



Виноградова А.П.

**ОСОБЕННОСТИ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В МАЛОМ
БИЗНЕСЕ**

г. Сыктывкар, 2023 год

Виноградова А.П. Особенности налогообложения в малом бизнесе. Сыктывкар, 2023.

Автор учебного пособия Виноградова Анна Павловна, бизнес-тренер.

Данное учебное пособие предназначено для обучающихся программ «Менеджмент в малом и среднем бизнесе», «Основы предпринимательской деятельности», «Социальный предприниматель».

© Виноградова А.П., 2023

УПРОЩЁННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- доход от реализации за год **не превышает 200 млн. руб.**
- средняя численность работников за налоговый (отчетный) период **не превышает 130**

человек

Отдельные условия для организаций:

- Остаточная стоимость основных средств не более **150 млн. руб.**
- нет филиалов и (или) представительств
- доля участия других организаций составляет **не более 25 процентов**
- Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 141,4 млн. рублей (ст. 346.12 НК РФ)

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системы налогообложения:

Организации:

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ);
- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом.

Индивидуальные предприниматели:

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
- налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. однако, с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ);
- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА

Добровольная процедура перехода. Существует два варианта:

1. Переход на УСН одновременно с регистрацией ИП, организаций. Уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию (п. 2 ст. 346.13 НК РФ).
2. Переход на УСН с иных режимов налогообложения. Переход на УСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения:

- доходы
- доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (иногда говорят «доходы минус расходы» ст. 346.14 НК РФ).

Сменить объект налогообложения возможно только с следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА

Расчет налога производится по следующей формуле (статья 346.21 НК РФ):

Сумма налога = Ставка налога x Налоговая база

СТАВКА НАЛОГА

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%.

Налог уплачивается с суммы доходов. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%.

В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода.

Для предпринимателей, выбравших объект "доходы минус расходы", действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

НАЛОГОВАЯ БАЗА

При применении упрощенной системы налогообложения налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов:

- Налоговой базой при УСНО с объектом «доходы» является денежное выражение всех доходов предпринимателя. С этой суммы рассчитывается налог по ставке 6%.
- На УСН с объектом «доходы минус расходы» базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно не на все расходы, а лишь на те, что перечислены ст. 346.16 НК РФ.

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от фактически полученного дохода.

Пример расчета размера авансового платежа для объекта «доходы минус расходы»

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25 000 000,00 руб., а его расходы составили 24 000 000,00 руб.

1. Определяем налоговую базу:

25 000 000,00 руб. – 24 000 000,00 руб. = 1 000 000,00 руб.

2. Определяем сумму налога:

1 000 000,00 руб. x 15% = 150 000,00 руб.

3. Рассчитываем минимальный налог:

25 000 000 руб. x 1% = 250 000,00 руб.

Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.

УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГА НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Организации

Налогоплательщики УСН имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (п. 2 статья 346.2 НК РФ)

При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем **50 %** исчисленного налога.

Индивидуальные предприниматели

Предприниматели, которые имеют наемных работников, имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (п. 2 статья 346.2 НК РФ).

При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем **50 %** исчисленного налога.

Индивидуальные предприниматели, которые не имеют наемных работников – то есть они не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам – могут уменьшить сумму налога на упрощенной системе налогообложения на сумму уплаченных (за себя) в фиксированном размере страховых взносов без применения 50 % ограничения.

ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели – по месту своего жительства.

1. Платим налог авансом

Не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (п. 5 ст. 346.21 НК РФ)

2. Заполняем и подаем декларацию по УСН

- Организации – **не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом
- Индивидуальные предприниматели – **не позднее 25 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

3. Платим налог по итогам года

- Организации – **не позднее 28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом
- Индивидуальные предприниматели – **не позднее 28 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если последний день срока уплаты налога (авансового платежа) выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, перечислить налог плательщик обязан в ближайший следующий за ним рабочий день.

ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

- Организации - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- Индивидуальные предприниматели - не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговый период	Срок представления налоговой декларации	Срок уплаты авансового платежа / налога
Квартал	-	Уплата 28.04 (+ предоставление уведомления до 25.04)
Полугодие	-	Уплата 28.07 (+ предоставление уведомления до 25.07)
9 месяцев	-	Уплата 28.10 (+ предоставление уведомления до 25.10)
Год	юридические лица – не позднее 25 марта ИП – не позднее 25 апреля.	юридические лица – не позднее 28 марта года, ИП – не позднее 28 апреля.

