

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ФГБУ «Центр экспертной оценки эффективности деятельности
агропромышленного комплекса»

«О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ»

Информационное издание

Москва 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание	2
Действующие режимы налогообложения.....	3
Налогообложение при выборе общего режима.....	4
Налог на прибыль организаций	4
Налог на имущество организаций	5
Налог на добавленную стоимость	6
Новации по НДС.....	8
Транспортный налог	9
Земельный налог.....	10
Особенности налогообложения субсидий, предоставленных коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям, использующим общую систему налогообложения (ОСНО)	11
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН).....	12
Упрощенная система налогообложения	14
Патентная система налогообложения	16
Особенности налогообложения субсидий, предоставленных коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям, использующим специальные налоговые режимы (ЕСХН И УСН)	19
Налог на доходы физических лиц	20

ДЕЙСТВУЮЩИЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Обязанность каждого налогоплательщика по уплате законно установленных налогов и сборов определена 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** (включает налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог);
- **специальные режимы налогообложения** в виде единого сельскохозяйственного налога, упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (действует до 01.01.2021), патентной системы налогообложения.

Страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование и обязательное медицинское страхование) **уплачиваются в установленном порядке при выборе любого из режимов налогообложения.**

Тарифы страховых взносов составляют 30,0% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, обязательное социальное страхование – 2,9%, обязательное медицинское страхование – 5,1%).



Размер страховых взносов *на обязательное пенсионное страхование* в целом по К(Ф)Х определяется как произведение фиксированного размера, составляющего 32 448 руб. за расчетный период 2020 года и количества всех членов К(Ф)Х, включая главу К(Ф)Х.

Размер страховых взносов *на обязательное медицинское страхование* в целом по К(Ф)Х определяется как произведение фиксированного размера, составляющего 8 426 руб. за расчетный период 2020 года и количества всех членов К(Ф)Х, включая главу К(Ф)Х.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ВЫБОРЕ ОБЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

При выборе **общего режима налогообложения** 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 – денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ

Налогоплательщик имеет право в соответствии со статьей 286.1 НК РФ *уменьшить суммы налога*, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, на установленный инвестиционный налоговый вычет.

Инвестиционный налоговый вычет составляет не более 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства и суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства на цели достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и применяется к объектам основных средств, относящимся к третьей – десятой амортизационным группам.

Законами субъектов РФ могут устанавливаться размеры инвестиционного налогового вычета, категории плательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета, категории основных средств, в отношении которых предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета.

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 ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ **(ГЛАВА 30 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ)**

Налогоплательщиками налога на имущество организаций являются организации, имеющие 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 (водных объектов и других природных ресурсов) (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.

С 1 января 2020 года налогоплательщик не обязан представлять в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам. Налоговая декларация представляется в налоговые органы по истечении налогового периода (год).

Налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых органах вправе представлять налоговую декларацию в один из них по выбору.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ **(ГЛАВА 21 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ)**

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

Организации и индивидуальные предприниматели за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), 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).

Плательщик ЕСХН имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС при выполнении следующих условий:

1. переходит на уплату ЕСХН и реализует право на освобождение от уплаты НДС в одном и том же календарном году;

2. за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) на данном режиме налогообложения (без учета налога) не превысила:

за 2019 год – 90 млн руб.,

за 2020 год – 80 млн руб.,

за 2021 год – 70 млн руб.,

за 2022 и последующие годы – 60 млн руб.

ВАЖНО! Льгота по уплате НДС носит заявительный характер.

Плательщики ЕСХН, воспользовавшись правом на освобождение от уплаты НДС, не могут отказаться от этого права в дальнейшем, за исключением случаев если это право было ими утрачено.

Налоговая база - стоимость реализованных товаров (работ, услуг) определенная в установленном порядке в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен с учетом акцизов и без включения в них НДС

При реализации продовольственных товаров по перечню, установленному Правительством Российской Федерации (постановление от 31.12.2004 № 908)

СТАВКА
10%

Не подлежит налогообложению реализация племенных животных и племенного материала до 01.01.2021

По остальным видам продукции (работ, услуг) ставка налога на добавленную стоимость - 20%.

Уплачивается ежеквартально.

**НОВАЦИИ ПО НДС
(ВВЕДЕНЫ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ
ОТ 27.11.2017 № 335-ФЗ)**

Изменения в статью 170 Налогового Кодекса Российской Федерации (вступили в силу с 01.01.2018):



Порядок применения НДС в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых налогоплательщиками за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым налогоплательщиками за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций из бюджетов бюджетной системы РФ, *вычету не подлежат, а включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.*

При этом налогоплательщик *обязан вести отдельный учет сумм НДС по товарам, приобретаемым, за счет указанных субсидий.*



В случае, когда субсидии и (или) бюджетных инвестиций получены **на возмещение понесенных затрат**, сумма НДС подлежит восстановлению. При этом восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету (в соответствующей доле).

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость товаров (работ, услуг), а учитываются при исчислении налога на прибыль в составе прочих расходов.

Данное положение применяется независимо от факта включения суммы НДС в субсидии.

ВАЖНО! В случае, если субсидии предоставляются на финансирование или возмещение затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) без учета НДС, уплаченные суммы НДС подлежат вычету и восстановлению в общеустановленном порядке.

