**Порядок исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции**

**Бобкова Е.С.,** *Белорусская Государственная Сельскохозяйственная Академия*

*Научный руководитель: Орлович Н.В.*

Сельское хозяйство является одной из базовых отраслей экономики. Введение в действие особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) предусматривает возможность применения единого налога для с/х производителей (далее-единый налог). Актуальность исследования темы в том, что данный вид налога упрощает порядок уплаты налогов для с/х производителей, тем самым повышает их экономическую эффективность. Плательщиками единого налога для производителей с/х продукции признаются организации, производящие на территории Республики Беларусь с/х продукцию, а также их филиалы или обособленные подразделения по производству с/х продукции. При этом они должны соблюсти следующее условие: выручка от реализации произведенной продукции растениеводства (за ис­ключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства должна со­ставлять не менее 50% общей выручки этих организаций или их обособленных подразделений за предыдущий финансовый год.

С/х организации, которые осуществляют переработку произведенной с/х продукции собственного производства, могут суммы, полученные от реализации переработанной продукции, включать в состав выручки от реализации с/х продукции в перерасчете на первоначальное сырье.

В связи с этим продукция растениеводства и животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде, может включаться при определении критерия, необходимого для перехода на уплату единого налога, в выручку от реализации продукции растениеводства и животноводства без учёта той части выручки, которая приходится на затраты по переработке.

Например, с/х кооперативом получена выручка от реализации мяса и мясопродуктов в сумме 140 млн. руб., выручка от реализации колбасы, фарша собственного производства – 120 млн. руб., выручка от реализации транспортных услуг – 40 млн. руб. Затраты по переработке продукции животноводства составили 10 млн. руб., а полная себестоимость реализованных продуктов переработки — 46 млн. руб.

Выручка от реализации с/х продукции в общем объеме выручки составляет 78% и определяется следу­ющим образом: (140 млн. руб. + 120 млн. руб. - 120 млн. руб. х (10 млн. руб. / 46 млн. руб.)) / (140 млн. руб. + 120 млн. руб. + 40 млн. руб.) х 100.

Следовательно, критерий для перехода на уплату единого на­лога соблюден. Если в результате переработки собственной продукции растениеводства, животноводства готовый продукт также относится к указанной продукции, то выручка от реализации переработанной продукции учитывается при определении критерия для перехода на уплату единого налога.

Согласно п. 3 ст. 302 НК уплата единого налога заменяет уплату налогов, сборов (пошлин) и отчислений в бюджет или государственные внебюджетные фонды, кроме случаев, предусмотренных п. 4 ст. 302 НК.

Налоговая база единого налога определяется исходя из валовой выручки, полученной за налоговый период, определяемой как сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

Таким образом, единый налог применяется юридическими лицами, основным видом деятельности которых является выращивание, производство и переработка с/х продукции, и доля выручки от реализации данной продукции составляет не менее 50 процентов. Для перехода на уплату единого налога необходимо наличие готового продукта, который одновременно является результатом переработки собственной продукции растениеводства или животноводства.