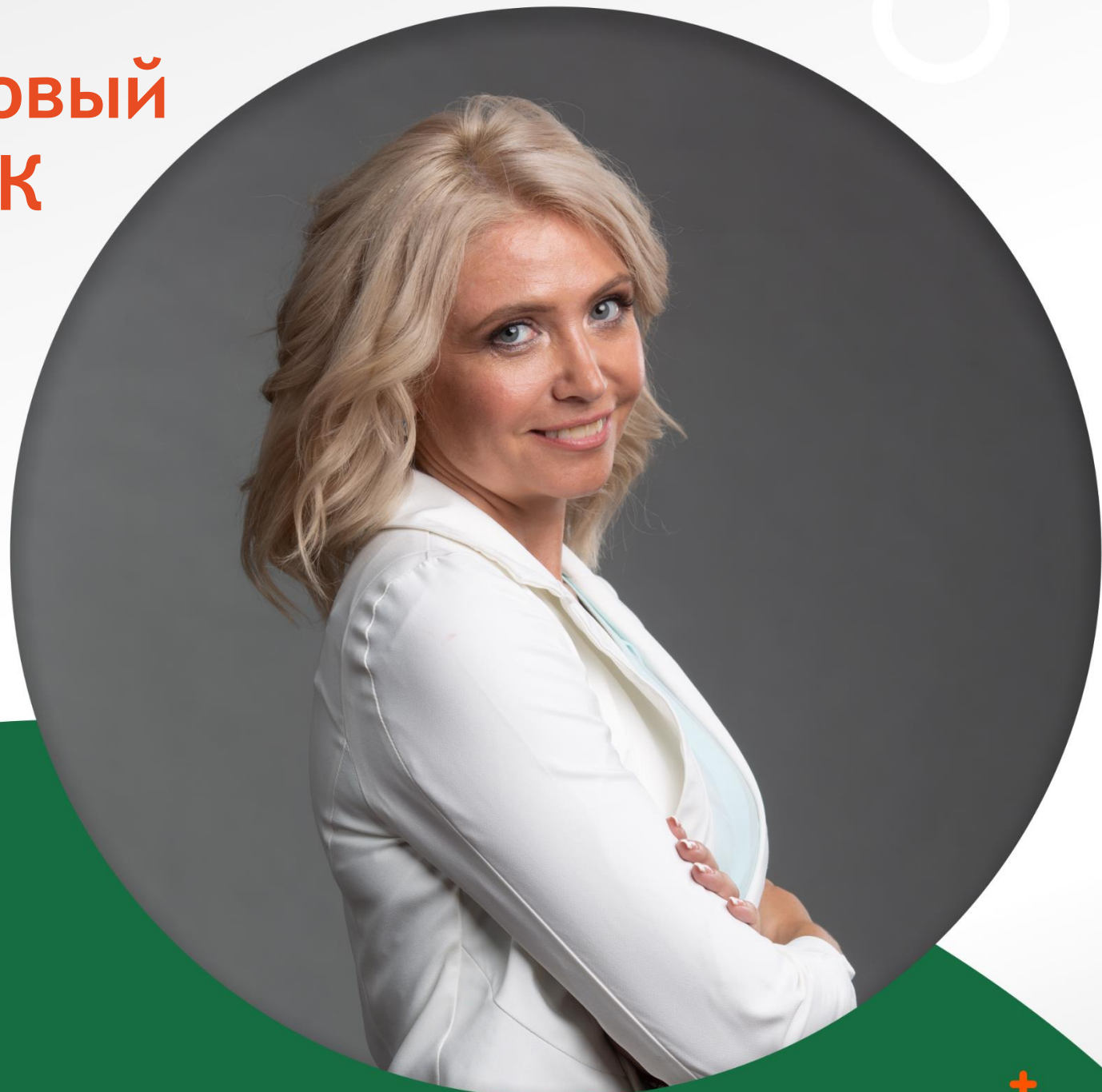


Бухгалтерский и налоговый учет деятельности СПоК

Субботина Наталья
ООО «ГлавБухПлюс»



Особенности учета в СПоК

- ▶ Отличие кооператива от коммерческих организаций заключается в том, что кооператив принадлежит своим членам (они же клиенты) - сельскохозяйственным товаропроизводителям, управляется ими, поэтому применяет тарифы (цены закупки сельскохозяйственной продукции, цены поставки ресурсов, цены оказания платных услуг), максимально приближенные к себестоимости (данные тарифы устанавливают либо сами члены кооператива на общем собрании, либо избранное общим собранием и подотчётное ему правление).
- ▶ Кроме того, кооператив не ставит своей целью получение прибыли, а в тех случаях, когда прибыль всё же получена, члены кооператива или направляют её в свои неделимые фонды (служащие целям развития кооператива, например, покупка нового оборудования) или распределяют прибыль между собой пропорционально своему хозяйственному участию (что по сути является доплатой или скидкой к цене сделок - в зависимости от того, какие операции осуществлял кооператив).



Особенности учета в СПоК

- ▶ В целом бухгалтерский учет в сельскохозяйственных потребительских кооперативах подчинен общим требованиям нормативных документов. Некоммерческий статус придает некоторые особенности практике ведения бухгалтерского учета, но различия эти незначительны и связаны, в основном, с проведением операций по учету членских взносов, формирования неделимых фондов и некоторым другим.
- ▶ Самой важной особенностью построения бухгалтерского учета в сельскохозяйственном потребительском кооперативе, вытекающей из сочетания коммерческой и некоммерческой деятельности, а именно получения и расходования коммерческих доходов и их расходования и получения средств целевого финансирования и их расходования, является необходимость ведения отдельного учета доходов и расходов по коммерческой и некоммерческой деятельности с правильным отражением порядка ведения такого учета в учетной политике, ежегодное составление сметы доходов и расходов, утверждение такой сметы и утверждение отчета об исполнении сметы.



Формирование учетной политики СПоК

- ▶ При формировании учетной политики утверждаются рабочий план счетов, формы первичных учетных документов и документов для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, способы оценки активов и обязательств, правила документооборота, технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета (п. 4 ПБУ 1/2008).
- ▶ Согласно п. 4 ПБУ 1/2008, учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации.
- ▶ *Формы первичных учетных документов*
- ▶ При формировании учетной политики организация определяет формы первичных учетных документов даже по тем операциям, по которым уже утверждены унифицированные формы.
- ▶ *Регистры бухгалтерского учета*
- ▶ Помимо рабочего плана счетов и форм первичных учетных документов в составе учетной политики должны быть утверждены формы регистров бухгалтерского учета. Закон о бухгалтерском учете не предусматривает возможности для организаций самостоятельно разрабатывать регистры бухгалтерского учета (п. 3 ст. 6 Закона N 129-ФЗ).



Формирование учетной политики СПоК

- ▶ Исходя из норм, установленных статьей 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете», имеют право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) сельскохозяйственные потребительские кооперативы, за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов.
- ▶ Сельскохозяйственные потребительские кооперативы (кроме кредитных), применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, имеют право (согласно информации Министерства финансов Российской Федерации):
 - ▶ сократить количество синтетических счетов в принимаемом рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, «Материалы»),
 - ▶ применять упрощенную систему регистров;
 - ▶ использовать кассовый метод учета доходов и расходов;
 - ▶ составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств).

Формирование учетной политики СПоК

- ▶ К регистрам бухгалтерского учета относятся:
- ▶ журнал регистрации хозяйственных операций;
- ▶ журналы-ордера;
- ▶ вспомогательные ведомости;
- ▶ шахматные ведомости;
- ▶ оборотно-сальдовые ведомости;
- ▶ главная книга и т.д.

Утверждение учетной политики

- ▶ Принятая организацией учетная политика утверждается приказом или распоряжением руководителя организации (п. 8 ПБУ 1/2008) и применяется организацией с 1 января года, следующего за годом издания соответствующего распоряжения или приказа.
- ▶ ***Вновь созданный кооператив должен разработать и утвердить учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации.***



Изменение учетной политики

- ▶ Учетная политика, принятая кооперативом, должна применяться последовательно из года в год. Поэтому кооперативу не обязательно ежегодно издавать приказ об утверждении учетной политики. Достаточно лишь по мере необходимости вносить в него изменения и дополнения.
- ▶ Вносить изменения в учетную политику можно только в трех случаях:
- ▶ Изменилось российское законодательство или нормативные акты Минфина России.
- ▶ Кооператив разработал новые способы ведения бухгалтерского учета.
- ▶ Существенно изменились условия деятельности кооператива
- ▶ Не является изменением учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета тех фактов хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в работе кооператива. Это положение включено в ПБУ 1/2008.
- ▶ Изменение учетной политики производится с начала отчетного года (п. 12 ПБУ 1/2008). Обычно отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, а первым отчетным годом для вновь созданных кооперативов считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года.
- ▶ Для кооперативов, которые были созданы после 1 октября, отчетный год заканчивается 31 декабря следующего года.
- ▶ Следовательно, эти кооперативы не могут менять учетную политику с 1 января года, следующего за годом своего создания. Сделать это они могут только по окончании первого отчетного года.



