





















УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Челябинск
2016

Интернет - путеводитель по единому сельскохозяйственному налогу

Что делать?	Где взять?	
	Юридические лица	Индивидуальные предприниматели
Узнать о ЕСХН	*сервис «Создай свой бизнес» → «Юридическое лицо» → раздел «ЕСХН» 	*сервис «Создай свой бизнес» → «Индивидуальный предприниматель» → раздел «ЕСХН» 
	на сайте www.nalog.ru раздел «Электронные брошюры» → «Налоговый путеводитель юридического лица» 	на сайте www.nalog.ru раздел «Электронные брошюры» → «Налоговый путеводитель индивидуального предпринимателя» 
	 *сервис «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов»	
	 *сервис «Часто задаваемые вопросы»	
	 на сайте www.nalog.ru в разделе «Налогообложение в РФ» → «Действующие в РФ налоги и сборы» → «Специальные налоговые режимы» → «ЕСХН»	
Получить бланк декларации по ЕСХН	*сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу http://format.nalog.ru 	
	на сайте www.nalog.ru в разделе «Налогообложение в РФ» → «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» → «Представление на бумажном носителе» → «Шаблоны и формы налоговой отчетности» → файл 1151059_5.03000_07.tif 	
Заполнить декларацию в электронном виде	 на сайте www.nalog.ru в разделе «Программные средства», скачав программу «Налогоплательщик ЮЛ»	
Представить отчетность по ЕСХН через Интернет	*сервис «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде» 	
Получить сертификат ключа электронной подписи	 на сайте www.minsvyaz.ru в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров» → «Перечень аккредитованных удостоверяющих центров»	
Получить справки о состоянии расчётов и другие документы в электронном виде	*сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» 	*сервис «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» 
Подготовить платежный документ для оплаты ЕСХН	 *сервис «Заплати налоги»	
Задать вопрос	*сервис «Обратиться в ФНС России» 	
Получить информацию о порядке предоставления государственных услуг	 портал государственных услуг www.gosuslugi.ru 	

* все электронные сервисы расположены на сайте www.nalog.ru

Содержание

1.	Как пользоваться брошюрой	4
2.	Общие положения	4
3.	Переход на уплату ЕСХН	5
4.	Объект налогообложения	10
5.	Налоговая ставка. Налоговый и отчетный периоды	12
6.	Отчетность и уплата ЕСХН	13
7.	Учет доходов и расходов.....	14
8.	Отчетность по НДФЛ	15
9.	Реквизиты для оплаты ЕСХН.....	18
	Как правильно заплатить налоги с помощью электронных сервисов ФНС России?	20

1. Как пользоваться брошюрой

В целях удобства и простоты получения информации в брошюре использованы QR-коды, с помощью которых можно оперативно открыть любую страницу сервиса Налоговой службы.

Для использования QR-кода нужно взять мобильное устройство (карманный персональный компьютер, телефон с камерой, планшет), включить программу «Сканер штрих-кодов» для считывания кода (устанавливается бесплатно) и навести объектив камеры на изображение кода. Устройство получит ссылку на сервис ФНС России в сети Интернет, пройдя по которой можно воспользоваться электронной услугой.



2. Общие положения

Что такое ЕСХН и в чем его преимущества?

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции, такой как продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и прочих водных биологических ресурсов.

Преимущества ЕСХН заключаются в простоте ведения учета и в освобождении лиц, применяющих данный налоговый режим, от совокупности налогов, уплачиваемых при обычном режиме налогообложения.

Обратите внимание: если организация или предприниматель не производит такую продукцию, а осуществляет ее первичную или последующую (промышленную) переработку, он не вправе перейти на уплату ЕСХН. Порядок признания налогоплательщика сельскохозяйственным товаропроизводителем и перечень сельскохозяйственной продукции установлены пунктами 2, 2.1, 2.2 и 3 ст. 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Кто может стать плательщиком ЕСХН?

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН в соответствии со ст. 346.2 и ст. 346.3 Кодекса. Стать плательщиками ЕСХН могут также крестьянские (фермерские) хозяйства.

Обратите внимание: организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие ЕСХН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов (по налогу на доходы физических лиц в т.ч. по предоставлению сведений по форме 2-НДФЛ, форме 6-НДФЛ), а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний.

