**Глава 26.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

*См.*[*правовые акты, схемы и комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_200261)*к главе 26.1 НК РФ*

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12145537/#block_11)*от 13 марта 2006 г. N 39-ФЗ в статью 346.1 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12145537/#block_42)*с 1 января 2007 г.*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167863/30/#block_3461)

**Статья 346.1.** Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)

*См.*[*Энциклопедии*](http://base.garant.ru/57590243/)*и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3461)*к статье 346.1 НК РФ*

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (далее в настоящей главе - единый сельскохозяйственный налог) устанавливается настоящим Кодексом и применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями в соответствии с настоящей главой, вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, предусмотренном настоящей главой.

*Об утверждении форм документов для применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей см.*[*приказ*](http://base.garant.ru/70307740/)*ФНС России от 28 января 2013 г. N ММВ-7-3/41@*

*Информация об изменениях:*

*Федеральными законами от 24 ноября 2014 г.*[*N 366-ФЗ*](http://base.garant.ru/70804234/#block_224)*и*[*N 376-ФЗ*](http://base.garant.ru/70804254/#block_3120082)*в пункт 3 статьи 346.1 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2015 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58047699/39/#block_361003)

[3.](http://base.garant.ru/12165273/) Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 1.6](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_284016), [3](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_2843) и [4 статьи 284](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_2844) настоящего Кодекса), налога на имущество организаций. Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим [Кодексом](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_15101) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со [статьей 174.1](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_17410) настоящего Кодекса).

Абзац второй [утратил силу](http://base.garant.ru/12168560/#block_247002) с 1 января 2010 г.

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*абзаца второго пункта 3 статьи 346.1*](http://base.garant.ru/5424800/#block_3461410)

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_2242) и [5 статьи 224](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_2245) настоящего Кодекса), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности). Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим [Кодексом](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_15101) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со [статьей 174.1](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_17410) настоящего Кодекса).

Абзац пятый [утратил силу](http://base.garant.ru/12168560/#block_247004) с 1 января 2010 г.

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*абзаца пятого пункта 3 статьи 346.1*](http://base.garant.ru/5424800/#block_3461420)

Иные налоги и сборы уплачиваются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70804254/#block_3120081)*от 24 ноября 2014 г. N 376-ФЗ в пункт 4 статьи 346.1 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70804254/#block_3120100)*с 1 января 2015 г. и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58047699/39/#block_34614)

4. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не освобождаются от исполнения предусмотренных настоящим Кодексом обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний.

5. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12150317/#block_1)*от 3 ноября 2006 г. N 177-ФЗ статья 346.2 настоящего Кодекса изложена в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12150317/#block_2)*с 1 января 2007 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12250317/)*названного Федерального закона*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167863/30/#block_3462)

**Статья 346.2.** Налогоплательщики

*См.*[*Энциклопедии*](http://base.garant.ru/57590023/)*и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3462)*к статье 346.2 НК РФ*

1. Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном настоящей главой.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12164281/#block_16)*от 30 декабря 2008 г. N 314-ФЗ пункт 2 статьи 346.2 настоящего Кодекса изложен в новой редакции*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5430813/#block_346202)

[2](http://base.garant.ru/12185509/). В целях настоящей главы сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов, а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), признаваемые таковыми в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/10105638/) от 8 декабря 1995 года N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12164281/#block_162)*от 30 декабря 2008 г. N 314-ФЗ статья 346.2 настоящего Кодекса дополнена пунктом 2.1*

2.1. В целях настоящей главы сельскохозяйственными товаропроизводителями также признаются:

1) градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта и которые удовлетворяют условиям, установленным абзацами третьим и четвертым [подпункта 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3462212) настоящего пункта;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70373202/#block_221)*от 7 мая 2013 г. N 94-ФЗ пункт 2.1 статьи 346.2 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 1.1,*[*распространяющимся*](http://base.garant.ru/70373202/#block_33)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 г.*

1.1) сельскохозяйственные производственные кооперативы (включая рыболовецкие артели (колхозы), которые удовлетворяют условиям, установленным [абзацами третьим](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34622123) и [четвертым подпункта 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34622124) настоящего пункта;

[2)](http://base.garant.ru/12178417/) рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели при соблюдении ими следующих условий:

если средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не превышает за налоговый период 300 человек;

если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов;

если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера).

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12164281/#block_163)*от 30 декабря 2008 г. N 314-ФЗ статья 346.2 настоящего Кодекса дополнена пунктом 2.2*

2.2. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих последующую (промышленную) переработку [продукции первичной переработки](http://base.garant.ru/12148539/#block_2000), произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства или из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, доля дохода от реализации продукции первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, и доля дохода от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, в общем доходе от реализации произведенной ими продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства или из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов определяются исходя из соотношения расходов на производство сельскохозяйственной продукции и первичную переработку сельскохозяйственной продукции и общей суммы расходов на производство продукции из произведенного ими сельскохозяйственного сырья.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70373202/#block_222)*от 7 мая 2013 г. N 94-ФЗ пункт 3 статьи 346.2 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*распространяющейся*](http://base.garant.ru/70373202/#block_33)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_346203)

3. В целях настоящего Кодекса к сельскохозяйственной продукции относятся продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства (в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов), конкретные [виды](http://base.garant.ru/12148539/#block_1000) которых определяются Правительством Российской Федерации в соответствии с[Общероссийским классификатором](http://base.garant.ru/136900/) продукции. При этом применительно к сельскохозяйственным товаропроизводителям, указанным в [пункте 2.1](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346221) настоящей статьи, к сельскохозяйственной продукции относятся также уловы водных биологических ресурсов, рыбная и иная продукция из водных биологических ресурсов, которые указаны в [пунктах 4](http://base.garant.ru/10900200/38/#block_33334) и [5 статьи 333.3](http://base.garant.ru/10900200/38/#block_33335) настоящего Кодекса, уловы водных биологических ресурсов, добытых (выловленных) за пределами исключительной экономической зоны Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов, рыбная и иная произведенная на судах рыбопромыслового флота продукция из водных биологических ресурсов, добытых (выловленных) за пределами исключительной экономической зоны Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов.