Смета доходов и расходов

- ▶ Сельскохозяйственный потребительский кооператив, как некоммерческая организация должен иметь самостоятельную смету, которая является основным финансовым планом кооператива. Смета представляет собой план доходов и расходов кооператива. Смета разрабатывается ежегодно исполнительными органами и утверждается общим собранием кооператива. Отчет об исполнении сметы также утверждается общим собранием.
- ▶ Смета доходов и расходов составляется с двумя целями: как основание использования средств целевого финансирования и как инструмент контроля со стороны членов кооператива за суммой расходов.
- ▶ При составлении сметы нужно обратить внимание на следующие моменты.
- ▶ В Учетной политике должен быть описан порядок учета доходов и расходов с разделением их на доходы (расходы) по предпринимательской и некоммерческой деятельности. Смета должна соответствовать этой части учетной политики.
- ▶ При составлении сметы доходов и расходов нужно разделить доходы и расходы с четким их соотношением по видам.
- ▶ В плановой смете итог по доходам строго должен соответствовать итогу по расходам.
- ▶ Если в кооперативе реализуются несколько разных некоммерческих проектов, особенно в случае, когда на эти проекты выделены целевые средства из бюджета или от организаций - не членов кооператива, на каждый из этих проектов целесообразно разрабатывать отдельную смету.



Смета доходов и расходов

Доходы					
От коммерческой деятельности			От некоммерческой деятельности		
№ п/п	Статьи доходов	Сумма, тыс.руб.	№ п/п	Статьи доходов	Сумма, тыс.руб.
1.	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	1400	1.	Членские взносы членов кооператива	50
	Итого доходов	1400		Итого доходов	50
Расходы					
По коммерческой деятельности			По некоммерческой деятельности		
№ п/п	Статьи расходов	Сумма, тыс.руб.	№ п/п	Статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
1.	Закупка сельхозпродукции у членов кооператива	1000	1.	Отчисления на формирование резервного фонда	25
2.	Проценты по привлеченным кредитам, займам	70	2.	Благотворительный взнос	5
3.	Оплата труда с начислениями	220	3.	Представительские расходы	20
4.	Хозяйственные расходы, в т.ч. коммунальные платежи	110			
	Итого расходов	1400		Итого расходов	50



Доходы и расходы СПоК

- ▶ Основной проблемой при организации бухгалтерского и налогового учета является несоответствие нормативно- правовой базы по бухгалтерскому учету и налогообложению статусу сельскохозяйственных потребительских кооперативов как некоммерческих организаций.
- ▶ С одной стороны, кооператив - организация некоммерческая и осуществление его основной деятельности (в том числе - продажа продукции, работ, услуг) не должно быть направлено на получение прибыли.
- ▶ С другой стороны, как Налоговый кодекс, так и Положения по бухгалтерскому учету рассматривают деятельность по продаже товаров, производству и реализации продукции (работ, услуг) как деятельность, направленную на получение прибыли.
- ▶ В этих условиях необходимо, чтобы в бухгалтерском учете СПоК четко был организован отдельный учет доходов в виде средств целевого финансирования и расходов за счет этих средств, а также доходов в виде выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг, расходов за счет этих средств.



Доходы и расходы СПоК

- ▶ Начинать работу по такому разделению следует с разработки внутренних положений кооператива, в которых будет предусмотрена возможность покрытия расходов кооператива как за счет членских взносов, так и за счет средств, полученных от реализации продукции (товаров, работ, услуг).
- ▶ Для выбора принципа разделения расходов можно предложить следующие варианты:
 - ▶ в снабженческом кооперативе расходы на приобретение, доставку и хранение товаров, закупаемых для реализации членам СПоК, финансируются за счет членских взносов. А остальные расходы - заработная плата работников, коммунальные платежи и т.п. - за счет поступлений от предпринимательской деятельности.
 - ▶ Расходы кооператива суммируются и распределяются пропорционально доле поступлений от предпринимательской (выручка) и некоммерческой (членские взносы) деятельности.
 - ▶ Применение того или другого способа необходимо оформить во внутренних положениях кооператива с указанием на то, что финансирование затрат осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов кооператива.
 - ▶ При наличии указания во внутренних положениях кооператива на принципы разделения доходов и расходов по предпринимательской и некоммерческой деятельности (и сметы доходов и расходов кооператива) имеются основания для соответствующего разделения в бухгалтерском учете.

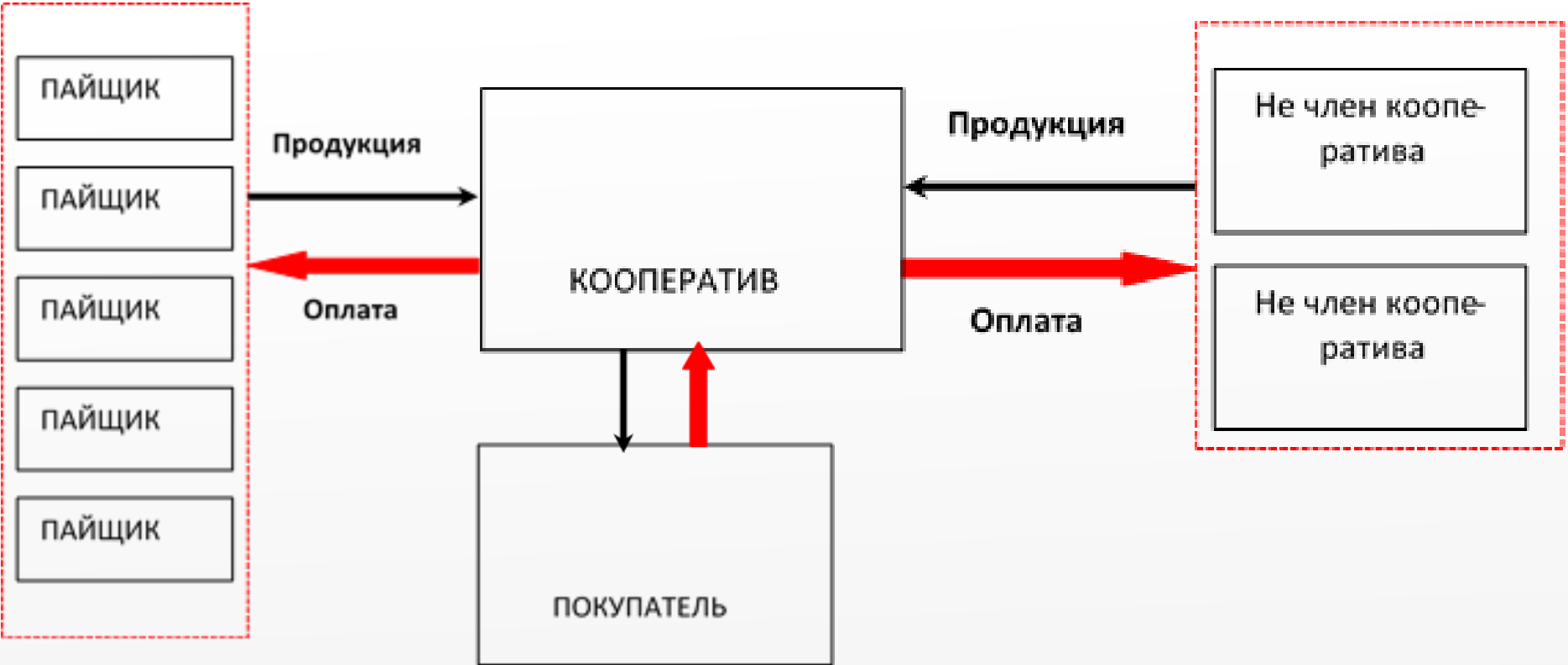


Характер операций в СПоК

- ▶ При работе в кооперативе нет необходимости изобретать особые формы правоотношений кооператива с членами и особые виды договоров. Виды операций кооперативов для целей выполнения его хозяйственных функций могут совершенно традиционными:
- ▶ покупка произведённой членами кооператива сельскохозяйственной продукции - по договору купли-продажи,
- ▶ продажа членам кооператива сырья - также по договору купли-продажи,
- ▶ оказание услуг по обработке земли - по договору оказания услуг,
- ▶ выдача процентных займов СПКК своим членам - на основании договора процентного займа,
- ▶ Перепродажа продукции по договору комиссии,
- ▶ Переработка сырья по договору давальческого сырья,
- ▶ И т.д.



Вариант работы через договор купли-продажи

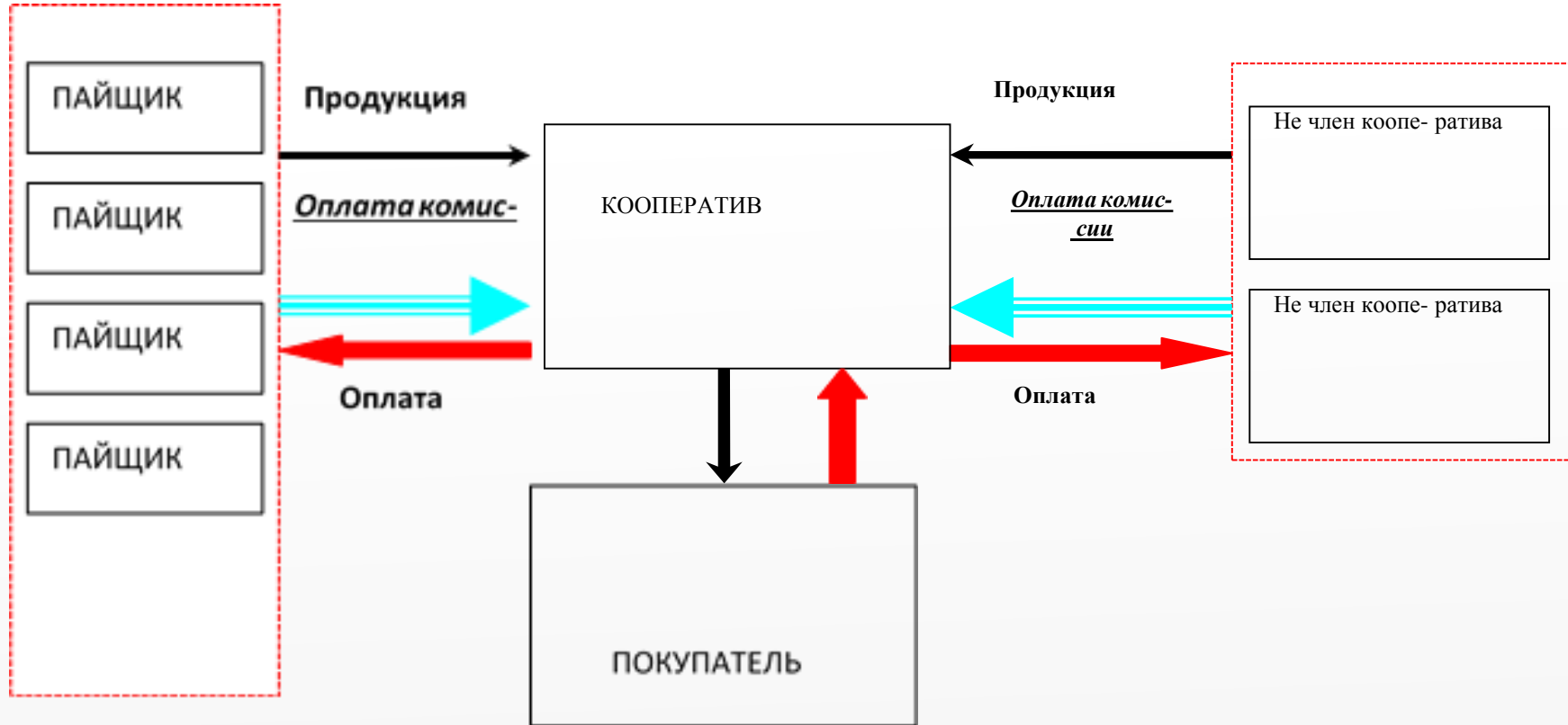


Договор купли-продажи

- ▶ При отгрузке продукции от сельхозтоваропроизводителя в кооператив право собственности на продукцию переходит к кооперативу.
- ▶ При реализации продукции покупателю налогооблагаемая база кооператива - **ВЕСЬ ОБЪЕМ РЕАЛИЗАЦИИ.**
- ▶ У сельхозтоваропроизводителя **ТАКЖЕ** налогооблагаемая база **ВЕСЬ ОБЪЕМ РЕАЛИЗАЦИИ.**
- ▶ Данная схема **НЕ ВЫГОДНА** для кооператива.



Договор комиссии



Договор комиссии

- ▶ Это наиболее удобная форма взаимоотношений, позволяющая минимизировать налогообложение кооператива.
- ▶ Выручкой кооператива является комиссионное вознаграждение за услуги его членам.
- ▶ Прибыль будет исчисляться как разница между полученным комиссионным вознаграждением и затратами, необходимыми для осуществления комиссионной деятельности.



Договор давальческого сырья

- ▶ Кооператив по переработке предоставляет услуги по переработке сырья на давальческих условиях.
- ▶ Действующее законодательство под давальческим сырьем подразумевает сырье, материалы, принимаемые предприятием без оплаты их стоимости и подлежащие переработке по договору с давальцами.
- ▶ Сырье, передаваемое в переработку, остается собственностью участников.
- ▶ Готовая продукция после переработки также принадлежит каждому участнику, и члены кооператива могут принять решение только совместно перерабатывать продукцию в кооперативе, а реализацией готовой продукции каждый занимается самостоятельно.
- ▶ Но лучше продавать сообща, и тогда кооперативу поручают и реализацию готовой продукции, хотя право собственности на продукцию остается у каждого участника.
- ▶ Кооператив реализует готовую продукцию от имени членов кооператива.
- ▶ Продукция, передаваемая кооперативу, остается собственностью члена до ее реализации кооперативом.



Учет доходов и расходов СПоК

- ▶ При наличии указания во внутренних положениях кооператива на принципы разделения доходов и расходов по предпринимательской и некоммерческой деятельности имеются основания для соответствующего разделения в бухгалтерском учете. Необходимо определиться со счетами учета всех видов доходов и расходов.
- ▶ Определяются счета для накопления и распределения затрат. В действующем плане счетов для этих целей предусмотрены счета 20-29. Как правило, для начинающих кооперативов достаточно использовать счета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». При укрупнении и расширении деятельности возможно применение других счетов из этого раздела плана счетов.
- ▶ Поступления по предпринимательской деятельности (выручка) учитываются на счете 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»



Учет доходов и расходов СПоК

Доходы, выручкой не являющиеся - на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Поступления по некоммерческой деятельности (членские взносы) учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». При этом необходимо обеспечить отдельный учет по видам финансирования. Это означает необходимость открытия отдельных субсчетов для учета бюджетного финансирования и для учета членских взносов. А если в кооперативе предусмотрены членские взносы для разных целей - желательно открыть отдельные субсчета для каждого вида взносов.

Устанавливаются сроки распределения затрат. По возможности следует распределять затраты ежемесячно, если же такой возможности нет - ежеквартально. Такие сроки распределения позволят уменьшить расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета. В конце года данные можно скорректировать.



Учет доходов и расходов СПоК

- ▶ В установленные сроки затраты, накопленные на счетах 20-29, списываются в соответствии с учетной политикой на счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» по затратам, которые, согласно внутренним положениям кооператива, смете доходов и расходов и учетной политике, финансируются за счет доходов от предпринимательской деятельности.
- ▶ И на счет 86 «Целевое финансирование», соответствующие субсчета по затратам, которые, согласно внутренним положениям кооператива, смете доходов и расходов и учетной политике, финансируются за счет членских взносов или иных видов целевого финансирования.



Учет доходов и расходов СПоК

- ▶ Хозяйственные операции, связанные с производственными процессами в кооперативе, учитываются, исходя из общих правил учета производственных операций.
- ▶ При таком подходе в бухгалтерском учете обеспечивается разделение данных о поступлении и использовании средств, относимых к предпринимательской деятельности и средств, относимых к некоммерческой деятельности.
- ▶ Доходы от коммерческой деятельности учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», согласно которому доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
 - ▶ доходы от обычных видов деятельности;
 - ▶ прочие доходы.
- ▶ Эти доходы необходимо учитывать с использованием счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и т.п.



Учет доходов и расходов СПоК

группу прочих доходов включаются доходы СПоК, которые получены не от основной деятельности кооператива. К ним можно отнести:

- проценты по депозитным счетам банков;
- проценты, начисляемые на остаток по расчетному счету;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от продукции (товаров, работ, услуг) кооператива;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником);
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных СПоК убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.).



