

Министерство агропромышленного комплекса и развития
сельских территорий Ульяновской области

Центр компетенций в сфере сельскохозяйственной
кооперации Ульяновской области

**ОСОБЕННОСТИ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ
КООПЕРАТИВОВ**

Ульяновск - 2018

1. Общие принципы налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов

Налогообложение сельскохозяйственных потребительских кооперативов строится на общих основаниях с особенностями, присущими налогообложению некоммерческих организаций.

Главная особенность в налогообложении некоммерческих организаций состоит в том, что все поступления, относимые к целевым (т.е. зачисляемые на счет 86), налогами не облагаются. Некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, уплачивают в общем порядке налог с доходов, полученных от предпринимательской деятельности; налог на прибыль с сумм превышения доходов над расходами по такой деятельности и т.д. При этом в составе затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, учитываются только те расходы, которые непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью. То же самое относится к суммам корректировки налогооблагаемой прибыли. Сельскохозяйственные потребительские кооперативы имеют право выбора режима налогообложения.

Налоговое законодательство Российской Федерации определило два основных режима налогообложения:



Общий режим налогообложения:

Перечень налогов и сборов определен Налоговым кодексом РФ



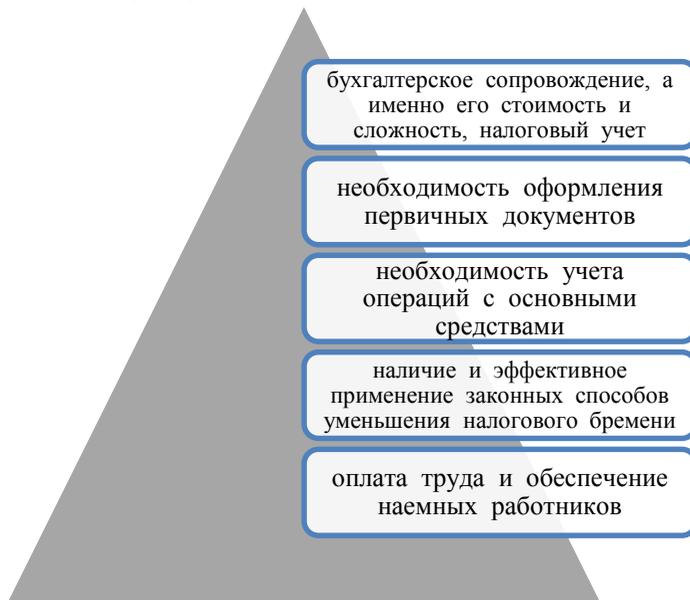
Специальные налоговые режимы:

- упрощённая система налогообложения или УСН;
- единый сельскохозяйственный налог или ЕСХН;
- единый налог на вменённый доход или ЕНВД;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения.

Правильный выбор системы налогообложения не всегда зависит от желания или нежелания налогоплательщика, а в первую очередь определяется налоговым законодательством. Однако, несмотря на кажущуюся строгость ограничений по применению тех или иных систем налогообложения, практически всегда есть возможность применять наиболее выгодную систему налогообложения. Манипулируя системами налогообложения вполне реально минимизировать налоговую нагрузку предприятия, а по отдельным налогам свести сумму платежа до нуля.

В настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители, в том числе сельскохозяйственные потребительские кооперативы имеют возможность в планировании своих налоговых обязательств, выбрав один из режимов налогообложения: общий режим или специальный налоговый режим в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Ключевым фактором, который определяет наиболее выгодную схему налогообложения, является суммарная налоговая нагрузка, но иногда существенную роль могут играть и другие составляющие, например:



2. Применение общей системы налогообложения (ОСНО) в целях налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов

Если предприятие находится на ОСНО, то налоги уплачиваются в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Данная система подходит для тех предприятий, которые не подпадают под действие закона о ЕСХН. Данная система налогообложения дает возможность:



- осуществлять разные виды деятельности, не лимитируя при этом суммы выручки,
- возмещать из бюджета суммы НДС, как по приобретенным основным средствам, так и по другим основаниям,
- неограниченной численности работников
- другие важные показатели в деятельности предприятия.

Однако общий же режим налогообложения отличается своей сложностью, которая заключается в необходимости ведения полноценного учёта (бухгалтерского, налогового).

Предприятия, применяющие общий режим налогообложения в 2019 году уплачивают следующие виды налогов и сборов:

НДС	• взимается по трем налоговым ставкам в зависимости от объекта налогообложения 20 %, 10 %, 0 %.
налог на прибыль	• налоговая ставка 20 %, 0%
Налог на имущество организаций	• налоговая ставка до 2,2 %



Налог на добавленную стоимость (НДС)

Основной принцип определения налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов закреплён в **ст. 39 НК РФ**, согласно которой, передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью реализацией не признаётся (**п.3, пп.3 ст. 39 НК РФ**), соответственно объекта налогообложения НДС не возникает.



Налог на прибыль

Самое важное при расчете налога на прибыль – безошибочно классифицировать доходы, которые поступают в компанию. Ведь по правилам некоммерческие организации должны уплачивать налог только с прибыли, полученной от предпринимательской деятельности.

Если поступления предусмотрены уставом, обязанности перечислить с них налог нет. Но и тут доходы должны соответствовать критериям **ст. 251 НК РФ**.

Так, например, целевые поступления (вступительные и членские взносы) не будут облагаться налогом, если отвечают следующим требованиям:

- получены безвозмездно;
- использованы в срок по целевому назначению;
- потрачены на ведение уставной деятельности или

содержание потребительского кооператива.

И последнее важное условие: организация, которая получает целевые средства, обязана вести отдельный учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности (если она ведется) и от уставной. Об этом сказано в **п.п.14 п.1 ст. 251 НК РФ**. Ведь если средства одновременно используются целевым и нецелевым образом, компания вправе уплачивать налог только с части, задействованной в предпринимательской деятельности.

Что касается банковских процентов, то обычно банк начисляет проценты с той суммы, что хранится на расчетном счете, и если так, то потребительские кооперативы должны учесть полученную прибавку в составе внереализационных доходов (**п. 6 ст. 250 НК РФ**).

Причем, следовать этому правилу придется вне зависимости от того, предназначены деньги для целевого использования или коммерческого.

