

Особенности учета, отчетности и налогообложения сельскохозяйственных потребительских кооперативов

г. Липецк, 19-20 октября 2015 г.

**Некоммерческая организация
(сельскохозяйственный потребительский
кооператив – частный случай НКО) -**

юридическое лицо, не преследующее
извлечение прибыли в качестве основной
цели своей деятельности и не
распределяющие полученную прибыль между
участниками. НКО могут вести коммерческую
деятельность лишь постольку, поскольку это
служит достижению целей, ради которых они
созданы и соответствуют этим целям
(Гражданский Кодекс РФ ст. 50)

Законодательством и
подзаконными актами
Российской Федерации
установлены минимальные
отличия бухгалтерского учёта
и налогообложения НКО по
сравнению с коммерческими
организациями

Возможная, но необязательная, особенность СПоК, влияющая на организацию учёта

Сочетание в СПоК коммерческой и некоммерческой деятельности (получение коммерческих доходов и средств целевого финансирования и их расходование) предполагает:

- Правильное отражение в учетной политике;
- Ведение раздельного учета;
- Составление и реализацию сметы доходов и расходов.

Нормативные документы по бухгалтерскому учету

- Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н;
- Формы бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом Минфина от 02.07.2010 г. № 66н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н;
- Все действующие положения по бухгалтерскому учету (24 ПБУ);
- Методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма Минфина и других ведомств;
- Внутренние нормативные документы.

ФЗ «О бухгалтерском учете»

- Обязанность ведения бухгалтерского учета;
- Право ведения бухгалтерского учета упрощенным способом для некоммерческих организаций;
- Обязанность формирования учетной политики;
- Необязательность применения унифицированных форм первичных учетных документов;
- Обязанность составления только годовой бухгалтерской отчетности;
- Обязанность представления экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

Упрощенная система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (письмо Минфина от 27 декабря 2013 г. № 07-01-06/57795, Информация Минфина № ПЗ-3/2015) предполагает:

- Право сократить количество счетов в Рабочем плане счетов;
- Право применения кассового метода в бухгалтерском учете;
- Право составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. Некоммерческие организации: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств;
- Руководитель организации может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Внутренние нормативные документы кооператива по ведению бухгалтерского учета

- Приказ по учетной политике;
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- Формы первичных учетных документов;
- Внутренние положения кооператива;
- Другие документы.

Учетная политика- совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета

- Утверждается приказом председателя кооператива и применяется с 1 января года, следующего за годом издания приказа;
- Учетной политикой должны закрепляться существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета: форма и принципы ведения бухгалтерского и налогового учета, учета основных средств и МПЗ, учета доходов и расходов, формирования финансового результата, формирования фондов и резервов, сроки и способы проведения инвентаризации и другие.
- Потребительским кооперативом в учетной политике раскрываются способы учета доходов и расходов отдельно по некоммерческой и предпринимательской деятельности.
- Учетной политикой (или приказами, изданными в развитие учетной политики) утверждаются формы первичных учетных документов, формы регистров бухгалтерского учета.
 - *Если у кооператива отсутствует потребность в первичных учетных документах, для которых не предусмотрены типовые формы, в учетной политике необходимо сделать запись: Кооператив не применяет первичные учетные документы, для которых не предусмотрены типовые формы*

План счетов при упрощенной системе бухгалтерского учета

- Кооператив имеет право сократить количество счетов :
 - Для учета МПЗ применять только счет 10 «Материалы»;
 - Для учета затрат применять счет 20 «Основное производство» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - Для учета готовой продукции счет 41 «Товары».

Основные разделы учёта в СПоК

1. Учёт основных средств и НМА,
2. Учёт сырья и материалов,
3. Учёт денежных средств,
4. Учёт финансовых вложений,
5. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками,
6. Учёт заёмных средств,
7. Учёт расчётов с бюджетом,
8. Учёт расчётов с персоналом (з/п, подотчёт и пр.),
9. Учёт прочих операций,
10. Учёт источников (паевой фонд, резервный и прочие фонды),
11. Учёт целевого финансирования,
12. Учёт доходов и расходов,
13. Учёт финансового результата,
14. Забалансовый учёт.

