

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ  
сельхозтоваропроизводителей Волгоградской области

**1. Одной из проблем налогообложения глав КФХ является единый лицевой счёт в налоговом органе по транспортному налогу физического лица и ИП главы КФХ. При обращении в комитет за получением субсидий налоговый орган выдаёт справки об имеющейся задолженности по данному виду платежа не применяя льготы по транспортному налогу для тракторов и комбайнов занятых на производстве сельскохозяйственной продукции, как того требует закон «О транспортном налоге». Кроме того, налоговый орган своевременно не учитывает данные льготы даже при письменном обращении с заявлением в налоговый орган сельхозтоваропроизводителей.**

**Ответ.** На основании подпункта 2.1 пункта 2 Правил государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.1995 № 785) машины регистрируются за юридическим или физическим лицом, указанным в документе, подтверждающем право собственности, и в паспорте самоходной машины и других видов техники.

В силу пункта 4 статьи 85 НК РФ органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения.

В соответствии с пунктом 5 статьи 83 НК РФ постановка на учет, физического лица в налоговом органе по месту нахождения транспортных средств осуществляются на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в статье 85 НК РФ.

Таким образом, действующим налоговым законодательством четко определен порядок постановки физических лиц по основаниям, установленным статей 85 НК РФ.

Учет сведений о наличии объекта налогообложения по транспортному налогу осуществляется вне зависимости от наличия или отсутствия у физического государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (главы КФХ).

В соответствии со статьей 357 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

В силу подпункта 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ не являются объектом налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и

используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

В целях освобождения от налогообложения транспортных средств, перечисленных в подпункте 5 статьи 358 НК РФ, принципиальным является подтверждение статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя, определенного статьей 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» а также использование этих транспортных средств по целевому назначению в течение налогового периода по транспортному налогу.

Налогоплательщику в целях подтверждения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя необходимо ежегодно предоставлять в налоговый орган расчет стоимости произведенной продукции с выделением произведенной сельскохозяйственной продукции, поскольку разовое обращение в налоговый орган с заявлением о перерасчете налога за предшествующий налоговый период не влечет за собой безусловное исключение такого транспортного средства из объектов налогообложения на все последующие налоговые периоды, например в связи с возможным прекращением деятельности индивидуального предпринимателя в качестве КФХ.

## **2. Предоставление сельхозтоваропроизводителям, производящим продукцию растениеводства, отсрочки по уплате налогов и страховых взносов за наёмных работников до осени, когда будет получена готовая продукция.**

**Ответ:** Изменение срока уплаты налога и сбора регламентировано главой 9 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и утвержденным приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683@ порядком изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами.

Изменение срока уплаты налога осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Пунктом 2 статьи 64 НК РФ установлено, что отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка.

В соответствии со статьей 64 НК РФ отсрочка или рассрочка по уплате налогов, пени и штрафа представляет собой изменение срока уплаты налога, пени, штрафа при наличии оснований, предусмотренных указанной статьей, на срок, не превышающий один год.

Одно из оснований предоставления отсрочки или рассрочки, указанное в пп.5 п.2 ст.64 НК РФ - производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер.

При предоставлении отсрочки или рассрочки по указанному основания установлен применяемый перечень сезонных отраслей и видов деятельности, который утвержден постановлением Правительства РФ от 6 апреля 1999 г. № 382 «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения».

## **3. Можно ли учесть в расходы строительство моста через реку для проезда транспортных средств, приобретенный щебень для укрепления грунта дороги на земельном участке для крестьянского (фермерского) хозяйства плательщика ЕСХН?**

**Ответ.** Пунктом 2 ст. 346.5 НК РФ приведен перечень расходов, уменьшающих полученные доходы, при определении объекта налогообложения. При этом в п.3 ст.346.5 НК РФ указано, что расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст.252 НК РФ.

Остальные расходы, предусмотренные п.2 ст.346.5НК РФ, учитываются на дату их фактической оплаты.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

В состав основных средств и нематериальных активов в главе 26.1 НК РФ включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с НК РФ, а расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются с учетом положений п. 2 ст. 257 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности.