Безусловно, за потребительским кооперативом остается право уменьшить налогооблагаемую прибыль на расходы. Расходами могут признаваться следующие: отрицательные курсовые разницы, материальные расходы, банковские расходы, арендная плата, коммунальные платежи, расходы на оплату труда, сумма начисленной амортизации по ОС, купленному на целевые средства.

НДФЛ и страховые взносы

Если сотрудник устроен по трудовому договору, то:

- НДФЛ 13%;
- Страховые взносы 30% (20% при наличии льготы, уст. №212-ФЗ).

Если сотрудник (пайщик) получает вознаграждение как материальную помощь пайщику, то:

- НДФЛ 13%;
- Страховые взносы 0%, так как отсутствует объект обложения страховыми взносами в соответствии с №212-ФЗ.

Если пайщик вносит какое-то имущество в кооператив, в том числе интеллектуальную собственность, и просит вернуть ему это имущество деньгами, то:

- НДФЛ 0%;
- Страховые взносы 0%.

Интеллектуальное имущество (собственность) можно внести, но это должно быть сделано все официально. Нужен авторский договор об использовании интеллектуальной собственности, должно быть оформлено на электронном или материальном носителях и т.д.

Пайщики могут вносить любое имущество в потребительское общество, самостоятельно его оценивать, а потом возвращать его стоимость этому пайщику в денежном выражении, при этом все налоги будут равны 0.

При оценке этого имущества не требуется привлекать оценочные компании. Обязательная оценка происходит только в отношении следующего имущества:

- Государственного имущества;

- При спорах между пайщиками по поводу стоимости этого имущества;
- При нанесении ущерба этому имуществу.

Прочие налоги в соответствии с составом имущества предприятия.



Преимуществами при данной системе налогообложения являются:

Сельскохозяйственные товаропроизводители уплачивают налог на прибыль по ставке 0 % с прибыли, полученной от реализации сельскохозяйственной продукции

Предприятие на ОСНО является плательщиком НДС и, соответственно может воспользоваться вычетами по НДС при приобретении товаров, работ или услуг

Если организация получает убыток, она не платит налог на прибыль, а сумму убытка может перенести на следующие налоговые периоды, уменьшая, таким образом, налогооблагаемую базу.



Минус заключается в том, что данная система налогообложения является достаточно трудоемкой в части ведения налогового и бухгалтерского учета.

3. Особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в целях налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов



ЕСХН Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

Плательщики ЕСХН освобождаются:

Организации:	Индивидуальные предприниматели:
-налог на прибыль - налог на имущество организаций	- налог на доходы физических лиц - налог на имущество физических лиц
Налог на добавленную стоимость (кроме налога, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию)	

ЭЛЕМЕНТЫ ЕСХН

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы уменьшенные на величину произведенных расходов (п. 2 ст. 346.4 НК)
РАСЧЕТА НАЛОГА	Сумма налога = Ставка налога* Налоговая база
НАЛОГОВАЯ СТАВКА	6%
НАЛОГОВАЯ БАЗА	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п.1 ст. 346.6 НК РФ) ✓ Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года ✓ Можно уменьшить налоговую базу на

	сумму убытка, полученного в предыдущих годах (п. 5 ст. 346.6 НК)
ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ	<u>1. Отчетный период</u> Полугодие Платим налог авансом не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодия). <u>2. Налоговый период</u> Год Платим налог по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. <u>3. Заполняем и подаем декларацию по ЕСХН</u> не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
СПОСОБЫ ОПЛАТЫ	-Через банк-клиент -Заполнить платежное поручение

С 1 января 2019 налогоплательщикам ЕСХН придется в основной своей части перейти на уплату НДС (изменения ст. 145 НК РФ). Хотя некоторые сельхозорганизации могут оптимизировать систему налогообложения.

Право на освобождение от НДС получают плательщики ЕСХН, если они перешли на уплату ЕСХН и представили уведомление на освобождение от уплаты НДС в одном календарном году. Либо при условии, что за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета НДС не превысила установленные лимиты. Обращаем ваше внимание, что именно сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг), а не внереализационных доходов в виде, например, субсидий или ТМЦ, полученных от разбора основных средств (ст. 250 НК РФ). Для освобождения от уплаты НДС организация должна представить письменное уведомление об освобождении от уплаты НДС до 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение (п. 3 ст. 145 НК РФ). То есть все плательщики ЕСХН, у которых доля доходов от реализации товаров, работ и услуг, учитываемая для спецрежима, **за 2018 год будет менее 100 млн. руб.**, обязаны будут представить уведомление в налоговый орган по месту своего учета о

праве освобождения от НДС до 20 - го января 2019 года. В противном случае – вы автоматически становитесь плательщиком НДС.

Если налогоплательщик потеряет право на освобождение по причине превышения выручки, он никогда не сможет получить его обратно (п. 5 ст. 145 НК РФ). И начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, сумма налога за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке. Законодатель установил жесточайшие рамки по применению освобождения НДС: то есть применить право освобождения вы можете только единожды, как и утратить данное право только один раз и больше не сможете вернуться к применению права освобождения. Поэтому тщательно проанализируйте свою деятельность с перспективой на будущее, прежде чем применить право на освобождение от НДС, потому как отказаться от него вы будете не вправе.

Рассмотрим условный пример.

Предприятие проводит анализ своей деятельности за 2018 г.: основной состав расходов, закупок у поставщиков, выручку от реализации для целей исчисления ЕСХН:

1) состав расходов всего 63000 тыс. руб.: - заработная плата с отчислениями по социальные нужды – 25 % от общей суммы расходов или 15750 тыс. руб.; - материальные расходы: корма, семена (НДС к вычету 10 %) - 18 % от общей суммы расходов или 11340 тыс. руб.; - материальные расходы: ГСМ, запасные части (НДС к вычету 18 %) – 20 % от общей суммы расходов или 12600 тыс. руб.; - приобретение техники (НДС к вычету – 18 %) – 14 % от общей суммы расходов или 8820 тыс. руб.; - услуги электроснабжения, водоснабжения (НДС к вычету 18 %) – 14 % от общей суммы затрат или 8820 тыс. руб.; - прочие работы, услуги (НДС к вычету 18 %) – 5 % от общей суммы затрат или 3150 тыс. руб.; - налоги - 4 % от общей суммы затрат или 2520 тыс. руб.

