

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (ГЛАВА 23 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ)

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (критерии установлены статьей 207 Налогового кодекса РФ).

ЕСХН

Субсидии (в том числе гранты), полученные сельскохозяйственными товаропроизводителями, при определении налогооблагаемой базы по ЕСХН и УСН, подлежат включению в состав внебюджетных доходов в полном объеме.

УСН

При объекте налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, на покрытие которых представлялись субсидии, учитываются при определении налоговой базы.

Письма Минфина России:

по ЕСХН: от 27.07.2011 № 03-11-11/197, от 27.02.2012 № 03-11-06/1/04, от 24.02.2015 № 03-11-11/9002, от 11.09.2015 № 03-11-10/52586, от 15.03.2016 № 03-11-11/14239;

по УСН: от 19.09.2014 № 03-11-11/47200, от 29.04.2015 № 03-11-11/10008, от 14.10.2016 № 03-11-11/60136, от 11.11.2016 № 03-11-11/66013.

Установлен особый порядок учета субсидий (грантов) для субъектов малого и среднего предпринимательства:

субсидии (гранты) отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения (пп.1 п.5 ст.346.5, п.1 ст.346.17 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налоговая база - все доходы в денежной и в натуральной форме.

СТАВКА
13%

Освобождены от налогообложения доходы физических лиц (НДФЛ):

✓ суммы, полученных главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы, а также субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

✓ 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, - в течение пяти лет, считая с года регистрации хозяйства.

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

✓ доходы налогоплательщиков, 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),