, имеющими среднюю численность работников до 60 человек, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, имеющими посевы, многолетние насаждения. Если участник программы занимается животноводством, то ему подлежит представлять Форму № 3 (фермер) "Сведения о производстве продукции животноводства и численности скота", годовая, представляется к 6 января органу государственной статистики по территориальному месторасположению субъектами малого предпринимательства, основным видом деятельности которых является сельскохозяйственное производство, крестьянские (фермерские) хозяйства, имеющие поголовье скота (птицы)..

В соответствии с законодательными актами в течении первого года необходимо определиться с вариантом использования земли. Другими словами, необходимо решить, как вы собираетесь использовать этот гектар.

Так же необходимо помнить, что через 3 года арендатор обязан отчитаться о целевом использовании надела. Это требование вытекает из целей всего проекта – вдохнуть жизнь в дальневосточные регионы. В соответствии с нормой закона, подобный отчет будет происходить порядком представления соответствующей Декларации. Этот документ может быть подан как на бумажном носителе, лично или через представителя, так и в электронной форме по телекоммуникационным каналам. Проект Декларации уже размещен во всемирной сети. По нашему мнению, порядок заполнения подобного документа вызвать сложностей у участников проекта не должен. Помимо общих разделов, необходимо будет осуществить описание действий и мер, принятых гражданином для использования по целевому назначению предоставленного ему земельного участка. Если выделенный участок не осваивается, если участник программы не инвестирует средства в развитие региона, то с участком придется расстаться.

Как уже отмечалось выше, выделение участка происходит при обязательном требовании его освоения, то есть земля должна вовлечься в хозяйственный оборот и начать приносить прибыль. Принимая во внимание тот факт, что на участке должна начать осуществляться коммерческая деятельность, подводит нас к выводу о необходимости регистрации юридического лица по месту нахождения участка. В рассматриваемой ситуации наиболее распространенными формами собственности будут являться Общество с ограниченной ответственностью (ООО), индивидуальное предпринимательство (ИП) и крестьянские фермерские хозяйства (КФХ). Последние наиболее предпочтительны при решении участника программы заниматься сельскохозяйственным производством. Регистрация ООО и КФХ должна осуществляться в налоговых органах по месту нахождения земельного участка, то есть в муниципальном образовании, указанного в столбце 1 Таблицы 1. Немного иной порядок регистрации у ИП. Они регистрируются по месту постоянного проживания. Я вполне допускаю, что на выделенных землях, по мере осуществления застройки, будут открываться возможности регистрации. Тогда ИП можно будет регистрировать уже на местах.

В соответствии с кодами ОКВЭД, вступившим в силу с 2017 года, все интересующие нас виды деятельности относятся к Разделу "А"

Раздел А содержит следующие классы:

Класс ОКВЭД 01 - Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях

Класс ОКВЭД 02 - Лесоводство и лесозаготовки

Класс ОКВЭД 03 - Рыболовство и рыбоводство

Таким образом, при подготовке регистрационных документов, необходимо в обязательном порядке предусмотреть наличие вышеуказанных кодов видов деятельности, как прерогативных. Также, во избежании многих проблем, рекомендуется какой-то из этих видов деятельности первоначально заявить как основной. Все остальные виды деятельности указываются по желанию.

Так же, в момент регистрации, необходимо сразу определиться с системой налогообложения. В рассматриваемой ситуации, возможно три системы налогообложения:

- Общая система налогообложения (ОСН);
- Упрощенная система налогообложения (УСН);
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Принимая во внимание все нюансы, и учитывая собственный опыт, я могу рекомендовать к использованию, последние две системы. Если принимается решение о производстве и переработке собственной сельскохозяйственной продукции, то наиболее подходящим режимом будет ЕСХН. Если на выделенных землях планируется оказание услуг или выполнение работ, то более подойдет режим УСН. Применяя предложенные режимы, можно избежать необходимости подключения к системе передачи налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам, так как не будет обязанности представления деклараций по НДС, которые представляются исключительно в электронной форме. На начальных стадиях реализации проекта, учитывая территориальные отдаленности, подключение и бесперебойная работа сетей Интернет может оказаться проблематичными. На первых порах, представление всех отчетных форм возможно на бумажном носителе по почте или личной явке.

Более того, в некоторых регионах используется пониженная ставка налога, исчисляемого при упрощенной системе (УСН). Некоторые законодательные акты указаны в Таблице 2.

Таблица 2

Пониженные ставки налогов в регионах-участниках

Субъект федерации	Объект обложения - Доходы	Объект обложения – Доходы минус расходы	Региональный Законодательный акт
1	2	3	4
Амурская область	1 и 3 % — для отдельных видов деятельности	5% — для отдельных видов деятельности	Закон Амурской области от 08.10.2015 № 592-ОЗ,
Еврейская автономная область	6%	5, 8 и 10 % — для отдельных видов деятельности	Закон Еврейской автономной области от 24.12.2008 № 501-ОЗ
Камчатский край	1, 2, 3, 4 и 5% — для отдельных видов деятельности	10%	Закон Камчатского края от 19.03.2009 № 245
Магаданская область	3 % — для отдельных видов деятельности	7,5 % — для отдельных видов деятельности	Законы Магаданской области от 27.11.2015 № 1950-ОЗ и 29.07.2009 № 1178-ОЗ