Расчетная сумма НДС, подлежащая к вычету, приблизительно будет равна по ставке 10 % - 1030 тыс. руб., по ставке 18 % - 5093 тыс. руб.

2) общая сумма доходов от реализации для целей исчисления ЕСХН по итогам 2018 года составила 68000 тыс. руб. За предыдущие налоговые периоды сумма доходов составляла - 65 000 тыс. руб. (за 2017 год), 71 890 тыс. руб. (за 2016 год).

Основными покупателями продукции Предприятия являются: - ООО «Молочный город» (работает на общем режиме налогообложения) - 25 % от общей суммы выручки; - ООО «Мясокомбинат» (работает на общем режиме налогообложения) – 18 % от общей выручки; - ИП Перегудин (работает на УСН) – 20 % от общей выручки; - пр. организации и ИП, применяющие спецрежимы налогообложения (УСН и ЕСХН), - 37 %.

Выручка от реализации сельхозпродукции (молоко, мясо, КРС, зерновые) составила 64 000 тыс. руб. (по ставке НДС 10 %), от прочих товаров, работ, услуг (по ставке 18 % НДС) – 4 000 тыс. руб.

3) Проведенный анализ покупок и реализации у предприятия показал, что НДС, предъявляемый к вычету и подлежащий уплате в бюджет практически сопоставим, разница незначительная, следовательно, налоговая нагрузка в части **НДС для организации увеличилась незначительно. К доплате в бюджет подлежит 305 тыс.руб.** Таблица НДС по закупкам, предположительно принимаемый к вычету по итогам 2018 НДС по реализации предположительно исчисленный по итогам 2018

10 % - 1030 тыс. руб.

По ставке 10 % - 5818 тыс. руб.

18 % - 5093 тыс. руб.

По ставке 118 % - 610 тыс. руб.

ИТОГО – 6123 тыс. руб.

ИТОГО – 6428 тыс. руб.

4) Отгрузка покупателям, работающим на общем режиме налогообложения, составляют почти половину от общей выручки организации (43 %). Цена на реализацию продукции была снижена на 10 % для таких покупателей по сравнению с контрагентами, работающим на спецрежимах налогообложения. При переходе на уплату НДС Предприятие увеличит цену продукции на сумму НДС 10 %, однако, данная сумма будет уплачена в бюджет. С другой стороны, Предприятие может увеличить объем продаж за счет привлечения новых покупателей, работающих на общем режиме налогообложения.

5) За счет внедрения НДС в Предприятие будет принят бухгалтер по налогам с окладом 20000 руб., а также внедрение программного продукта по расчету НДС (модуль в 1С: Бухгалтерия). В результате дополнительные расходы за год составят около 300 тыс. руб.

6) В связи с тем, что при применении ЕСХН с 1 января 2019 г. будет отменена статья расходов по уплаченному НДС, не принятому к вычету при приобретении товаров, работ, услуг. В расходы по ЕСХН не будет включена сумма 6123 тыс.руб. или 367 тыс.руб. ЕСХН. Подводя итог по результатам проведенного анализа выявлено, что в

плане налоговой нагрузки и прочих затрат, связанных с переходом на уплату НДС при ЕСХН, получается, что: - налоговая нагрузка за счет уплаты НДС увеличится на 300 тыс. руб.; - дополнительные затраты в связи с внедрением НДС (зарплата бухгалтера, программный продукт) на 300 тыс. руб.; - «плюсом» в данном случае будет являться возможное привлечение новых покупателей, работающих на общем режиме налогообложения, и увеличения объема продаж.

Если же Предприятие будет применять освобождение по НДС (в связи с тем, что за последние 3 года деятельности доходы от реализации по ЕСХН варьируются в пределах 70 000 тыс. руб. и организация в ближайшей перспективе не планирует существенно увеличить объемы доходов) в соответствии со ст. 145 НК РФ, то анализ показал: - налоговая нагрузка за счет исключения из расходов НДС при ЕСХН увеличится на 367 тыс. руб.; - сотрудничество с покупателями и привлечение новых контрагентов, находящихся на общем режиме налогообложения, является более затруднительным процессом.

В итоге, руководство Предприятие решает применить освобождение от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ, подав заявление в налоговый орган, в котором стоит на учете, до 20 января 2019 года. Следовательно, с 1 января 2019 года Предприятие по-прежнему уплачивает ЕСХН без применения НДС. Несмотря на то, что изменена ст. 145 НК РФ по освобождению в части уплаты НДС, ст. 346.1 НК РФ осталась без изменений: плательщики ЕСХН по-прежнему не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением случаев, предусмотренных ст. 161 (в качестве налоговых агентов) и 174.1 НК РФ (по договору простого товарищества, доверительного управления, концессионным соглашением) и при ввозе товаров на территорию РФ). Никакой отсылки к ст. 145 НК там не будет. Т.е. внесенные поправки изначально некорректны, поскольку разные главы НК РФ по сути будут противоречить друг другу.

Помимо этого, как мы уже говорили выше, Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ (далее по тексту Закон № 335-ФЗ) из статьи расходов для ЕСХН исключили НДС, уплачиваемый при приобретении товаров и услуг (п. 8 ст. 346.5 НК РФ признан утратившим силу). Получается, что те организации, которые будут уплачивать НДС при ЕСХН, могут принимать к вычету НДС по приобретенному имуществу, работам, услугам. Не повезло тем налогоплательщикам, которые применяют освобождение от НДС, - в

расходы по ЕСХН уплаченную сумму НДС не включают, это как минимум 10-18 % потери налоговых расходов.



Что делать с НДС, предъявленному налогоплательщику, но не включенному в расходы по ЕСХН до даты вступления Закона № 335ФЗ в силу, поскольку с 1 января 2019 года больше нет такой статьи затрат для ЕСХН?

Законодатели в ст. 8 п. 4 данного Закона определили, что суммы НДС, подлежащие вычету при приобретении товаров, работ, услуг, которые не учитывались в расходах по ЕСХН, до даты вступления в силу Закона № 335-ФЗ, учитываются в стоимости такого имущества (работ, услуг) независимо от того применяет ли ваша организация освобождение от НДС или нет.