Учет основных средств

- Объекты принимаются к учету в качестве основных средств в случае их соответствия требованиям ПБУ 6/01;
- Пообъектный учет;
- Принимаются к учету по первоначальной стоимости;
- Амортизация (в налоговом учете) начисляется только по объектам ОС, используемым в коммерческой деятельности; по ОС, используемым в некоммерческой деятельности начисляется износ на забалансовом счете 010;
- Переоценка ОС не проводится (кооператив – некоммерческая организация);
- Принятие объекта к учету (ввод в эксплуатацию) производится на основании приказа председателя.

Амортизация ОС

- В бухгалтерском учете по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется (Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утверждены приказом Минфина от 13 октября 2003 г. N 91н с последующими изменениями и дополнениями). По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. При этом нормы амортизационных отчислений определяются, исходя из предполагаемого срока полезного использования, установленного самим кооперативом.
- В налоговом учете не подлежит амортизации имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности; Таким образом, если имущество некоммерческой организации было приобретено за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используется для осуществления такой деятельности, оно подлежит амортизации в общеустановленном порядке.

Поступление и выбытие ОС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление объекта ОС	01	60
Отражен НДС	19	60
Учен НДС в стоимости ОС	01	19
Безвозмездное получение ОС в рамках целевого финансирования	01	86
	86	98
Поступление объекта ОС в счет паевых взносов	01	75
	75	80
Выручка от продажи ОС	62	91
Списание стоимости ОС	91	01
Расходы на продажу основных средств	91	10,70,69...
Списание стоимости объектов основных средств, полученных безвозмездно	91	01
	98	91
Списание накопленного износа		- 010

Учёт основной деятельности predetermined ВИДОМ деятельности кооператива

<p>Перерабатывающий кооператив: приобретает в свою собственность у своих членов произведённую ими сельскохозяйственную продукцию, перерабатывает её в другой вид товара и реализует его третьим лицам (пример: скупка у членов молока, переработка его в масло, продажа масла на рынке)</p>	<p>Сбытовой кооператив: приобретает в свою собственность у своих членов произведённую ими сельскохозяйственную продукцию, формирует из неё более крупные, чем это доступно одному члену партии и реализует их третьим лицам (пример: сбор у членов – ЛПХ яблок и продажа их в торговую сеть)</p>
<p>Снабженческий кооператив: приобретает у третьих лиц оптовые партии необходимого в сельскохозяйственном производстве сырья и продаёт его членам кооператива (пример: покупка минеральных удобрений у завода – изготовителя и распределение их между членами кооператива)</p>	<p>Обслуживающий кооператив: оказывает своим членам услуги (как на основании гражданско-правового договора, так и за членские взносы): Пример 1: кооператив имеет в собственности трактор и оказывает платные услуги по вспашке земли; Пример 2: кооператив собирает у членов взносы и арендует у муниципалитета пастбище и нанимает пастуха</p>

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным с переработкой сырья, приобретённого кооперативом у своих членов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступило сырье от членов кооператива или сторонних поставщиков	10	60
Перечислена оплата за сырье членам кооператива	60	51
Отпущено сырье в производство (по видам продукции, отражаются по субсчетам)	26/1 26/2	10 10
Отражены затраты по производству продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26/1, 26/2	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 41	26/1 26/2
Выставлены счета покупателям за готовую продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена готовая продукция	90/2	41
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС) 68(НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со сбытом продукции, поставленной в кооператив его членами

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступила продукция от членов кооператива или сторонних поставщиков	41	60
Перечислена оплата за продукцию членам кооператива	60	41
Отражены затраты по доработке продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 41	26/1 26/2
Выставлены счета покупателям за продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена продукция	90/2	41
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС) 68(НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со снабжением членов кооператива

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечислена оплата поставщикам за поставленную продукцию	60	51
Поступила и оприходована продукция от поставщиков	41	60
Отражены дополнительные затраты по получению и хранению продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 41	26/1 26/2
Выставлены счета покупателям за продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена продукция	90/2	41
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС) 68(НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным с предоставлением услуг членам кооператива

Пример соответствует кооперативу, оказывающему своим членам платные услуги на основе гражданско-правового договора. Например:

- вспашка земельного участка,
- снабжение водой,
- аренда места на складе для хранения овощей и т.д.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оказаны услуги членам кооператива	62	90/1
Поступила оплата за услуги от членов кооператива	51	62
Отражены дополнительные затраты, связанные с оказанием услуг (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Отнесены затраты на реализацию услуг	90/2	26
Отражен НДС с суммы оказанных услуг	90/3	68(НДС)
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68 (НДС) 68 (НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным с предоставлением услуг кооперативом, чья деятельность финансируется членскими взносами