Бухгалтерские проводки по переработкой сырья

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступило сырье от членов кооператива или сторонних поставщиков	10	60
Перечислена оплата за сырье членам кооператива	60	51
Отпущено сырье в производство	20/1 20/2	10 10
Отражены затраты по производству продукции	20/1, 20/2	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60



Бухгалтерские проводки по переработкой сырья (продолжение)

Фактическая себестоимость продукции	41 41	20/1 20/2
Выставлены счета покупателям за готовую продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена готовая продукция	90/2	41
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС) 68(НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по сбыту продукции, поставленной в кооператив

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступила продукция от членов кооператива или сторонних поставщиков	41	60
Перечислена оплата за продукцию членам кооператива	60	41
Отражены затраты по доработке продукции	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции	41 41	26/1 26/2
Выставлены счета покупателям за продукцию. В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена продукция	90/2	41



Бухгалтерские проводки по сбыту продукции, поставленной в кооператив

Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС)	19
	68(НДС)	51



Бухгалтерские проводки по снабжению членов кооператива

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечислена оплата поставщикам за поставленную продукцию	60	51
Поступила и оприходована продукция от поставщиков	41	60
Отражены дополнительные затраты по получению и хранению продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 41	26/1 26/2

Бухгалтерские проводки по снабжению членов кооператива

Выставлены счета покупателям за продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена продукция	90/2	41
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС) 68(НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по предоставлению услуг членам кооператива

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оказаны услуги членам кооператива	62	90/1
Поступила оплата за услуги от членов кооператива	51	62
Отражены дополнительные затраты, связанные с оказанием услуг (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Отнесены затраты на реализацию услуг	90/2	26
Отражен НДС с суммы оказанных услуг	90/3	68(НДС)
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68 (НДС) 68 (НДС)	19 51



Бухгалтерские проводки по выдаче займов членам кооператива

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены проценты по выданным займам	76	91.1
Получены проценты по выданным займам	50, 51	76
Списание доходов на финансовый результат	91.1	91.9
Начислены проценты по договорам займа (кредита) привлеченным	91.2	66, 67
Оплачены проценты по договорам займа (кредита) привлеченным	66, 67	50, 51
Начислена заработная плата работникам, хозяйственные расходы	26	69, 70, 60
Списаны расходы за счет средств от предпринимательской деятельности	91.2	26
Списание расходов на финансовый результат	91.9	91.2
Определен финансовый результат	91.9	99



Бухгалтерские проводки по договору давальческого сырья

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость давальческого сырья и материалов, принятых в переработку	003	
Отражены затраты кооператива по переработке давальческого сырья и материалов	20	10, 23, 25, 26, 70, 69...
Списаны фактические затраты кооператива по переработке сырья и передаче готовой продукции давальцу	86	20
Отражена согласованная сторонами стоимость работ по переработке	76	86
Отражена оплата членами кооператива стоимости услуг по переработке сырья и материалов	51	76
Отражен возврат экономии (фактические затраты кооператива ниже согласованной сторонами стоимости услуг по переработке сырья)	86	51
Отражено погашение перерасхода за выполненные услуги (фактические затраты кооператива выше согласованной сторонами стоимости услуг по переработке сырья)	51	86
Списана стоимость сырья и материалов, принятых в переработку		003



Учет источников средств СПоК

ПАЕВОЙ ФОНД

Основой для формирования имущества СПоК является паевой фонд.

Паевой фонд формируется из паевых взносов членов и ассоциированных членов кооператива.

Паевые взносы членов кооператива могут быть обязательными и дополнительными.

Паевые взносы ассоциированных членов подобного деления не имеют. Кроме того, кооператив имеет право при распределении прибыли часть ее направить на приращение паев членов кооператива, увеличив размер паевого фонда.

Паевой взнос и приращенный пай составляют пай, который определяется как часть имущества кредитного кооператива, отражающая размер участия члена кооператива в образовании имущества кооператива.



Учет источников средств СПоК

ПАЕВОЙ ФОНД

Паевой взнос и приращенный пай составляют пай, который определяется как часть имущества кооператива, отражающая размер участия члена кооператива в образовании имущества кооператива.

Для учета паевого фонда СПоК следует применять счет 80, который в рабочем плане счетов будет иметь название «Паевой фонд». К нему можно открыть следующие субсчета:

- ▶ «Обязательные паевые взносы членов кооператива»;
- ▶ «Дополнительные паевые взносы членов кооператива»;
- ▶ «Приращенные паи членов кооператива»;
- ▶ «Паевые взносы ассоциированных членов кооператива».



Бухгалтерские проводки по несению паевых взносов

№ п/п	Содержание операции	Корр. счета	
		Д-т	К-т
1.	Отражено увеличение паевого фонда на сумму обязательного паевого взноса	75/«Расчеты по взносам в паевой фонд»	80/1
2.	Отражено увеличение паевого фонда на сумму дополнительного паевого взноса	75/«Расчеты по взносам в паевой фонд»	80/2
3.	Внесены паевые взносы в денежной форме	50,51	75/«Расчеты по взносам в паевой фонд»
4.	Внесены паевые взносы в имущественной форме	08,10	75/«Расчеты по взносам в паевой фонд»

Бухгалтерские проводки по учету приращенных паев

№ п/п	Содержание операции	Корр. счета	
		Дт	Кт
1.	Часть прибыли направлена на пополнение приращенных паев членов кооператива	84	76
2.	Суммы, направленные на приращенные паи, зачислены в паевой фонд СПоК	76	80/«Приращенные паи членов кооператива»
3.	Уменьшен паевой фонд на сумму погашенных приращенных паев	80/«Приращенные паи членов кооператива»	76
4.	Выплачены суммы приращенных паев при погашении	76	50, 51

Бухгалтерские проводки выплате выходящему из СПоК члену

№ п/п	Содержание операции	Корр. счета	
		Дт	Кт
1.	Отражена сумма обязательного паевого взноса, подлежащая погашению	80/«Обязательные паевые взносы членов кооператива»	75/«Расчеты по взносам в паевой фонд»
2.	Отражена сумма дополнительного паевого взноса, подлежащая погашению	80/«Дополнительные паевые взносы членов кооператива»	75/«Расчеты по взносам в паевой фонд»
3.	Отражена сумма приращенных паев, подлежащая выплате	80/«Приращенные пай членов кооператива»	76
4.	Выплачены суммы паевых взносов	75/«Расчеты по взносам в паевой фонд»	50, 51
5.	Выплачены суммы приращенных паев	76	50, 51

Учет целевых средств СПоК

▶ Целевые средства могут поступать от:

- ▶ членов кооператива в виде вступительных и членских взносов;
- ▶ государственных органов, финансирующих соответствующие целевые программы;
- ▶ негосударственных организаций, выделяющих средства на определенные цели, связанные с деятельностью СПоК, и т.п.

▶ К средствам целевого финансирования также относят:

- ▶ средства, которые получены на осуществление благотворительной деятельности;
- ▶ имущество, переходящее по завещанию в порядке наследования на содержание СПоК;
- ▶ гранты, полученные кооперативом.



Учет целевых средств СПоК

- ▶ Для учета средств целевого финансирования действующим планом счетов предусмотрен счет 86 «Целевое финансирование».
- ▶ По кредиту данного счета отражается поступление средств целевого финансирования в корреспонденции со счетами учета источников поступлений,
- ▶ По дебету - использование средств в корреспонденции со счетами учета направлений их использования.
- ▶ Аналитический учет средств целевого финансирования ведется по каждому направлению их использования, по каждой программе, на которую выделялись эти средства.



Учет целевых средств СПоК

№ п/п	Содержание операции	Корр. счета	
		Д-т	К-т
1.	Членом кооператива внесены вступительные, членские взносы в размере, установленным Положением кооператива	76	86
		50, 51	76
2.	Кооперативом получены средства гранта; Кооперативом получены средства из бюджета	50, 51	86
4.	Поступили основные средства в качестве целевого финансирования (целевых поступлений)	08	86
		01	08
		86	98/83
5.	Приобретены основные средства за счет целевых поступлений	08	60
		60	51
		01	08
		86	98/83
6.	За счет средств целевого финансирования покрыты расходы кооператива	86	26
7.	Средства целевого финансирования зачислены в неделимые фонды кооператива	86	82



Учет целевых средств СПоК

- ▶ Средства целевого финансирования в СПоК используются на покрытие различных расходов в соответствии со сметой кооператива, положениями кооператива, а также соответствующими программами, под которые были выделены средства.
- ▶ В бухгалтерском балансе превышение расходов над поступлениями (дебетовый остаток счета 86) отражается в составе прочих оборотных активов, а превышение поступлений над расходами (кредитовый остаток счета 86) - в составе прочих краткосрочных пассивов.
- ▶ При построении системы членских и вступительных взносов необходимо обратить внимание на то, чтобы во внутренних документах кооператива (устав, положения, протоколы общего собрания) был оговорен четкий порядок их взимания и использования. Суммы, внесенные в качестве вступительных и членских взносов, не увеличивают сумму пая члена (ассоциированного члена) кооператива и не возвращаются при выходе (исключении) из кооператива.



Неделимые фонды СПоК

- ▶ В основном фонды и резервы формируются за счет взносов членов и ассоциированных членов кооператива, а также за счет части прибыли СПоК после налогообложения.
- ▶ Порядок формирования фондов, их размеры и порядок использования определяются Уставом и внутренними Положениями кооператива, утвержденными общим собранием.
- ▶ Прибыль на формирование фондов направляется по решению общего собрания.
- ▶ **Резервный фонд.** В настоящее время Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации» закреплена обязанность за СПоК по формированию *резервного фонда* в размере не менее 10 % от паевого фонда.
- ▶ Размер, сроки и порядок формирования и использования резервного фонда устанавливаются уставом и внутренними положениями кооператива. До формирования в полном объеме резервного фонда кооператив не вправе осуществлять кооперативные выплаты, начисления и выплату дивидендов по дополнительным паевым взносам членов кооператива.
- ▶ Для синтетического учета резервного фонда используется счет 82 «Резервный капитал», который в рабочем плане счетов может иметь название «Резервный фонд». Субсчета к этому счету можно открывать в соответствии с видами резервов, формируемых в СПоК.



Неделимые фонды СПОК

- ▶ Кооператив по решению общего собрания может создавать и *другие неделимые фонды*.
- ▶ Порядок формирования, цели и порядок использования каждого из таких фондов должен быть закреплен во внутренних положениях кооператива.
- ▶ В действующем плане счетов отсутствует счет, позволяющий адекватно отражать в учете информацию о прочих фондах кооператива.
- ▶ Для ведения такого учета можно рекомендовать использовать счет 86 «Целевое финансирование», на котором для каждого фонда необходимо открыть соответствующий субсчет.



Неделимые фонды СПоК

№ п/п	Содержание операции	Корр. счета	
		Д-т	К-т
1.	Внесение членских (вступительных) взносов членами (ассоциированными членами) кооператива	50, 51	86/Субсчет учета целевых средств
2.	Получение целевых средств из бюджета, от других организаций		
3.	Направление средств целевого финансирования на формирование резервного фонда	86/Субсчет учета целевых средств	82
4.	Направление средств целевого финансирования на формирование прочих фондов	86/Субсчет учета целевых средств	86/Субсчета учета неделимых фондов
5.	Направление части прибыли на формирование фондов кооператива	84	82, 86
6.	Направление средств резервного фонда на покрытие убытка от деятельности кооператива	82	84
7.	Использование средств фонда на цели, определенные внутренними положениями кооператива и общим собранием	86 /Субсчета учета неделимых фондов	76, 70...



Учет имущества СПоК

Для СПоК как для некоммерческой организации актив может быть принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- ▶ объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания СПоК (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), а также для его управленческих нужд;
 - ▶ объект предназначен для использования в течение срока, продолжительностью свыше 12 месяцев;
 - ▶ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.
- ▶ Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для объектов основных средств, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.



Учет имущества СПоК

- ▶ Если срок службы предмета менее одного года, то его учитывают на счете 10 «Материалы» и списывают стоимость на расходы после передачи объекта в эксплуатацию (производство).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом может быть:

- ▶ отдельный предмет;
 - ▶ единый комплекс из нескольких предметов, которые смонтированы на едином фундаменте или имеют общее управление.
- ▶ В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. На каждый инвентарный объект открывается инвентарная карточка учета основных средств (форма ОС-6), которая является регистром аналитического учета основных средств.



Учет имущества СПоК

- ▶ Поступившие основные средства в бухгалтерском учете отражают по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость - это сумма фактических затрат на приобретение объекта основных средств, за исключением.
- ▶ Если организация приобрела основные средства за плату (по договору купли-продажи или поставки), их первоначальная стоимость определяется как сумма всех затрат, связанных с этой покупкой.
- ▶ **Таковыми затратами, например, могут быть:**
 - ▶ суммы, уплаченные продавцу в соответствии с договором, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
 - ▶ суммы, уплаченные за доставку и монтаж;
 - ▶ суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этого объекта основных средств;
 - ▶ невозмещаемые налоги и государственные пошлины, уплаченные при приобретении объекта основных средств (например, НДС, уплаченный при приобретении оборудования для производства продукции, освобожденной от этого налога);
 - ▶ проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения объекта основных средств, начисленные до его оприходования;
 - ▶ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств.



Учет имущества СПоК

- ▶ *Если объект основных средств предназначен для ведения некоммерческой деятельности и приобретен за счет целевых средств, НДС по ним не возмещается, а включается в их первоначальную стоимость.*
- ▶ Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных членами кооператива в счет паевого фонда, признается денежная оценка, установленная пунктом 5 статьи 35 ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации».
- ▶ Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, т.е. по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».



Учет имущества СПоК

№ п/п	Содержание операции	Корр. счета	
		Д-т	К-т
1.	Поступление объекта основных средств от поставщиков (на сумму стоимости по договору)	08	60
2.	Начислена плата за доставку, монтаж и доведение до состояния, пригодного к использованию	08	60, 76
3.	Учтены собственные расходы на доставку, монтаж и доведение до состояния, пригодного к использованию	08	10, 70, 69...
4.	Отражен в документах на доставку НДС	19	60
5.	Основные средства внесены членами кооператива в счет паевого взноса	08	75/«Расчеты по взносам в паевой фонд»
6.	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08
7.	Безвозмездное получение ОС в рамках целевого финансирования	08	86
		01	08
		86	98/83
8.	Приобретение ОС за счет средств целевого финансирования	86	98/83



Учет имущества СПоК

- ▶ По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется (Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утверждены приказом Минфина от 13 октября 2003 г. N 91н с последующими изменениями и дополнениями).
- ▶ По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.
- ▶ При этом нормы амортизационных отчислений определяются, исходя из предполагаемого срока полезного использования, установленного самим СПоК.
- ▶ Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к учету.



Учет имущества СПоК

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- ▶ продажи;
 - ▶ прекращения использования вследствие морального или физического износа;
 - ▶ ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
 - ▶ передачи в виде вклада в паевой фонд кооператива последующего уровня;
 - ▶ передачи по договору мены, дарения;
 - ▶ выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;
 - ▶ в иных случаях.
- ▶ Поступления от продажи объекта основных средств относятся к прочим доходам. Расходы, связанные с продажей основных средств, относятся к прочим расходам организации. При реализации имущества, приобретенного за счет средств целевого финансирования, организация вправе уменьшить доходы от таких операций только на расходы, связанные с такой реализацией, при этом стоимость указанного имущества в расходы не включается.



Учет имущества СПоК

№ п/п	Содержание операции	Корр. счета	
		Д-т	К-т
1.	Выручка от продажи основных средств	62	91/«Прочие доходы»
2.	Расходы на продажу основных средств	91/«Прочие расходы»	70,69,10...
3.	Списание стоимости объектов основных средств	01/«Выбытие основных средств»	01
		91/«Прочие доходы»	01/«Выбытие основных средств»
4.	Списание стоимости объектов основных средств	91/«Прочие расходы»	01/«Выбытие основных средств»
		98/«Доходы будущих периодов по коммерческой деятельности»	91/«Прочие доходы»
5.	Списание накопленного износа реализованных объектов основных средств, применяемых в некоммерческой деятельности	010	



Учет финансового результата деятельности СПоК

▶ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- ▶ По своей природе некоммерческая деятельность должна обеспечивать нулевой остаток, т.е. расходы должны быть равны поступлениям. Отличия потребительского кооператива от прочих форм некоммерческих организаций не всегда позволяют соблюдать этот принцип.
- ▶ В таком случае финансовые результаты некоммерческой деятельности могут приобретать вид либо остатка, либо перерасхода средств целевого финансирования.
- ▶ Остаток средств целевого финансирования должен быть возвращен лицам, осуществлявшим финансирование.
- ▶ Бывают ситуации когда финансирование из бюджета (государственного или регионального), а также поступления от лиц - не членов СПоК обязательно нужно осваивать в сроки, оговоренные в условиях предоставления финансирования.
- ▶ В этом случае остаток СЦФ на конец отчетного периода может быть равен остатку средств, освоение которых планируется на следующие периоды. Если в оговоренные сроки средства не были освоены, необходимо либо вернуть средства, либо принять дополнительное соглашение о продлении сроков или направлении СЦФ на другие цели.
- ▶ СЦФ, поступившие от членов кооператива (вступительные, членские взносы), не использованные в течение года, могут быть либо распределены между членами путем возврата денежных средств, либо заложены в смету будущего года по решению общего собрания.