Пример 2. В декабре 2018 г. Предприятие приобретает ГСМ на сумму 500 тыс. руб. (в т.ч. НДС 76, 2 тыс. руб.). Задолженность перед поставщиком на 31.12.2018 за приобретенное топливо составило 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 30,5 тыс. руб.). Начиная с 1 января 2019 г. Предприятие (как было отражено в примере 1) подает уведомление об освобождении от уплаты НДС, с этого периода НДС в расходы не включается. Поскольку в 2018 г. сумма НДС по приобретенному ГСМ не была полностью оплачена (задолженность в части НДС – 30,5 тыс. руб.) по мере гашения задолженности перед поставщиком, начиная с 1 января 2019 г., НДС будет включаться в расходы в составе приобретенного ГСМ. В частности, по платежному поручению № 180 от 20.01.2019 Предприятие оплачивает всю оставшуюся задолженность по ГСМ, в т.ч. НДС - 30,5 тыс. руб. Следовательно, этой же датой сумма уплаченного НДС включается в расходы по ЕСХН как расходы на приобретение ГСМ. И напоследок затронем еще одно нововведение, которое окончательно отобьет охоту применять ЕСХН. Это коснется тех налогоплательщиков, которые будут переходить с общего режима на уплату ЕСХН с 01.01.2019 г. Авторы поправок указали, что налогоплательщик **при переходе на ЕСХН теперь должен восстановить сумму НДС со стоимости основных средств (ведь ранее вы эту сумму НДС принимали к вычету) (п. 8 ст. 346.3 НК РФ признается утратившим силу).**

В итоге хочется отметить - пожалуйста, просчитайте, что вам выгоднее применять, а главное - готовы ли вы к такому применению, есть ли у вас, к примеру, бухгалтерская программа для формирования реестров для НДС в автоматизированном виде. Очень важно, чтобы

это не стало «снежным комом», поэтому подготовьтесь к данным изменениям тщательно, тем более, что время еще есть.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

С 1 января 2018 года в соответствии со ст. 346.1 НК РФ для плательщиков ЕСХН налогом на имущество не облагается лишь имущество, которое используется при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции.

То есть, ключевым словом в данной норме является слово «используется». А, исходя из этого термина, мы понимаем, что «используется» - значит, непосредственно **участвует в производстве, переработке или реализации**. Очевидно, что комбайн, ферма, тракторы и т.д. непосредственно участвуют в производстве сельхозпродукции, а вот, к примеру, здание конторы, где работает администрация или стол директора в производственном процессе не участвуют, а, следовательно, под льготу по налогу на имущество не попадают. И таких объектов у сельхозорганизации может быть немало.

Пример.

На балансе организации числится магазин остаточной стоимостью 2 500 000 руб. В магазине продается продукция собственного производства и продукция ее переработки (мясо, молоко, творог, сметана, колбасы, хлеб), а также покупные товары. Остаточная стоимость торгового оборудования, которое числится в магазине, - 500 000 руб. Выручка от реализации собственной продукции за I квартал составила 1 000 000 руб., от реализации покупных товаров – 300 000 руб. Всего доходов от продажи в магазине за первый квартал – 1 300 000 руб. (100%). Доля от реализации сельхозпродукции в общей доле доходов составляет 77 %, от реализации покупной – 23 %. Как уже указывалось выше, магазин и имущество в магазине используется при реализации сельхозпродукции, то есть попадает под льготу п. 3 ст. 346.1 НК РФ. Но с другой стороны, в этом же магазине продается и покупная продукция, следовательно, имущество не льготируется полностью. Применим способ определения налоговой базы по налогу на имущество исходя из доли реализации собственной и покупной продукции в этом магазине. В результате налогом на имущество не будет облагаться стоимость магазина и оборудования в нем в размере 77 % от остаточной стоимости этого имущества (2 500 000 руб. + 500 000 руб. = 3 000 000 руб.) или 2 310 000 руб. Остальная часть

стоимости магазина и оборудования в нем попадает в налогооблагаемую базу в сумме 690 тыс. руб. (23 % от 3 000000 руб.). Таким образом, рекомендуем отнести объекты, используемые для реализации продукции, в отдельную группу, чтобы в дальнейшем иметь возможность определить долю, облагаемую налогом на имущество.

Среди объектов, облагаемых налогом на имущество, нужно определить имущество, которое облагается по кадастровой стоимости, а не по остаточной стоимости. Помимо вышеуказанного, бухгалтеру по основным средствам необходимо выделить те объекты, по которым налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости (п. 2 ст. 375, 378.2 НК РФ), если они имеются в наличии, из общей массы основных средств, по которым база определяется как их среднегодовая стоимость (п.1 ст. 375 НК РФ). К таким объектам, в частности, относятся (п. 1 ст. 378.2 НК РФ):

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

4) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. По данную статью у сельскохозяйственных организаций очень часто подпадает здание кафе, столовой (если в документации прямо указано на наименование такого объекта). Еще раз обратите внимание, что по кафе, столовой берется кадастровая стоимость для расчета налога на имущество, которая, как показывает практика, значительно выше балансовой стоимости подобных объектов.

Определить ставки налога в зависимости от типа имущества. На этом сложный процесс подготовки к уплате налога на имущества еще не закончен: Налоговый кодекс РФ предусматривает использование различных ставок по налогу от 0 % до 2,2 % в отношении того или иного имущества. Следовательно, вам необходимо будет разделить имущество в учете, объединив их в группы в зависимости от применяемых налоговых ставок. Хотя основной критерий разделения - это движимое и недвижимое имущество.



Напоминаем, что с 1 января 2018 года движимое имущество снова является объектом обложения, в том числе принятое на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств. Льгота на федеральном уровне прекращает действовать с 1 января 2018 года (п. 25 ст. 381 НК РФ).