Пример соответствует кооперативу, оказывающему своим членам услуги за членские взносы. Например:

- Предоставление для выпаса скота пастбища, арендованного у муниципалитета и т.д.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Произведены расходы по оказанию услуг	26	70, 69, 76
Начислены взносы членам кооператива	76	86
Поступили в кооператив членские взносы от членов кооператива	50, 51	76
Отнесены расходы на целевое финансирование (членские взносы)	86	26

В зависимости от содержания деятельности кооператив финансирует свою работу одним из двух способов или их сочетанием

Доходы по гражданско-правовым договорам (доходы от «коммерческой» деятельности)

- Выручка от продажи товаров;
- Выручка от оказания платных услуг.

Поступления целевых средств (не смешивать с поступлениями, не облагаемыми налогами)

- Взносы членов и ассоциированных членов кооператива;
- Целевые поступления из бюджета, от прочих организаций в виде грантов и т.п.

Доходы кооператива

- Поступления по предпринимательской деятельности (выручка) учитываются на счете 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», доходы, выручкой не являющиеся – на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».
- Поступления по некоммерческой деятельности (членские взносы) учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». При этом необходимо обеспечить отдельный учет по видам финансирования. Это означает необходимость открытия отдельных субсчетов для учета бюджетного финансирования и для учета членских взносов. Если в кооперативе предусмотрены членские взносы для разных целей – желательно открыть отдельные субсчета для каждого вида взносов.

Доходы от коммерческой деятельности формируют налогооблагаемую прибыль

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Отражены доходы от оказанных платных услуг, выполненных работ, отгруженных товаров	62	90/1
Отнесены затраты, себестоимость продукции на счета реализации	90/2	26, 41
Отражен НДС по оказанным платным услугам	90/3	68 (НДС)
Определен финансовый результат	90/9	99
Поступления от продажи основных средств и прочих активов, поступление штрафов, неустоек за нарушение договоров, проценты за предоставленные займы и пр.	62, 76	91
Определен финансовый результат	91	99

Доходы по некоммерческой деятельности (поступление целевого финансирования)

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Внесены членские, вступительные и др. взносы	76	86
	50, 51	76
Получены средства гранта, средства из бюджета	76	86
	50, 51	76
Возвращены неиспользованные средства	86	76
	76	50, 51
В данном примере не рассматривается налоговый аспект получения средств из бюджета и аналогичных источников (они не освобождаются от налогообложения!)		

Требования к учету средств целевого финансирования

Документы, подтверждающие поступление средств, должны обязательно отражать характер поступления и/или характеристику целей, на которые эти средства направляются.

В бухгалтерском и налоговом учете должны четко прослеживаться цели, на которые направлены полученные средства.

При невыполнении указанных условий полученные кооперативом средства могут быть охарактеризованы как доход кооператива, формирующий налогооблагаемую прибыль.

Расходы кооператива

- расходы финансируемые за счет доходов от предпринимательской деятельности (выручка от реализации товаров и услуг);
- расходы, финансируемые за счет средств целевого финансирования.

Во внутренних положениях кооператива нужно отразить порядок отнесения расходов к тому или иному виду, а в учетной политике - порядок учета расходов в зависимости от вида

Расходы

- Определяются счета для накопления и распределения затрат. В действующем плане счетов для этих целей предусмотрены счета 20-29. Как правило, для начинающих кооперативов достаточно использовать счета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». При укрупнении и расширении деятельности возможно применение других счетов из этого раздела плана счетов.
- В установленные сроки затраты, накопленные на счетах 20-29, списываются в соответствии с учетной политикой на счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» по затратам, которые, согласно внутренним положениям кооператива, смете доходов и расходов и учетной политике, финансируются за счет доходов от предпринимательской деятельности и на счет 86 «Целевое финансирование», соответствующие субсчета по затратам, которые, согласно внутренним положениям кооператива, смете доходов и расходов и учетной политике, финансируются за счет членских взносов или иных видов целевого финансирования.