Учет финансового результата деятельности СПоК

№ п/п	Содержание записи	Корр. счета	
		Дт	Кт
1.	Получены кооперативом средства целевого финансирования	76	86
		51, 50	76
2.	Списание расходов по некоммерческой деятельности за счет целевого финансирования	86	26/«Общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности»
3.	Возвращены неиспользованные средства грантов, средства из бюджета	86	76
		76	51
4.	По решению лица, осуществляющего финансирование, СЦФ направлены на другие программы	86	86
5.	Средства целевого финансирования, поступившие от членов (ассоциированных членов) кооператива и не использованные в течение года, распределены между членами кооператива	86	76
6.	Возврат средств целевого финансирования членам: а) денежными средствами;	76	50,51
	б) путем приращения паев	76	80/«Приращенные паи членов кооператива»

Учет финансового результата деятельности СПоК

▶ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- ▶ Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата предпринимательской деятельности кооператива за отчетный период используется счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль/убыток) складывается из финансовых результатов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов.
- ▶ По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а также начисление налога на прибыль. По кредиту - прибыли (доходы) СПоК. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли списывается в дебет счета 99 и в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.
- ▶ Построение аналитического учета по счету 99 должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках (ф. № 2).
- ▶ По решению общего собрания осуществить финансирование перерасхода средств целевого финансирования за счет доходов от предпринимательской деятельности, к конечному финансовому результату на счете 84 может быть присоединен перерасход средств по некоммерческой деятельности (т.е. остаток по счету 86). Таким образом, перерасход средств целевого финансирования либо уменьшит распределяемую прибыль, либо увеличит сумму убытка.



Учет финансового результата деятельности СПоК

- ▶ **Нераспределенная прибыль, согласно ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», распределяется следующим образом:**
 - ▶ на погашение просроченных долгов (на практике эта цель нереальна к применению);
 - ▶ в резервный фонд и предусмотренные уставом кооператива иные неделимые фонды (данный пункт не содержит никаких ограничений, то есть на формирование неделимых фондов может быть направлено от 0 до 100 процентов распределяемой прибыли);
 - ▶ на выплату причитающихся по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива дивидендов и премирование членов кооператива и его работников (общая сумма этих затрат не должна превышать 30% от прибыли кооператива, подлежащей распределению);
 - ▶ на кооперативные выплаты.



Учет финансового результата деятельности СПоК

- ▶ Кооперативные выплаты распределяются между членами потребительского кооператива пропорционально доле их участия в хозяйственной деятельности кооператива.
- ▶ Кооперативные выплаты используются в следующем порядке:
 - ▶ не менее чем 70 % суммы кооперативных выплат направляется на пополнение приращенного пая члена кооператива;
 - ▶ остаток кооперативных выплат выплачивается члену кооператива.
- ▶ Средства, зачисленные в приращенные паи, используются на:
 - ▶ создание и расширение производственных и иных фондов кооператива за исключением неделимого фонда кооператива;
 - ▶ погашение приращенных паев.
- ▶ Погашение приращенных паев осуществляется не ранее чем через три года после их формирования при наличии в кооперативе необходимых средств и при условии формирования соответствующих фондов, предусмотренных уставом кооператива.



Учет финансового результата деятельности СПоК

№ п/п	Содержание записи	Корр. счета	
		Д-т	К-т
1.	Получена прибыль от коммерческой деятельности	90,91	99
2.	Получен убыток от коммерческой деятельности	99	90,91
3.	Начислен налог на прибыль	99	68
4.	Списана сумма чистой прибыли	99	84
5.	Списана сумма чистого убытка	84	99
6.	Нераспределенная прибыль направлена в состав фондов кооператива	84	82, 84, 86
7.	Прибыль кооператива распределена между членами	84	75/2
8.	Выплачены членам распределенные суммы прибыли	75/2	50,51
9.	Нераспределенная прибыль зачислена в счет приращенных паев	84	80/«Приращенные паи членов кооператива»



Учет финансового результата деятельности СПоК

- ▶ Согласно ГК РФ убыток, полученный СПоК по итогам года, должен быть покрыт членами кооператива. Для покрытия убытка члены кооператива вносят дополнительные взносы в течение трех месяцев со дня утверждения годового отчета кооператива.
- ▶ Причем ответственность за внесение дополнительных взносов является субсидиарной, т.е. при отсутствии возможности их внесения у одних членов, суммы, взыскиваемые с других, должны быть увеличены.
- ▶ Такой ситуации можно избежать, заранее предусмотрев возможность покрытия убытка за счет резервного фонда. В случае получения убытка СПоК его покрывают за счет средств этого фонда.
- ▶ Такое решение должно быть принято общим собранием членов кооператива.



Учет финансового результата деятельности СПоК

№	Содержание записи	Корр. счета	
		Д-т	К-т
1.	Отражены обязательства членов по погашению убытка кооператива	76	84
2.	Внесены средства членов в счет погашения убытка кооператива	50,51	76
3.	Полученный убыток погашен за счет средств резервного фонда	82	84



Налогообложение СПоК

Выбор режима налогообложения. Что влияет:

- ▶ вид деятельности;
- ▶ количество работников;
- ▶ размер получаемого дохода;
- ▶ региональные особенности налоговых режимов;
- ▶ стоимость основных средств на балансе предприятия;
- ▶ круг основных клиентов и потребителей;
- ▶ экспортно-импортная деятельность;
- ▶ льготная налоговая ставка для отдельных категорий налогоплательщиков;
- ▶ регулярность и равномерность получения доходов;
- ▶ возможность правильного документального подтверждения расходов.



Налогообложение СПоК

Для СПоК доступны следующие режимы налогообложения:

- ▶ Общая система налогообложения;
- ▶ Единый сельскохозяйственный налог
- ▶ Упрощенная система налогообложения



Перейти на уплату ЕСХН могут с/х производители:

- ▶ Организации и ИП, производящие сельхозпродукцию, при условии, что в общем доходе от реализации доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %;
- ▶ сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые, снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), у которых доля доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 %.
- ▶ Рыбохозяйственные организации (ИП), в том числе сельскохозяйственные производственные кооперативы, включая рыболовецкие артели и колхозы, также признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями при соблюдении ряда условий (п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ)



Из-за стратегической важности и относительно невысокой рентабельности данного сектора экономики ЕСХН отличается от остальных спецрежимов более льготными условиями налогообложения.

Размер налоговой ставки ЕСХН 6 %, *причем налоговой базой признаются доходы, уменьшенные на величину расходов*



На ЕСХН кооперативы освобождаются от уплаты:

- Налог на прибыль организаций.
- Налог на имущество (по объектам используемым в пр-ве с/х продукции).
- НДС (в определенных случаях).



Учет хозяйственных операций на ЕСХН

- ▶ Организации на ЕСХН все хозяйственные операции должны отражать в бухгалтерском и налоговом учете.
- ▶ Предприниматели, в т.ч. Главы КФХ от ведения бухучета полностью освобождены. Они должны вести только налоговый учет



Налоговый учет

- ▶ Налогоплательщики ЕСХН должны вести налоговый учет доходов и расходов. Для этого используйте книгу учета доходов и расходов.
- ▶ При ЕСХН датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества, работ, услуг или имущественных прав, или погашения задолженности оплаты налогоплательщику иным способом (кассовый метод).
- ▶ Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. При этом оплатой признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров.



К расходам для целей налогообложения относятся:

- ▶ расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
- ▶ расходы на приобретение нематериальных активов, создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;
- ▶ расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- ▶ арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- ▶ материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений.