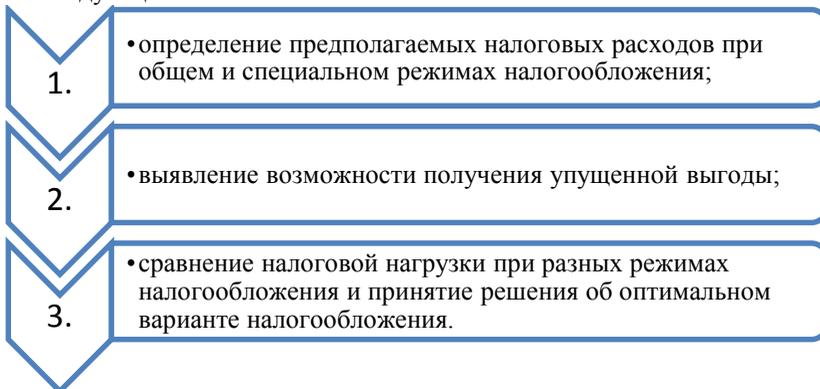
И если плательщики УСН или ЕНВД платят налог на имущество только с объектов недвижимости, база по которым определяется по кадастровой стоимости, то сельхозтоваропроизводителям предстоит платить налог со всего имущества, за исключением льготного по п. 3 ст. 346.1 НК РФ. То есть с того, которое не участвует в производстве, переработке и реализации сельхозпродукции. Ставки в каждом регионе устанавливаются региональным законодательным собранием, и в регионах они могут различаться. Да и, кроме того, большинство регионов еще не приняли никаких решений по этому вопросу. Остается лишь ждать решение на региональном уровне (ст. 380 и 381.1 НК РФ). Хотя «по умолчанию» в большинстве регионов (при отсутствии решений, связанных с изменением ставки) ставка в 2018 году по движимому имуществу устанавливается в размере 1,1%, в 2019 году – максимально 2,2%. В отношении прочего имущества ставка может составлять от 0 до 2,2 % (ст. 380 НК РФ). Ставки устанавливают региональные власти в пределах этих лимитов. Но, как правило, для недвижимого имущества ставка «по умолчанию» устанавливается в размере 2,2 %. Законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ предусмотрена также возможность введения дополнительных региональных льгот по движимому имуществу, с даты выпуска которого прошло не более трех лет, а также по имуществу, отнесенному к инновационному высокоэффективному оборудованию (регион сам решает, что к этой категории относится).

5. Рассчитать налог на имущество. В общем случае налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения ст. 375 НК РФ.

Исключения составляют отдельные объекты недвижимого имущества, указанные в ст. 378.2 НК РФ (например, административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них). По ним налоговая база определяется в особом порядке на основе их кадастровой стоимости, поэтому при расчете среднегодовой стоимости имущества такие объекты не учитываются (п. 2 ст. 375, абз. 2 п. 4 ст. 376 НК РФ). Все указанные в данной статье объекты мы перечислять не будем, поскольку в сельскохозяйственных организациях они не распространены, за исключением может быть подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ - жилые дома и жилые помещения, которые не учитываются как основные средства. То есть это те объекты недвижимости, которые вы приняли на учет в качестве готовой продукции (когда строительство домов осуществляется собственными силами) или как товары (в случае, если организация приобретает жилье с целью дальнейшей перепродажи). По таким объектам налоговая база считается исходя из кадастровой стоимости б. Внести данные в декларацию по налогу на имущество, отчитаться в ИФНС Первым отчетным периодом будет первый квартал 2018 г. (п. 2 ст. 379 НК РФ). Сроки уплаты авансовых платежей и общей суммы налога также регулируется местным законодательством, но, как правило, это не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, по году в целом не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 383 НК РФ).

При определении налоговой нагрузки необходимо учитывать не только экономию на налоговых платежах, но и отрицательные стороны ЕСХН, определяемые как упущенная или недополученная выгода.

Поэтому расчет налоговой нагрузки целесообразно проводить по следующим этапам:

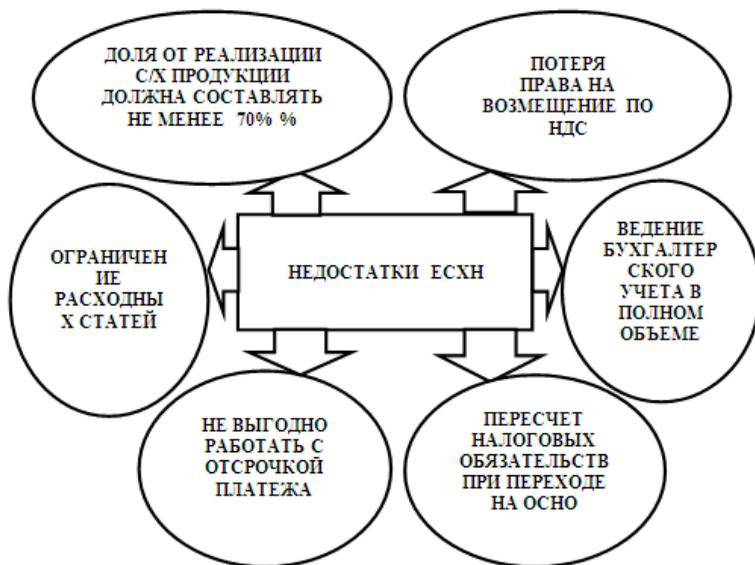


Для того чтобы расчет был более точным, следует учитывать статус налогоплательщика – организация или индивидуальный предприниматель.

Сельскохозяйственные предприятия, применяющие специальный режим налогообложения, освобождаются от уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций.

Однако сложность перехода на уплату ЕСХН состоит в том, что не все организации могут перейти на уплату единого налога. В соответствии с налоговым законодательством (гл. 26.1 НК РФ), перейти на уплату ЕСХН могут только организации производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

Кроме указанного выше, недостатками от перехода на уплату ЕСХН являются следующие:



Также не вправе перейти на уплату ЕСХН:

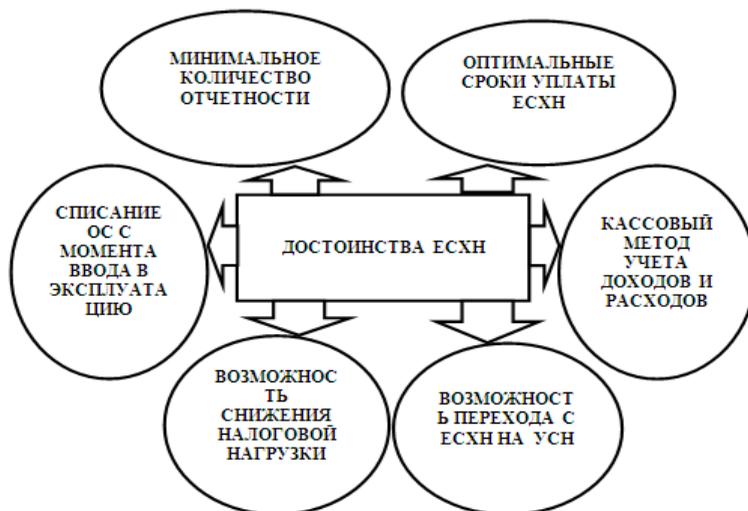
организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров

организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр

казенные, бюджетные и автономные учреждения

Переход на уплату ЕСХН или возврат к общему режиму налогообложения, сельскохозяйственные предприятия осуществляют добровольно.