Расходы по деятельности кооператива
рекомендуется аккумулировать на счете 20 или
26 (по субсчетам)

Наименование операции	Дт	Кт
Произведены расходы	20, 26	70, 69, 10, 60, 68...
Списаны расходы за счет целевого финансирования	86	26
Списаны расходы по предпринимательской деятельности	90/9, 91/2	20, 26

Основным элементом управленческого учёта СПоК – организации, получающей доход от предпринимательской деятельности и средства целевого финансирования, является

Смета доходов и расходов

- Сельскохозяйственный потребительский кооператив как некоммерческая организация должен иметь самостоятельную смету, которая является основным финансовым планом кооператива.
- Смета представляет собой план доходов и расходов кооператива.
- Смета разрабатывается ежегодно исполнительными органами кооператива и утверждается Общим собранием.
- Отчёт об исполнении Сметы также утверждается Общим собранием.
- Смета составляется с двумя целями: как основание для использования средств целевого финансирования и как инструмент контроля расходов Кооператива.

Требования к составлению сметы доходов и расходов

- **Соответствие учетной политике**
- **Соответствие данным бухгалтерского учета**
- **Использование единого метода: кассового или начисления**
- **Математическая правильность**
- **Доходы должны быть равны расходам**
- **Наличие сметы по каждому проекту**

Примерная смета доходов и расходов

Доходы

От коммерческой деятельности			Целевые поступления		
№ п/п	Статьи доходов	Сумма, тыс.руб	№ п/п	Статьи доходов	Сумма, тыс.руб
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	1140	1	Членские взносы членов кооператива	30
	Итого доходов	1140		Итого доходов	30

Расходы

1	Закупка сельхозпродукции у членов кооператива	800	1	Отчисления на формирование резервного фонда	10
2	Проценты по привлеченным кредитам, займам	50	2	Расходы на выплату налогов	9
3	Оплата труда с начислениями	200	3	Благотворительный взнос	7
4	Хозяйственные расходы, в т.ч. Коммунальные платежи	90	4	Представительские расходы	4
	Итого расходов	1140		Итого расходов	30

Собственные средства СПоК СОСТОЯТ ИЗ

- Паевого фонда – основы для ведения основной деятельности кооператива (например, ПФ может быть «размещён» в необходимые для деятельности основные средства);
- Резервного фонда – источника для покрытия непредвиденных расходов и убытков;
- Прочих неделимых фондов, за счёт которых реализуются отдельные проекты кооператива (например, Фонд накопления – для приобретения новых основных средств, Фонд потребления – для премирования работников и т.д.)

Счет 80 «Паевой фонд»

- **Субсчет 1.** Обязательные паевые взносы членов кооператива
- **Субсчет 2.** Дополнительные паевые взносы членов кооператива
- **Субсчет 3.** Паи ассоциированных членов
- **Субсчет 4.** Приращенные паи членов кооператива

изменение числа членов кооператива или ассоциированных членов,
а также изменение размера паевого фонда не является основанием для внесения изменения в Устав кооператива.

Увеличение Паевого фонда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено увеличение Паевого фонда на сумму обязательного паевого взноса	75/1	80/1
Отражено увеличение Паевого фонда на сумму дополнительного паевого взноса	75/1	80/2
Внесены паевые взносы в денежной форме	50,51	75
Внесены паевые взносы в имущественной форме	01,10	75

Уменьшение паевого фонда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма паевого взноса, подлежащая погашению	80/1, 80/2	75
Отражена сумма приращенных паев, подлежащая выплате	80/3	76
Выплачены суммы паевых взносов	75	50, 51
Выплачены суммы приращенных паев	76	50, 51

Операции с приращенными паями

Содержание операции	Дебет	Кредит
Часть прибыли направлена на пополнение приращенных паев членов кооператива	84	76
Суммы, направленные на приращенные паи зачислены в Паевой фонд	76	80/3
Уменьшен Паевой фонд на сумму приращенных паев, направленных на формирование фондов	80/3	82,84,86
Уменьшен Паевой фонд на сумму погашенных приращенных паев	80/3	76
Выплачены суммы приращенных паев при погашении	76	50, 51

Резервный фонд в размере не менее 10 процентов от паевого фонда

Создаётся для:

- Возмещения балансового убытка;
- Покрытия непредвиденных расходов.

До формирования в полном объеме резервного фонда кооператив не вправе осуществлять кооперативные выплаты, начисления и выплату дивидендов по дополнительным паевым взносам членов кооператива.

