

Об особенностях налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств и о налогообложении получаемых ими бюджетных средств

На основании статьи 13 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК), с учетом норм статьи 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь, крестьянские (фермерские) хозяйства (далее – КФХ) признаются плательщиком налогов, сборов (пошлин).

В соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь КФХ имеют право применять:

общую систему налогообложения;

особые режимы налогообложения (с исчислением и уплатой единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции и налога при упрощенной системе налогообложения (далее - УСН)).

При всех системах налогообложения КФХ являются плательщиками налога на добавленную стоимость (далее - НДС), кроме применения УСН без уплаты НДС.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

В течение 3-х лет со дня их государственной регистрации в части деятельности по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства освобождаются от налогов, сборов (пошлин), установленных НК (статья 328 НК). По указанной деятельности на основании статьи 63 НК крестьянские (фермерские) хозяйства освобождены от обязанности представления налоговых деклараций в налоговый орган.

КФХ, применяющие освобождение по налогам в соответствии со статьей 328 НК, не освобождаются от:

НДС и акцизов, взимаемых налоговыми органами при ввозе товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза;

обязанности по исчислению и перечислению в бюджет НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 92 НК;

обязанностей налоговых агентов, в том числе от обязанности удерживать при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном НК;

таможенных платежей.

По истечении 3 лет с момента государственной регистрации производится исчисление и уплата налогов (сборов) в общеустановленном порядке, включая НДС по произведенной сельскохозяйственной продукции.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧАЕМЫХ КФХ

При исчислении налога на прибыль

Согласно подпункту 4.1 пункта 4 статьи 128 НК в состав внереализационных доходов не включаются безвозмездные средства, поступающие в рамках целевого финансирования из бюджета либо государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению, за исключением средств, указанных в подпункте 3.19-2 пункта 3 статьи 128 НК. При этом расходы организаций, покрытые за счет этих средств, не учитываются при определении облагаемой налогом прибыли.

(справочно: подпункт 3.19-2 пункта 3 статьи 128 НК предусматривает, что средства, безвозмездно поступившие в рамках целевого финансирования из республиканского или местного бюджета либо государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства в отчетных периодах, следующих за периодами, в которых расходы, покрытые такими средствами, были учтены при налогообложении. Такие доходы отражаются на дату их поступления, включая зачет встречных однородных требований, исполнение обязательства третьему лицу).

При исчислении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции

Согласно пункту 2 статьи 304 НК в налоговую базу не включаются суммы средств, безвозмездно полученные организацией в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов либо бюджетов государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению (при установлении целевого назначения законодательством или в соответствии с ним), за исключением указанных средств, покрывающих затраты (расходы), учтенные ею при определении налоговой базы налога на прибыль.

При исчислении налога при УСН

Согласно пункту 2 статьи 288 НК в налоговую базу не включаются не включаются суммы средств, безвозмездно полученные организацией в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов либо бюджетов государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению (при установлении целевого назначения законодательством или в соответствии с ним), за исключением указанных средств, покрывающих затраты (расходы), учтенные ею при определении налоговой базы налога на прибыль

При определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС)

Согласно пункту 5 статьи 97 НК при определении налоговой базы НДС не учитываются полученные плательщиком средства, не связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе средства, поступившие из бюджета либо из государственных внебюджетных фондов и использованные по целевому назначению, за исключением средств,

поступающих из бюджета либо указанных фондов в качестве оплаты за реализованные плательщиком товары (работы, услуги), имущественные права.

При применении налоговых вычетов по НДС

На основании подпункта 19.3 статьи 107 НК не подлежат вычету суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав за счет безвозмездно полученных средств бюджета либо государственных внебюджетных фондов. Указанные суммы НДС относятся за счет этих источников либо на увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Положения настоящего подпункта не применяются, если:

полученные из указанных источников средства включены в налоговую базу;

приобретение (ввоз) товаров (работ, услуг), имущественных прав произведено за счет сумм субсидий, предоставляемых из бюджета в связи с применением плательщиком цен, определяемых (регулируемых) законодательством, или льгот, предоставляемых отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством.

ИМНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району