Согласно пп. 1 п. 4 ст. 346.5 НК РФ расходы на приобретение (сооружение, изготовление) в период применения единого сельскохозяйственного налога основных средств, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде учитываются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты (пп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ). При этом указанные расходы учитываются только по тем основным средствам, которые используются для осуществления предпринимательской деятельности.

**4. Можно ли ИП включать в состав затрат при исчислении НДФЛ или ЕСХН (в зависимости от системы налогообложения) товарные (третьи) чеки на покупку запчастей или материалов, используемых в своей предпринимательской деятельности, без указания наименования покупателя? Или же в товарном чеке обязательно должно быть указано ФИО ИП? А также укажите ссылку на ст. НК РФ или другой документ, которые легли в основу ответа.**

**Ответ.** Согласно п. 3 ст. 346.5 НК РФ при применении ЕСХН при определении объекта налогообложения расходы, уменьшающие полученные налогоплательщиком доходы, принимаются при условии их соответствия критериям, установленным в п. 1 ст. 252 НК РФ. То есть расходы должны быть документально подтверждены, экономически обоснованные и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Положениями ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что все хозяйственные операции должны оформляться первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы принимаются к учету, только если они содержат обязательные реквизиты.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;

- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

**5. Имеет ли право налоговая инспекция выставлять требование на дачу пояснений и представление копий документов, которые легли в основу налоговой декларации, в последний день 3 месячного срока, отпущенного на проведение камеральной проверки декларации по НДФЛ?**

**Ответ:** Пунктом 3 ст. 88 НК РФ предусмотрено, что если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Пунктом 6 ст. 88 НК РФ предусмотрено, что при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика-организации или у налогоплательщика - индивидуального предпринимателя представить в течение пяти дней необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать в установленном порядке у этих налогоплательщиков документы, подтверждающие их право на такие налоговые льготы.

Пунктом 2 ст. 88 НК РФ установлено, что камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

В Пункте 1 ст. 6.1 НК РФ указано, что сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

Пунктом 5 ст. 6.1 НК РФ установлено, что срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока.

Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Пунктом 8 ст. 6.1 НК РФ установлено, что действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Таким образом, действия налогового органа по выставлению требования налогоплательщику в последний день 3 месячного срока, отпущенного на проведение камеральной налоговой проверки не противоречит нормам налогового законодательства

## 6. Облагаются ли налогами полученные субсидии из всех уровней бюджета у плательщиков ЕСХН?

**Ответ по ЕСХН.** Пунктом 1 статьи 346.5 НК РФ предусмотрено, что при определении объекта налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу учитываются доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

На основании пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы 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 лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ 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.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации получателями бюджетных средств (получателями средств соответствующего бюджета) являются соответственно орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено Кодексом.

Доходы организаций и индивидуальных предпринимателей, не соответствующие перечню средств и критериям целевого финансирования (целевых поступлений), учитываются при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу в порядке, предусмотренном гл. 26.1 НК РФ.

Таким образом, денежные средства, полученные сельскохозяйственными товаропроизводителями в виде субсидии из всех уровней бюджета должны учитываться при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

Вместе с тем следует иметь в виду, что пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ предусмотрено, что средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные в соответствии с

Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки, указанных в настоящем пункте, превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

**Ответ по НДС.** При получении налогоплательщиками НДС субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях возмещения недополученных доходов в связи с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, то суммы указанных субсидий подлежат включению в налоговую базу на основании пункта 1 статьи 162 НК РФ, за исключением случаев, указанных в абзацах втором и третьем пункта 2 статьи 154 Кодекса. При этом суммы НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным налогоплательщиками за счет указанных субсидий, подлежат вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 Кодекса.

Если субсидии были получены налогоплательщиком из бюджета **на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретаемых товаров (работ, услуг), то данные суммы субсидий в налоговую базу по НДС не включаются.**

Письмо ФНС России от 03.04.2018 N СД-4-3/6286@ "О направлении письма Минфина России от 02.04.2018 N 03-07-15/20870" (вместе с письмом Минфина России от 02.04.2018 N 03-07-15/20870), письмо Минфина России от 25.04.2018 N 03-07-11/28036.