Прочие неделимые фонды

**84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
или 86 «Целевое финансирование»**
для каждого фонда необходимо открыть соответствующий субсчет.

Примеры неделимых фондов:

- Фонд потребления,***
- Фонд накопления,***
- Фонд гарантий,***
- Фонд социальной поддержки.***

Формирование и использование неделимых фондов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Внесение членских взносов	76	86
	50, 51	76
Формирование фондов за счет распределения прибыли	84	82, 84, 86
Получение средств ЦФ из бюджета, от других организаций	50, 51	86
Направление средств ЦФ на формирование неделимых фондов	86	82, 84, 86
Направление средств резервного фонда на покрытие убытка	82	84
Покрытие расходов за счет неделимых фондов	84, 86	26, 70, 10...

Финансовые результаты деятельности кооператива

- **результаты некоммерческой
деятельности**
 - **результаты
предпринимательской
деятельности**

Финансовый результат от предпринимательской деятельности

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Получена прибыль	90, 91	99
Получен убыток	99	90,91
Начислен налог на прибыль	99	68
Списана сумма чистой прибыли	99	84
Списана сумма чистого убытка	84	99

Использование нераспределенной прибыли

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Нераспределенная прибыль направлена в состав фондов	84	82, 84,86
Прибыль распределена между членами кооператива	84	75/2
Выплачены членам кооператива распределенные суммы прибыли	75/2	50, 51
Нераспределенная прибыль зачислена в счет приращенных паев	84	80/3

Покрытие убытка

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Отражены обязательства членов кооператива по погашению убытка	76	84
Внесены средства членов в счет погашения убытка	50, 51	76
Убыток погашен за счет средств резервного фонда	82	84

Распределение прибыли кооператива

Направление распределения	Размер
На погашение просроченных долгов	
В резервный фонд и иные неделимые фонды	
На выплату дивидендов и премирование членов кооператива (<i>находится в противоречии с действующей редакцией ГК РФ</i>)	Не более 30% от прибыли
На кооперативные выплаты (<i>находится в противоречии с действующей редакцией ГК РФ</i>):	
На пополнение приращенного пая	Не менее 70% от суммы кооперативных выплат
На выплаты членам кооператива	Остаток кооперативных выплат

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.

Формируется на основе данных бухгалтерского учета

Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- **Достоверность и полнота**
- **Нейтральность информации**

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 1. Бухгалтерский баланс;**
- 2. Приложения к балансу:**
 - **Отчет о финансовых результатах;**
 - **Отчет о целевом использовании полученных средств;**
 - **Пояснительная записка (с 2012 г. не является обязательной);**
 - **Прочие приложения.**
- 3. Ревизионное заключение**

Основные положения

**Отчетность подписывают
руководитель и главный
бухгалтер кооператива**

- Годовой отчет и бухгалтерский баланс подлежат утверждению общим собранием членов кооператива**

Налогообложение СПОК имеет минимальные отличия от других предприятий той же специализации

- Может применяться общая система (как и любым перерабатывающим или торговым предприятием);
- Может применяться УСН по базе «доходы» или «доходы-расходы» (как и любым перерабатывающим или торговым предприятием);
- В отдельных случаях может применяться ЕСХН.

Выбор конкретной системы налогообложения для применения в СПОК должен совершаться сознательно, исходя из специфики деятельности кооператива.

Общая система налогообложения предполагает исчисление и уплату

НДС

- Ставки 0, 10 и 18 %

Прибыль

- Основная ставка 20 %

Имущество

- Ставка до 2,2 %

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость уплачивается:

- 1) При реализации товаров и услуг.
- 2) При ввозе товаров на территорию РФ.

Налоговая ставка НДС обычно 18 %, но также может быть 0 % и 10 % (в том числе – для сельскохозяйственной продукции).

Общую сумму НДС можно уменьшить на сумму налоговых вычетов.

Под налоговым вычетом следует понимать НДС:

- 1) Предъявленный вам поставщиками при приобретении у них товаров и услуг.

Помните, что платежи в пользу контрагентов (поставщиков), применяющих УСН, ЕСХН, а также в пользу физлиц, не являющихся ИП на ОСН, не содержат НДС, который можно принять к вычету.

