

ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ (ДАЛЕЕ — ЕДИНЫЙ СЕЛЬХОЗНАЛОГ)

Заполнение отдельных показателей налоговой декларации (расчета) по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции (далее — декларация по единому сельхозналогу) за 2017 г. организациями, применяющими в 2017 г. единый сельхозналог

Сведения о размерах выручек, определенных частью первой пункта 1 статьи 302 Кодекса, и размере процентной доли, исчисленной в соответствии с указанной частью, представляются организациями за каждый календарный год не позднее 20 января года, следующего за истекшим календарным годом, в составе показателей декларации по единому сельхозналогу (стр. 1, 1.1, 2, 2.1, 3, 4 разд. II указанной декларации) (п. 3 ст. 303 Кодекса, п. 61 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 42).

Согласно нормам части первой пункта 1 статьи 302 Кодекса применять единый сельхозналог *вправе*: организации, у которых есть филиалы или иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам обособленных подразделений, выручка которых от реализации произведенной продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства (далее — сельскохозяйственная продукция) составляет не менее 50 % выручки, исчисленной от всей деятельности филиала или иного обособленного подразделения, за предыдущий календарный год; другие организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию, у которых выручка от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 50 % общей выручки этих организаций за предыдущий календарный год. Организация, возникшая в результате реорганизации в форме преобразования в предыдущем календарном году, вправе применять единый сельхозналог, если выручка от реализации указанной продукции, произведенной ею и реорганизованной организацией, составляет не менее 50 % выручки, полученной путем суммирования общих выручек обеих организаций за предыдущий календарный год. Таким образом, заполнение строк 1, 1.1, 2, 2.1,

3 и 4 раздела II «Другие сведения» декларации по единому сельхозналогу производится в декларации по единому сельхозналогу за последний отчетный период 2017 г., представляемой по сроку не позднее 22 января 2018 г.

При этом строки 1, 2 и 3 раздела II «Другие сведения» декларации по единому сельхозналогу не заполняются организацией, применяющей единый сельхозналог исключительно в части деятельности филиалов или иных обособленных подразделений, исполняющих ее налоговые обязательства (п. 61 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок).

Уплата единого сельхозналога по ставке в размере 3 % организациями, применяющими в 2017 г. единый сельхозналог

Ставка единого сельхозналога устанавливается в размере 1 %, если иное не установлено пунктом 6 статьи 305 Кодекса (п. 1 ст. 305 Кодекса).

В случае если за календарный год процентная доля выручки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки организации составляет менее 50 %, исчисление единого сельхозналога производится по ставке в размере 3 % исходя из налоговой базы единого сельхозналога за календарный год, за который допущено указанное несоответствие (п. 6 ст. 305 Кодекса).

Единый сельхозналог, исчисленный по ставке в размере 3 %, подлежит:

- 1) отражению в декларации по единому сельхозналогу, представляемой в налоговые органы не позднее 20 января года, следующего за календарным годом, за который допущено вышеуказанное несоответствие;
- 2) уплате не позднее 22 января года, следующего за календарным годом, за который допущено вышеуказанное несоответствие.

Следовательно, если по итогам 2017 г. процентная доля выручки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки составит менее 50 %, организации следует исчислить единый сельхозналог за 2017 г. по ставке в размере 3 %, отразив его в строке 2.2 раздела I «Расчет налоговой базы и суммы налога» декларации по единому сельхозналогу, представляемой в налоговые органы по сроку не позднее 22 января 2018 г. Уплата единого сельхозналога в этом случае производится по сроку не позднее 22 января 2018 г.

Уплата земельного налога (арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности) организациями, применяющими в 2017 г. единый сельхозналог

Уплата единого сельхозналога заменяет уплату налогов, сборов (пошлин), арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности (далее — арендная плата за землю), если иное не предусмотрено пунктом 4 статьи 302 Кодекса и (или) иными законодательными актами (п. 3 ст. 302 Кодекса). Для плательщиков единого

сельхозналога сохраняется общий порядок исчисления и уплаты земельного налога по всем объектам налогообложения этим налогом и арендной платы за землю по всем земельным участкам за календарный год, за который процентная доля выручки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки составила менее 50 % (п. 4 ст. 302 Кодекса, подп. 1.122 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 1 марта 2010 г. № 101 «О взимании арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности», с изменениями и дополнениями).

Организации, руководствуясь положениями абзаца тринадцатого части первой пункта 4 статьи 302 Кодекса, представляют налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу (арендной плате за земельные участки) с организаций и производят уплату земельного налога и арендной платы за землю не позднее соответственно 20-го и 22-го числа месяца, следующего за календарным годом.

Следовательно, если по итогам 2017 г. процентная доля выручки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки составит менее 50 %, организации следует исчислить земельный налог и (или) арендную плату за землю за 2017 г., отразив их в налоговой декларации (расчете) по земельному налогу (арендной плате за земельные участки) с организаций, которую необходимо представить в налоговый орган по сроку не позднее 22 января 2018 г. Уплату земельного налога и (или) арендной платы за землю в этом случае следует произвести по сроку не позднее 22 января 2018 г. (п. 14 ст. 202 Кодекса; подп. 1.122 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 1 марта 2010 г. № 101).

Прекращение применения особого режима налогообложения организациями, применяющими в 2017 г. единый сельхозналог

Если за календарный год процентная доля выручки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки составила менее 50 %, организация не вправе применять единый сельхозналог в следующем за ним календарном году. Организация обязана: перейти с начала календарного года, следующего за годом, в котором не соблюдено указанное условие, на общий порядок налогообложения (кроме случая, если она перешла на применение налога при УСН в порядке и на условиях, установленных гл. 34 Кодекса); исчислить и уплатить земельный налог и арендную плату за землю; исчислить и уплатить единый сельхозналог по ставке в размере 3 % (п. 3 ст. 303 Кодекса).

Следовательно, если у организации, уплачивающей в 2017 г. единый сельхозналог, по итогам 2017 г. процентная доля выручки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки составит менее 50 %, такая организация обязана с 1 января 2018 г. перейти на общий порядок налогообложения (если организация не перешла с 1 января 2018 г. на УСН в порядке и на условиях, установленных гл. 34 Кодекса).