

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ



МОСКВА
2017

Содержание

Действующие режимы налогообложения	4
Налогообложение при выборе общего режима налогообложения дохода	5
Налог на прибыль организаций.....	6
Налог на добавленную стоимость.....	7
Налог на имущество организаций.....	8
Транспортный налог	8
Земельный налог.....	9
Налогообложение при выборе специальных налоговых режимов	11
Упрощенная система налогообложения.....	13
Патентная система налогообложения.....	15
Особенности налогообложения субсидий, предоставленных коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям, использующим специальные налоговые режимы (ЕСХН и УСН)	17
Налог на доходы физических лиц.....	18

ДЕЙСТВУЮЩИЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Обязанность каждого налогоплательщика по уплате законно установленных налогов и сборов определена статьей 57 Конституции Российской Федерации и статьей 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации **сельскохозяйственные товаропроизводители** могут выбрать один из следующих режимов налогообложения:

- **общий режим налогообложения** дохода (включает налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог);

- **специальные режимы налогообложения** дохода в виде единого сельскохозяйственного налога, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (пенсионный, социального и медицинского страхования) **уплачиваются в установленном порядке при выборе любого из режимов налогообложения.**

Тарифы взносов с 2015 по 2018 год 30,0% (пенсионный фонд - 22%, Фонд социального страхования - 2,9%, Фонд медицинского страхования - 5,1%).



Главы крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ) уплачивают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и фонды обязательного медицинского страхования по расчету: МРОТ x Тариф страховых взносов в соответствующий фонд x 12 x количество всех членов КФХ, включая главу КФХ.



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ВЫБОРЕ ОБЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДА

При выборе общего режима налогообложения дохода уплачиваются налоги:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог.

При постановке на учет в налоговом органе организация или индивидуальный предприниматель автоматически являются плательщиками налогов по общему режиму налогообложения, если они не уведомили налоговый орган о выборе иного режима налогообложения.

Переход на иные режимы налогообложения носит заявительный характер.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

(Глава 25 Налогового кодекса РФ)

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Для организаций, не попадающих в соответствии со ст. 346.2 Налогового кодекса РФ под определение сельскохозяйственных товаропроизводителей, налоговая ставка установлена в размере 20%. Уплачивается ежеквартально.

налоговая база - прибыль, полученная налогоплательщиком (исчисленная в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса Российской Федерации)

для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным статьей 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации

**СТАВКА
0%**

Налоговая ставка в размере 0% установлена без ограничения по срокам по деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственными товаропроизводителями сельскохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

(Глава 21 Налогового кодекса РФ)

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) являются организации и индивидуальные предприниматели.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от уплаты НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 миллиона рублей (статья 145 Налогового Кодекса РФ).

налоговая база - стоимость реализованных товаров (работ, услуг) определенная в установленном порядке в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

при реализации продовольственных товаров по перечню, установленному Правительством Российской Федерации (постановление 908 от 31.12.2004)

**СТАВКА
10%**

Не подлежит налогообложению реализация племенных животных и племенного материала.

По остальным видам продукции (работ, услуг) ставка налога на добавленную стоимость - 18%.

Уплачивается ежеквартально.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

(Глава 30 Налогового кодекса РФ)

Налогоплательщиками налога на имущество организаций являются организации, имеющие движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, за исключением земельных участков и иных объектов природопользования (статья 374 Налогового кодекса РФ).

налоговая база - среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения

СТАВКА
не более
2,2%

Порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые ставки в пределах, установленных **в статье 380 Главы 30** Налогового кодекса РФ, устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

(Глава 28 Налогового кодекса РФ)

Налогоплательщиками признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

объект налогообложения - наземные, водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке

Ставка на:
1 л.с. (кВт);
1 т вместимости;
1 кг силы тяги;
1 ед. тр. средства

Не являются объектом налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые ставки в пределах, установленных **в статье 361 Главы 28** Налогового кодекса РФ, устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

(Глава 31 Налогового кодекса РФ)

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения.

объект налогообложения - кадастровая стоимость земельных участков, расположенных в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог, на 1 января года, являющегося налоговым периодом

СТАВКА:
0,3 % для
земель
сельхоз-
назначения;

Размеры ставок устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных **статьей 380 Главы 31** Налогового кодекса РФ.

Особенности налогообложения субсидий, предоставленных коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям, использующим общую систему налогообложения (ОСНО)

Налог на прибыль

Субсидии, полученные сельскохозяйственными товаропроизводителями на возмещение части затрат, связанных с производством и (или) реализацией сельскохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции, включаемые в состав доходов при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, подлежат налогообложению по ставке налога **0 процентов**.

Письма Минфина России: от 03.08.2010 №03-03-06/1/515, от 06.04.2011 №03-03-06/1/220, от 06.04.2011 № 03-03-06/1/217, от 01.11.2013 № 03-03-06/1/46682, от 19.08.2016 № 03-03-06/1/48746, от 26.08.2016 №03-03-06/1/50032.

Налог на добавленную стоимость

Вариант 1: Если субсидии получены из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение затрат по приобретаемым товарам (работам, услугам) с учетом НДС, то данные суммы субсидий **НЕ ВКЛЮЧАЮТСЯ** в налогооблагаемую базу. При это сумма НДС к вычету не предусмотрена. НДС, ранее принятый к вычету, подлежит восстановлению (пп.6 п.3 ст.170 НК РФ).