К положительным моментам перехода сельскохозяйственных предприятий на уплату единого сельскохозяйственного налога можно отнести:



Для организаций, перешедших на уплату ЕСХН, предусмотрен льготный порядок включения стоимости приобретенных основных средств в расходы. Он дает возможность организациям АПК окупать затраты, связанные с приобретением основных средств, в более короткие сроки.

4. Упрощенная система налогообложение в виде единого налога (УСН) - специальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса



Цель УСН – снизить налоговую нагрузку и упростить ведение учета.

Налоги, которые должно платить предприятия, перешедшее на УСН, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные налоги и взносы, уплачиваемые при применении УСН

Налоги и взносы	Пояснения
Налог на прибыль организаций	Не уплачивается
Налог на имущество организаций	Не уплачивается
Налог на добавленную стоимость	Не уплачивается
1 вариант: УСН «Доходы»	Ставка 6%.
2 вариант: УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов»	Ставка 15%, но не менее 1 % от величины доходов (минимальный налог)
Страховые взносы	В тех же размерах, что и при ОСНО
Другие налоги и сборы выплачиваются в соответствии с общим режимом налогообложения	

I Вариант
налогообложения
выгоднее применять
при небольшой
выручке

II вариант
налогообложения
выгоднее применять,
когда организация
имеет большие
расходы

При применении УСН с объектом налогообложения «Доходы» организация может уменьшать налог за счет начисленных и уплаченных страховых взносов в этом налоговом периоде. Если у предпринимателя нет сотрудников, то страховые взносы можно полностью вычесть из налога. Если работники есть, то не более 50 % от суммы налога.

Существует такое понятие, как «минимальный налог» - для налогоплательщиков, рассчитывающих налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Смысл минимального налога состоит в том,

чтобы сумма налога, подлежащая уплате, не была меньше определенной величины (1 % от полученных доходов). Разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, налогоплательщик имеет право включить в расходы в следующих налоговых периодах.

Применять УСН с объектом налогообложения «Доходы» выгодно тем организациям и индивидуальным предпринимателям, которые имеют низкий процент расходов к доходам.



Достоинствами упрощенной системы налогообложения являются:

Три налога: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и налог на добавленную стоимость заменяется уплатой единого налога

Налог перечисляется один раз в квартал

Простая система ведения бухгалтерского учета

Отчетность сдается один раз в год



Ни один налоговый режим не может быть идеальным для ведения бизнеса.

Поэтому и у популярной на данный момент упрощенной системы есть тоже недостатки:

потеря контрагентов из-за невозможности возмещения НДС и бюджета, который предприятия на УСН не уплачивают

ограничения по кругу субъектов, которые имеют право на выбор УСН

обязанность уплаты минимального налога даже при убыточности предприятия

значительно ограниченный перечень расходов по сравнению с ОСНО при расчете налоговой базы

Таким образом, упрощенная система налогообложения не всегда может быть выгодна для развития бизнеса.

Важно помнить:

Замена основных налогов единственным налогом не освобождает представителей бизнеса от других обязанностей перед государством,

- регулярное предоставление налоговой и статистической отчетности;
- оплата акцизов в случае реализации подакцизных товаров;
- оплата прочих сборов, таких как отчисления и взносы во внебюджетные фонды – ПФР, ФСС. Так, если частный предприниматель уплачивает за себя в пенсионный фонд фиксированную сумму один раз в год, то за своих работников он должен производить отчисления ежемесячно.



5. Раздельный учет при совмещении налоговых режимов в виде ЕСХН и ЕНВД, УСН и ЕНВД для налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов

Использовать совмещенный режим налогообложения выгодно тем предприятиям СПоК, которые занимаются разными видами деятельности. Особенно удобным представляется использование этого механизма для тех кооперативов, которые имеют различные расходы и денежные поступления от каждого из видов деятельности.



В целом преимущества использования режима совмещения ЕНВД и ЕСХН или ЕНВД и УСН таит в себе следующие выгоды, которые создают солидные преимущества для предприятий:

1. Право на выбор наиболее выгодного режима взимания налогов не только в целом по предприятию, но и для отдельных направлений его деятельности;

2. Возможность самостоятельного выбора направлений, которые попадают под ЕНВД и УСН или ЕНВД и ЕСХН.

Для того, чтобы работать одновременно по нескольким режимам налогообложения, необходимо соблюдать следующие условия:

-При совмещении специальных налоговых режимов у предприятий появляется необходимость ведения раздельного учета доходов, имущества и расходов. Связано это с разными способами расчета и взимания налогов;

-Методологию раздельного учета, которая будет применяться на предприятии необходимо в обязательном порядке зафиксировать в в учетной политике для целей налогового учета;

-Остаточная стоимость ОС не должна превышать 150 млн. руб.

-Необходимо помнить, что для УСН устанавливается предел доходов, а начисление вмененного налога никак не зависит от их суммы.

Совместное использование двух налоговых режимов предполагает подачу отдельных комплектов отчетности.

Необходимо отметить, что существует два подхода к разделению доходов и издержек:

-по их отношению к каждому направлению деятельности;

-пропорционально объему продукции, выпускаемой при каждом режиме налогообложения.

Рассмотрим раздельный учет при совмещении налоговых режимов в виде УСН и ЕНВД.

Использовать ЕНВД можно при осуществлении предприятием таких направлений функционирования:

-услуги бытового характера и ветеринарная деятельность;

-ремонт, мойка и предоставление мест для стоянки автотранспорта;

-торговля и общепит, при условии, что размер рабочего зала не превышает 150 квадратных метров;

-грузовые и пассажирские перевозки, при условии, что число транспортных средств не превышает 20-ти машин и др.

Основным нормативным актом, на который в своей деятельности вынуждены опираться предприятия, совмещающие специальные налоговые режимы выступает Налоговый кодекс РФ.

