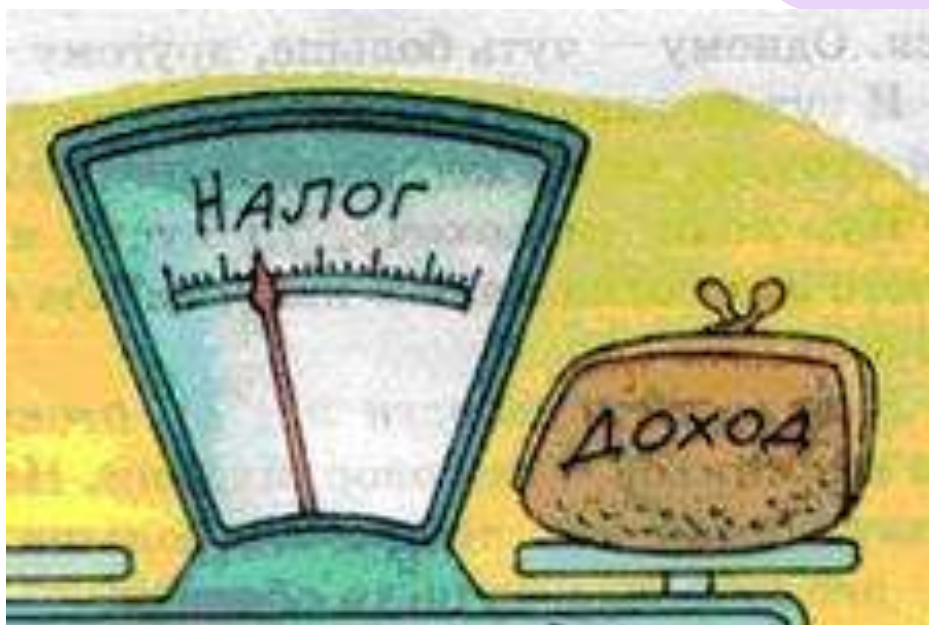


Налогообложение КФХ

РСО «АГРОКОНТРОЛЬ»
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ КФХ
2020



В настоящее время действуют следующие виды крестьянских (фермерских) хозяйств

В статусе юридического лица

- Созданные до 1994 г. на основе Закона РСФСР № 348-1,
- Создаваемые с 2013 г. на основе статьи 86.1 Гражданского Кодекса

Без статуса юридического лица

- Созданные начиная с 1995 г. по н/в и действующие на основе Федерального закона № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»

КФХ любого из видов может применять любую из основных систем налогообложения

КФХ без
образования
юридического
лица

КФХ –
юридическое лицо

Налог на прибыль /
налог на доходы
физических лиц

УСН («доходы» /
«доходы, уменьшенные
на величину расходов»)

ЕСХН («с НДС» / «без
НДС»)

Общая система налогообложения (налог на прибыль) – предполагает уплату



Налога на добавленную стоимость

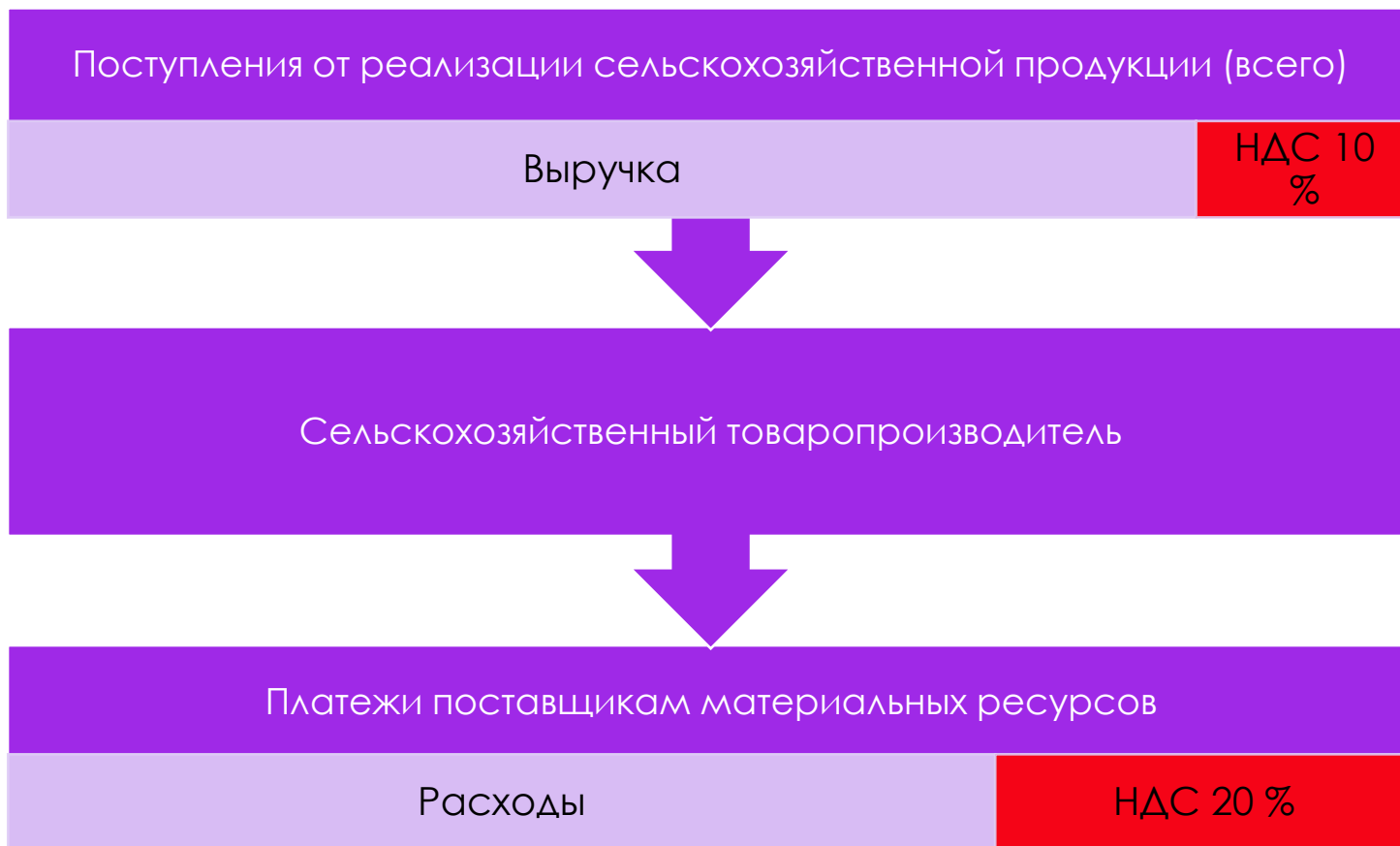


Налога на прибыль (для КФХ-юрлиц)
/ НДФЛ для КФХ без статуса юрлица



Налога на имущество

Налог на добавленную стоимость в сельскохозяйственном производстве



В соответствии с пп. 1) ч. 2 ст. 164 Налогового Кодекса РФ налогом на добавленную стоимость по ставке 10 процентов облагаются продовольственные товары по списку, содержащемуся в данном подпункте

Налог на прибыль уплачивают только юридические лица

- В соответствии с нормой ч. 1.3 ст. 284 Налогового Кодекса РФ, «Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 ... Кодекса ..., 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 процентов»;
- (доходы от иных видов деятельности облагаются по ставке 20 процентов)



*Какой критерий установлен статьёй **346.2** Кодекса:*

2. В целях настоящей главы сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются:

1) организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, на условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также с оказанием сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, указанных в подпункте 2 настоящего пункта, составляет не менее 70 процентов;

2) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, признаваемым таковыми в целях настоящей главы, которые относятся ... к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции, в том числе:

услуги в области растениеводства...;

услуги в области животноводства...



*Глава КФХ без статуса юридического лица уплачивает вместо налога на прибыль НДФЛ (по ставке **13 %**)*

Налоговый Кодекс РФ, ст. 217:

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц: ...

14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.

Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась;



Налоговая база КФХ без статуса юрлица для целей НДФЛ

Расходы по производственной деятельности имеют статус «профессиональных налоговых вычетов» (НК, ст. 221, ч. 1),

Право главы КФХ на вычеты следует из ч. 1 ст. 227,

Объём вычетов исчисляется самостоятельно и подтверждается документально (в противном случае признаётся в размере 20 процентов дохода)



Налогообложение имущества КФХ

КФХ – юридические лица
уплачивают налог на
имущество организаций

КФХ без статуса
юридического лица
уплачивают налог на
имущество физических
лиц



Налог на имущество организаций

*Глава **30** Налогового Кодекса РФ*

- Объект налогообложения – недвижимое имущество (кроме земельных участков),
- Ставка налога не может превышать 2,2 процента

Налог на имущество физических лиц

*Глава **32** Налогового Кодекса РФ*

- Налоговая база определяется, исходя из кадастровой стоимости,
- Налоговые ставки 0,1 – 2 процента.

Упрощённая система налогообложения (НК РФ, ч. 2 ст. 346.11)

Исключает исчисление и уплату:

- Налога на добавленную стоимость,
- Налога на прибыль / НДФЛ,
- Налога на имущество

(Заменяются единым налогом в связи с применением УСН)



*Ограничения по применению УСН (ст. **346.12**)*

- За 9 месяцев года перехода на УСН доходы не превысили 112 млн. руб.,
- Число работников не превышает 100 человек,
- Остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн. руб.



Объекты налогообложения при упрощённой системе налогообложения

- Доходы (ставка 6 процентов),
- Доходы, уменьшенные на величину расходов (15 процентов, регионом ставка налога может быть уменьшена).



Единый сельскохозяйственный налог (НК РФ, ч. 3 ст. 346.1)

Исключает исчисление и
уплату:

- Налога на прибыль /
НДФЛ,
- Налога на имущество
(задействованного в
сельскохозяйственном
производстве),

(Заменяются единым
налогом в связи с
применением ЕСНХ)



Критерий возможности перехода на ЕСХН

(ст. 346.2 НК РФ)

2. В целях настоящей главы сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются:

1) организации 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) таких организаций и индивидуальных предпринимателей 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, указанных в подпункте 2 настоящего пункта, составляет не менее 70 процентов;

2) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, признаваемым таковыми в целях настоящей главы, которые относятся ... к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции, в том числе:

услуги в области растениеводства...;

услуги в области животноводства...

Объект налогообложения

- Доходы, уменьшенные на величину расходов
- Ставка налога 6 процентов



ЕСХН и налог на добавленную стоимость

- В общем случае плательщик ЕСХН является плательщиком НДС

- С 2019 г. плательщики ЕСХН вправе подать заявление об освобождении от исчисления и уплаты НДС (ст. 145 НК РФ) – отказаться в дальнейшем от данного права невозможно



**ЕСХН в 2019 году:
изменения
относительно НДС**

Освобождение плательщика ЕСХН от исчисления и уплаты НДС

- Сумма доходов за предшествующий налоговый период не превышала:
- 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.
- Уведомление в ИФНС подаётся не позднее 20 числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.



Страховые взносы, уплачиваемые КФХ

Как работодателями

Объект обложения
страховыми взносами –
вознаграждения
физическим лицам по
трудовым и гражданско-
правовым договорам

Как плательщиками, не производящими выплат физическим лицам

Объект обложения –
наличие членов КФХ
(включая главу КФХ)



Страховые взносы, которые КФХ уплачивает как работодатель

Вид страховых взносов	Тариф, %
На обязательное пенсионное страхование	22
На обязательное медицинское страхование	2,9
На обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	5,1
От несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	В зависимости от класса профессионального риска (0,2 – 8,5)

Взносы в фиксированном размере за членов КФХ (НК РФ, ст. 430, часть 2)

Вид страховых взносов	Сумма за каждого члена КФХ в год (рублей)
На обязательное пенсионное страхование	32 448
На обязательное медицинское страхование	8 426

Фиксированные страховые взносы уплачиваются вне зависимости от суммы полученного КФХ дохода

Проблемы КФХ в связи с уплатой фиксированных платежей

Уплачиваются ли фиксированные платежи «за членов КФХ», если КФХ – юридические лица? Если уплачиваются, то кем?

