

**Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского  
края**

---

**Государственное бюджетное учреждение Пермского края  
«Центр компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и  
поддержки фермеров»**

**ПРИМЕНЕНИЕ ЕДИНОГО  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА  
(ЕСХН)**

**(МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ)**

г. Пермь, 2021

## **СОДЕРЖАНИЕ:**

1. Целевая аудитория
2. Преимущества ЕСХН, отличие от общего режима
3. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН
4. Порядок налогообложения (расчет налога, уплата, отчетность, ответственность)
5. Словарь терминов.
6. Библиография.

## 1. ЦЕЛЕВАЯ АУДИТОРИЯ

Государство с целью поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей предоставило налогоплательщикам право выбора и возможность использования персонального льготного режима.

### Для кого возможно применение ЕСХН?

Налогоплательщики (организации и индивидуальные предприниматели) в обязательном порядке должны являться сельскохозяйственными товаропроизводителями, которыми согласно п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ признаются:

1) организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию;

2) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям (в том числе услуги в области растениеводства (в части подготовки полей, посева сельскохозяйственных культур, возделывания и выращивания сельскохозяйственных культур, опрыскивания сельскохозяйственных культур, обрезки фруктовых деревьев и виноградной лозы, пересаживания риса, рассаживания свеклы, уборки урожая, обработки семян до посева (посадки)) и животноводства (в части обследования состояния стада, перегонки скота, выпаса скота, выбраковки сельскохозяйственной птицы, содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними));

3) сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие);

4) ряд рыбохозяйственных организаций, кооперативов и индивидуальных предпринимателей.

Обязательным условием для признания налогоплательщиком является соблюдение правила, что **в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от указанной деятельности должна составлять не менее 70%.**

### Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

➤ организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства;

➤ организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

➤ казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с [главой 26.3](#) НК РФ на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам

предпринимательской деятельности, вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности.

При этом в отношении реализации налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства или произведенной ими сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов данных кооперативов, через свои магазины, торговые точки, столовые и полевые кухни система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3 НК РФ](#) не применяется.

## **2. ПРЕИМУЩЕСТВА ЕСХН, ОТЛИЧИЕ ОТ ОБЩЕГО РЕЖИМА**

Преимущества данного режима по сравнению с общей системой налогообложения:

- применение к налоговой базе ставки в 6% ([п. 1 ст. 346.8 НК РФ](#));
- организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (для индивидуальных предпринимателей - НДФЛ), налога на имущество организаций (для индивидуальных предпринимателей - налога на имущество физических лиц) ([п. 3 ст. 346.1 НК РФ](#));
- возможность освобождения от уплаты НДС.

Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются организациями, перешедшими на уплату ЕСХН, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

С 1 января 2019 г. организации и индивидуальные предприниматели на ЕСХН признаются плательщиками НДС. Однако они могут получить освобождение от уплаты налога на основании [ст. 145 НК РФ](#).

### Условия освобождения от уплаты НДС:

- указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право на освобождение от НДС в одном и том же календарном году;
- за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система

налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности: 100 миллионов рублей за 2018 год, 90 миллионов рублей за 2019 год, 80 миллионов рублей за 2020 год, 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы".

Отличительной чертой ЕСХН по сравнению с иными льготными режимами налогообложения является не только возможность применения льготной ставки, но и возможность применения общего режима (т.е. уплаты всех налогов на общих основаниях), за исключением налога на прибыль.

Так, в силу [п. 1.3 ст. 284 НК РФ](#) для сельскохозяйственных товаропроизводителей налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0%.

### **3. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ НАЧАЛА И ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ЕСХН**

Переход на ЕСХН осуществляется добровольно ([п.5 ст.346.2](#)).

Для перехода на ЕСХН необходимо **подать уведомление** в налоговый орган:

- ИП уведомляют налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя
- Организации уведомляют налоговый орган по месту нахождения организации

Если организация (индивидуальный предприниматель) уже осуществляет деятельность и применяет общий налоговый режим или упрощенную систему налогообложения, то перейти на ЕСХН она (он) может **только с начала следующего календарного года**.