Необходимо отметить, что отдельные сведения приводятся и в ведомственных нормативных актах, а именно:

- Письмо Минфина №03-11-02/130. В нем объясняется процесс классификации затрат и доходов по направлениям деятельности;

- Письмо Минфина №03-11-04/2/279. В нем объясняется, как следует распределять выручку между режимами по месяцам.

Механика раздельного учета доходов проста: надо учитывать выручку по каждому виду деятельности отдельно. Так, к доходам от ЕНВД следует относить не только выручку, полученную от реализации, но и другие поступления в пределах этого вида деятельности.

С учетом расходов всё гораздо сложнее. Особенно если с ЕНВД применяется УСН с объектом «доходы минус расходы».

При совмещении упомянутых режимов налогообложения расходы, которые невозможно отнести к каждому из режимов напрямую, согласно п. 8 ст. 346.18, п. 10 ст. 346.6 НК РФ, следует распределять пропорционально доходам, приходящимся на эти виды деятельности.

Минфин в письмах от 28.04.2010 № 03-11-11/121, от 23.11.2009 № 03-11-06/3/271 разъясняет, что при определении пропорции доходы в рамках ЕНВД, как и для УСН с объектом «доходы минус расходы», должны определяться нарастающим итогом с начала года. Налоговый период здесь за ориентир не берется, поскольку у ЕНВД он равен кварталу, а у УСН — году.

Подсчет расходов осуществляется нарастающим итогом исходя из годового цикла.



Рассмотрим раздельный учет при совмещении налоговых режимов в виде ЕСХН и ЕНВД.

Необходимо отметить, что отдельно в Налоговом кодексе РФ не прописано совместное применение двух специальных налоговых режима – ЕСХН и ЕНВД. Однако на практике такое совмещение вполне законно. Так, статьи НК РФ, которые прописывают, как происходит совмещение двух специальных налоговых режима – УСН и ЕНВД, вполне применимы и для ЕСХН. Таким образом, применение ЕСХН и ЕНВД осуществляется на тех же условиях, как и применение УСН и ЕНВД

Однако при совмещении ЕНВД и ЕСХН необходимо учитывать некоторые особенности:

- нужно учитывать показатели, по которым высчитывается каждый налог, отдельно;
- подсчет доли участия в выручке дохода, полученного от реализации сельскохозяйственного товара в размере 70%, производится по всем суммам, вырученным бизнесом;
- если производимая продукция реализуется через собственные торговые площадки, то ЕНВД не применяется (ст. 346.2 НК РФ).

6. Выбор наиболее оптимального режима налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов

Основной вопрос, который ставится после решения об образовании сельскохозяйственного потребительского кооператива – это какую систему налогообложения выбрать. Как указывалось выше, СПоК может находиться на общей системе налогообложения (ОСНО), перейти на уплату ЕСХН или на УСН. В любом случае, прежде всего необходимо провести анализ систем налогообложения и остановиться на той, которая позволит оптимизировать налоговые издержки и увеличить прибыль. Однако нельзя основной целью ставить снижение налоговой нагрузки, так как рост выручки обязательно приведет и к росту налоговых платежей. В первую очередь необходимо рассматривать оптимизацию налоговой нагрузки с точки зрения использования оптимального для данного предприятия режима налогообложения.

При правильном выборе системы налогообложения предприятие может не переплачивать налоги, развиваться по оптимальной схеме. Варианты систем налогообложения на то и даны в законодательстве, чтобы предприятия могли нести посильное налоговое бремя.

В соответствии со спецификой своей деятельности и ожидаемой прибыли предприниматель выбирает удобный для своего предприятия режим налогообложения, позволяющий минимизировать налоговые выплаты и максимизировать прибыль. Проанализируем эффективность применения режимов налогообложения применительно к конкретным предприятиям.

Единой методики для сравнения налоговой нагрузки при разных режимах налогообложения не существует. Так, при переходе с общего режима налогообложения на уплату ЕСХН сельскохозяйственная организация может лишь приблизительно рассчитать экономический эффект (потенциальную экономию на налогах) от применения специального налогового режима.

При обосновании выбора системы налогообложения необходимо учитывать не только экономию на налоговых платежах, но и отрицательные стороны единого сельскохозяйственного налога, определяемые как упущенная или не полученная выгода

При переходе на уплату ЕСХН у сельскохозяйственных товаропроизводителей возникает проблема построения ценовой

политики. Потребителями сельхозпродукции могут быть как физические лица, не являющиеся плательщиками НДС, так и предприятия-плательщики этого налога. Плательщики ЕСХН не имеют права предъявить НДС покупателям, поэтому последние лишаются права на вычет «входного» НДС. Для многих покупателей это не выгодно. Для обеспечения конкурентоспособности своей продукции предприятия АПК вынуждены снижать цены.

Еще одним из льготных условий при переходе предприятия на уплату единого налога является то, что основные средства, приобретенные в момент перехода на уплату ЕСХН, можно списать одновременно с момента ввода их в эксплуатацию.

Однако в аграрном секторе уровень затрат традиционно невысок, и экономия при переходе на специальный налоговый режим может оказаться несущественной.

Проанализируем эффективность применения ЕСХН и ОСНО на примере предприятий Ульяновской области.

Предприятие №1 является обществом с ограниченной ответственностью. Оно находится в Чердаклинском районе и является плательщиком единого сельскохозяйственного налога с 2005 года. На долю сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки у общества приходится более 90%.

При переходе на уплату ЕСХН, общество перестало платить налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций. Эти налоги заменил единый налог.

Общество осталось плательщиком следующих налогов:

- единый сельскохозяйственный налог;
- налог на доходы физических лиц;
- земельный налог;
- транспортный налог.

Организация уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд, в ФМС и ФСС РФ.

Казалось бы, выгода от перехода очевидна, так налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу всего 6%, а один только налог на прибыль составляет 20%, а еще придется платить налог на имущество организаций и НДС. Однако, если предприятие производит сельскохозяйственную продукцию и осуществляет ее переработку, ставка по налогу на прибыль для сельскохозяйственных предприятий составляет 0%.