ЛЬГОТЫ

Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (заморозка счета ст.76 НК РФ).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере: **от 5% до 30%** суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. (ст. 119 НК РФ).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки (ст.75 НК РФ).

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

НДФЛ ЗА СВОИХ СОТРУДНИКОВ

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Патентная система налогообложения (ПСН) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации, вводится в действие законами субъектов РФ и применяется на территориях указанных субъектов РФ.

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПСН

1. государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.
2. осуществление предпринимателем вида (видов) деятельности, в отношении которых может применяться ПСН.
3. средняя численность наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, не должна превышать **за налоговый период (срок действия патента) 15 человек по всем видам** предпринимательской деятельности, осуществляемым предпринимателем.

4. доходы налогоплательщика от реализации товаров, работ, услуг **по всем видам** предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не превышают **60 млн. рублей.**

СОВМЕЩЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С ИНЫМИ СИСТЕМАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Положения главы 26.5 НК РФ не запрещают индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения.

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории Республики Коми, применяется ПНС, указаны в Законе Республики Коми от 29.11.2012 № 87-РЗ «О введении в действие и применении патентной системы налогообложения на территории Республики Коми» (в редакции закона № 6-РЗ от 19.10.2023).

ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ НАЧАЛА ПРИМЕНЕНИЯ ПСН

Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является **патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности**, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.

Переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения предпринимателями осуществляется **добровольно.**

Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПОЛУЧЕНИЕ ПАТЕНТА

1. Заявление на получение патента подается в налоговый орган по месту жительства предпринимателя **не позднее чем за 10 дней** до начала применения ПСН.

2. В случае, если предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента со дня государственной регистрации, заявление на получение патента подается **одновременно** с документами, представляемыми при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае действие патента начинается **со дня государственной регистрации** предпринимателя.

Налоговый орган обязан в течение **5 дней**

- со дня получения заявления на выдачу патента

- либо со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя

выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

СРОК ДЕЙСТВИЯ ПАТЕНТА

Патент выдается от 1 до 12 месяцев с любого числа месяца, указанного ИП в заявлении на получение патента, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года выдачи.

ПРОЦЕДУРА ПЕРЕХОДА НА ПАТЕНТНУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для получения патента индивидуальный предприниматель должен подать в налоговый орган заявление на получение патента по форме, утвержденной [приказом ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891@](#) «Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения, формата представления заявления на получение патента в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@».

При этом индивидуальные предприниматели также вправе подавать заявление на получение патента по следующей форме:

Заявление на получение патента необходимо подать **не позднее чем за 10 дней** до начала применения патентной системы налогообложения.

При осуществлении деятельности по месту жительства заявление подается в налоговый орган по месту жительства

При осуществлении деятельности на территории того муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, в котором предприниматель на налоговом учете не стоит заявление подается в любой территориальный налоговый орган муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации по месту планируемого осуществления индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В ВЫДАЧЕ ПАТЕНТА

1. несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения
2. указание срока действия патента, не соответствующего [п. 5 ст. 346.45 НК РФ](#) (патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года)
3. нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, установленного [абзацем вторым п. 8 ст. 345.45 НК РФ](#)

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года (абз. 2 п. 8 [ст. 346.45 НК РФ](#))

4. наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения
5. незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Налоговым периодом признается **календарный год**.

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Если предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган.

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база – денежное выражение **потенциально возможного к получению** годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ.

Установленный на календарный год законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода **применяется в следующем календарном году (следующих календарных годах), если он не изменен** законом субъекта Российской Федерации.

НАЛОГОВАЯ СТАВКА

Налоговая ставка устанавливается в размере **6 процентов**.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

Пример: срок действия патента = 12 месяцев

РАЗМЕР НАЛОГА=НАЛОГОВАЯ БАЗА*6%

Размер налога = (налоговая база / 365 (366) дней X количество дней срока, на который выдан патент) X 6%

ОПЛАТА НАЛОГА

Порядок оплаты:

1. Если срок действия патента меньше 6 месяцев:
 - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента
2. Если срок действия патента от 6 до 12 месяцев:
 - в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;
 - в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Если произведен перерасчет суммы налога в связи прекращением ИП предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, то сумма налога, подлежащая доплате, уплачивается не позднее 20 дней со дня снятия с учета налогоплательщика в налоговом органе.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы **не представляется**.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в **книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения**.