**До 31 декабря** срок подачи уведомления для действующих организаций/ИП (для перехода на ЕСХН со следующего календарного года) ([п. 2 ст. 346.3 НК](#)).

**В течение 30 дней с даты постановки на учёт** организация/ИП может подать уведомление о применении ЕСХН ([п. 2 ст. 346.3 НК](#)).

Организации (индивидуальные предприниматели) не подавшие в установленные сроки уведомление не вправе применять ЕСХН

В **уведомлении** указываются данные о доле дохода от реализации произведенной ими **сельскохозяйственной продукции**, включая **продукцию первичной переработки**, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, или данные о доле доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов

сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную этими кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (оказанных услуг) для членов этих кооперативов в общем доходе от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), полученном ими по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным [пунктами 2, 2.1, 5 и 6 статьи 346.2 НК РФ](#), он считается утратившим право на применение единого сельскохозяйственного налога с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям.

Налогоплательщики, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, [уведомив](#) об этом налоговый орган по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января года, в котором они предполагают перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщики, перешедшие с уплаты единого сельскохозяйственного налога на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога не ранее чем через один год после того, как они утратили право на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), он [обязан уведомить](#) о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

#### **4. ПОРЯДОК 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%**

- 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 отчетности

Отчетный период: полугодие

Налоговый период: год

Платим налог авансом не позднее **25 календарных** дней со дня окончания отчетного периода (полугодия).



Платим налог по итогам года не позднее **31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом.



Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (подробнее п.3 ст.346.9 НК)

Заполняем и подаем декларацию по ЕСХН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом по месту регистрации (по месту жительства для индивидуального предпринимателя)

В случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган, такая деятельность им прекращена. (пп. 2 п.1 ст. 346.10 НК РФ).

Форма декларации утверждена Приказом ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ "Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме".

## Ответственность за налоговые нарушения

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере **от 5% до 30%** неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления и **не менее 1 000 рублей** (ст.119 НК)

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере **от 20% до 40%** суммы неуплаченного налога (ст.122 НК)

### НДФЛ за своих сотрудников

Налогоплательщики, применяющие ЕСХН являются **налоговыми агентами по НДФЛ** – они исчисляют, удерживают и перечисляют в бюджет налог с заработной платы сотрудников.

## 5. СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ

Источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Место жительства физического лица - адрес (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в **порядке**, установленном законодательством Российской Федерации. При отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации для целей настоящего Кодекса место жительства может определяться по просьбе этого физического лица по месту его пребывания. При этом местом пребывания физического лица признается место, где физическое лицо проживает временно по адресу (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номер дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту пребывания в **порядке**, установленном законодательством Российской Федерации.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам устанавливаются настоящим Кодексом.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное



по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговый период - 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 с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

Недоимка - сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Сельскохозяйственная продукция (в целях применения НК РФ) - продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства (в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов), конкретные виды которых определяются Правительством Российской Федерации в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности. При этом применительно к сельскохозяйственным товаропроизводителям, к сельскохозяйственной продукции относятся также уловы водных биологических ресурсов, рыбная и иная продукция из водных биологических ресурсов, которые указаны в пунктах 4 и 5 статьи 333.3 настоящего Кодекса, уловы водных биологических ресурсов, добытых (выловленных) за пределами исключительной экономической зоны Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов, рыбная и иная произведенная на судах рыбопромыслового флота продукция из водных биологических ресурсов, добытых (выловленных) за пределами исключительной экономической зоны Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов.

Сельскохозяйственный товаропроизводитель - физическое или юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50 процентов общего объема производимой продукции, в том числе рыболовецкая артель (колхоз), производство сельскохозяйственной продукции, в том числе рыбной продукции, и уловы водных биологических ресурсов в которой составляет в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема производимой продукции.

## 6. БИБЛИОГРАФИЯ

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ;
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ;
3. Приказ ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ "Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме".