



# Виды режимов налогообложения для крестьянских (фермерских) хозяйств Республики Коми



## СОДЕРЖАНИЕ

ПРАВОВАЯ ПРИРОДА КРЕСТЬЯНСКОГО (ФЕРМЕРСКОГО) ХОЗЯЙСТВА.....	4
СОЗДАНИЕ КРЕСТЬЯНСКОГО (ФЕРМЕРСКОГО) ХОЗЯЙСТВА.....	6
СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ.....	10
ОБЩЕПРИНЯТАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ.....	12
УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	17
СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ).....	23
ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СРЕДСТВ, ПОЛУЧАЕМЫХ КРЕСТЬЯНСКИМИ ХОЗЯЙСТВАМИ ИЗ БЮДЖЕТА.....	26
ОБЯЗАННОСТИ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ. ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА.....	30
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА КРЕСТЬЯНСКОЕ (ФЕРМЕРСКОЕ) ХОЗЯЙСТВО ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ РАЗНЫХ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	33

## ПРАВОВАЯ ПРИРОДА КРЕСТЬЯНСКОГО (ФЕРМЕРСКОГО) ХОЗЯЙСТВА

В Республике Коми сельское хозяйство представлено несколькими направлениями деятельности хозяйствующих субъектов: животноводство (выращивание крупного рогатого скота, свиноводство), производство, переработка молока и производство молочной и кисломолочной продукции, оленеводство, птицеводство, рыбоводство, овощеводство (выращивание овощей, тепличные хозяйства), хлебопечение, производство напитков из сельскохозяйственного сырья (алкогольных и безалкогольных), сбор дикорастущих растений.

Конечной целью деятельности любого хозяйства является получение доходов и удовлетворение потребностей рынка в сельскохозяйственной продукции. Для всех направлений сельского хозяйства характерной чертой является трудоемкость и затратноемкость производственных процессов, низкая рентабельность. Большинство направлений сельского хозяйства Республики Коми требует постоянной поддержки со стороны государства, что связано в первую очередь с северными природными условиями.

Субъекты аграрного комплекса Республики Коми осуществляют деятельность в различных формах хозяйствования:

- общества (с ограниченной ответственностью, акционерные)
- крестьянские (фермерские) хозяйства
- индивидуальные предприниматели
- потребительские кооперативы
- личные подсобные хозяйства (направлены в большей части на удовлетворение личных семейных потребностей)

Из перечисленных форм хозяйствования очевидные преимущества для ведения предпринимательской деятельности субъектами микро- и малого бизнеса имеет форма крестьянского (фермерского) хозяйства.

- △ Федеральный закон от 11.06.2003 № 74-ФЗ (ред. от 23.06.2014) «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»
- △ Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «О развитии сельского хозяйства»
- △ Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. Глава 4.

**Крестьянское (фермерское) хозяйство (КФХ)** представляет собой объединение граждан, связанных родством и (или) свойством, имеющих в общей собственности имущество и совместно осуществляющих производственную и иную хозяйственную деятельность (производство,

переработку, хранение, транспортировку и реализацию сельскохозяйственной продукции), основанную на их личном участии.

КФХ признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями, т.е. осуществляющими производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах), и реализацию этой продукции при условии, что в доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем 70% за календарный год.

Какие **льготы** предусмотрены законодательством в связи с этим для крестьянских (фермерских) хозяйств (по сравнению, например, с индивидуальными предпринимателями)?

- возможность использования больших земельных участков для ведения сельского хозяйства
- льготные условия налогообложения, учета и отчетности
- возможность получения грантов, субсидий по государственным программам поддержки
- официальное оформление работников, занятых в хозяйстве (членов КФХ) и их участие в распределении прибыли хозяйства
- льготные условия для получения кредитов на покупку земли и оборудования

## СОЗДАНИЕ КРЕСТЬЯНСКОГО (ФЕРМЕРСКОГО) ХОЗЯЙСТВА

Фермерское хозяйство может быть **создано одним гражданином**.

Право на создание фермерского хозяйства имеют дееспособные граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

**Членами фермерского хозяйства** могут быть:

1) супруги, их родители, дети, братья, сестры, внуки, а также дедушки и бабушки каждого из супругов, но не более чем из 3 семей. Дети, внуки, братья и сестры членов фермерского хозяйства могут быть приняты в члены фермерского хозяйства по достижении ими возраста 16 лет;

2) граждане, не состоящие в родстве с главой фермерского хозяйства. Максимальное количество таких граждан не может превышать 5 человек.

Участник хозяйства может являться членом только одного КФХ !

Если фермерское хозяйство создает один гражданин, заключение соглашения не требуется.

Если желание создать фермерское хозяйство изъявили несколько человек, то эти граждане заключают между собой **соглашение**.

**В соглашении о создании фермерского хозяйства** указывается:

- о членах фермерского хозяйства
- о признании главой фермерского хозяйства одного из членов этого хозяйства, полномочиях главы фермерского хозяйства и порядке управления фермерским хозяйством
  - о правах и об обязанностях членов фермерского хозяйства
  - о порядке формирования имущества фермерского хозяйства, порядке владения, пользования, распоряжения этим имуществом
  - о порядке принятия в члены фермерского хозяйства и порядке выхода из членов фермерского хозяйства
  - о порядке распределения полученных от деятельности фермерского хозяйства плодов, продукции и доходов
- к соглашению прилагаются копии документов, подтверждающих родство граждан, изъявивших желание создать фермерское хозяйство
- соглашение подписывается всеми членами фермерского хозяйства

**Главой фермерского хозяйства** по взаимному согласию членов фермерского хозяйства признается один из его членов. В случае, если

фермерское хозяйство создано одним гражданином, он является главой фермерского хозяйства.

