

Налогообложение и бухгалтерский учет сельхозтоваропроизводителей малых форм хозяйствования

Малые формы хозяйствования

(в соответствии с Государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2027 гг.)

- ❑ Крестьянские (фермерские) хозяйства (КФХ);
- ❑ Индивидуальные предприниматели (ИП);
- ❑ Личные подсобные хозяйства (ЛПХ);

Налогообложение малых форм хозяйствования (далее- МФХ)

- ▶ Общая система налогообложения;
- ▶ Упрощенная система налогообложения (2 вида);
- ▶ Единый сельскохозяйственный налог.

Искл.: ЛПХ - в соответствии с п. 13 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению доходы, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах продукции животноводства и растениеводства. Для освобождения от налогообложения таких доходов, в налоговый орган предоставляется выписка из похозяйственной книги, подтверждающая, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем ему земельном участке (участках), используемом (используемых) для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества, с указанием сведений о размере общей площади земельного участка (участков).

Общая система налогообложения

- Данная система налогообложения применяется, если при регистрации ИП, КФХ в ИФНС России либо в течение 30 дней после регистрации не было подано заявление о применении УСН или ЕСХН.

Налоги уплачиваемые при ОСНО:

1. **Налог на добавленную стоимость** (гл. 21 НК РФ) - разница между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг) покупателям, и суммой НДС, предъявленной при приобретении товаров (работ, услуг).

Сдача декларации по НДС и уплата исчисленного налога ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

2. **Налог на доходы физических лиц** (гл. 23 НК РФ) - разница между суммой доходов, полученных от предпринимательской деятельности, и профессиональными вычетами (расходами, подтвержденными документально и экономически обоснованными). Полученная сумма облагается по ставке 13 %.

- Сдача декларации - ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

- Уплата налога - авансовыми платежами, не позднее 15 июля, 15 октября текущего года, 15 января года, следующего за отчетным, окончательный расчет не позднее 15 июля года, следующего за отчетным.

Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

- Применять данную систему налогообложения могут ИП, СПоК и КФХ, соответствующие следующим критериям - численность сотрудников не более 100 человек и доход не более 150 млн. рублей
- При применении УСНО использование ККТ обязательно
- При применении УСНО используются два объекта налогообложения:
 1. доходы - ставка 6 % от суммы дохода от предпринимательской деятельности (применяется при отсутствии либо незначительном размере расходов)
 - если доходы превысили 150 млн рублей, но менее 200 млн рублей, или численность работников увеличилась до 130 чел. - ставка 8 %
 2. доходы, уменьшенные на величину расходов - ставка 15 % от разницы между доходами от предпринимательской деятельности и экономически обоснованными и документально подтвержденными расходами (применяется при значительных расходах, которые можно учесть для снижения налоговой базы)
 - если доходы превысили 150 млн рублей, но менее 200 млн рублей, или численность работников увеличилась до 130 чел. - ставка 20 %
- Срок сдачи декларации и окончательный расчет по уплате - не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным
- Срок уплаты - ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным
- При применении УСНО не платятся налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ (от предпринимательской деятельности), НДС (кроме налога, уплачиваемого за товары, пересекающие границу)

Единый сельскохозяйственный налог (гл. 26.1. НК РФ)

- Применять данную систему налогообложения могут сельскохозяйственные товаропроизводители и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг составляет не менее 70 процентов
- При применении ЕСХН не платят - налог на прибыль, налог на имущество, НДС (освобождается от уплаты НДС, если за предшествующий календарный год (2020 год) сумма дохода без НДС превысила 80 млн. руб.), НДФЛ (от предпринимательской деятельности)
- Ставка ЕСХН 6 % от суммы дохода, уменьшенного на величину расходов
- Доходом признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав, а так же внереализационные доходы
- Срок сдачи декларации- не позднее 31 марта года следующего за отчетным
- Срок уплаты - аванс не позднее 25 июля, по итогам года - не позднее 31 марта года, следующего за отчётным

Дополнительные налоги и взносы МФХ

▶ 1. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование:

▶ ИП и ГКФХ уплачивают «за себя» (ОПС и ОМС):

- фиксированный платеж (ИП, ГКФХ, члены КФХ) за 2021 год - 40 874 руб.,

в том числе: на ОПС - 32 448 руб.

на ОМС - 8 426 руб.

- дополнительный взнос на ОПС в размере 1 % от суммы дохода свыше 300 000 руб. (только для ИП), но не более максимального платежа в размере 259 584 руб. (32 448 руб. * 8 мес.)

При наличии наемных работников:

- за каждого трудоустроенного (наемного) работника -

30 % с начисленной заработной платы, не превышающей МРОТ (12 792 руб.)

15 % с начисленной заработной платы, превышающей МРОТ (12 792 руб.)

▶ 2. Налог на доходы физических лиц (при наличии наемных сотрудников)

- 13 % с начисленной заработной платы (удерживается с сотрудника и перечисляется в бюджет)

Бухгалтерский учет

- В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ ИП и КФХ могут не вести бухгалтерский учет
- Но обязаны вести книгу доходов и расходов
- В доходах учитываются все доходы от предпринимательской деятельности (при использовании ЕСХН обязательно ведение раздельного учета по видам доходов)
- В расходах учитываются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, и должны быть обоснованные (оценка которых выражена в денежной форме) и документально подтвержденные (подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации)
- Учет всех доходов и расходов поможет оптимизировать налогооблагаемую базу, а так же позволит банкам и лизинговым компаниям верно оценить Ваш бизнес.

Спасибо за внимание!