Какие налоги не платят лица, перешедшие на ЕСХН?

№ п/п	Организации	Индивидуальные предприниматели
-------	-------------	--------------------------------

1	Налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и п. 4 ст. 284 Кодекса).	Налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным п. 2, 5 ст. 224 Кодекса).
2	Налог на добавленную стоимость (далее - НДС), за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 Кодекса.	
3	Налог на имущество организаций.	Налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).

Можно ли совмещать уплату ЕСХН с иными режимами налогообложения?

Да. Совмещать уплату ЕСХН возможно только с режимом налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД), при условии осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД в соответствии с п. 2 ст. 346.26 Кодекса.

Индивидуальные предприниматели могут совмещать ЕСХН и с патентной системой налогообложения.

Пример:

Индивидуальный предприниматель уплачивает ЕСХН и занимается грузоперевозками. В отношении грузоперевозок предпринимателем был получен патент. Следовательно, выручка, полученная по основному виду деятельности, будет облагаться ЕСХН. Выручка по грузоперевозкам указанным налогом не облагается, т.к. в отношении указанного вида деятельности получен патент.

Обратите внимание: с 01.01.2013 года организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату ЕНВД добровольно и вправе самостоятельно выбирать систему налогообложения, если их деятельность в соответствии с действующим законодательством подлежит налогообложению и ЕСХН и ЕНВД.

Можно ли совмещать уплату ЕСХН с упрощенной системой налогообложения?

Нет. Уплата ЕСХН не может применяться одновременно с общей или упрощенной системами налогообложения, т. к. эти системы распространяются на всю осуществляемую налогоплательщиком деятельность, а не на её отдельные виды. Именно поэтому переход к уплате ЕСХН и возврат к иным режимам налогообложения, несмотря на добровольный характер, осуществляются налогоплательщиком не произвольно, а в соответствии с установленными статьями 346.2 и 346.3 Кодекса ограничениями.

3. Переход на уплату ЕСХН

Каков порядок перехода на уплату ЕСХН действующими организациями и предпринимателями?

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН 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 ЕСХН.

Пример:

Индивидуальный предприниматель подпадает под определение сельскохозяйственного товаропроизводителя и выполняет условия, предусмотренные ст. 346.2 и ст. 346.3 Кодекса. В случае принятия решения о применении специального налогового режима в виде уплаты ЕСХН с 2016 года, ему необходимо было представить в налоговый орган уведомление не позднее 31 декабря 2015 года.

Каков порядок перехода на уплату ЕСХН вновь созданными организациями и предпринимателями?

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный предприниматель вправе уведомить инспекцию о переходе на уплату ЕСХН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет, указанной в свидетельстве. В этом случае организация или предприниматель признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет в налоговом органе.

Обратите внимание: если налогоплательщик опоздал с подачей уведомления о переходе на уплату ЕСХН, то он сможет перейти на данный специальный налоговый режим не раньше следующего календарного года, на основании уведомления, представленного в установленный срок.

Кто не вправе переходить на уплату ЕСХН?

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 организации.

Нужно ли уведомлять налоговый орган о переходе на ЕСХН?

Да. Организации и индивидуальные предприниматели, желающие перейти на уплату ЕСХН со следующего календарного года, должны уведомить об этом налоговый орган. Сделать это надо не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату ЕСХН.

По какой форме представляется Уведомление о переходе на ЕСХН?

Уведомление о переходе на уплату ЕСХН подается по форме № 26.1-1, утвержденной приказом ФНС России от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@. Ознакомиться с документом и скачать форму можно в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу: <http://format.nalog.ru>.



Можно ли направить Уведомление о переходе на уплату ЕСХН в электронном виде?

Да. При наличии электронной квалифицированной подписи направить данное уведомление через Интернет можно из *сервисов «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица», «Личный кабинет индивидуального предпринимателя» и «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде», а также через операторов электронного документооборота.

Что нужно указать в Уведомлении о переходе на ЕСХН?

В уведомлении надо указать:

- данные о доле дохода от реализации произведенной сельхозпродукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства;
- или данные о доле доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, в том числе продукции первичной переработки, произведенной этими кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов. Также необходимо указать данные о доле дохода от выполненных работ для членов этих кооперативов в общем доходе от реализации товаров, полученном ими по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается уведомление о переходе на уплату ЕСХН.