**7. С 01.01.2021 года Крестьянское Хозяйство как юридическое лицо или как форма организации будет существовать, или будет необходима реорганизация, перерегистрация?**

**Ответ.** Согласно п. 3 ст. 23 Федерального закона от 11.06.2003 № 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" крестьянские (фермерские) хозяйства, которые созданы как юридические лица в соответствии с Законом РСФСР от 22 ноября 1990 г. № 348-1 "О крестьянском (фермерском) хозяйстве", вправе сохранить статус юридического лица на период до 1 января 2021 года.

Учитывая изложенное, до 1 января 2021 года крестьянские (фермерские) хозяйства, которые созданы как юридические лица до 1 января 1995 года, должны привести свой правовой статус в соответствие с законодательством Российской Федерации о крестьянских (фермерских) хозяйствах. То есть включить сведения о крестьянском (фермерском) хозяйстве в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (перерегистрироваться).

Для этого необходимо в ИФНС России по Дзержинскому району г. Волгограда представить заявление о государственной регистрации по форме №Р27002, утвержденной приказом ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@ и копию основного документа физического лица, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации.

**8. Порядок отражения НДС в книге доходов и расходов по ЕСХН сельхозтоваропроизводителями, находящимися на ЕСХН и являющимися плательщиками НДС.**

**Ответ.** Относительно сумм НДС, предъявленных налогоплательщику ЕСХН при приобретении товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченных им при ввозе на территорию Российской Федерации, **которые до 1 января 2019 года не были отнесены к расходам**, вычитаемым из налоговой базы при применении ЕСХН, пунктом 4 ст. 8 федерального Закона № 335-ФЗ установлено, что такие суммы НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов (аналогичные разъяснения в письме Минфина РФ от 07.02.2018 № 03-07-11/7258).

В соответствии с п. 59 ст. 2 указанного федерального закона признаны утратившим силу положения пп. 8 п. 2 статьи 346.5 НК РФ, в соответствии с которыми суммы НДС по приобретенным и оплаченным налогоплательщиком товарам (работам, услугам), учитывались в составе расходов в целях исчисления ЕСХН.

Подпунктом 3 п. 2 ст. 170 НК РФ установлено, что суммы НДС, предъявленные покупателю, освобожденному от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Таким образом, право на применение вычетов по суммам «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным сельхозтоваропроизводителями в периоде применения освобождения отсутствует.

При этом плательщики ЕСХН, использующие право на освобождение от НДС, суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), включают в стоимость этих товаров (работ, услуг) (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ). (Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 11.02.2019 № 03-07-11/8139).

Если указанное выше освобождение сельхозтоваропроизводителем не применяется, то нужно представлять декларацию по НДС и уплачивать налог на общих основаниях (п. 5 ст. 174 НК РФ).

При соблюдении всех необходимых условий, установленных ст. 171, 172 НК РФ для применения налоговых вычетов, налогоплательщики ЕСХН, не применяющие освобождение на основании ст. 145 НК РФ, с 01.01.2019 вправе принимать к вычету суммы «входного» НДС, предъявляемые поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с гл. 21 Н РФ (за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ), а также товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

#### **9.Порядок применения льготы по налогу на имущество элеваторами, оказывающими услуги по хранению сельскохозяйственной продукции.**

**Ответ.** В соответствии с абзацем восьмым части первой статьи 2 Закона Волгоградской области от 28.11.2003 № 888-ОД «О налоге на имущество организаций» (в ред. от 29.11.2017) (далее – Закон № 888-ОД) освобождаются от налогообложения в части, зачисляемой в областной бюджет организации, указанные в части 1 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», - в отношении имущества, непосредственно используемого ими для производства, переработки сельскохозяйственной продукции и функциональное назначение которого напрямую связано с технологией производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

На основании статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» (далее – Закон № 264-ФЗ) **сельскохозяйственными товаропроизводителями** признаются организация, индивидуальный предприниматель (далее – сельскохозяйствотоваропроизводитель), осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, и реализацию этой продукции при условии, что в доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов за календарный год.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются также:

- граждане, ведущие личное подсобное хозяйство, в соответствии с Федеральным законом от 07.07.2003 № 112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве»
- сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), обслуживающие (в том числе кредитные), снабженческие, заготовительные), созданные в соответствии с Федеральным законом от 08.12.1995 года № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации».
- крестьянские (фермерские) хозяйства в соответствии с Федеральным законом от 11 июня 2003 года № 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве".