- ▶ расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ▶ расходы на обязательное и добровольное страхование;
- ▶ суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным и оплаченным налогоплательщиком товарам (работам, услугам), расходы на приобретение (оплату) которых подлежат включению в состав расходов;
- ▶ суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа.
- ▶ расходы на обеспечение пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;
- ▶ суммы таможенных платежей, уплачиваемые при ввозе (вывозе) товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщикам;



- ▶ расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;
- ▶ расходы на командировки,
- ▶ плату нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- ▶ расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;
- ▶ расходы на канцелярские товары;
- ▶ расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;
- ▶ расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;
- ▶ расходы на рекламу производимых (приобретаемых) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;
- ▶ расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;



- ▶ расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;
- ▶ суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов и сборов, за исключением единого сельскохозяйственного налога, и налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет;
- ▶ суммы денежных средств, иного имущества, имущественных прав, переданные налогоплательщиком в счёт погашения задолженности перед иным лицом, возникшей вследствие уплаты этим лицом в соответствии с законодательством за налогоплательщика сумм налогов, сборов, страховых взносов, за исключением единого сельскохозяйственного налога и налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет;
- ▶ расходы на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, уменьшенные на величину расходов, в том числе расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, включая расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке;
- ▶ расходы на информационно-консультативные услуги;
- ▶ судебные расходы и арбитражные сборы;
- ▶ расходы в виде уплаченных на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причинённого ущерба;



- ▶ расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки;
- ▶ расходы на приобретение молодняка скота для последующего формирования основного стада, продуктивного скота, молодняка птицы и мальков рыбы;
- ▶ расходы на содержание вахтовых и временных поселков, связанных с сельскохозяйственным производством по пастбищному скотоводству;
- ▶ расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;
- ▶ расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учёта (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);
- ▶ расходы, связанные с участием в торгах (конкурсах, аукционах), проводимых при реализации заказов на поставку продукции;
- ▶ расходы в виде потерь от падежа и вынужденного убоя птицы и животных в пределах норм, утверждаемых Правительством Российской Федерации, за исключением случаев стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций;
- ▶ расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением и ликвидацией их последствий и т.д.



Отчетность и уплата

- ▶ Декларация предоставляется по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- ▶ Если прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган, .
- ▶ Авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.
- ▶ Уплаченные авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода.



Изменения в законодательстве по ЕСХН в 2019 году

Начиная с 2019 года организации и ИП, перешедшие на ЕСХН, являются плательщиками НДС, то есть обязаны:

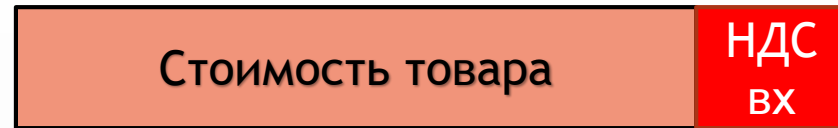
- ▶ Выставлять при реализации счета-фактуры с выделенной суммой НДС.
- ▶ Заполнять по законодательным требованиям журналы учета счетов-фактур (полученных и выставленных).
- ▶ Составлять по хозяйственным операциям книги продаж и покупок.
- ▶ Формировать и представлять в установленные сроки электронную декларацию по налогу.
- ▶ Перечислять до утвержденной даты НДС в пользу государства.

Предполагается освобождение для некоторых категорий организаций и ИП на ЕСХН от обязанности по уплате НДС. Если общая величина вырученного дохода (в части ЕСХН) не превышает определенного предельного значения без учета НДС:

- ▶ На 2018 г. - 100 млн. руб.
- ▶ На 2019 г. - 90 млн. руб.
- ▶ На 2020 г. - 80 млн. руб.
- ▶ На 2021 г. - 70 млн. руб.
- ▶ На 2022 г. - 60 млн. руб.



Налог на добавленную стоимость



Приобрели товар за 120 руб. в том числе 20 руб. - НДС



Продали товар за 240 руб. в том числе 40 - НДС

НДС к уплате = НДС нач. - НДС вх.

НДС к уплате = 40 - 20 = 20



Налог на добавленную стоимость в случае с/х производства



Приобрели товар за 120 руб. в том числе 20 руб. - НДС



Продали товар за 220 руб. в том числе 20 - НДС

(Ставка НДС для с/х продукции - 10%)

НДС к уплате = НДС нач. - НДС вх.

НДС к уплате=20-20=0



- ▶ Если налогоплательщик начинает вести свою деятельность с использованием ЕСХН в первый раз, величина вырученного за прошлый год дохода значения не имеет. То есть, получить освобождение от НДС в 2020 г. вправе налогоплательщик с любым размером дохода при переходе на ЕСХН с 01.01.2020 г.
- ▶ Для оформления законного освобождения требуется подать в территориальное подразделение ИФНС письменное уведомление. Срок подачи при обращении с 2020 г. - до 20.01.20 г. Если уведомление подано, а освобождение одобрено и предоставлено, отказаться от него в будущем не разрешается. Можно только утратить право на неуплату НДС по причине несоответствия доходному критерию или в случае продажи подакцизной продукции.



Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации следующих продовольственных товаров:

- ▶ скота и птицы в живом весе;
- ▶ мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы - балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов - ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);
- ▶ молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);
- ▶ яйца и яйцопродуктов;
- ▶ масла растительного;
- ▶ маргарина, жиров специального назначения, в том числе жиров кулинарных, кондитерских, хлебопекарных, заменителей молочного жира, эквивалентов, улучшителей и заменителей масла какао, спредов, смесей топленых;
- ▶ сахара, включая сахар-сырец;



- ▶ соли;
- ▶ зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
- ▶ маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);
- ▶ хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);
- ▶ крупы;
- ▶ муки;
- ▶ макаронных изделий;
- ▶ рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);
- ▶ море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных: икры осетровых и лососевых рыб; белорыбицы, лосося балтийского, осетровых рыб - белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди; семги; спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и семужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к, теши кеты и боковника чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к; пресервов филе - ломтиков лосося балтийского и лосося дальневосточного; мяса крабов и наборов отдельных конечностей крабов варено-мороженых; лангустов);
- ▶ продуктов детского и диабетического питания;
- ▶ овощей (включая картофель);



Пример: Отмена льготы по НДС для С/х производителей.

НО

Могут не платить НДС если оборот до 80 млн. руб. - ВСЕ ОТКАЗАЛИСЬ ОТ НДС.

ЗАЧЕМ?

Ответ: Чтоб бухгалтеру было проще.

А на деле:



Фермер

Продукция	НДС	Тоннаж	Цена	Продажи с НДС	НДС	Без НДС
Пшеница	10%	472	11 500	5 428 000	493 455	4 934 545
Подсолнечник	10%	223	17 500	3 902 500	354 773	3 547 727
Лен	10%	378	16 700	6 312 600	573 873	5 738 727
Ячмень	10%	572	8 400	4 804 800	436 800	4 368 000
ИТОГО				20 447 900	1 858 900	18 589 000
Сырье и материалы				покупки с НДС	НДС	Без НДС
Семена	10%			1 391 500	126 500	1 265 000
Химия	20%			4 265 000	710 833	3 554 167
ГСМ	20%			4 825 000	804 167	4 020 833
Запасные части	20%			969 000	161 500	807 500
Лизинговые платежи	20%			185 400	30 900	154 500
Коммунальные услуги	20%			154 000	25 667	128 333
ИТОГО				11 789 900	1 859 567	9 930 333
Прочие расходы Без НДС						
накладные расходы				1 230 000		1 230 000
Заработная плата ФОТ				649 299		649 299
Налоги с ФОТ				194 790		194 790
ИТОГО				2 074 089	-	2 074 089
НДС к начислению				1 858 900		
НДС к возмещению				1 859 567		
НДС К УПЛАТЕ				-667		
ОБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ при работе с НДС						6 584 578
ЕСХН 6% при работе с НДС						395 075
ОБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ при работе без НДС						8 443 478
ЕСХН 6% при работе без НДС						506 609
Фактическая чистая прибыль при работе с НДС				6 189 503		
Фактическая чистая прибыль при работе без НДС				6 077 303		
Разница				112 201		



Фермер

Продукция	НДС	Тоннаж	Цена	Продажи с НДС	НДС	Без НДС
Пшеница	10%	472	11 500	5 428 000	493 455	4 934 545
Подсолнечник	10%	223	17 500	3 902 500	354 773	3 547 727
Лен	10%	378	16 700	6 312 600	573 873	5 738 727
Ячмень	10%	572	8 400	4 804 800	436 800	4 368 000
ИТОГО				20 447 900	1 858 900	18 589 000
Сырье и материалы				покупки с НДС	НДС	Без НДС
Семена	10%			1 391 500	126 500	1 265 000
Химия	20%			5 265 000	877 500	4 387 500
ГСМ	20%			5 825 000	970 833	4 854 167
Запасные части	20%			1 969 000	328 167	1 640 833
Лизинговые платежи	20%			285 400	47 567	237 833
Коммунальные услуги	20%			154 000	25 667	128 333
ИТОГО				14 889 900	2 376 233	12 513 667
Прочие расходы Без НДС						
накладные расходы				735 000		735 000
Заработная плата ФОТ				649 299		649 299
Налоги с ФОТ				194 790		194 790
ИТОГО				1 579 089	-	1 579 089
НДС к начислению				1 858 900		
НДС к возмещению				2 376 233		
НДС К УПЛАТЕ				- 517 333		
ОБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ при работе с НДС						4 496 245
ЕСХН 6% при работе с НДС						269 775
ОБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ при работе без НДС						6 355 145
ЕСХН 6% при работе без НДС						381 309
Фактическая чистая прибыль при работе с НДС				4 226 470		
Фактическая чистая прибыль при работе без НДС				3 597 603		
Разница				628 867		



Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения – один из наиболее экономически целесообразных налоговых режимов, позволяющим минимизировать налоговые платежи и сократить объем представляемой отчетности.