Изменения в статью 161 Налогового Кодекса Российской Федерации (вступили в силу с 01.01.2018):

Обязанность по уплате НДС при реализации на территории Российской Федерации сырых шкур животных возложена на покупателей, которые являются в данном случае налоговыми агентами.

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 тн 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 статьях 361 и 363 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.

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

СТАВКА:
не более **0,3 %**
для земель
сельхоз-
назначения

Размеры ставок устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных [статьей 394 Главы 31](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

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%**

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 налоговую базу.

Вариант 2: Если субсидии являются платой за реализуемые организацией товары (работы, услуги), то такие субсидии включаются в налоговую 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, от 28.10.2019 № 03-03-06/1/82634.

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**.

С 01.01.2020 организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, вправе применять единый сельскохозяйственный налог.

Налоговая база - денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов

СТАВКА
6%



Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 0 до 6 процентов.

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** (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации

этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Для индивидуальных предпринимателей - налогоплательщиков ЕСХН:

✓ **налог на доходы физических лиц** (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов),

✓ **налог на имущество физических лиц** (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

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.

С 01.01.2020 организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Налоговая база – денежное выражение
доходов

СТАВКА
6%



Законодательством субъектов Российской Федерации ставка может быть установлена от 1 до 6%

Налоговая база – денежное выражение
доходов, уменьшенных 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** (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества,

налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость);

✓ **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** (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов);

✓ **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 законодательством о налогах и сборах.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти 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 упрощенную систему налогообложения 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

органа, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ГЛАВА 26.5 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ)

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%**

Максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода не может превышать 1 млн. рублей и подлежит ежегодной индексации.

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 (**действует до 01.01.2021**).

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.

С 01.01.2021 предусмотрены новые виды предпринимательской деятельности такие как: «растениеводство, услуги в области растениеводства», «животноводство, услуги в области животноводства». Субъекты РФ вправе объединять в одном патенте виды предпринимательской деятельности в области животноводства и растениеводства.

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ:

✓ **налог на доходы физических лиц** (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

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

✓ **налог на добавленную стоимость** (за исключением налога на добавленную стоимость при осуществлении предпринимательской деятельности, в отношении которой не применяется патентная система налогообложения и при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Иные налоги и сборы уплачиваются индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

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 налогообложения.

Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

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 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, получаемые от реализации заготовленных физическими лицами дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов и других пригодных для употребления в пищу лесных ресурсов

(пищевых лесных ресурсов), не древесных лесных ресурсов для собственных нужд;

✓ доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

✓ 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 в натуральной форме в виде обеспечения питанием работников, привлекаемых для проведения сезонных полевых работ;

✓ средства, полученные налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, при целевом использовании их на развитие личного подсобного хозяйства: приобретение семян и посадочного материала, кормов, горючего, минеральных удобрений, средств защиты растений, молодняка скота и племенных животных, птицы, пчел и рыбы, закладку многолетних насаждений и виноградников и уход за ними, содержание сельскохозяйственных животных (включая искусственное осеменение и ветеринарию, обработку животных, птицы и помещений для их содержания), покупку оборудования для строительства теплиц, хранения и переработки продукции, сельскохозяйственной техники, запасных частей и ремонтных материалов, страхование рисков утраты (гибели) или частичной утраты сельскохозяйственной продукции.



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 га (статья 4 Федерального закона «О личном подсобном хозяйстве»), и если ведение налогоплательщиком личного подсобного хозяйства на указанных участках осуществляется без привлечения в соответствии с трудовым законодательством наемных работников.

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТАТУСА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЯ

	Получение государственной поддержки (ст.3 ФЗ «О развитии сельского хозяйства» от 29.12.2006 №264-ФЗ)	Применение специального налогового режима – ЕСХН (ст.346.2 Главы 26.1 Налогового кодекса)
Организации и индивидуальные предприниматели	осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с перечнем , утвержденным Правительством Российской Федерации и реализацию этой продукции	производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию ; организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям.
	<i>Условия получения статуса:</i>	
	доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции составляет не менее чем семьдесят процентов за календарный год в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг).	доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки , произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг составляет не менее 70 процентов в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг).
	<i>Перечень сельскохозяйственной продукции утвержден:</i>	
	распоряжением Правительства РФ от 25.01.2017 №79-р	постановлением Правительства РФ от 25.07.2006 №458
	<i>Перечень услуг определен:</i>	
не предусмотрено	пп.2 п.2 ст.346.2 Налогового кодекса РФ	

Крестьянские (фермерские) хозяйства	с момента регистрации в соответствии с Федеральным законом от 11 июня 2003 года N 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве"	в порядке, предусмотренном для организаций и индивидуальных предпринимателей
Сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), обслуживающие (в том числе кредитные), снабженческие, заготовительные)	с момента регистрации в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 1995 года N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации"	доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов.
Граждане, ведущие личное подсобное хозяйство	в соответствии с Федеральным законом от 7 июля 2003 года N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве"	X
Градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации	X	в соответствии с пп.2 п.2 ст.346.2 Налогового кодекса РФ



ФГБУ «Центр экспертной оценки эффективности деятельности в сфере агропромышленного комплекса»

Отдел мониторинга и экспертизы мер государственной поддержки АПК и оценки их эффективности

Телефон: 8 (495) 411-83-59

Электронная почта: stratplan@cspapk.ru