Может ли налогоплательщик перейти на уплату ЕСХН, если уведомление о переходе подано с нарушением срока (позже установленного срока)?

Нет. В соответствии с п. 3 ст. 346.3 Кодекса не вправе применять ЕСХН организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на уплату данного налога в сроки, установленные п. 1, п. 2 ст. 346.3 Кодекса. Следовательно, если уведомление о переходе на ЕСХН подано позже установленного срока, налогоплательщик не вправе применять ЕСХН.

В каких случаях налогоплательщик утрачивает право на применение ЕСХН?

Налогоплательщик утрачивает право применения ЕСХН в случае, если он не попадает под определение сельскохозяйственного производителя, установленное ст. 346.2 Налогового кодекса или нарушения условия, установленного п. 6 ст. 346.2 Налогового кодекса.

Рекомендуемая форма сообщения № 26.1-2 утверждена приказом ФНС России от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@. Ознакомиться с документом и скачать форму можно в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>.



Обратите внимание: ограничения по объему дохода (не менее 70 % от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции) определяются исходя из всех осуществляемых налогоплательщиком видов деятельности.

Можно ли направить Уведомление об утрате права на применение ЕСХН в электронном виде?

Да. При наличии электронной квалифицированной подписи направить данное уведомление через Интернет можно из *сервисов «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица», «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» и «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде», а также через операторов электронного документооборота.

Необходимо ли представлять налоговую декларацию при утрате права на применение ЕСХН?

Нет. Налогоплательщик, утративший право на применение ЕСХН, в течение одного месяца после истечения налогового периода, в котором допущено нарушение условий, установленных пунктами 2, 2.1, 5 и 6 ст. 346.2 Кодекса, должен пересчитать налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество физических лиц в порядке, предусмотренном налоговым законодательством для вновь созданных организаций (индивидуальных предпринимателей), за весь налоговый период, в котором данное право было потеряно.

Поскольку доля от реализации сельскохозяйственной продукции определяется налогоплательщиком за налоговый период (календарный год), то пересчет налоговых обязательств он должен произвести только по окончании года, в котором применял единый сельскохозяйственный налог (письмо ФНС России от 15.01.2009 № ВЕ-22-3/16@).

Рассчитать налоги общего режима и перечислить их в бюджет, а также подать по ним налоговые декларации налогоплательщик должен в течение января года, следующего за годом применения ЕСХН.

Необходимо ли уплатить ЕСХН при утрате права?

Уплата ЕСХН не производится. Налогоплательщику необходимо рассчитать налоги общего режима налогообложения и перечислить их в бюджет в течение января года, следующего за годом применения ЕСХН (письмо ФНС России от 15.01.2009 № ВЕ-22-3/16@).

Как и когда можно отказаться от применения ЕСХН?

Лица, уплачивающие ЕСХН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала следующего календарного года. Причем они должны уведомить об этом налоговый орган.

Рекомендуемая форма Уведомления № 26.1-3 утверждена приказом ФНС России от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@. Ознакомиться с документом и скачать форму можно в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>.



Организации подают данное Уведомление в инспекцию по своему местонахождению, индивидуальные предприниматели – по месту жительства. Сделать это нужно не позднее 15 января года, в котором они предполагают перейти на иной режим налогообложения.

Обратите внимание: налогоплательщики, применяющие ЕСХН, до окончания налогового периода не вправе самостоятельно отказаться от применения ЕСХН и перейти на иной режим налогообложения, за исключением случаев нарушения требований, установленных гл. 26.1 Кодекса, и утраты права на применение ЕСХН.

В какой срок необходимо уведомить налоговый орган о прекращении деятельности на ЕСХН?

Налогоплательщик может перестать вести предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕСХН. Тогда он обязан уведомить налоговую инспекцию о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения не позднее 15 рабочих дней со дня прекращения такой деятельности.

Рекомендуемая форма Уведомления № 26.1-7 утверждена приказом ФНС России от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@. Ознакомиться с документом и скачать форму можно в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>.



Пример:

Индивидуальный предприниматель прекратил ведение деятельности, облагаемой ЕСХН, с 01.02.2016 года. Не позднее 19.02.2015 ему необходимо уведомить об этом налоговый орган по месту постановки на учет.