- 2) Уплаченный на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

Чтобы применить «вычеты»:

— товары (услуги, работы) должны быть приняты к учёту (поставлены на баланс / оприходованы). К подтверждению этого нужно иметь соответствующие первичные документы.

— обязательно должна быть счёт-фактура.

Отчётность и уплата НДС

1) С 2015 года декларация подаётся в налоговую **ежеквартально** в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, т.е.:

1 — не позднее 25 апреля

2 — не позднее 25 июля

3 — не позднее 25 октября

4 — не позднее 25 января

С 2014 года декларация НДС подаётся **только в электронном виде**.

2) Также налогоплательщики НДС должны вести книги покупок и продаж, предназначенные:

— Книга покупок НДС — для записи счёт-фактур, подтверждающих оплату НДС, чтобы впоследствии при расчёте налога, определить суммы вычетов.

— Книга продаж НДС — для записи счёт-фактур и др. документов при реализации товаров и услуг во всех случаях, когда исчисляется НДС.

УПЛАТА НДС с 2015 года производится ежеквартально равными долями не позднее 25 числа каждого из 3-х месяцев следующего квартала.

Налог на прибыль организаций

Прибыль организации — это разница между полученными доходами и понесёнными расходами.

При этом на основании первичных подтверждающих документов учитываются **доходы**:

- 1) Доходы от реализации товаров, услуг или имущественных прав.
- 2) Внереализационные доходы. Например, доходы от сдачи имущества в аренду, от долевого участия в других организациях; проценты, полученные по договору займа и др. (ст. 250 НК РФ).

Некоторые доходы при налогообложении не учитываются (подробнее ст. 251 НК РФ).

Расходы — это обоснованные и документально подтверждённые затраты. Расходы определяются как:

- 1) Расходы на производство и реализацию. Например, материальные расходы, расходы на оплату труда работникам и др. (ст. 318 НК РФ)
- 2) Внереализационные расходы. К таковым относятся проценты по долговым обязательствам, расходы на содержание имущества, переданного по договору аренды, и др. (ст. 265 НК РФ).

Определённый перечень расходов при налогообложении не учитывается (ст. 270 НК РФ).

Отчётность и уплата налога на прибыль

Декларация подаётся ежеквартально: за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев — в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, а годовая декларация — не позднее 28 марта года, следующего за отчетным годом.

По итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев авансовые платежи уплачиваются не позднее 28 числа месяца, следующего за отчётным кварталом.

По итогам года налог уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за отчетным годом.

Налог на имущество организаций

- Объект налогообложения — движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации как основные средства. Исключение: движимое имущество, поставленное на баланс после 1 января 2013 года, налогом НЕ облагается!
- Организации на ОСНО платят налог на имущество по ставке, не превышающей 2,2 % от среднегодовой стоимости имущества.

Отчётности и уплата налога на имущество

По итогам каждого отчётного периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом, организации должны представлять декларацию в налоговую инспекцию.

По итогам года декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядки и сроки уплаты авансовых платежей и налога устанавливаются законами субъектов РФ.

Когда СПоК выгодно применять ОСНО

Если большая часть ваших партнёров и покупателей тоже применяют ОСНО и являются плательщиками НДС, потому что:

— во-первых, вы сами впоследствии можете уменьшить НДС, подлежащий к уплате в бюджет, на суммы НДС, уплаченные поставщикам, исполнителям.

— во-вторых, ваши партнёры, покупатели на ОСНО также могут применить к вычету входящий НДС, уплаченный вам, а значит, привлекательность сотрудничества с вами в глазах крупных заказчиков повышается. Иными словами, повышается ваша конкурентоспособность на рынке среди налогоплательщиков ОСНО.

Упрощённая система налогообложения

На УСН платится единый налог, заменяющий уплату налога на имущество, на прибыль и НДС.

На УСН предусмотрено 2 вида налогообложения, один из которых вы должны выбрать:

— УСН «доходы» по ставке 6 %;

— УСН «доходы минус расходы» по ставке 15 %.

Порядок перехода на УСН

1) При регистрации СПоК:

— Уведомление о переходе можно подать одновременно с документами на регистрацию.

— Либо в течении 30 дней со дня регистрации.

Если в течении этого срока заявление не подано, тогда автоматически будете поставлены на общий режим налогообложения (ОСНО).

2) При переходе с других режимов налогообложения:

— Перейти возможно со следующего года, предварительно до 31 декабря уведомив ИФНС.