Указанная книга учета доходов ведется **отдельно** по каждому полученному патенту.

Доходы отражаются в книге на дату получения денежных средств, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) иным способом (например, зачет взаимных требований) (**кассовый метод учета доходов**).

УТРАТА ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПСН

1. если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей
2. если в течение налогового периода средняя численность наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых ПСН, превысила 15 человек
3. если в течение налогового периода ИП, осуществляющим предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, была осуществлена реализация товаров, не относящихся к розничной торговле в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Рыбохозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН ([п.2.1 ст.346.2 НК РФ](#))

Организации (индивидуальные предприниматели), которые не производят сельхозпродукцию, а только осуществляют ее первичную или последующую (промышленную) переработку, не вправе применять ЕСХН.

Освобождает от налогов: (подробности [абз. 1 п. 3 ст. 346.1 НК](#))

ОРГАНИЗАЦИИ	ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ
<ul style="list-style-type: none">✓ налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств)✓ налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)	<ul style="list-style-type: none">✓ налога на доходы физических лиц (в отношении доходов от предпринимательской деятельности)✓ налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)

С 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС.

Налогоплательщики, применяющие ЕСХН, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии с абз. 2 п. 1 [ст. 145 НК РФ](#).

ПЕРЕХОД НА ЕСХН:

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

Для перехода на ЕСХН необходимо подать уведомление в налоговый орган.

<ol style="list-style-type: none">1. Переход на ЕСХН с даты регистрации индивидуального предпринимателя, организации. Уведомление о переходе на ЕСХН должно быть подано не позднее 30 календарных дней после даты государственной регистрации. В этом случае ЕСХН действует с даты регистрации.2. Переход на ЕСХН с иных режимов налогообложения. Переход на ЕСХН возможен только со следующего календарного года. Уведомление о	Уведомление о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма № 26.1-1) утверждено Приказом ФНС России от 28.01.2013 г. № ММВ-7-3/41@
---	--

переходе на ЕСХН необходимо подать не позднее 31 декабря.

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

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям применения ЕСХН, он считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения или выявлено несоответствие установленным условиям.

Налогоплательщики вправе продолжать применять ЕСХН в следующем налоговом периоде в случае:

- ✓ Если у вновь созданной организации или вновь зарегистрированного предпринимателя, перешедших на уплату ЕСХН, в первом налоговом периоде отсутствовали доходы, учитываемые при определении налоговой базы;
- ✓ Если в текущем налоговом периоде налогоплательщиком не было допущено нарушения ограничений и (или) несоответствия требованиям, установленным Налоговым кодексом РФ.

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, 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 ЕСХН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее чем через один год после того, как они утратили право на уплату ЕСХН.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

НАЛОГОВЫЙ И ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ

Налоговый период – календарный год. По окончании налогового периода необходимо определить налоговую базу и исчислить сумму налога к уплате в бюджет.

Отчетный период – полугодие календарного года. По окончании отчетных периодов необходимо подводить промежуточные итоги и уплатить авансовые платежи по налогу.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВАЯ БАЗА, НАЛОГОВАЯ СТАВКА

СУММА НАЛОГА = (ДОХОДЫ - РАСХОДЫ) X 6%

Налоговая база

УПЛАТА НАЛОГА И ОТЧЕТНОСТЬ

Период	Срок предоставления налоговой декларации	Срок уплаты налога
Полугодие	-	28 июля
Год	25 марта	28 марта

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу утверждена Приказом ФНС России Приказом ФНС России от 18.12.2020 N ЕД-7-3/926@

Предприниматели и организации, у которых среднесписочная численность сотрудников превышает 100 человек, обязаны сдавать налоговую декларацию по ЕСХН в электронной форме.

Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН, обязаны вести книгу учета доходов и расходов.

Юридические лица – сельскохозяйственные товаропроизводители, применяющие ЕСХН, книгу учета доходов и расходов вести не обязаны. Учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, ведется на основании данных бухгалтерского учета.