Можно ли направить Уведомление о прекращении деятельности по ЕСХН в электронном виде?

Да. При наличии электронной квалифицированной подписи направить данное уведомление через Интернет можно из *сервисов «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица», «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» и «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде».

Каков порядок представления налоговой отчетности при прекращении предпринимательской деятельности в качестве сельхозпроизводителя?

Согласно пп.2 п.2 ст. 346.10 Кодекса налоговая декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган в соответствии с пунктом 9 статьи 346.3 Кодекса, им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя

Каковы сроки уплаты ЕСХН при прекращении предпринимательской деятельности в качестве сельхозпроизводителя?

При прекращении деятельности ЕСХН уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган, им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя, признаваемого таковым в соответствии с гл. 26.1 Кодекса.

Когда налогоплательщик, перешедший с ЕСХН на иной режим налогообложения в связи с утратой права на применение ЕСХН, может вновь перейти на ЕСХН?

Налогоплательщик, перешедший с ЕСХН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение ЕСХН (п. 7 ст. 346.3 Кодекса).

Пример:

Налогоплательщик потерял право на применение ЕСХН в декабре 2015 года. Вновь перейти на указанный режим налогообложения организация может с 01.01.2017, подав уведомление о переходе на ЕСХН не позднее 31 декабря 2016 года.

4. Объект налогообложения

Что признается объектом налогообложения при применении ЕСХН?

В соответствии со ст. 346.4 Кодекса объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Какие доходы учитываются при определении объекта налогообложения?

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

Учитываются ли доходы, полученные в натуральной форме?

Да. Согласно п. 3 ст. 346.6 Кодекса доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному ст. 105.3 Кодекса.

Обратите внимание: при определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не доказано обратное либо если налогоплательщик не произвел самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с п. 6 ст. 105.3 Кодекса.

Какие доходы не учитываются при определении объекта налогообложения?

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 Кодекса, доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3 и п. 4 ст. 284 Кодекса, а также доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 5 ст. 224 Кодекса.

Пример:

Индивидуальный предприниматель Сидоров Л.И. применяет ЕСХН.

В 2015 году на банковский счет Сидорова Л.И. были перечислены 500 000 рублей за проданные товары, а также 20 000 рублей - долг гражданина Иванова Д.Ф. по договору займа.

По итогам 2015 года общая сумма поступлений на банковский счет Сидорова Л.И. составила 520 000 рублей (500 000 руб. + 20 000 руб.).

Для исчисления налога за 2015 год объектом налогообложения для ИП Сидорова Л.И. являются доходы в сумме 500 000 руб., т. к. возврат долга по договору займа в сумме 20 000 руб. в соответствии со ст. 251 Кодекса при определении объекта налогообложения не учитывается.

Существуют ли условия признания расходов?

Да. Расходы, уменьшающие доходы, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 Кодекса, а именно расходы должны быть:

– обоснованы. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

– документально подтверждены. При рассмотрении факта документального подтверждения расходов налогоплательщикам, применяющим ЕСХН, необходимо исходить из конкретной хозяйственной операции и учитывать, что расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации либо обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

Можно ли учесть в составе расходов взносы на обязательное пенсионное страхование?

Да. В соответствие со ст. 346.5 Кодекса при определении объекта налогообложения налогоплательщики вправе уменьшить полученные доходы на расходы на обязательное и добровольное страхование, которые включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, в том числе страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Можно ли уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?

Да. Налогоплательщик вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял ЕСХН (п. 5 ст. 346.6 Кодекса). При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами.

Обратите внимание: убыток, полученный налогоплательщиком при применении ЕСХН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на ЕСХН.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

5. Налоговая ставка. Налоговый и отчетный периоды

По какой ставке уплачивается налог при применении ЕСХН?

Налоговая ставка при исчислении ЕСХН установлена в размере 6 процентов (ст. 346.8 Кодекса).

Что признается налоговым периодом?

Налоговым периодом по налогу, уплачиваемому в связи с применением ЕСХН, признается календарный год (п. 1 ст. 346.7 Кодекса).