Полномочия главы фермерского хозяйства:

- организует деятельность фермерского хозяйства
- без доверенности действует от имени фермерского хозяйства, в том числе представляет его интересы и совершает сделки
  - выдает доверенности
  - осуществляет прием на работу в фермерское хозяйство работников и их увольнение
  - организует ведение учета и отчетности фермерского хозяйства
  - осуществляет другие полномочия, определяемые соглашением

После того, как определены участники фермерского хозяйства, избран глава КФХ, заключено соглашение о создании, переходим к процессу **государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства**.

- ⚠ Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 30.10.2017) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
- ⚠ Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств»

**Документы для регистрации** крестьянского (фермерского) хозяйства оформляет и подписывает глава КФХ (заявитель):

- **заявление** о государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства по форме № Р21002
- **копия паспорта** гражданина России;
- **квитанция** об уплате госпошлины в размере 800 руб.

**Способы подачи документов** для государственной регистрации КФХ

- лично заявителем непосредственно в налоговую инспекцию по месту жительства (месту пребывания)
- лично заявителем в многофункциональный центр (МФЦ)
- представителем заявителя в налоговую инспекцию или многофункциональный центр (в этом случае у представителя должна быть нотариально засвидетельствованная доверенность, а заявление и копия паспорта должны быть также засвидетельствованы у нотариуса)
  - отправлены по почте в адрес налоговой инспекции (в этом случае заявление и копия паспорта должны быть засвидетельствованы у нотариуса)

- отправлены в виде электронных документов, подписанных электронной цифровой подписью, с использованием сайта «Госуслуги» в Интернете

- нотариусом (в этом случае нотариус засвидетельствует заявление, копию паспорта и сам отправит документы в налоговый орган)

Процесс регистрации в налоговой инспекции занимает **3 рабочих дня**, после чего заявителю выдаются:

- свидетельство о государственной регистрации
- лист записи в ЕГРИП

**Документы выдаются** лично заявителю или представителю по нотариально удостоверенной доверенности, либо налоговая инспекция направит их в адрес заявителя по почте.

На этом процесс регистрации КФХ завершен. С даты регистрации, указанной в документах, КФХ принимает на себя все права и обязанности, связанные с ведением предпринимательской деятельности.

Для ведения расчетов, связанных с предпринимательской деятельностью, потребуется **открыть расчетный счет** в любом кредитном учреждении (для безналичных расчетов), приобрести и зарегистрировать в налоговом органе **контрольно-кассовую технику** (для наличных расчетов).

- ⚠ Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О национальной платежной системе»
- ⚠ Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»
- ⚠ Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»
- ⚠ Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Например, по информации, размещенной на официальном сайте крупнейшего в России банка ПАО «Сбербанк», **для открытия расчетного счета** необходимо представить в отделение банка документы:

- паспорт гражданина России
- выписка из ЕГРИП (предоставляется налоговой инспекцией по запросу)



- оформить карточку с образцами подписей и оттиском печати (если имеется)
- заполнить анкету банка

Расчетный счет открывается, как правило, в день обращения в банк.

Для регистрации контрольно-кассовой техники необходимо приобрести ее у авторизованных дилеров, сервисных центров с комплектом оборудования, и осуществить регистрацию одним из способов:

- лично главой КФХ (либо представителем по нотариально удостоверенной доверенности) в любой налоговой инспекции России, предоставив документы на контрольно-кассовую технику (паспорт) и подписанное заявление на регистрацию

- с использованием Интернет-ресурса Федеральной налоговой службы [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) по вкладке «Регистрация контрольно-кассовой техники». Для этого потребуется электронная цифровая подпись, однако процесс регистрации занимает всего порядка 15 минут (необходимых для заполнения формы заявления на сайте)

## СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

▲ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2.

Налоговым законодательством главы крестьянских (фермерских) хозяйств приравнены к индивидуальным предпринимателям, поэтому в отношении КФХ действуют все правила налогообложения, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей. В соответствии с действующим налоговым законодательством, из всех имеющихся систем налогообложения крестьянские (фермерские) хозяйства имеют право по своему выбору использовать 3 системы:

- **общепринятая система налогообложения**, которая используется налогоплательщиком «по умолчанию», т.е. при регистрации КФХ и постановке на налоговый учет, если дополнительно не заявляется применение специального режима налогообложения, автоматически в налоговом органе происходит постановка на учет как налогоплательщика по общепринятой системе налогообложения. При этой системе плательщик уплачивает все основные налоги (налог на доходы для физических лиц или налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на имущество). Подробнее в главе «Общепринятая система налогообложения»

- **упрощенная система налогообложения** – может использоваться КФХ на основании уведомления. На этой системе все налоги по общепринятой системе заменяются на единый налог, который рассчитывается исходя из объема выручки. При использовании упрощенной системы значительно упрощается налоговый учет показателей деятельности, но существует ряд ограничений для применения системы. Подробнее об этом в главе «Упрощенная система налогообложения»

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (**единый сельскохозяйственный налог**), специально разработанная для данной категории налогоплательщиков. На этой системе также как и на упрощенной все налоги по общепринятой системе заменяются на единый налог, который рассчитывается исходя из объема выручки. Эта система наиболее оптимизирована для использования в деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств, т.к. содержит в себе практически все льготы, устанавливаемые для сельхозтоваропроизводителей. Подробнее в главе «Система

налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»

Налоговым кодексом предусмотрены еще две специальные системы для малого и среднего предпринимательства – это система в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентная система налогообложения, однако ввиду своих особенностей они не могут быть использованы в деятельности сельхозтоваропроизводителей в качестве основной системы налогообложения. Так, данные системы не могут применяться:

- при оптовой торговле
- при розничной продаже продукции собственного производства

Поскольку деятельность сельхозтоваропроизводителей предполагает производство и оптовую продажу продукции либо розничную продажу произведенной продукции сельского хозяйства, то их деятельность не подпадает в сферу действия этих двух систем.

Однако эти системы можно применять наряду с основной для других видов деятельности, осуществляемых крестьянским хозяйством.

Например, КФХ помимо производства сельхозпродукции осуществляет оказание бытовых услуг (таких как ремонт бытовых изделий, строительство жилья, пошив одежды, вспашка огородов, колка дров, авторемонт и автомойка, перевозка грузов и т.п.), так вот для этих дополнительных видов деятельности можно использовать дополнительную систему налогообложения в виде ЕНВД или патента.

Помимо перечисленных, **вне зависимости от применяемой системы налогообложения**, для хозяйствующих субъектов возникает обязанность по уплате **земельного налога** (при наличии в собственности земель) и **транспортного налога** (при наличии в собственности транспортных средств).

## ОБЩЕПРИНЯТАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

Общепринятая система налогообложения используется налогоплательщиком «по умолчанию», т.е. если дополнительно не заявляется применение специального режима налогообложения. Она начинает применяться с момента регистрации крестьянского хозяйства.

По общепринятой системе налогоплательщик – крестьянское (фермерское) хозяйство уплачивает основные налоги:

- налог на доходы физических лиц
- налог на добавленную стоимость
- налог на имущество

△ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Глава 21, 23, 31, 32.

### 1) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налогом облагаются все доходы налогоплательщика (как в денежной, так и в натуральной формах).

Не облагаются налогом:

- субсидии и гранты за счет средств бюджета в виде на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства
- единовременная помощь на бытовое обустройство начинающего фермера
- гранты на развитие семейной животноводческой фермы
- в течение 5 лет, считая с года регистрации КФХ – доходы членов КФХ, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции

Налоговая база = Доходы – Расходы

Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала каждого календарного года (за период с 01 января по 31 декабря)

Ставка налога = **13%** от налоговой базы

**Пример**

За 2017 год доходы КФХ составили 1 000 000 рублей, расходы 900 000 рублей. Тогда налоговая база будет  $1000000 - 900000 = 100000$  рублей, ставка 13%, сумма исчисленного налога  $100000 * 13\% = 13000$  рублей.

Но! В первые 5 лет с даты регистрации налог составит 0 рублей!

**Налог уплачивается** единовременно, в срок **до 15 июля следующего года**

Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ представляется в налоговый орган в срок **до 30 апреля следующего года** на бумажном носителе лично, по почте либо по телекоммуникационным каналам связи.

△ Приказ ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ (ред. от 10.10.2016) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»

## 2) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налогом облагается вся выручка от реализации товаров (работ, услуг) в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Не облагается налогом:

- выручка от реализации продукции собственного производства КФХ в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы
- реализации племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца); семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, при наличии племенного свидетельства

△ Федеральный закон от 3 августа 1995 года № 123-ФЗ (ред. от 05.04.2016) «О племенном животноводстве»

Ставка налога = 10% на продукцию сельхозтоваропроизводителей:

- скота и птицы в живом весе
- мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных)
- молока и молокопродуктов

- яйца и яйцепродуктов
- масла растительного
- маргарина, жиров специального назначения
- сахара
- соли
- зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов
- маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов)
- хлеба и хлебобулочных изделий
- крупы
- муки
- макаронных изделий
- рыбы живой (за исключением ценных пород)
- море- и рыбопродуктов (за исключением деликатесных)
- овощей (включая картофель)

Ставка налога = 18% на остальную продукцию

Налоговая база = Выручка – Налоговые вычеты (НДС на приобретенные товары)

#### Пример

За 2017 год выручка КФХ составила 1 000 000 рублей, продукция сельского хозяйства, ставка 10%. НДС при приобретении товаров составил 90000 рублей. Тогда налоговая база 1000000 \* 10% – 90000 = 100000 рублей, сумма исчисленного налога = 100000 рублей.

Налог уплачивается равными долями **по 1/3 доли 25 числа каждого месяца, следующего** за расчетным кварталом

Налоговая декларация по НДС представляется в налоговый орган в срок **до 25 числа следующего за расчетным кварталом месяца** только по телекоммуникационным каналам связи

Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.12.2016) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

**3) Налог на имущество**, используемое в предпринимательской деятельности, рассчитывается без учета льгот, установленных для физических лиц. Как правило, для крестьянских (фермерских) хозяйств налог рассчитывается в отношении иных (нежилых) зданий, строений, сооружений, помещений, либо единого недвижимого комплекса.

Налоговая база = кадастровая стоимость имущества

⚠ Закон Республики Коми от 27.10.2014 № 123-РЗ «О единой дате начала применения на территории Республики Коми порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения»

Налоговые ставки – устанавливаются отдельно каждым муниципальным образованием. В республике ставки применены на уровне общефедерального значения: **0,3%** от кадастровой стоимости – **для жилых помещений**, **0,5%** - **для прочих объектов недвижимости**

Сумма налога исчисляется самостоятельно налоговыми органами, уплата налога **в срок до 1 декабря следующего** за расчетным года

## РЕЗЮМЕ

### НАЛОГИ

<b>НДФЛ</b> первые 5 лет –	0% от прибыли (выручка за вычетом затрат)
последующие годы –	13% от прибыли
<b>НДС</b>	0% от оборота на натуральную оплату и питание работников 10% от оборота сельхозпродукции 18% от прочего оборота
<b>Налог на имущество</b>	0,3% от кадастровой стоимости жилых помещений 0,5% от кадастровой стоимости прочих помещений

### СРОКИ УПЛАТЫ

- 15 июля** следующего года – **НДФЛ**
- 25 апреля, 25 мая, 25 июня** – **НДС** за 1 квартал по 1/3 части
- 25 июля, 25 августа, 25 сентября** – **НДС** за 2 квартал по 1/3 части
- 25 октября, 25 ноября, 25 декабря** – **НДС** за 3 квартал по 1/3 части
- 25 января, 25 февраля, 25 марта** следующего года – **НДС** за 4 квартал по 1/3 части
- 1 декабря** следующего года – **налог на имущество**

**ОТЧЕТНОСТЬ**

**25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января** – налоговая декларация по НДС  
**30 апреля** следующего года – налоговая декларация по НДФЛ

**УЧЕТ**

Книга учета доходов, расходов и хозяйственных операций индивидуальных предпринимателей – **1 книга на календарный год**

⚠ Приказ Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430 от 13.08.2002 (с изм. от 19.06.2017) «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей»



## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**▲ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Глава 26.2.**

Упрощенная система налогообложения (УСН) применяется наряду с иными режимами налогообложения (например, наряду с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход или патентной системой налогообложения), переход к ней осуществляется добровольно на основании уведомления, подаваемого в налоговый орган.

