

Управление ФНС России по Астраханской области, рассмотрев Ваш запрос по порядку налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, сообщает следующее.

Согласно ст.346.2 плательщиками единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН) признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями. При этом данный специальный налоговый режим применяется в добровольном порядке. Сельскохозяйственный товаропроизводитель вправе перейти на уплату ЕСХН при условии, что по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором подано соответствующее заявление (в период с 20 октября по 20 декабря), доля дохода от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70 процентов.

При переходе на уплату ЕСХН организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты отдельных налогов. Согласно п.3 ст.346.1 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) организации освобождаются от налога на прибыль, налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ). Индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество (только в части имущества, используемого в предпринимательской деятельности), не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ). В соответствии с п.2 ст.358 НК РФ сельхозтоваропроизводители освобождаются от уплаты транспортного налога в отношении тракторов, самоходных комбайнов всех марок, специальных

автомашины (молоковозов, скотовозов, специальных машин для перевозки птицы, машин для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания).

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок определения и признания доходов и расходов во многом определяется действующими на сегодня нормами главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». При этом налогоплательщик может уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога производится в два этапа: по итогам 1 полугодия (отчетный период) не позднее 25 июля налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исходя из налоговой ставки (6 процентов) и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия; по итогам налогового периода уплачивается единый сельскохозяйственный налог за минусом уплаченных авансовых платежей (срок 31 марта).

В случае, если предприятия, производящие сельскохозяйственную продукцию (при условии их соответствия понятию сельскохозяйственного товаропроизводителя, данному в Налоговом кодексе) применяют общеустановленный порядок налогообложения, законодательством РФ также предусмотрено льготное обложение налогом на прибыль. Ставка по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения в виде ЕСХН, по деятельности, связанной с реализацией произведенной, а также произведенной и переработанной ими собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в следующих размерах: в 2004 - 2012 гг. - 0%, в 2013 - 2015 гг. - 18%, начиная с 2016 г. - 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Помимо этого, в п.п.1 п.3 ст.2 Закона Астраханской области от 26.11.2009 № 92/2009-ОЗ ( в ред. от 08.11.2012г.) «О налоге на имущество организаций» установлены пониженные ставки, в том числе 1,1 процента в отношении имущества организаций, используемого для выращивания, производства и (или) переработки сельскохозяйственной продукции, воспроизводства, вылова, переработки рыбы, переработки морепродуктов, при условии, что выручка за налоговый (отчетный) период от реализации указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки организации.

Согласно п.13 ст.346.1 НК РФ 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 при одновременном соблюдении следующих условий:

если общая площадь земельного участка (участков), который (которые) находится (одновременно находятся) на праве собственности и (или) ином праве физических лиц, не превышает максимального размера, установленного в соответствии с пунктом 5 статьи 4 Федерального закона от 7 июля 2003 года N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве"; если ведение налогоплательщиком личного подсобного хозяйства на указанных участках осуществляется без привлечения в соответствии с трудовым законодательством наемных работников.

Для освобождения от налогообложения доходов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, налогоплательщик представляет документ, выданный соответствующим органом местного самоуправления, правлением садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения граждан, подтверждающий, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем (принадлежащих) ему или членам его семьи земельном участке (участках), используемом (используемых) для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества, с указанием сведений о размере общей площади земельного участка (участков)

С 1 января 2011 г. не облагаются НДФЛ использованные по целевому назначению средства, которые физлица получили из бюджетов на развитие личного подсобного хозяйства (п. 13.1 ст. 217 НК РФ). Такие средства могут выделяться на приобретение семян, минеральных удобрений, средств защиты растений, покупку оборудования для строительства теплиц, хранения и переработки продукции, сельскохозяйственной техники, а также на закупку кормов, молодняка скота и племенных животных, птицы, пчел и рыбы, искусственное осеменение и ветеринарию, обработку животных, птицы и помещений для их содержания и др.

Однако для освобождения от НДФЛ необходимо, чтобы одновременно выполнялись два условия:

- общая площадь земельного участка (участков), находящегося в собственности физлица, не превышает 0,5 га (в соответствии с п.5 ст.4 Федерального закона от 07.07.2003 N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве" этот размер может быть увеличен законом субъекта РФ, но не более чем в пять раз). Следует отметить, что данное ограничение максимальной общей площади земельного участка (участков) действует с 23 июля 2011 г. (п. 3 ст. 3 Федерального закона от 21.06.2011 N 147-ФЗ), а ранее указанный размер определялся субъектами РФ. Поэтому для целей применения п.13.1 ст.217 НК РФ в 2011 г. ограничение в 0,5 га используется, только если иной максимальный размер участка не установлен законом субъекта РФ (п.13.1 ст. 217 НК РФ);

- для ведения личного подсобного хозяйства не привлекаются наемные работники.

Чтобы применить освобождение, предусмотренное п.13.1 ст.217 НК РФ, физлицо должно представить выданный органом местного самоуправления документ, содержащий сведения о размере общей площади земельного участка (участков).

Если бюджетные средства физлицо использует не по целевому назначению, то их надо учесть в доходах в периоде получения.

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, согласно п.14 ст.217 НК РФ не подлежат налогообложению НДФЛ в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства. Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась

В п.14.1 и в п.14.2 ст.217 НК РФ указано, что не подлежат налогообложению НДФЛ суммы, полученные 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 и субсидии, предоставляемые главам~~ крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Кроме этого, Управление ФНС России по Астраханской области обращает внимание, что в целях получения информации по налогообложению, Вы можете воспользоваться информационным материалом, размещенным в разделе «Помощь налогоплательщику» на Интернет-сайте Управления [r30.nalog.ru](http://r30.nalog.ru).

Заместитель руководителя Управления  
Советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 1 класса



М.Г.Чайкина

Головина Н.П.  
321713