Обратите внимание: в случае если организация или индивидуальный предприниматель зарегистрированы после начала календарного года, то налоговым периодом для них является период времени со дня их регистрации до конца данного года.

Пример:

ОАО «Союз Плюс» зарегистрировано 23.01.2016. При постановке на учет в налоговых органах организация подала заявление о переходе на ЕСХН. Налоговым периодом по налогу, уплачиваемому в связи с применением ЕСХН, для ОАО «Союз Плюс» является период с 23.01.2016 по 31.12.2016.

Обратите внимание: для организаций, созданных в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

Пример:

ООО «Эра» зарегистрировано в налоговых органах 03.12.2015 и с момента регистрации применяет ЕСХН. Налоговым периодом для ООО «Эра» является период с 03.12.2015 по 31.12.2016.

Что признается отчетными периодами?

Отчетными периодами по ЕСХН признается полугодие (п. 2 ст. 346.7 Кодекса).

В чем отличие налогового периода от отчетного?

Согласно п. 1 ст. 55 Кодекса под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Таким образом, можно выделить следующие различия между отчетным и налоговым периодами:

– по итогам отчетного периода исчисляется сумма авансовых платежей, а по итогам налогового периода - сумма налога.

– отчетные периоды входят в состав налогового периода, а не наоборот.

6. Отчетность и уплата ЕСХН

В какой налоговый орган и когда представляется налоговая декларация по ЕСХН?

По итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, налогоплательщики представляют в налоговые органы налоговые декларации:

1. организации - по месту своего нахождения;
2. индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

Обратите внимание: при прекращении предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя налогоплательщик представляет декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению такая деятельность прекращена.

По какой форме необходимо представить налоговую декларацию по ЕСХН?

Налоговая декларация по ЕСХН представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (в ред. от 01.02.2016 № ММВ-7-3/51@).

Бланк налоговой декларации размещен:

– в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>;



– на сайте www.nalog.ru в разделе «Налогообложение в РФ» → «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» → «Представление на бумажном носителе» → «Шаблоны и формы налоговой отчетности» → файл 1151059_5.03000_07.tif.



Можно ли представить декларацию через интернет и где получить сертификат ключа электронной подписи?

Представить налоговую декларацию в электронном виде через Интернет можно через операторов электронного документооборота или с помощью сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде» на сайте www.nalog.ru в разделе «Электронные сервисы». Сертификат ключа квалифицированной электронной подписи можно получить в любом удостоверяющем центре, аккредитованном в Минкомсвязи России. Перечень удостоверяющих центров доступен по адресу www.minsvyaz.ru в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров».



В какие сроки уплачивается ЕСХН и авансовые платежи по этому налогу?

Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодие).

Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками не позднее срока, установленного п. 2 ст. 346.10 Кодекса для подачи налоговой декларации за налоговый период, то есть не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Обратите внимание: сроки уплаты налогов и представления отчетности ежедневно отражаются на главной странице сайта www.nalog.ru в разделе «Налоговый календарь».

Где можно сформировать платежный документ для уплаты ЕСХН?

Платежный документ можно сформировать в сервисе «Заплати налоги».



7. Учет доходов и расходов

Как ведется учет доходов и расходов при применении ЕСХН?

Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого сельскохозяйственного налога, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений гл. 26.1 Кодекса.

Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Форма и порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина России от 11.12.2006 № 169н.

Как правильно оформить книгу учета доходов и расходов при применении ЕСХН?

Книга учета доходов и расходов заводится на один календарный год. Её нужно пронумеровать, прошнуровать и на последней странице указать число страниц. Также на последней странице ставятся подпись руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и печать организации (индивидуального предпринимателя – при ее наличии).

Обратите внимание: книгу учета доходов и расходов не нужно заверять в налоговом органе.

Можно ли вести книгу учета доходов и расходов в электронном виде?

Да. Налогоплательщик может вести книгу учета доходов и расходов в электронном виде. Однако при ведении книги учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщик обязан по окончании налогового периода вывести её на бумажные носители, пронумеровать листы, прошнуровать, поставить печать и подпись руководителя.

Должны ли организации, применяющие ЕСХН, вести бухгалтерский учет?