Особенность УСН - замена основных налогов ОСНО одним - единым.



На упрощенке **НЕ** подлежат уплате:

- Налог на прибыль для организаций.
- НДС (кроме импорта).
- Налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).



Право применять УСН могут те, у кого:

- ▶ Лимит дохода по итогам отчетного или налогового периода не превышает 150 000 000 руб.
- ▶ Количество сотрудников менее 100 человек.
- ▶ Стоимость основных средств менее 150 млн. руб.
- ▶ Доля участия других организаций не более 25%.

УСН имеет два объекта налогообложения:

- ▶ Доходы (ставка 6%).
- ▶ Доходы, уменьшенные на величину расходов (ставка 15%).

PS: Если по итогам календарного года у ИП или ООО на объекте «Доходы минус расходы» получен убыток, то необходимо уплатить минимальный налог (1% с всех полученных доходов).



Налоговый учет

Налогоплательщики на упрощенке должны вести налоговый учет доходов и расходов. Для этого используйте книгу учета доходов и расходов.

При УСН датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества, работ, услуг или имущественных прав, или погашения задолженности оплаты налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. При этом оплатой признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров.



Какой объект выбрать

Доходы (6%)если:

- ▶ «Рентабельность» бизнеса выше 40%
- ▶ Не все расходы подтверждены документально

Доходы, уменьшенные на величину расходов (15%)если:

- ▶ «Рентабельность» бизнеса ниже 40%
- ▶ Все расходы подтверждены документально



К расходам для целей налогообложения

относятся:

- ▶ расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств
- ▶ расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком
- ▶ расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- ▶ арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- ▶ материальные расходы; расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности расходы на все виды обязательного страхования суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам, приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав проценты, уплачиваемые по кредитам, займам, и расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ



- ▶ расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей расходы на командировки,
- ▶ плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов
- ▶ расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;
- ▶ расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы на канцелярские товары;
- ▶ расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;
- ▶ расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;
- ▶ расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;
- ▶ расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- ▶ суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;



- ▶ расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- ▶ расходы на подтверждение соответствия продукции расходы на проведение обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;
- ▶ плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;
- ▶ расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);
- ▶ расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, судебные расходы и арбитражные сборы;
- ▶ периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности вступительные, членские и целевые взносы расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;
- ▶ расходы по вывозу твердых бытовых отходов;
- ▶ Полный перечень в НК РФ



Отчетность и уплата

- ▶ По итогам налогового периода (года) налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:
- ▶ организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- ▶ индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым.
- ▶ Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения.
- ▶ Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.
- ▶ Налог, подлежит уплате не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации.
- ▶ Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.



Общая система налогообложения

Общая система налогообложения - это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета.

Для Юр. Лиц

- ▶ Налог на прибыль организаций
- ▶ НДС
- ▶ Налог на имущество организаций
- ▶ Транспортный налог

Для ИП Глав КФХ

- ▶ НДФЛ для ИП
- ▶ НДС
- ▶ Налог на имущество
- ▶ Транспортный налог
- ▶ Страховые взносы за себя



Налог на прибыль является одним из обязательных налогов ОСНО для юридических лиц (в том числе иностранных).

Налог на прибыль является федеральным налогом, величина которого напрямую зависит от финансовой деятельности организации (ее прибыли).

Объектом налогообложения является прибыль организации, полученная по итогам отчетного (налогового) периода.

Прибыль – это разница между полученными доходами и произведенными расходами.

$$\begin{aligned} & \underline{\text{Налог к уплате в бюджет}} = \\ & \text{Налоговая база} \times \text{Ставка налога} \\ & - \text{Авансовые платежи} \end{aligned}$$



- ▶ **Доходы** - доходы от реализации товаров, работ, услуг и внереализационные доходы (например %);
- ▶ **Расходы** - экономически оправданные, документально подтвержденные расходы, напрямую относящиеся к деятельности;
- ▶ **Метод признания доходов и расходов** - метод начисления;
- ▶ **Ставка налога** - 20%
- ▶ **Декларация** - 28.04; 28.07; 28.10; 28.03
- ▶ **Уплата налога** - 28.04; 28.07; 28.10; 28.03



Налогообложение грантов и субсидий

- ▶ Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:
 - ▶ 14) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

- ▶ в виде полученных грантов. В целях настоящей главы грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:
- ▶ гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации - на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации;



Налогообложение грантов и субсидий

- ▶ Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
- 2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.
К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:
- 3) средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций;



- ▶ Учет государственной помощи при ЕСХН зависит от того, признаются такие средства целевым финансированием в целях налогообложения или нет (абз. 5 п. 1 ст. 346.5, подп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК).
- ▶ **Целевые поступления освобождены от налогообложения. Так сказано в пункте 2 статьи 251 НК. Однако это правило действует только для некоммерческих организаций. Коммерческие организации которые выбрали ЕСХН, УСН, ОСНО эту норму они применять не могут.**
- ▶ Перечень средств целевого финансирования, приведенный в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 НК, закрыт. В отношении бюджетных средств, которые получает коммерческая организация, предусмотрено только выделение государственной помощи управляющей компании на финансирование ремонта многоквартирных домов и субсидий на возмещение расходов, поименованных в статье 270 НК, кроме расходов из пункта 5 данной статьи (абз. 4, 26 подп. 14 п. 1 ст. 251 НК).
- ▶ Других видов бюджетных средств, которые коммерческие сельскохозяйственные организации могут получить на компенсацию своих расходов, этот пункт не содержит.
- ▶ Получается, что организации на ЕСХН должны включить в доходы средства полученной государственной помощи. Например, от налога не освобождены субсидии, которые коммерческие организации получают:
- ▶ на возмещение понесенных затрат в связи с гибелью сельскохозяйственных культур из-за засухи;
- ▶ на возмещение ущерба от аномальных гидрометеорологических условий;
- ▶ на поддержку элитного семеноводства;
- ▶ на приобретение минеральных удобрений и средств защиты растений;
- ▶ на возмещение процентных ставок по кредитам, полученным на приобретение сельскохозяйственной техники, семян, минеральных удобрений, горюче-смазочных материалов.
- ▶ Об этом сказано в письмах Минфина от 24.02.2015 № 03-11-11/9002, от 27.05.2011 № 03-03-06/1/313, от 06.04.2011 № 03-03-06/1/220, от 03.02.2010 № 03-11-06/1/4.



- ▶ Полученные средства господомощи включите в состав внереализационных доходов на дату их получения (подп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК). Субсидии и другую помощь среднему и малому бизнесу, которые получены в соответствии с Законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ, учитывайте в доходах в тех же суммах, которые потратили и списали в расходы.
- ▶ С 29 сентября 2019 года в статье 346.5 НК четко сказано, что правило касается двух ситуаций: первая - субсидию потратили, чтобы оплатить расходы; вторая - расходы оплатили собственными деньгами, а потом возместили за счет поступившей субсидии. Новые правила нужно применять в отношении всех субсидий, которые получены с 1 января 2019 года. Если субсидия получена после того, как возникли расходы, ее отражают в доходах в сумме расходов, которые были оплачены в этом же году.
- ▶ Бюджетные средства нужно включить в доходы в полной сумме в срок не более:
- ▶ двух лет - по субсидиям в рамках государственной поддержки малого и среднего предпринимательства;
- ▶ трех лет - по субсидиям, полученным на содействие самозанятости безработных граждан, а также на привлечение трудовых ресурсов в субъекты РФ, которые включены в перечень приоритетных. При нарушении условий получения субсидий по данным основаниям всю сумму субсидии нужно учесть в доходах одновременно в период допущения такого нарушения.
- ▶ В случае когда к концу второго (третьего) года израсходована не вся сумма субсидий, включите в доходы этого периода весь неизрасходованный остаток. Это следует из абзацев 3-9 подпункта 1 пункта 5 статьи 346.5 НК и письма Минфина от 22.05.2013 № 03-11-10/18194.