Вариант 2: Если субсидии являются платой за реализуемые организацией товары (работы, услуги), то такие субсидии включаются в налогооблагаемую базу по НДС и НДС в отношении данных субсидий исчисляется в общеустановленном порядке.

Письма Минфина России: от 27.05.2011 №03-03-06/1/313, от 01.02.2013 №03-07-11/2142, от 08.02.2013 №03-07-11/3144, от 14.04.2016 № 03-07-11/21297, от 09.01.2017 №03-07-11/72.



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ВЫБОРЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН)

(Глава 26.1 Налогового кодекса РФ)

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, установленным статьей 346.2 Главы 26.1 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база - денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

**СТАВКА
6%**

Заменяет налоги:

для организаций - налогоплательщиков ЕСХН:

✓ налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств);

✓ налог на имущество организаций;

✓ налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией);

для индивидуальных предпринимателей - налогоплательщиков ЕСХН:

✓ налог на доходы физических лиц,

✓ налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

✓ налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с выбранными режимами налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, **изъявившие желание перейти** на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя **не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего** календарному году, начиная с которого они переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога **не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе**, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

(Глава 26.2 Налогового кодекса РФ)

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, **доходы не превысили 112,5 млн. рублей.**

Налоговая база - доходы

СТАВКА
6%



Законодательством субъектов Российской Федерации ставка может быть снижена до 1%.

Налоговая база - доходы, уменьшенные на величину расходов.

СТАВКА
15%



Законодательством субъектов Российской Федерации могут устанавливаться дифференцированные ставки налога в пределах от 5% до 15%.

Заменяет налоги:

для организаций, перешедших на УСН:

- ✓ налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств),
- ✓ налог на имущество организаций;
- ✓ налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией);

Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН:

- ✓ налог на доходы физических лиц,
- ✓ налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).
- ✓ налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с выбранными режимами налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя **не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего** календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (Глава 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации)

Налогоплательщиками при патентной системе налогообложения могут быть индивидуальные предприниматели, численность наемных работников которых **не превышает 15 человек** за налоговый период.

Налоговая база - денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода по виду предпринимательской деятельности

**СТАВКА
6%**

Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Нулевая ставка при патентной системе налогообложения может применяться непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налоговой ставки в размере 0%, в том числе в виде:

- ограничения средней численности работников;
- ограничения предельного размера доходов от реализации.

Патентная система налогообложения вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности (статья 346.43):

- ветеринарные услуги;
- прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса);

услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;

ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;

оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;

сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;

производство молочной продукции;

производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;

производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;

товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство.

Заменяет налоги:

✓ налог на доходы физических лиц,
 ✓ налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

✓ налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система.

Патент выдается с любой даты на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года (статья 346.45).

Патент выдается по заявлению предпринимателя по установленной форме, поданного в ФНС **не позднее 10 дней до начала применения режима.**

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБСИДИЙ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ КОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ И ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ, ИСПОЛЬЗУЮЩИМ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ (ЕСХН И УСН)

ЕСХН

Субсидии (в том числе гранты), полученные сельскохозяйственными товаропроизводителями, при определении налогооблагаемой базы по ЕСХН и УСН, **подлежат включению в состав внереализационных доходов в полном объеме.**

УСН

При объекте налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, **расходы, на покрытие которых предоставлялись субсидии, учитываются при определении налоговой базы.**

Письма Минфина России:

по ЕСХН: от 27.07.2011 № 03-11-11/197, от 27.02.2012 № 03-11-06/1/04, от 24.02.2015 № 03-11-11/9002, от 11.09.2015 № 03-11-10/52586, от 15.03.2016 № 03-11-11/14239;

по УСН: от 19.09.2014 № 03-11-11/47200, от 29.04.2015 № 03-11-11/10008, от 14.10.2016 № 03-11-11/60136, от 11.11.2016 № 03-11-11/66013.

Установлен **особый порядок учета субсидий (грантов) для субъектов малого и среднего предпринимательства:**

субсидии (гранты) отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения (пп.1 п.5 ст.346.5, п.1 ст.346.17 Налогового кодекса Российской Федерации).



НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Глава 23 Налогового кодекса РФ)

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (критерии установлены статьей 207 Налогового кодекса РФ).

Налоговая база - все доходы в денежной и в натуральной форме

СТАВКА
13%

Освобождены от налогообложения доходов физических лиц (НДФЛ):

✓ **суммы**, полученных главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **в виде грантов** на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы, **а также субсидии**, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств **за счет средств бюджетов** бюджетной системы Российской Федерации;

✓ доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации хозяйства.

Норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась.

✓ **доходы** налогоплательщиков, получаемые **от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах**, находящихся на территории Российской Федерации, **продукции животноводства** (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), **продукции растениеводства** (как в натуральном, так и в переработанном виде).

*Доходы освобождаются от налогообложения в случае, если **общая площадь земельного участка** (участков), который (которые) находится (одновременно находятся) на праве собственности и (или) ином праве физических лиц, **не превышает максимального размера 0,5** (статья 4 га Федерального закона «О подсобном личном хозяйстве»), и если ведение налогоплательщиком личного подсобного хозяйства на указанных участках осуществляется **без привлечения в соответствии с трудовым законодательством наемных работников.***