Да. Организации, применяющие ЕСХН, обязаны вести бухгалтерский учет (пп. 1 п. 1 ст. 2, п. 1, ст. 32 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Для субъектов малого предпринимательства и отдельных категорий некоммерческих организаций предусмотрена возможность разработки упрощенного порядка ведения бухгалтерского учета (п. 3 ст. 20, п. 3 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Нужно ли вести бухгалтерский учет индивидуальным предпринимателям, применяющим ЕСХН?

Нет. Индивидуальные предприниматели, находящиеся на ЕСХН, не обязаны вести бухгалтерский учет (пп. 1 п. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Нужно ли организациям, применяющим ЕСХН, представлять бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию?

Да. С 01.01.2013 организации, применяющие ЕСХН, должны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в налоговый орган начиная с отчетности за 2013 год (п.п. 1 п. 1 ст. 2, п. 1 ст. 6, ст. 32 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пп. 5 п. 1 ст. 23 Кодекса).

Представление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ не предусмотрена.

Формы отчетности и форматы для ее направления в электронном виде доступны в сервисе «Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности» по адресу <http://format.nalog.ru>;



8. Отчетность по НДФЛ

Необходимо ли плательщику ЕСХН представлять сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ?

Да. Если плательщик ЕСХН согласно п.1 ст.226 Кодекса является налоговым агентом.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 230 Кодекса налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации по каждому физическому лицу.

Как необходимо представлять сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ?

С 1 января 2016 года документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, представляется налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Форма и порядок заполнения данных сведений за 2015 год утверждены Приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме».

При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты могут представлять указанные сведения на бумажных носителях (разд. III Порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц, утвержденного Приказом ФНС России от 16.09.2011 N ММВ-7-3/576@).

Установлен ли срок представления сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ?

Да. Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации представляются налоговым агентом в налоговый орган по месту своего учета ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ.

Предусмотрена ли ответственность за непредставление сведений по форме 2-НДФЛ?

Да. В случае непредставления налоговым агентом в установленный срок, сведений по форме №2-НДФЛ влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 Кодекса).

Предусмотрена ли ответственность за представление недостоверных сведений по форме 2-НДФЛ?

Да. С 01.01.2016 п. 1 ст. 126.1 Кодекса предусмотрена ответственность налогового агента за представление в налоговый орган документов, содержащих недостоверные сведения по форме № 2-НДФЛ, в виде штрафа в размере 500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения (письмо ФНС России от 17.12.2015 № БС-4-11/22148@).

Имеются ли основания для освобождения налогового агента от ответственности за представление недостоверных сведений по форме 2-НДФЛ?

Да. Основания для освобождения установлены п. 2 ст. 126.1 Кодекса. Освобождение от ответственности применяется в случае самостоятельного выявления налоговым агентом ошибок и представления налоговому органу уточненных документов (абз. 6 разд. I Приложения № 2 к форме 2-НДФЛ). Уточненные сведения представляются по форме, действовавшей в налоговом периоде, за который вносятся соответствующие изменения (разд. I Порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц, утвержденного Приказом ФНС России от 16.09.2011 № ММВ-7-3/576@).

Такие действия по уточнению налоговых обязательств физического лица, оформлению и представлению в налоговый орган новой справки № 2-НДФЛ должны быть совершены до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных документах сведений: до составления налоговым органом акта по итогам выездной налоговой проверки (п. 1 ст. 100 Кодекса) или до составления акта в порядке п. 1 ст. 101.4 Кодекса.

Необходимо ли сдавать расчет по НДФЛ?

Да. С 2016 года налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета ежеквартальный расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ. Новая налоговая отчетность для налоговых агентов введена Федеральным законом от 02.05.2015 № 113-ФЗ.

Как необходимо представлять расчет по НДФЛ налоговым агентам?

Расчет сумм налога на доходы физических лиц представляется по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

Расчет по форме 6-НДФЛ представляется налоговым агентом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек данный расчет может быть представлен на бумаге.

Установлен ли срок представления расчета по НДФЛ?

Да. Расчет по форме 6-НДФЛ представляется налоговым агентом за квартал, полугодие и девять месяцев в срок не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября, а за год - не позднее 1 апреля следующего года. Форма расчета содержит обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента, в том числе о датах и суммах фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц.

Предусмотрена ли ответственность за непредставление расчета по НДФЛ?