В основе нормы Закона № 888-ОД, заложен механизм освобождения имущества сельхозтоваропроизводителей от налогообложения, который исходит из положений непосредственно отраслевого законодательства - Закона № 264-ФЗ, определяющего понятие сельскохозяйственного производства.

Так, под **сельскохозяйственным производством** признается совокупность видов экономической деятельности по выращиванию, производству и переработке соответственно сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, в том числе оказание соответствующих услуг (пункт 1 статьи 4 Закона № 264-ФЗ).

В отношении деятельности элеваторов считаем необходимым сообщить следующее.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) сельскохозяйственное производство включено в группировку **«Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях» Раздела А «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство»**

В свою очередь деятельность элеваторов код ОКВЭД - **52.10.3 «Хранение и складирование зерна»** входит в состав группировки **«Складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность» Раздела Н «Транспортировка и хранение»**

Статьей 907 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) определено, что по договору складского хранения товарный склад (хранитель) обязуется за вознаграждение хранить товары, переданные ему товаровладельцем (поклажедателем), и возвратить эти товары в сохранности.

Товарным складом признается организация, осуществляющая в качестве предпринимательской деятельности хранение товаров и оказывающая связанные с хранением услуги.

В соответствии с СП 108.13330.2012 Свод правил. Предприятия, здания и сооружения по хранению и переработке зерна. Актуализированная редакция СНиП 2.10.05-85 (утвержденных Приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635/3, Элеватор - сооружение для приема, хранения и обработки зерна, оборудованное норями для



вертикального подъема зерна, конвейерами и шнеками для горизонтального перемещения зерна, трубами для перемещения зерна самотеком сверху вниз и зерноочистительными машинами и агрегатами...".

Таким образом, деятельность организаций осуществляющих услуги в сфере хранения и складирования зерна сама по себе не может рассматриваться в качестве деятельности по производству (выращиванию) и переработке сельскохозяйственной продукции в соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.01.2017 № 79-р, поскольку и само производство (переработка) и последующая реализация продукции, переданной элеватору на хранение, осуществляется непосредственно производителем этой продукции, а, следовательно, организации основным видом деятельности, которых является исключительно предоставление услуг по хранению и складирования зерна, не соответствуют условиям, указанным в статье 3 Закон № 264-ФЗ, в связи с чем, правовых оснований для освобождения от налогообложения имущества таких организаций, в порядке, установленном абзацем восьмым части первой статьи 2 Закон № 888-ОД не имеется.

**10. Имеет ли право элеватор, занимающийся оказанием услуг по хранению, сушке, подработке сельскохозяйственной продукции, применять льготу по налогу на прибыль по нулевой ставке?**

**Ответ:** Отнесение услуг по хранению, сушке, подработке сельскохозяйственной продукции к доходам от реализации сельскохозяйственной продукции или услуг, оказываемых сельскохозяйственным товаропроизводителям, статьей 346.2 НК РФ не предусмотрено.

**11. Можно ли включить в расход по налогу на прибыль, цену ранее купленного имущественного права аренды земли, при продаже этого имущественного права в данный момент третьему лицу?**

**Ответ:** Получение доходов от аренды (субаренды) земли не является реализацией продукции или услуг, полученных в результате сельскохозяйственной деятельности.

В связи с этим доходы и расходы учитываются по прочим видам деятельности в порядке, предусмотренном гл. 25 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами для целей налогообложения прибыли признаются любые затраты налогоплательщика, которые обоснованы, документально подтверждены и понесены в рамках деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ арендные платежи относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

**12. При переходе на уплату НДС, много времени тратится на сверки с контрагентами и предоставление копий документов, запрашиваемых налоговыми органами.**

**Ответ.** Пунктом 3 ст. 88 НК РФ предусмотрено, что если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе

налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Пунктом 8 ст. 88 НК РФ предусмотрено, что при подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, камеральная налоговая проверка проводится с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом, на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком в соответствии с настоящим Кодексом.

Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов.