Таблица 2 - Расчет налоговой эффективности применения различных систем налогообложения у Предприятия №1

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	При ЕСХН	При ОСНО	При ЕСХН	При ОСНО	При ЕСХН	При ОСНО
Налог на прибыль, тыс. руб.	x	2,2	x	163,8	x	143,6
НДС, тыс. руб.	x	-1703	x	-1141,9	x	-1520,5
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	x	745,1	x	832,1	x	1016,5
Страховые платежи во внебюджетные фонды, тыс. руб.	984	984	1060	1060	1173	1173
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	378	378	485	485	499	499
Земельный налог, тыс. руб.	-	-	3	3	8	8
Единый сельскохозяйственный налог, тыс. руб.	177	x	574	x	945	x
Другие налоги и сборы, тыс. руб.	10	10	47	47	162	162
Итого	1549	416,3	2169	1449	2787	1481,6
Годовой объем продаж, тыс. руб.	43296	43296	73930	73930	93601	93601
Налоговая тяжесть, коп.	3,6	1,0	2,9	2,0	3,0	1,6
Налоговые выгоды (+), потери (-) от перехода на общую систему налогообложения, тыс. руб.:	x	3827,5	x	6303,1	x	11485,6
в том числе -за счет уменьшения сумм налоговых платежей	x	1132,7	x	720,0	x	1305,4
-за счет снижения себестоимости продукции	x	2694,8	x	5583,1	x	10180,2
Чистая прибыль, тыс. руб.	9864	13691,5	17781	24084,1	50125	61610,6

Как показывают данные таблицы 2, в течение трех анализируемых лет предприятие теряло прибыль из-за перехода с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. Это связано с потерей вычетов по налогу на добавленную стоимость. Переход на ОСНО позволит предприятию снизить сумму налоговых платежей.

Таблица 3 - Расчет налоговой эффективности применения различных систем налогообложения у Предприятия №2

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	При ЕСХН	При ОСНО	При ЕСХН	При ОСНО	При ЕСХН	При ОСНО
Налог на прибыль	x	43,8	x	114,4	x	62,0
Налог на добавленную стоимость	x	-2148	x	-3187	x	-2458,3
Налог на имущество организаций	x	828,2	x	691,6	x	600,6
Земельный налог	361	361	445	445	407	407
Единый сельскохозяйственный налог	342	x	312	x	866	x
Налог на доходы физических лиц	529	529	540	540	453	453
Транспортный налог	64	64	69	69	68	68
Другие налоги и сборы	77	77	89	89	75	75
Итого налогов	1373	-223,6	1455	-1238	1869	-792,7
Страховые платежи во внебюджетные фонды	1279	1279	1294	1294	1164	1164
Итого налогов и взносов	2652	1055,4	2749	56	3033	371,3
Годовой объем продаж, тыс. руб.	37994	37994	33077	33077	45846	45846
Налоговая тяжесть, коп.	7,0	2,8	8,3	0,2	6,6	1,0
Налоговые выгоды (+), потери (-) от перехода на ОСНО за счет уменьшения сумм налоговых платежей тыс. руб.	x	1596,6	x	2693	x	2661,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	11068	12664,6	-1323	1370	20887	23548,7

Подсчитаем эффективность применения ЕСХН и общей системы налогообложения на примере Предприятия №2. Это предприятие также является обществом с ограниченной ответственностью. Оно находится в Мелекесском районе.

Анализируя полученные в таблице 3 данные видно, что в течение всего периода исследования предприятие теряло прибыль. Так, если бы общество перешло на ОСНО, то оно смогло бы ежегодно сокращать налоговую нагрузку за счет вычетов по НДС

Проведем сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и общей системы налогообложения.

Добровольно применяя общую систему налогообложения, без каких либо условий и критериев, предприятие обязано выплачивать все виды налогов, которые предусмотрены законодательством.

Применять ОСНО может любая организация, при регистрации она присваивается по умолчанию. Чтобы работать на УСН, нужно соответствовать требованиям ст. 346.11–346.13 НК РФ. Чтобы работать на ЕСХН, нужно соответствовать требованиям ст. 346.1–346.3 НК РФ.

Отчетность и количество налогов у этих систем отличаются. При ОСНО уплачиваются все виды налогов, а перешедшие на УСН и ЕСХН не совершают взносов по налогам на прибыль, на имущество и НДС. Индивидуальные предприниматели дополнительно освобождаются от НДФЛ.

Организации или предприниматели вправе перейти на УСН или ЕСХН, если отвечают определенным требованиям.

Рассмотрим требования, которые устанавливает налоговое законодательство при переходе на УСН и ЕСХН.

В ст. 346.12 НК РФ указываются условия смены налогового режима на упрощенный и перечисляются виды деятельности, при которых нельзя рассчитывать на это ни в каких случаях.

Применять УСН не могут предприятия, своевременно не уведомившие ФНС о переходе на эту систему.

Уведомление о переходе на УСН

Смена налогового режима с ОСНО на УСН начинается с отправки уведомления в ФНС (п. 1 ст. 346.1 НК РФ). При этом надо учитывать следующее:

Это делается в любой день в течение года, вплоть до 31 декабря, перед годом, когда организация перейдет на упрощенку.

Уведомление заполняется по форме 26.2-1, в которой указывается ОН, доход за 9 месяцев, остаточная стоимость ОС на 1 октября.

Уведомление может быть отправлено в электронной форме.

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, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве.

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 150 млн. рублей и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

В ст. 346.3 НК РФ указываются условия смены налогового режима на ЕСХН.

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.

Содержание

1. Общие принципы налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов.....	1
2. Применение общей системы налогообложения (ОСНО) в целях налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов.....	3
3. Особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в целях налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов.....	7
4. Упрощенная система налогообложение в виде единого налога (УСН) - специальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса.....	20
5. Раздельный учет при совмещении налоговых режимов в виде ЕСХН и ЕНВД, УСН и ЕНВД для налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов.....	23
6. Выбор наиболее оптимального режима налогообложения деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов.....	26

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Министерство агропромышленного комплекса
и развития сельских территорий
Ульяновской области
agro-ul.ru
Тел.: 44-35-19**

**Проектный офис по развитию коопераций и
экспорта Ульяновской области
agro-agent.ru
Тел.: 42-31-55**

**Центр компетенций в сфере
сельскохозяйственной
кооперации Ульяновской области
ss.ugsha.ru
Тел.: 7 (927)8125904
7 (927)8267754**