В соответствии с п. 1.2 ст. 126 Кодекса за каждый полный или неполный месяц нарушения установленного срока подачи расчета по исчисленным и удержанным суммам НДФЛ взыскивается 1000 руб.

При непредставлении налоговым агентом расчета инспекция в случаях и порядке, установленных п. 3.2 ст. 76 Кодекса, вправе принять решение о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств.

Каков порядок ведения кассовых операций при применении ЕСХН?

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН, ведут кассовые операции в общеустановленном порядке в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Должны ли предприниматели, применяющие ЕСХН, использовать ККТ?

Да. Налогоплательщики, применяющие ЕСХН, применяют в своей деятельности ККТ в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

9. Реквизиты для оплаты ЕСХН

Реквизиты для заполнения платежных документов на уплату налогов и сборов в Челябинской области.

- Счет получателя – 40101810400000010801
- Банк получателя – Отделение Челябинск
- наименование получателя – УФК по Челябинской области (ИФНС по _____ (наименование налогового органа))
- ИНН, КПП получателя – ИНН, КПП налогового органа
- БИК – 047501001
- ОКТМО – код муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства

Коды бюджетной классификации (КБК) для перечисления ЕСХН.

КБК		Наименование
182	1 05 03020 01 1000 110	Единый сельскохозяйственный налог
182	1 05 03020 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года).

Обратите внимание: при заполнении платежного документа на перечисление налога в 14-м разряде КБК необходимо указать цифру **1**, при перечислении пеней по налогу – **2**, а при перечислении штрафа – **3**.


Актуальные разъяснения исчисления и уплаты всех налогов и сборов, содержащие правовую позицию ФНС России и согласованные с Минфином России, можно получить с помощью сервиса «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов» на сайте www.nalog.ru в разделе «Электронные сервисы».



Получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, невыясненных платежей; контролировать состояние расчетов с бюджетом; составлять и направлять в налоговые органы заявления на уточнение платежа, заявления о зачете/возврате переплаты; получать справки о состоянии расчетов с бюджетом, об исполнении обязанности по уплате налогов и других обязательных платежей, акты сверки; получать выписку из ЕГРЮЛ в электронном виде в отношении самого себя и т.д. можно с помощью сервисов «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица», «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» на сайте www.nalog.ru в разделе «Электронные сервисы».



Обратите внимание: с 01.03.2015 изменились коды ОКТМО для районов г. Челябинска.

Калининский район г. Челябинска	75 701 310	
Курчатовский район г. Челябинска	75 701 315	
Ленинский район г. Челябинска	75 701 320	
Советский район г. Челябинска	75 701 370	
Тракторозаводский район г. Челябинска	75 701 380	
Центральный район г. Челябинска	75 701 390	
Металлургический район г. Челябинска	75 701 330	

Как правильно заплатить налоги с помощью электронных сервисов ФНС России?

Что сделать?	Где взять?	
	Юридические лица	Индивидуальные предприниматели
Узнать о сроках уплаты налогов	*сервис «Налоговый календарь» на главной странице сайта www.nalog.ru	
Сформировать платежное поручение, квитанцию	 *сервис «Заплати налоги»	
	 *сервис «Заполнить платежное поручение»	
Узнать КБК	на сайте www.nalog.ru в разделе «Налогообложение в РФ» → «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» → «Реквизиты для заполнения отчетности и расчетных документов»	
	*сервис «Заплати налоги»	
Узнать код ОКТМО	 *сервис «Узнай ОКТМО»	
Узнать УИН	на сайте www.nalog.ru в разделе «Налогообложение в РФ» → «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» → «Реквизиты для заполнения отчетности и расчетных документов»	
Узнать ИНН	 *сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента»	
Рассчитать пени	Региональный сервис «Налоговый калькулятор» → «Расчет пени»	
Узнать об излишне уплаченных платежах и (или) невыясненных платежах	 *сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» *сервис «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя»	
Заплатить налоги через Интернет	*сервис «Заплати налоги» 	*сервис «Заплати налоги» 
	*сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» 	
Заплатить госпошлину	 *сервисы «Уплата госпошлины»	
	 *сервис «Заплати налоги»	
Где можно получить разъяснения по исчислению и уплате налогов	*сервис «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов»	

* все электронные сервисы расположены на сайте www.nalog.ru