Кроме того, в рамках проведения мероприятий налогового контроля налоговый орган вправе в соответствии с положениями ст. 93.1 НК РФ вправе истребовать у контрагента проверяемого налогоплательщика документы по взаимоотношениям

В соответствии с п. 1. ст. 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение 10 дней (20 дней - при налоговой проверке консолидированной группы налогоплательщиков, 30 дней - при налоговой проверке иностранной организации, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ) со дня получения соответствующего требования.

В соответствии с п. 1 ст. 93.1 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию).

Лицо, получившее требование о представлении документов (информации) в соответствии с п. 1 ст. 93.1 НК РФ, исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок уведомляет, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Лицо, получившее требование о представлении документов (информации) относительно конкретной сделки в соответствии с п. 2 ст. 93.1 НК РФ, исполняет его в течение десяти дней со дня получения или в тот же срок уведомляет, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

В случае, если лицо не имеет возможности представить истребуемые документы в течение установленного срока, оно в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомляет проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы.

Указанное уведомление может быть представлено в налоговый орган проверяемым лицом лично или через представителя либо передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Лица, на которых в соответствии с п. 3 ст. 80 НК РФ не возложена обязанность по представлению налоговой декларации в электронной форме, вправе направить указанное уведомление по почте заказным письмом.

В соответствии с п. 3 ст. 93 НК РФ в течение двух дней со дня получения от налогоплательщика уведомления о невозможности представления в указанные сроки документов по требованию налогового органа руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе на основании этого уведомления продлить сроки представления документов или отказать в продлении сроков, о чем выносится отдельное решение.

Налоговым органам предоставлено право продлить срок представления документов или отказать в этом. При этом обязанность налогового органа объяснять или аргументировать свое решение об отказе в продлении срока представления документов законодательством о налогах и сборах не установлена.

Вместе с тем при принятии решения об отказе в продлении срока представления документов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа учитывает указанные налогоплательщиком причины, по которым документы не могут быть представлены в установленные сроки, объем истребуемых документов, а также другие имеющие значение обстоятельства.

При этом решение об отказе в продлении срока само по себе не нарушает права и законные интересы налогоплательщика, поскольку не возлагает на него дополнительные обязанности.

### **13. Порядок применения ККТ при расчетах с арендодателями.**

**Ответ.** Правила применения ККТ, в целях обеспечения при осуществлении расчетов в Российской Федерации интересов граждан и организаций, защиты прав потребителей, обеспечения установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, в том числе в целях налогообложения и обеспечения установленного порядка оборота товаров, определены Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 54-ФЗ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ, включенная в реестр ККТ, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом.

В соответствии с пунктом 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ, ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.

При осуществлении расчетов с физическими лицами (арендодателями), которые не являются индивидуальными предпринимателями, сообщаем следующее.

Согласно разъяснениям ФНС России от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@, ККТ применяется, учитывая взаимосвязанные положения Федерального закона № 54-ФЗ, в частности, лицом, которое оказывает услуги, и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек клиенту.

При заключении организацией (индивидуальным предпринимателем) договора гражданско-правового характера с физическим лицом на оказываемые им в пользу такой организации (индивидуального предпринимателя) услуги и последующей выплате денежных средств физическому лицу клиентом будет являться сама организация (индивидуальный предприниматель). В данном случае услуги оказывает физическое лицо,

однако, ввиду положения пункта 1 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ, ККТ применяется исключительно организациями и индивидуальными предпринимателями.

Таким образом, при оплате физическим лицам за аренду у них имущества, организация вправе не применять ККТ.

При этом необходимо учитывать, что организация, выплачивающая физическому лицу плату за аренду у него имущества, или за выполненные работы, признается налоговым агентом в отношении таких доходов физического лица и, соответственно, должна исполнять обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц в порядке, предусмотренном статьей 226 Налогового Кодекса Российской Федерации.

#### **14. НДФЛ по арендной плате с арендодателями.**

**Ответ:** В соответствии со статьей 226 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели при выплате дохода в виде арендной платы (в том числе в натуральной форме) физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, в качестве налоговых агентов обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога по форме справки о доходах и суммах налога физического лица (№ 2-НДФЛ) с указанием признака «2».