Саха (Якутия)	2 и 4% — для отдельных видов деятельности	5% — для отдельных видов деятельности	Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 1231-3 № 17-V
Сахалинская область	3% — для отдельных видов деятельности	5% — для отдельных видов деятельности	Закон Сахалинской области от 10.02.2009 № 4-30,
Хабаровский край	6%	8% — для отдельных видов деятельности, указанных в законе	Закон Хабаровского края от 10.11.2005 № 308
Чукотский Автономный округ	2% — для отдельных видов деятельности, указанных в законе	5% — для отдельных видов деятельности, указанных в законе	Закон Чукотского автономного округа от 18.05.2015 № 47-ОЗ, статья 346.20 НК РФ
	4% — для всех остальных	10% — для всех остальных	

Как видно из Таблицы 2 большинство регионов ДВО приняли местные Законы, понижающие ставки налогов при УСН. Исключение составляет только Приморский край, где пониженные ставки данного налога не установлены. Обращаем внимание на тот факт, что в почти во многих случаях устанавливаются дифференцированные ставки налогов. Как правило, основанием для подобного подхода является основной вид деятельности. При изучении указанных законодательных актов, мы пришли к выводу, что к большинству видов деятельности, которые теоретически могут получить развитие на дальневосточном гектаре, указанные ставки налога могут быть применены. Чукотский автономный округ понизил ставки для всех без исключения по сравнению с федеральным законодательством. Подобный подход мы считаем уместным использовать в хозяйственной деятельности.

С максимальной вероятностью мы можем утверждать, что все юридические лица, созданные для реализации проект "Дальневосточный гектар", будут являться малыми или микропредприятиями. Поэтому, мы рекомендуем в Приказе об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета внести пункт о применении упрощенной системы бухгалтерского учета и отчетности. Это шаг позволит вам применять несколько иные методики учета, обозначенные в Приказе Минфина РФ от 16.05.2016г. №64н. В частности, все материалы, корма, семена, топливо и иные материальные ценности, приобретаемые участниками программы, можно будет списывать непосредственно в момент приобретения. С точки зрения налогообложения, подобные затраты будут признаваться расходами в тот же момент. Таким образом, у вас получится совмещение бухгалтерского и налогового учета, что значительно облегчит жизнь и документооборот.

С точки зрения начисления и уплаты страховых взносов, все ИП и ООО, являющиеся работодателями, обязаны вести соответствующий документооборот и представлять необходимую отчетность. Однако, в соответствии со статьей 427 Налогового кодекса, почти все участники рассматриваемого проекта, попадают

под действие пониженного тарифа для начисления страховых взносов, как производители пищевых продуктов. А именно:

В Пенсионный фонд на финансирование страховой части трудовой пенсии – 20%.

В Фонд обязательного медицинского страхования РФ и Фонд социального страхования РФ – 0%.

Однако, есть необходимое условие. Выручка от основного вида деятельности, определенная по видам ОКВЭД, должна быть не менее 70%. Учитывая специфику реализации проекта, по нашему мнению, выдержать этот критерий не представляется большой проблемой.

При принятии организацией или ИП решения об использовании ОСН, мы рекомендуем изучить перечень льготной продукции, облагаемой по пониженной ставке НДС. В частности, по ставке 10% облагается реализация животных, птицы, мясных продуктов, яйцо молоко и все молочные продукты, овощи, рыба. То есть, большинство сельскохозяйственной продукции и результатов ее переработки, облагается налогом по пониженной ставке. Отдельно необходимо обратить внимание на промышленное выращивание грибов. С 1 января 2017 года данная продукция включена в перечень товаров, облагаемых НДС по ставке 10% кодом 01.13.80.000.

Если участник программы принимает решение о самостоятельном освоении выделенной земли и получением на ней сельскохозяйственной продукции для себя с реализацией излишков, можно рекомендовать оформить Личное подсобное хозяйство (ЛПХ). Основное отличие данной формы в том, что ЛПХ оформляется как некоммерческое образование. Другими словами, участник проекта заранее объявляет, что использование земли не преследует цели получения прибыли, а используется для выращивания сельскохозяйственной продукции для собственного потребления. Подобный вариант вполне подходит многодетным семьям. Если же появляется возможность продажи излишков выращенной продукции (как в сыром, так и в переработанном виде), то доход, полученный от продажи не облагается НДФЛ, в соответствии со ст. 217 НК РФ. В соответствии с законодательством, ЛПХ можно регистрировать на земельном участке не больше 0,5 га. Однако, субъект федерации может увеличить подобный предел, но не более, чем в пять раз.

Список используемой литературы:

1. Официальный сайт www.nadальнийвосток.рф
2. Гладкий Ю.Н. «Дальневосточный гектар»: благая идея при завышенных ожиданиях // Социально-экономическая география. Вестник Ассоциации российских географов-обществоведов. 2017. № 1 (7). С. 115-124.
3. Руднева А.О. Анализ перспектив реализации законопроекта «Дальневосточный гектар» // Политика, экономика и социальная сфера: проблемы взаимодействия. 2016. № 4. С. 28-33.

4. Грибков А.М. К вопросу о «Дальневосточном гектаре» // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 2: Юридические науки. 2017. № 2 (11). С. 16-18.