

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Департамент финансов и бюджетной политики



**Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей
субъектов малого и среднего предпринимательства**

Критерии определения субъектов малого и среднего предпринимательства

В соответствии с федеральным законом от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» установлены категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

Сельскохозяйственные товаропроизводители	Показатели	Предприятия		
		Средние	Малые	Микро
Сельскохозяйственные потребительские кооперативы и производственные кооперативы Индивидуальные предприниматели Крестьянские (фермерские) хозяйства Прочие коммерческие сельскохозяйственные организации	Доля участия других юридических лиц	не более 25 %		
	Средняя численность работников за предшествующий календарный год	от 101 до 250 чел.	до 100 чел.	до 15 чел.
	Выручка от реализации (без НДС) за предшествующий календарный год	1000 млн. руб.	400 млн. руб.	60 млн. руб.
Личные подсобные хозяйства	Форма непредпринимательской деятельности			



Налогообложение дохода сельскохозяйственных товаропроизводителей

Сельскохозяйственные товаропроизводители	Системы налогообложения доходов *				
	Налог на прибыль организаций	Единый сельскохозяйственный налог	Упрощенная система налогообложения		Налог на доходы физических лиц
Сельскохозяйственные потребительские (кроме кредитных), производственные кооперативы	Да	Да	Да		Нет
Сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы	Да	Нет	Да		Нет
Индивидуальные предприниматели	Нет	Да	Да, налог	Да, патент	Да
Крестьянские (фермерские) хозяйства	Нет	Да	Да		Да
Прочие коммерческие сельскохозяйственные организации	Да	Да	Да		Нет
Личные подсобные хозяйства	Нет	Нет	Нет		Да

* Сельскохозяйственные товаропроизводители применяют одну из систем налогообложения, в соответствии с установленными критериями налогового законодательства

Да – могут применять систему налогообложения

Нет – не могут применять систему налогообложения



Виды налогов, которыми облагаются доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей

Налог на прибыль организаций	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Налог на доходы физических лиц
Плательщики	Плательщики	Плательщики	Плательщики
коммерческие организации и кооперативы (производственные, потребительские), в части реализации произведенной, переработанной собственной сельскохозяйственной продукции	сельхозтоваропроизводители: коммерческие организации и кооперативы (производственные и потребительские, кроме кредитных), крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели	коммерческие организации и кооперативы (производственные и потребительские), крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели	крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, личные подсобные хозяйства (в части доходов полученных в виде господдержки)
Налоговые ставки: 2004-2012 годы 0% 2013-2015 годы 18% с 2016 года 20%	Налоговая ставка: 6 % от разницы между доходами и расходами	Налоговая ставка: 6% от доходов или 15% от разницы между доходами и расходами	Налоговая ставка: 13% от доходов



Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей при выборе общего режима налогообложения дохода (налог на прибыль организаций)

Сельскохозяйственные потребительские (в т.ч. кредитные), производственные кооперативы, прочие коммерческие сельскохозяйственные организации.

Налог на прибыль организаций
(от реализации произведенной, переработанной **собственной** сельскохозяйственной продукции)

2004-2012 годы – налоговая ставка 0 %

2013-2015 годы – налоговая ставка 18 %

с 2016 года – 20 %

Налог на добавленную стоимость
(от вида реализованной продукции (работ, услуг))

Налоговая ставка в размере 0%, 10% или 18%

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (пенсионный, социального и медицинского страхования)

Тарифы взносов %, от фонда оплаты труда

2010 год 20,0 %

2011-2012 годы 20,2 %

2013-2014 годы 27,1 %

с 2015 года 34,0%

Налог на имущество организаций
(от остаточной стоимости имущества)

Налоговые ставки не могут превышать 2,2 %

~~Не являются объектом налогообложения~~ тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Транспортный налог

Земельный налог

0,3 % от кадастровой стоимости земель сельхозназначений

1,5 % от кадастровой стоимости прочих земельных участков



Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей при выборе специального режима налогообложения дохода в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)

Сельскохозяйственные потребительские кооперативы (кроме кредитных), производственные кооперативы, индивидуальные предприниматели (ИП), крестьянские (фермерские) хозяйства, прочие коммерческие организации – сельскохозяйственные товаропроизводители.

Единый сельскохозяйственный налог

Ставка налога 6% от разницы между доходами и расходами

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (пенсионный, социального и медицинского страхования)

Тарифы взносов %, от фонда оплаты труда наемных работников
2010 год 10,3 %
2011-2012 годы 20,2 %
2013-2014 годы 27,1 %
Главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и фонды обязательного медицинского страхования в сумме 10 392 руб.

с 2015 года 34,0%

Транспортный налог

Не являются объектом налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Земельный налог

0,3 % от кадастровой стоимости земель сельхозназначений

1,5 % от кадастровой стоимости прочих земельных участков

Налог на имущество организаций

Налог на имущество физических лиц (для ИП)

Налог на добавленную стоимость

Освобождены от уплаты



Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей при выборе упрощенной системы налогообложения дохода

Сельскохозяйственные потребительские, производственные, кредитные кооперативы, индивидуальные предприниматели (ИП), крестьянские (фермерские) хозяйства, прочие коммерческие сельскохозяйственные организации.

Единый налог при применении УСН

Ставка налога 6% от дохода или 15% от разницы между доходами и расходами

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (пенсионный, социального и медицинского страхования)

Тарифы взносов %, от фонда оплаты труда наемных работников
2010 год 14,0 %
с 2011 года 34,0 %
Главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и фонды обязательного медицинского страхования в сумме 10 392 руб.

Транспортный налог

Не являются объектом налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Земельный налог

0,3 % от кадастровой стоимости земель сельхозназначений
1,5 % от кадастровой стоимости прочих земельных участков

Налог на имущество организаций
Налог на имущество физических лиц (для ИП)
Налог на добавленную стоимость

Освобождены от уплаты



Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей при выборе упрощенной системы налогообложения на основе патента

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды деятельности, указанные в ст. 346.25.1 НК РФ, со среднесписочной численностью наемных работников не более пяти человек

Годовая стоимость патента

6% от потенциально возможного к получению годового дохода, установленного законам субъектов РФ по видам деятельности, в т.ч.:

- услуги по переработке сельскохозяйственной продукции, в том числе по производству мясных, рыбных и молочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощных и плодово-ягодных продуктов;
- услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- оказание услуг, связанных с обслуживанием сельскохозяйственного производства;

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (пенсионный, социального и медицинского страхования)

Тарифы взносов %, от фонда оплаты труда наемных работников
2010 год 14,0 %
с 2011 года 34,0 %

Транспортный налог

Не являются объектом налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Земельный налог

0,3 % от кадастровой стоимости земель сельхозназначений
1,5 % от кадастровой стоимости прочих земельных участков

Налог на имущество физических лиц

Налог на добавленную стоимость

Освобождены от уплаты



Налогообложение личных подсобных хозяйств

Налог на доходы физических лиц

Доходы граждан, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах, скота, кроликов, нутрий, птицы, диких животных и птиц (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства как в натуральном, так и в переработанном виде **не подлежат налогообложению.**

Средства полученные гражданами из бюджетов всех уровней при целевом использовании их на развитие и поддержку ведения личного подсобного хозяйства по ставке 13 %
(в настоящее время принят в первом чтении законопроект, предусматривающий освобождение от налогообложения указанных средств)

Земельный налог

0,3 % от кадастровой стоимости земель сельхозназначений
1,5 % от кадастровой стоимости прочих земельных участков

Налог на имущество физических лиц
(от инвентаризационной стоимости объекта)

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации

Страховые взносы в государственные
внебюджетные фонды (пенсионный,
социального и медицинского страхования)

Имеют право **добровольно** вступать в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Стоимость страхового года в расчете на одно застрахованное лицо 10 392 руб.