Особенности учёта доходов и расходов

- Применяется кассовый принцип (состоялась оплата);
- Расходы должны быть документально подтверждены;
- Необходимо ведение Журнала учёта доходов и расходов;
- Перечень расходов, принимаемых для уменьшения налоговой базы, ограничен «закрытым» перечнем;
- В случае выбора базы «доходы» налог можно уменьшить не более чем на 50 % (от суммы исчисленного налога) - на сумму уплаченных за работников СПоК страховых взносов;
- Минимальный налог — это налог, который уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога (Действует для налогоплательщиков, выбравших «доходы минус расходы» * 15%), исчисляется как 1 % от всех доходов.

Декларирование и уплата налога

Декларация подаётся один раз в год - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим годом.

Налог уплачивается 4 раза в год — 3 авансовых платежа и годовой.

Уплата за первые три квартала должна быть произведена не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, а уплата за четвёртый квартал отчётного года — не позднее 30 апреля следующего года, то есть представленные ниже даты — это крайний срок уплаты:

25 апреля — за 1 квартал

25 июля — за 2 квартал

25 октября — за 3 квартал

30 апреля следующего года — за год (четвёртый квартал).

Когда правомерно применять УСН

- Если контрагенты СПоК не применяют ОСНО (как поставщики, так и покупатели);
- Если в силу специфики кооператива (наименования или существа сделок) невозможно или трудно доказать правомерность применения ЕСХН;
- Кооператив соответствует по параметрам деятельности требованиям к плательщикам УСН (по количеству занятых, объёму выручки и другим критериям).

Выбор между 6 % и 15 %

«Доходы, уменьшенные на величину расходов»

- У СПоК значительные расходы, которые можно учесть для снижения налоговой базы (например, кооператив приобретает овощи у членов и торгует ими в собственном магазине)

«Доходы»

- СПоК не имеет или почти не имеет расходов (консультационный кооператив);
- СПоК финансирует свою деятельность за счёт членских взносов.

Единый сельскохозяйственный налог

На ЕСХН платится единый налог, заменяющий уплату налога на имущество, на прибыль и НДС по ставке 6 % от разницы доходов и расходов.

СПок – единственные налогоплательщики, которые вправе выбрать ЕСХН, не осуществляя непосредственного производства сельскохозяйственной продукции.

Условия применения СПоК ЕСХН

- Кооператив должен быть «снабженческим», «сбытовым» («торговым»), «перерабатывающим», «садоводческим», «животноводческим» или «огородническим»;
- доля доходов СПоК от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов кооператива, включая продукцию первичной переработки, произведенной кооперативом из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооператива, а также от выполненных работ (услуг) для членов кооператива составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов.

Порядок перехода на ЕСХН

1) При регистрации СПоК:

— Уведомление о переходе можно подать одновременно с документами на регистрацию.

— Либо в течении 30 дней со дня регистрации.

Если в течении этого срока заявление не подано, тогда автоматически будете поставлены на общий режим налогообложения (ОСНО).

2) При переходе с других режимов налогообложения:

— Перейти возможно со следующего года, предварительно до 31 декабря уведомив ИФНС.

Расчёт, декларирование и уплата налога

Учёт доходов и расходов почти аналогичен УСН; также предусмотрено ведение Книги доходов и расходов.

Декларация подаётся один раз в год - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим годом.

Налог уплачивается 2 раза в год — 1 авансовый платеж и годовой.

1) Авансовый платёж в течение 25 дней со дня окончания отчётного периода (полугодие), т.е. не позднее 25 июля.

2) Налог по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, учитывая уже уплаченный авансовый платёж.

Когда правомерно применять ЕСХН

- Если контрагенты СПоК не применяют ОСНО (как поставщики, так и покупатели);
- Кооператив несёт значительные документально подтверждённые расходы, принимаемые для целей ЕСХН;
- Кооператив по наименованию и совершаемым операциям соответствует требованиям ст. 346.2 НК РФ;
- Учётная работа в СПоК организована на уровне, достаточном для аргументации в ИФНС (с точки зрения операций с членами кооператива).

Налоги и взносы, уплачиваемые вне зависимости от применяемой системы налогообложения

- НДФЛ (как налоговый агент);
- Водный налог;
- Земельный налог;
- Транспортный налог;
- Страховые взносы во внебюджетные фонды.