

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в части налогообложения сельскохозяйственных кооперативов»

Представленный законопроект, разработанный специалистами СРО Россоюз «Чаянов», предусматривает внесение изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральный закон от 6 августа 2001 года № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах», направленных на устранение недостатков правового регулирования налогообложения сельскохозяйственных кооперативов и повышение их инвестиционной привлекательности.

В частности, законопроектом предусматривается исключение из налоговой базы по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль доходов, получаемых членами сельскохозяйственных кооперативов в виде кооперативных выплат, направляемых в приращенные пай. Кроме того, предусматривается уменьшение налогооблагаемых доходов членов сельскохозяйственных кооперативов от операций с кооперативом, на суммы дополнительных взносов, вносимых ими на покрытие убытков, полученных кооперативом от этих операций.

Наряду с доходами, получаемыми налогоплательщиками напрямую от продажи, выращенной и (или) переработанной в личных подсобных хозяйствах сельскохозяйственной продукции, предлагается освободить от налога на доходы физических лиц кооперативные выплаты, получаемые членами сельскохозяйственных потребительских кооперативов от продажи кооперативами продукции, выращенной этими членами в личных подсобных хозяйствах.

Законопроект предусматривает также освобождение от налога на доходы физических лиц и налога на прибыль кооперативных выплат, получаемых членами сельскохозяйственных потребительских кооперативов от операций по приобретению у кооператива товаров, продукции, работ, услуг.

В целях повышения инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных кооперативов предлагается установить ставки налогов на доходы физических лиц и на прибыль в отношении дивидендов и кооперативных выплат, получаемых членами сельскохозяйственных кооперативов, в размере 3%. Кроме того, законопроектом предусматривается право налогоплательщиков на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, но не более чем на 50%, на стоимость имущества, переданного сельскохозяйственному кооперативу в качестве паевого взноса либо безвозмездно.

Для сельскохозяйственных кооперативов, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог, предлагается освобождение от налогообложения доходов, полученных в результате осуществления операций с членами этих кооперативов. Предложенным законопроектом устраняется также неопределенность в отношении учета членских взносов в ревизионные союзы сельскохозяйственных кооперативов при исчислении единого сельскохозяйственного налога, которые предусматривается учитывать в составе расходов.

В законопроекте предлагается также распространить ставку налога на прибыль в размере 0% на доходы, полученные сельскохозяйственными товаропроизводителями от реализации произведенной ими и переработанной сельскохозяйственными потребительскими кооперативами сельскохозяйственной продукции, а также на доходы, полученные в виде кооперативных выплат от реализации такой продукции самими сельскохозяйственными потребительскими кооперативами.

Указанные изменения устраняют существующее несоответствие налогообложения сельскохозяйственных кооперативов характеру экономических, в том числе имущественных отношений в них, создают стимулы для развития их имущественной базы, привлечению в сельскохозяйственные кооперативы значительного числа сельскохозяйственных товаропроизводителей.

ДЛЯ УДОБСТВА ОБСУЖДЕНИЯ ЗАКОНОПРОЕКТ ПРЕДСТАВЛЕН В ВИДЕ ТЕКСТА
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С УЧЕТОМ ПРЕДЛАГАЕМЫХ
ИЗМЕНЕНИЙ, **ВЫДЕЛЕННЫХ КУРСИВОМ, ЦВЕТОМ И РАЗМЕРОМ ШРИФТА**

Глава 23. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 214. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, **доходов от участия в деятельности сельскохозяйственных кооперативов**

1. Сумма налога на доходы физических лиц (далее в настоящей главе – налог) в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, **а также в отношении доходов от участия в деятельности сельскохозяйственных кооперативов** определяется с учетом положений настоящей статьи.

2. Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке, предусмотренной пунктом 4 статьи 224 настоящего Кодекса.

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, только в случае, если источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В случае, если сумма налога, уплаченная по месту нахождения источника дохода, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой, полученная разница не подлежит возврату из бюджета.

3. Исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются лицом, признаваемым в соответствии с настоящей главой налоговым агентом, отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным статьей 224 настоящего Кодекса, в порядке, предусмотренном статьей 275 настоящего Кодекса.

4. Исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов, полученных в виде дивидендов по акциям российских организаций, осуществляются в соответствии с настоящей статьей с учетом положений статьи 226.1 настоящего Кодекса.

5. Сумма налога на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от участия в деятельности сельскохозяйственных кооперативов, определяется с учетом следующих положений:

1) сумма налога в отношении дивидендов, кооперативных выплат (за исключением сумм, направленных в приращенные паи), погашения приращенных паев определяется налоговым агентом отдельно по каждому налогоплательщику, применительно к каждой выплате по ставкам, предусмотренным пунктом 7 статьи 224 настоящего Кодекса.

2) Налоговая база членов сельскохозяйственного потребительского кооператива по доходам от поставок кооперативу продукции, сырья, выполнения работ для него, оказания ему услуг, в том числе сбережения средств в кредитном кооперативе, уменьшается на суммы дополнительных и (или) членских взносов, внесенных на покрытие убытков, полученных кооперативом от этих операций.

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

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

13) **доходы налогоплательщиков, в том числе в виде кооперативных выплат (за исключением сумм, направленных в приращенные паи), погашения приращенных паев сельскохозяйственных потребительских кооперативов, членами которых являются налогоплательщики**, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), продукции растениеводства (как в натуральном, так и в переработанном виде).