Да, уплачиваются – причём физическим лицом – Главой КФХ (см., например, Постановление Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 г. № 104/13)

Уплачиваются ли фиксированные платежи, если члены КФХ получают заработную плату?

Предполагается, что выплата заработной платы членам КФХ невозможна в силу специфики труда в КФХ (КФХ для своих членов – не работодатель) – это следствие из нормы 74-ФЗ о том, что «член КФХ имеет право на часть доходов КФХ»

Уменьшение налоговой базы за счёт уплаченных страховых взносов

Система налогообложения	Влияние уплаченных сумм страховых взносов на налоговую базу
ОСНО, КФХ – юридическое лицо (налог на прибыль)	Суммы взносов за работников включаются в состав расходов – НК, ст. 255, пп. 15)
ОСНО, КФХ без статуса юридического лица (НДФЛ)	Суммы взносов включаются в состав профессиональных налоговых вычетов – НК, ст. 221, ч. 1
УСН по базе «доходы»	Сумма налога уменьшается на сумму уплаченных в течение налогового периода страховых взносов (но не более, чем на 50 процентов) * – НК ст. 346.21, ч. 3.1
УСН по базе «доходы, уменьшенные на величину расходов»	Суммы взносов включаются в состав расходов – НК, ст. 346.16, ч. 1, пп. 7) *
ЕСХН	Суммы взносов включаются в состав расходов – НК, ст. 346.5, ч. 2, пп. 7)*

* в случае КФХ – юридического лица - только в части работников

Налогообложение доходов членов КФХ



Доходы члена КФХ без статуса юридического лица

- Каждый член фермерского хозяйства имеет право на часть доходов, полученных от деятельности фермерского хозяйства в денежной и (или) натуральной форме, плодов, продукции (личный доход каждого члена фермерского хозяйства). Размер и форма выплаты каждому члену фермерского хозяйства личного дохода определяются по соглашению между членами фермерского хозяйства.

74-ФЗ, ст. 15, часть 2

Следствие из нормы части 2 ст. 15 Закона 74-ФЗ

- Глава КФХ не является по отношению к членам КФХ работодателем, а члены КФХ по отношению к Главе не являются работниками,
- Доходы члена КФХ не являются заработной платой



НДФЛ с доходов членов КФХ

- Уплачивается по истечении (или при неиспользовании) льготы, предусмотренной ч. 14 ст. 217 НК РФ (пять лет со дня регистрации КФХ, если член КФХ ранее не использовал данную льготу),
- Ставка 13 процентов (ч. 1 ст. 224 НК РФ),
- Глава КФХ / КФХ-юрлицо является налоговым агентом (ст. 226-228 НК РФ),
- Глава КФХ / КФХ-юрлицо подаёт в ФНС формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в отношении доходов членов КФХ,
- Ни выплаты членам КФХ, ни НДФЛ с них не входят в состав расходов КФХ, т.к. являются распределением доходов

Влечёт ли выплата доходов членам КФХ (без статуса ЮЛ) «двойное налогообложение»?

Если КФХ применяет общую систему

Нет: НДФЛ уплачивается с
дохода хозяйства за
минусом
профессиональных
вычетов Главы КФХ (один
раз)

Если КФХ применяет ЕСХН или УСН

Да: НДФЛ уплачивается с
доходов членов КФХ
после того, как КФХ
уплатило налог в
соответствии с избранной
системой
налогообложения

Доходы члена КФХ в статусе юридического лица

Законодателем не определены, основанием для их определения может служить то, что КФХ в статусе юридического лица:

- Является корпоративной коммерческой организацией,
- Основано на объединении членами хозяйства имущественных вкладов



KtoNaNovenkogo.ru

НДФЛ с доходов члена КФХ - юрлица

- Уплачивается по ставке 13 %,
- Налоговая база не уменьшается на величину расходов КФХ

(письмо Минфина России от 24.10.2006 г. № 03-05-02-04/165)

PCO «Агроконтроль»

107078, Москва, ул. Садовая
Спасская, д. 20, стр. 1, оф. 514

www.agrokontrol.ru

info@agrokontrol.ru ,
seminar@agrokontrol.ru

Тел. 8 495 6077964, 8 495 9600913