Применение упрощенной системы налогообложения крестьянским хозяйством предусматривает их освобождение от уплаты:

- налога на доходы физических лиц
- налога на имущество физических лиц
- налога на добавленную стоимость

Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются на общих основаниях.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- лица, занимающиеся производством подакцизных товаров (например, алкогольная продукция, пиво);
- хозяйства, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
- если средняя численность работников за календарный год превышает 100 человек

Субъекты предпринимательства, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения с 01 января следующего календарного года, подают в налоговый орган по месту учета **Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения** (по форме 26.2-1) **не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода на упрощенную систему налогообложения.**

**▲ Приказ ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»**

Вновь созданное хозяйство вправе применять упрощенную систему налогообложения с момента регистрации, подав **уведомление в течение 30 календарных дней** с даты постановки на учет в налоговом органе.

При упрощенной системе налогообложения предоставляется выбор объектов налогообложения (объект можно заменить на каждый следующий календарный год, до 31 декабря предшествующего года, подав в налоговый орган **Уведомление об изменении объекта налогообложения** (по форме № 26.2-6): «доходы» либо «доходы, уменьшенные на величину расходов».

### 1) **Объект налогообложения «доходы»**

Налоговая база = Доходы

При этом учета расходов не требуется. Ведется только учет доходов в **Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.**

▲ Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н (с изм. от 07.12.2016) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения»

Налоговая ставка = 6%

В настоящее время на территории Республики Коми введен в действие льготный период для предпринимателей, впервые зарегистрированных и применяющих упрощенную систему налогообложения. Для них **на первые 2 календарных года** с момента регистрации действует **льготная ставка по УСН в размере 0%.**

#### **Пример**

Если лицо зарегистрировано в декабре 2017 года, то льготную ставку можно применять до 31 декабря 2018 года. Для тех, кто зарегистрирован в течение 2018 года, льготную ставку по УСН можно будет применять до 31 декабря 2019 года. После истечения льготного периода налогообложение по этой системе происходит в общем порядке по установленным ставкам (т.е. далее ставка 6%).

Виды деятельности, при ведении которых можно применять льготную ставку 0% в первые 2 года работы:

- растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях
- лесоводство и лесозаготовки

- рыболовство пресноводное
- производство пищевых продуктов
- производство солода
- производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках

⚠ Закон Республики Коми от 20.04.2015 № 9-РЗ «Об установлении налоговой ставки в размере ноль процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Республики Коми»

### Пример

КФХ применяет объект налогообложения «доходы», выручка составила за год 1000000 рублей. Тогда налоговая база будет 1000000 рублей, ставка 6%, сумма исчисленного налога  $1000000 * 6\% = 60000$  рублей.

**Но!** Если глава КФХ зарегистрирован впервые, то он применяет ставку налога 0%, и сумма исчисленного налога в первые 2 календарных года составит 0 рублей !!!

## 2) Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»

Налоговая база = Доходы – Расходы

При этом требуется учет всех доходов и всех расходов в **Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.**

⚠ Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н (с изм. от 07.12.2016) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения»

Налоговая ставка = 10% (это только для Республики Коми!)

В настоящее время на территории Республики Коми введен в действие **льготный режим** для организаций и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов от следующих видов экономической деятельности:

- растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях
- производство пищевых продуктов, включая напитки

Для предпринимателей (в том числе и КФХ) Республики Коми, осуществляющих указанные виды деятельности, ставка налога по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов», составляет 10%.

△ Закон Республики Коми от 17.11.2010 № 121-РЗ (ред. от 30.11.2016) «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов»

Кроме того, в настоящее время на территории Республики Коми введен в действие льготный период для предпринимателей, впервые зарегистрированных и применяющих упрощенную систему налогообложения. Для них **на первые 2 календарных года** с момента регистрации действует **льготная ставка по УСН в размере 0%**.

#### Пример

Если лицо зарегистрировано в декабре 2017 года, то льготную ставку можно применять до 31 декабря 2018 года. Для тех, кто зарегистрирован в течение 2018 года, льготную ставку по УСН можно будет применять до 31 декабря 2019 года. После истечения льготного периода налогообложение по этой системе происходит в общем порядке по установленным ставкам (т.е. далее ставка 10%).

Виды деятельности, при ведении которых можно применять льготную ставку 0% в первые 2 года работы:

- растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях
- лесоводство и лесозаготовки
- рыболовство пресноводное
- производство пищевых продуктов
- производство солода
- производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках

△ Закон Республики Коми от 20.04.2015 № 9-РЗ «Об установлении налоговой ставки в размере **ноль процентов для индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории Республики Коми**»

#### Пример

КФХ применяет объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», выручка составила за год 1 000 000 рублей, при этом расходы составили 900 000 рублей. Тогда налоговая база будет  $1000000 - 900000 = 100000$  рублей, ставка 10%, сумма исчисленного налога  $100000 * 10\% = 10000$  рублей.

Но! Если глава КФХ зарегистрирован впервые, то он применяет ставку налога 0%, и сумма исчисленного налога в первые 2 календарных года составит 0 рублей !!!