Доходы, указанные в абзаце первом настоящего пункта, освобождаются от налогообложения при одновременном соблюдении следующих условий:

- если общая площадь земельного участка (участков), который (которые) находится (одновременно находятся) на праве собственности и (или) ином праве физических лиц, не превышает максимального размера, установленного в соответствии с пунктом 5 статьи 4 Федерального закона от 7 июля 2003 года N 112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве»;
- если ведение налогоплательщиком личного подсобного хозяйства на указанных участках осуществляется без привлечения в соответствии с трудовым законодательством наемных работников.

Для освобождения от налогообложения доходов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, налогоплательщик представляет документ, выданный соответствующим органом местного самоуправления, правлением садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения граждан, подтверждающий, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем (принадлежащих) ему или членам его семьи земельном участке (участках), используемом (используемых) для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества, с указанием сведений о размере общей площади земельного участка (участков), **а в отношении кооперативных выплат и сумм погашения приращенных паев**

и документа, выданного сельскохозяйственным потребительским кооперативом, членом которого является налогоплательщик, подтверждающего, что кооперативные выплаты и (или) суммы погашения приращенных паев получены от продажи такой продукции.

В целях применения настоящего пункта к переработанной продукции относится также продукция личных подсобных хозяйств, переработанная сельскохозяйственными потребительскими кооперативами;

14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, **а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, а также от кооперативных выплат (за исключением сумм, направленных в приращенные паи), погашения приращенных паев сельскохозяйственных потребительских кооперативов, полученных от переработки и (или) реализации, произведенной крестьянским (фермерским) хозяйством сельскохозяйственной продукции,** – в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.

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

В целях применения настоящего пункта к переработанной продукции относится также сельскохозяйственная продукция крестьянских (фермерских) хозяйств, переработанная сельскохозяйственными потребительскими кооперативами;

14.1) доходы членов сельскохозяйственного потребительского кооператива в виде кооперативных выплат (за исключением сумм, направленных в приращенные паи), погашения приращенных паев, полученные от приобретения у кооператива товаров, пользования его услугами, в том числе получения займов к кредитному кооперативе;

...

58) суммы кооперативных выплат, направленные на формирование (пополнение) приращенных паев членов сельскохозяйственных кооперативов.

Статья 224. Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

...

7. Налоговая ставка устанавливается в размере 3 процентов в отношении доходов от участия в деятельности сельскохозяйственных кооперативов в виде дивидендов, кооперативных выплат (за исключением сумм, направленных в приращенные паи), погашения приращенных паев, полученных физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Глава 25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

...

3) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный, **паевой**) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей, **паев**) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);

...

5.1) в виде сумм кооперативных выплат, направленных на формирование или пополнение приращенного пая члена сельскохозяйственного кооператива;

...

11.1) в виде имущества, полученного сельскохозяйственным кооперативом безвозмездно от члена или ассоциированного члена этого кооператива.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;

Статья 265. Внереализационные расходы

1. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обособленные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

12.1) дополнительные и (или) членские взносы членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов на содержание этих кооперативов, ведение ими уставной деятельности или покрытие убытков, полученных по операциям с членами кооператива;

Статья 274. Налоговая база

1. Налоговой базой для целей настоящей главы признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 настоящего Кодекса, подлежащей налогообложению.

...

10.1. Налоговая база по прибыли, облагаемой по налоговой ставке, указанной в пункте 1 статьи 284 настоящего Кодекса уменьшается на стоимость имущества, переданного налогоплательщиком сельскохозяйственным кооперативам в качестве паевого взноса в паевой фонд либо безвозмездно, но не более чем на 50% ее размера, определенного за налоговый (отчетный) период.

Статья 284. Налоговые ставки

1.3. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 настоящего Кодекса, и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям, предусмотренным подпунктом 1 или 1.1 пункта 2.1 статьи 346.2 настоящего Кодекса, налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками **или сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, членами которых они являются, собственной сельскохозяйственной продукции, в том числе в отношении кооперативных выплат (за исключением сумм, направленных в приращенные паи), выплат в погашение приращенных паев сельскохозяйственных потребительских кооперативов, полученных от реализации такой продукции,** устанавливается в размере 0 процентов.

1.6. К налоговой базе, определяемой сельскохозяйственными потребительскими кооперативами по операциям с членами этих кооперативов, применяется налоговая ставка 0 процентов.

3.1. К налоговой базе, определяемой по доходам членов и ассоциированных членов сельскохозяйственных кооперативов от участия в деятельности этих кооперативов, полученным в виде дивидендов, кооперативных выплат (за исключением сумм, направленных в приращенные паи), погашения приращенных паев применяется налоговая ставка 3 процента.

Глава 26.1. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)

Статья 346.5. Порядок определения и признания доходов и расходов

1. При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

...

При определении объекта налогообложения не учитываются:

доходы, указанные в статье 251 настоящего Кодекса;

доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса, в порядке, установленном главой 25 настоящего Кодекса;

доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4, и 5 статьи 224 настоящего Кодекса, в порядке, установленном главой 23 настоящего Кодекса;

доходы и расходы сельскохозяйственных потребительских кооперативов, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 1.6 статьи 284 настоящего Кодекса.

2. При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на следующие расходы:

...

45) расходы сельскохозяйственных кооперативов на уплату вступительных и членских взносов в ревизионные союзы сельскохозяйственных кооперативов.