Для использования объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов», установлен дополнительно **минимальный налог**, необходимый к исчислению, который составляет 1% от доходов. Он уплачивается в случае, если налог, рассчитанный исходя из ставки 10% окажется меньше, чем 1% от доходов.

#### Пример

1) КФХ применяет объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», выручка составила за год 1 000 000 рублей, при этом расходы составили 900 000 рублей. Тогда налоговая база будет  $1000000 - 900000 = 100000$  рублей, ставка 10%, сумма исчисленного налога  $100000 * 10\% = 10000$  рублей. Сумма исчисленного минимального налога  $1000000 * 1\% = 10000$  рублей, не превышает налог, исчисленный в общем порядке. Значит, налог к уплате 10000 рублей.

2) КФХ применяет объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», выручка составила за год 1 000 000 рублей, при этом расходы составили 950 000 рублей. Тогда налоговая база будет  $1000000 - 950000 = 50000$  рублей, ставка 10%, сумма исчисленного налога  $50000 * 10\% = 5000$  рублей. Сумма исчисленного минимального налога  $1000000 * 1\% = 10000$  рублей, превышает налог, исчисленный в общем порядке. Значит, в этом случае необходимо уплатить минимальный налог в сумме 10000 рублей.

Налог уплачивается в срок не позднее **30 апреля следующего** за отчетным года. Кроме того, установлена обязанность по уплате **авансовых платежей** по налогу **не позднее 25 числа по окончании каждого квартала** текущего года – исходя из рассчитанной налоговой базы по окончании отчетного периода

Налоговая декларация по УСН представляется в налоговый орган в срок не позднее **30 апреля следующего** за отчетным года на бумажном носителе лично, по почте или по телекоммуникационным каналам связи

△ Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме»

#### Пример

КФХ применяет объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая база за 1 квартал составила 30000 рублей, сумма исчисленного авансового платежа к уплате на 25 апреля =  $30000 * 10\% = 3000$  рублей. Налоговая база за 1 полугодие составила 50000 рублей, сумма исчисленного авансового платежа к уплате на 25 июля =  $50000 * 10\% = 5000$  рублей, к уплате  $(5000 - 3000) = 2000$  рублей.

Налоговая база за 9 месяцев составила 50000 рублей, сумма исчисленного авансового платежа к уплате на 25 октября =  $50000 \cdot 10\% = 5000$  рублей, к уплате  $(5000 - 2000 - 3000) = 0$  рублей.

Налоговая база за год составила 100000 рублей, сумма исчисленного налога  $100000 \cdot 10\% = 10000$  рублей, к уплате на 30 апреля =  $(10000 - 2000 - 3000) = 5000$  рублей.

## РЕЗЮМЕ

### НАЛОГИ

#### 1) единый налог при выборе объекта налогообложения «доходы»

первые 2 года –	0% от дохода (для впервые зарегистрированных)
последующие годы –	6% от дохода

#### 2) единый налог при выборе объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»

первые 2 года –	0% от прибыли (для впервые зарегистрированных)
последующие годы –	10% от прибыли (либо 1% от доходов, по принципу «что больше»)

### СРОКИ УПЛАТЫ

**25 апреля, 25 июля, 25 октября** – авансовые платежи

**30 апреля** следующего года – налог (за вычетом авансовых платежей)

### ОТЧЕТНОСТЬ


**30 апреля** следующего года – налоговая декларация по УСН

### УЧЕТ

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

△ Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н (с изм. от 07.12.2016) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения»

## СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)

 **Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Глава 26.1.**

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) применяется наряду с иными режимами налогообложения (например, одновременно в общепринятой системой или системой в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

Субъекты предпринимательской деятельности добровольно переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) путем подачи в налоговый орган уведомления.

Применение единого сельскохозяйственного налога предполагает освобождение от уплаты:

- налога на доходы физических лиц
- налога на имущество физических лиц
- налога на добавленную стоимость

### Применять ЕСХН вправе

- сельскохозяйственные товаропроизводители
- организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в сфере вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции

- сельскохозяйственные потребительские кооперативы
- рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели, если средняя численность работников не превышает 300 человек

### Не вправе применять систему ЕСХН

- лица, производящие подакцизные товары (в частности, алкогольная продукция, пиво)

**Перейти на уплату ЕСХН** можно только с 1 января следующего календарного года, для этого нужно подать в налоговый орган по месту учета **Уведомление о переходе на систему налогообложения для**

**сельскохозяйственных товаропроизводителей** (форма N 26.1-1) **не позднее 31 декабря** года, предшествующего переходу на ЕСХН.

⚠ Приказ ФНС России от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@ «Об утверждении форм документов для применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей»

Вновь созданное хозяйство может сразу с **даты регистрации перейти** на уплату ЕСХН, для этого необходимо подать уведомление в налоговый орган **в течение 30 календарных дней** с даты регистрации.

Объект налогообложения при ЕСХН – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Налоговая база = Доходы – Расходы

При этом требуется учет всех доходов и всех расходов в **Книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

⚠ Приказ Минфина РФ от 11.12.2006 N 169н (ред. от 31.12.2008) «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и порядка ее заполнения»

Налоговая ставка = 6% от налоговой базы

#### **Пример**

КФХ применяет ЕСХН, выручка составила за год 1 000 000 рублей, при этом расходы составили 900 000 рублей. Тогда налоговая база будет  $1000000 - 900000 = 100000$  рублей, ставка 6%, сумма исчисленного налога  $100000 * 6\% = 6000$  рублей.

Налог уплачивается в срок не позднее **31 марта следующего** за отчетным года. Кроме того, установлена обязанность по уплате **авансового платежа** по налогу **не позднее 25 июля** текущего года – исходя из рассчитанной налоговой базы за 1-е полугодие

Налоговая декларация по ЕСХН представляется в налоговый орган в срок не позднее **31 марта следующего** за отчетным года на бумажном носителе лично, по почте или по телекоммуникационным каналам связи

⚠ Приказ ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (ред. от 01.02.2016) «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме»



## РЕЗЮМЕ

### НАЛОГИ

#### Единый сельскохозяйственный налог

постоянно – 6% от прибыли

Льготных периодов нет

### СРОКИ УПЛАТЫ

**25 июля** – авансовый платеж

**31 марта** следующего года – налог (за вычетом авансовых платежей)

### ОТЧЕТНОСТЬ

**31 марта** следующего года – налоговая декларация по ЕСХН

### УЧЕТ

Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

△ Приказ Минфина РФ от 11.12.2006 N 169н (ред. от 31.12.2008) «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и порядка ее заполнения»

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СРЕДСТВ, ПОЛУЧАЕМЫХ КРЕСТЬЯНСКИМИ ХОЗЯЙСТВАМИ ИЗ БЮДЖЕТА

В соответствии с действующим законодательством, субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим сельскохозяйственную деятельность, к которым относятся и КФХ, может предоставляться от государства поддержка в различных формах:

- финансовая
- имущественная
- информационная
- консультационная

- ⚠ Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
- ⚠ Федеральный закон от 29.12.2006 N 264-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «О развитии сельского хозяйства»
- ⚠ Постановление Правительства РК от 24.12.2012 N 576 (ред. от 04.10.2017) «О мерах по реализации Государственной программы Республики Коми "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, развитие рыбохозяйственного комплекса в Республике Коми»
- ⚠ Постановление Правительства РК от 29.03.2016 N 159 (ред. от 17.10.2017) «О Порядке предоставления субсидий на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение техники и оборудования»
- ⚠ Постановление Правительства РК от 13.02.2017 N 107 (ред. от 17.10.2017) «О Порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат, направленных на повышение продуктивности в молочном скотоводстве»
- ⚠ Постановление Правительства РК от 15.02.2017 N 113 (ред. от 01.06.2017) «О Порядке предоставления субсидий по отдельным направлениям сельскохозяйственного производства»
- ⚠ Постановление Правительства РК от 21.02.2013 N 47 (ред. от 01.06.2017) «О Порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах»
- ⚠ Письмо Минфина РФ от 21.07.2014 № 03-04-07/35645 «О налогообложении средств, полученных в виде грантов на создание крестьянского (фермерского) хозяйства, и единовременной помощи на бытовое обустройство начинающих фермеров»

Существует ряд особенностей для налогообложения сумм, получаемых крестьянскими хозяйствами в виде финансовой помощи из бюджета (**субсидии и гранты**). Эти суммы также являются доходами с точки зрения налогового законодательства.

### 1) Общий режим налогообложения


Освобождаются от налогообложения по НДФЛ:

- **гранты** на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства
- **единовременная помощь** на бытовое обустройство начинающего фермера
- **гранты** на развитие семейной животноводческой фермы
- **субсидии**, предоставляемые из бюджетов Российской Федерации

Для **грантов и единовременной помощи** главное условие необложения налогом – это целевое использование полученных средств, т.е. только на те цели, на которые они получены. Если средства будут направлены на другие цели, то вся сумма полученных средств учитывается в составе доходов, подлежащих налогообложению, в день их получения.

**Субсидии** отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет субсидии, но не более 2 календарных лет с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных субсидий превысит сумму расходов, фактически осуществленных за их счет, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода. Данный порядок учета субсидий не распространяется на случаи приобретения за счет указанного источника амортизируемого имущества.

В случае приобретения за счет субсидий амортизируемого имущества данные средства финансовой поддержки отражаются в составе доходов по мере признания расходов по приобретению амортизируемого имущества до окончания их амортизации.

 **Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Статья 217, 223.**

#### Пример

1) КФХ в 2018 году получило из бюджета Республики Коми субсидию на возмещение части затрат на проведение культуртехнических мероприятий на мелиорируемых землях (осушаемых и (или) орошаемых), вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот, в сумме 100 000 рублей. Денежные средства освоены в полном объеме в течение 2 календарных лет, в т.ч. в 2018 году – 45000 руб., в 2019 году – 55000 руб. Тогда в состав доходов и расходов за 2018 год будут включены:

**Доходы = 45000 руб., расходы = 45000 руб., налоговая база = 0 руб.**

Состав доходов и расходов за 2019 год:

**Доходы = 55000 руб., расходы = 55000 руб., налоговая база = 0 руб.**

2) КФХ в 2018 году получило из бюджета Республики Коми субсидию в сумме 100 000 рублей. Денежные средства освоить в полном объеме в течение 2 календарных лет не успели, в 2018 году израсходовано на проведение культуртехнические мероприятия – 45000 руб., в 2019 году – 30000 руб. Тогда в состав доходов и расходов за 2018 год будут включены:

**Доходы = 45000 руб., расходы = 45000 руб., налоговая база = 0 руб.**

Состав доходов и расходов за 2019 год:

**Доходы = 55000 руб., расходы = 30000 руб., налоговая база = 25000 руб.**

3) КФХ в 2018 году получило из бюджета Республики Коми субсидию в сумме 360 000 рублей, на которую в мае 2018 года приобрело и ввело в эксплуатацию молокоперерабатывающее оборудование (амортизируемое имущество со сроком полезного использования 36 месяцев). Ежемесячная сумма амортизации по оборудованию составит  $360000 / 36 = 10000$  рублей и будет начисляться ежемесячно с июня 2018 года.

Тогда в состав доходов и расходов за последующие 3 года будут включены:

2018 год: **Доходы =  $10000 * 7$  мес. = 70000 руб., расходы = 70000 руб., налоговая база = 0 руб.**

2019 год: **Доходы =  $10000 * 12$  мес. = 120000 руб., расходы = 120000 руб., налоговая база = 0 руб.**

2020 год: **Доходы =  $10000 * 12$  мес. = 120000 руб., расходы = 120000 руб., налоговая база = 0 руб.**

2021 год: **Доходы =  $10000 * 5$  мес. = 50000 руб., расходы = 50000 руб., налоговая база = 0 руб.**

## **2) Упрощенная система налогообложения и система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**


Для этих систем налогообложения особый порядок отнесения в состав доходов распространяется на все выплаты КФХ, осуществляемые за счет средств бюджетов:

- гранты на создание и развитие крестьянско-фермерского хозяйства
- единовременная помощь на бытовое обустройство начинающего фермера
- гранты на развитие семейной животноводческой фермы
- субсидии

Полученные из бюджета средства отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет полученных средств, но не более 2 календарных лет с даты получения. Если по окончании 2-го года сумма полученных средств превысит сумму понесенных расходов, осуществленных за их счет, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

Для упрощенной системы налогообложения этот порядок распространяется на оба возможных объекта налогообложения: на «доходы» и «доходы-расходы».

Для выполнения этих положений обязательно ведение раздельного учета сумм полученных субсидий и расходов, понесенных за счет них!

 **Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Статья 346.5, 346.17.**

#### **Пример**

1) КФХ в 2018 году получило из бюджета Республики Коми субсидию на возмещение части затрат на проведение культуртехнических мероприятий на мелиорируемых землях (осушаемых и (или) орошаемых), вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот, в сумме 100 000 рублей. Денежные средства освоены в полном объеме в течение 2 календарных лет, в т.ч. в 2018 году – 45000 руб., в 2019 году – 55000 руб. Тогда в состав доходов и расходов за 2018 год будут включены:

**Доходы = 45000 руб., расходы = 45000 руб., налоговая база = 0 руб.**

Состав доходов и расходов за 2019 год:

**Доходы = 55000 руб., расходы = 55000 руб., налоговая база = 0 руб.**

2) КФХ в 2018 году получило из бюджета Республики Коми субсидию в сумме 100 000 рублей. Денежные средства освоить в полном объеме в течение 2 календарных лет не успели, в 2018 году израсходовано на проведение культуртехнические мероприятия – 45000 руб., в 2019 году – 30000 руб. Тогда в состав доходов и расходов за 2018 год будут включены:

**Доходы = 45000 руб., расходы = 45000 руб., налоговая база = 0 руб.**

Состав доходов и расходов за 2019 год:

**Доходы = 55000 руб., расходы = 30000 руб., налоговая база = 25000 руб.**

С суммы 25000 рублей за 2019 год надо будет исчислить налог по применяемой ставке (6%, или 1500 рублей для «УСН-доходы»; 10%, или 2500 рублей для «УСН доходы-расходы»; 6%, или 1500 рублей, для ЕСХН)

## ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ. ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

⚠ **Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Глава 34.**

Помимо налоговых платежей, на всех субъектов хозяйственной деятельности возлагается обязанность по уплате страховых взносов в специальные фонды:

- Пенсионный фонд
- Фонд обязательного медицинского страхования
- Фонд социального страхования

Эти платежи носят персонифицированный характер, они уплачиваются за каждого работающего в хозяйстве в зависимости от его личного дохода.

С 01 января 2017 уплату этих платежей администрирует Федеральная налоговая служба, поэтому все взаимоотношения по исчислению и уплате страховых взносов необходимо осуществлять с налоговой инспекцией.

Крестьянские (фермерские) хозяйства должны уплачивать:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за главу КФХ и за каждого члена КФХ
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование за главу КФХ и за каждого члена КФХ

Размер страховых взносов в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется по каждому виду страхования как произведение:

- минимального размера оплаты труда (МРОТ), установленного **на начало** календарного года, увеличенного в 12 раз
- тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (22%) и на обязательное медицинское страхование (5,1%)
- количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства.

Размер МРОТ утверждается федеральным законом и регулярно индексируется.

Срок, с которого установлен МРОТ	Сумма МРОТ (руб., в месяц)	Нормативный акт, установивший МРОТ
с 1 января 2018 г.	10 000	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Республике Коми
с 1 января 2017 г.	8 100	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Республике Коми от 28.12.2016 № 149

**Пример**

КФХ зарегистрировано в составе главы КФХ и 4 членов хозяйства.

Размер страховых взносов за 2017 год в целом по хозяйству составит:

- на пенсионное страхование 8100 руб. \* 12 \* 22% \* 5 чел. = 106920 руб.

- на медицинское страхование 8100 руб. \* 12 \* 5,1% \* 5 чел. = 24786 руб.

**Срок уплаты** страховых взносов за расчетный период **не позднее 31 декабря** текущего календарного года

**Расчет по страховым взносам** КФХ представляется в налоговый орган по месту учета **до 30 января календарного года, следующего** за истекшим периодом

⚠ Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме»

Кроме того, поскольку КФХ по отношению к своим членам выступает страхователем, **ежемесячно в срок до 15 числа следующего месяца в Пенсионный фонд** представляются **Сведения о застрахованных лицах** (форма СЗВ-М).

⚠ Постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 N 83п «Об утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах"»

В связи с получением доходов всеми членами КФХ, по отношению к своим членам КФХ выступает налоговым агентом, т.е. глава КФХ должен вести учет выплат всем членам, рассчитывать сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов членов хозяйства, удерживать налог из их доходов и перечислять его в бюджет.

Однако, согласно налогового законодательства, не облагаются налогом:

- в течение 5 лет, считая с года регистрации КФХ – доходы членов КФХ, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции

В случае, если члены КФХ получают другие доходы, не связанные с сельхозпроизводством, они обязаны уплачивать НДФЛ в общем порядке. По истечении 5 лет с года регистрации КФХ налоги с доходов также начинают уплачиваться в общем порядке.

Ставка НДФЛ = 13% от доходов

По удержанному и уплаченному в бюджет НДФЛ КФХ должен представлять в налоговый орган **Сведения о произведенных налоговым агентом удержаниях** (форма 6-НДФЛ), представляется ежеквартально **не позднее последнего дня месяца**, следующего за истекшим кварталом.

Сгруппируем все формы, представляемые в органы в связи с исполнением обязанностей страхователя, налогового агента, общими обязанностями.

Отчетные формы	Кому сдавать отчетность	Сроки сдачи	Чем утверждена форма
2-НДФЛ (о доходах работника)  6-НДФЛ (Сведения о произведенных налоговым агентом удержаниях по всем работникам)  Расчет по страховым взносам  Сведения о среднесписочной численности работников	Налоговая служба	Ежегодно до 01.04  Ежеквартально (в последний день месяца, следующего за истекшим кварталом)  Ежегодно до 30 января  Ежегодно до 20 января	Приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@  Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ Приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@
СЭВ-М (данные о застрахованных работниках)	Пенсионный фонд	Ежемесячно (до 15 числа следующего месяца)	Постановлением Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п
Статистическая отчетность (перечень форм статнаблюдения определяется Госкомстатом персонально в отношении каждого субъекта предпринимательской деятельности в зависимости от заявленных кодов ОКВЭД)	Госкомстат	Сведения о формах и сроках предоставления персонально для каждого субъекта предпринимательства выкладывается на сайте <a href="http://statreg.gks.ru/">http://statreg.gks.ru/</a> Поиск форм осуществляется по вводу ИНН/ОКПО/ОГРН	Госкомстат РФ

Обязанности по сдаче отчетности и сроки сдачи необходимо соблюдать неукоснительно, за нарушения предусмотрена ответственность в виде штрафов (налоговые по Налоговому кодексу и административные по Кодексу об административных правонарушениях).



## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА КРЕСТЬЯНСКОЕ (ФЕРМЕРСКОЕ) ХОЗЯЙСТВО ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ РАЗНЫХ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Исходные данные для расчета налоговой нагрузки КФХ за 2017 год  
Выручка 1 000 000 руб.

Расходы 900 000 руб.

Количество членов КФХ – глава и 4 чел. (всего 5 чел.)

Является сельхозтоваропроизводителем

Не осуществляет иных видов деятельности

**1) В период действия льготных условий, год основания 2016**  
(действует льгота по НДФЛ «не облагается», УСН 0%)

Показатель	Общий режим	УСН «доходы»	УСН «доходы-расходы»	ЕСХН
Налоговая база по основному налогу, руб.	0	1 000 000	100 000	100 000
Ставка налога, %	13	0	0	6
Налог, руб.	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 000</b>
НДС, налоговая база, руб.	1 000 000	-	-	-
НДС, налог, ставка 10%, руб.	100 000	-	-	-
НДС, вычеты, руб.	90 000	-	-	-
НДС к уплате, руб.	<b>10 000</b>	-	-	-
Страховые взносы в ПФ, руб.	<b>106 920</b>	<b>106 920</b>	<b>106 920</b>	<b>106 920</b>
Страховые взносы в ФОМС, руб.	<b>24 786</b>	<b>24 786</b>	<b>24 786</b>	<b>24 786</b>
<b>Итого налоговая нагрузка, руб.</b>	<b>141 706</b>	<b>131 706</b>	<b>131 706</b>	<b>137 706</b>

Получили, что в льготный период действия ставок налогов наиболее выгодными для КФХ являются режим налогообложения УСН (с обоими объектами налогообложения) = 131706 руб., затем ЕСХН = 137706 руб., и самый «дорогой» режим общий = 141706 руб.

**2) После окончания периода действия льготных условий (нет льготы по НДФЛ, УСН по общим ставкам 6% и 10%)**

Показатель	Общий режим	УСН «доходы»	УСН «доходы-расходы»	ЕСХН
Налоговая база по основному налогу, руб.	100 000	1 000 000	100 000	100 000
Ставка налога, %	13	6	10	6
Налог, руб.	<b>13 000</b>	<b>60 000</b>	<b>10 000</b>	<b>6 000</b>
НДС, налоговая база, руб.	1 000 000	-	-	-
НДС, налог, ставка 10%, руб.	100 000	-	-	-
НДС, вычеты, руб.	90 000	-	-	-
НДС к уплате, руб.	<b>10 000</b>	-	-	-
Страх. взносы в ПФ, руб.	<b>106 920</b>	<b>106 920</b>	<b>106 920</b>	<b>106 920</b>
Страх. взносы в ФОМС, руб.	<b>24 786</b>	<b>24 786</b>	<b>24 786</b>	<b>24 786</b>
Страховые взносы, уменьшающие налог (не более чем на 50%), руб.	-	<b>30 000</b>	-	-
<b>Итого налоговая нагрузка, руб.</b>	<b>154 706</b>	<b>161 706</b>	<b>141 706</b>	<b>137 706</b>

## РЕЗЮМЕ

**Наиболее выгодные для КФХ режимы налогообложения:**

1 место -	ЕСХН	= 137706 руб.
2 место -	УСН «доходы-расходы»	= 141706 руб.
3 место -	Общий режим	= 154706 руб.
4 место -	УСН «доходы»	= 161706 руб.

Таким образом, подтвердилось, что режим налогообложения ЕСХН наиболее оптимален для КФХ и создает благоприятную атмосферу для деятельности и развития сельхозпроизводства.

«Виды режимов налогообложения для крестьянских  
(фермерских) хозяйств Республики Коми» :  
Информационный материал / Актуальность нормативных  
документов по состоянию на 01.01.2018 /  
Автор: Турков Юрий Николаевич; ООО «Контур Плюс»,  
Сыктывкар, 2018. – 32с.

Вопросы и пожелания по содержанию материала можно направить в адрес организации-составителя  
ООО «Контур Плюс»:  
167000, Коми Республика, г.Сыктывкар, ул.Гаражная, 5  
Тел. (8212) 56-02-65  
Эл.адрес: stop-komi@mail.ru