4. [Порядок](http://base.garant.ru/12148539/) отнесения продукции к [продукции первичной переработки](http://base.garant.ru/12148539/#block_1000), произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, устанавливается Правительством Российской Федерации.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_24)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ в пункт 5 статьи 346.2 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_346205)

5. На уплату единого сельскохозяйственного налога вправе перейти следующие сельскохозяйственные товаропроизводители при соблюдении ими следующих условий:

1) сельскохозяйственные товаропроизводители (за исключением сельскохозяйственных товаропроизводителей, указанных в [подпунктах 2 - 4](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3462052) настоящего пункта), если по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подает уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов;

2) сельскохозяйственные товаропроизводители - сельскохозяйственные потребительские кооперативы, если по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором они подают уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов данных кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет не менее 70 процентов;

3) сельскохозяйственные товаропроизводители - рыбохозяйственные организации, являющиеся градо- и поселкообразующими российскими рыбохозяйственными организациями, если они удовлетворяют следующим условиям:

если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год, предшествующий календарному году, в котором эти организации подают уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них собственными силами рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет не менее 70 процентов;

если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера);

4) сельскохозяйственные товаропроизводители - рыбохозяйственные организации (за исключением организаций, указанных в подпункте 3 настоящего пункта) и индивидуальные предприниматели с начала следующего календарного года, если они удовлетворяют следующим условиям:

если средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за каждый из двух календарных лет, предшествующих календарному году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подают уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, не превышает 300 человек;

если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год, предшествующий календарному году, в котором подается уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них собственными силами рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет не менее 70 процентов;

5) вновь созданные в текущем году организации (за исключением организаций, указанных в подпунктах 6 и 7 настоящего пункта) с начала следующего календарного года, если в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) по итогам последнего отчетного периода в текущем календарном году, определяемого в связи с применением иного налогового режима, доля дохода от реализации произведенной этими организациями сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов;

6) вновь созданные в текущем календарном году сельскохозяйственные потребительские кооперативы с начала следующего календарного года, если в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) за последний отчетный период в текущем календарном году, определяемый в связи с применением иного налогового режима, доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов данных кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет не менее 70 процентов;

7) вновь созданные в текущем календарном году рыбохозяйственные организации или вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели вправе подать уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога с начала следующего календарного года при соблюдении ими следующих условий:

если по итогам последнего отчетного периода в текущем календарном году средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не превышает 300 человек (данная норма не распространяется на градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации);

если в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) за последний отчетный период в текущем календарном году, определяемый в связи с применением иного налогового режима, доля дохода от реализации выловленных ими рыбы и (или) объектов водных биологических ресурсов, включая продукцию их первичной переработки, произведенную собственными силами из выловленных ими рыбы и (или) объектов водных биологических ресурсов, составляет не менее 70 процентов;

если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера);

8) вновь зарегистрированные в текущем календарном году индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей, указанных в подпункте 7 настоящего пункта) с начала следующего календарного года, если за период до 1 октября текущего года в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) в связи с осуществлением предпринимательской деятельности таких индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

*Об условиях перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога рыбохозяйственными организациями и индивидуальными предпринимателями с 1 января 2009 г. см.*[*Федеральный закон*](http://base.garant.ru/12164281/#block_6)*от 30 декабря 2008 г. N 314-ФЗ*

В целях настоящего пункта доходы от реализации определяются в порядке, предусмотренном [статьями 248](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_248) и [249](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_249) настоящего Кодекса, доходы, указанные в [статье 251](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_251) настоящего Кодекса, не учитываются.

6. Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

1) [утратил силу](http://base.garant.ru/12161588/#block_122) с 1 января 2009 г.;

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*подпункта 1 пункта 6 статьи 346.2*](http://base.garant.ru/5424781/#block_3462061)

2) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70419010/#block_34)*от 23 июля 2013 г. N 198-ФЗ подпункт 3 пункта 6 статьи 346.2 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/70419010/#block_82)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70419011/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58049430/#block_3462063)

3) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12175589/#block_16007)*от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ подпункт 4 пункта 6 статьи 346.2 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12175589/#block_33004)*с 1 января 2011 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5432630/#block_3462064)

4) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_243)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ в пункт 7 статьи 346.2 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_346207)

7. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с [главой 26.3](http://base.garant.ru/10900200/44/#block_200263) настоящего Кодекса на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. При этом ограничения, установленные [пунктом 5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346205) настоящей статьи, по объему дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и по объему дохода от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов, определяются исходя из всех осуществляемых этими организациями и индивидуальными предпринимателями видов деятельности.

При этом в отношении реализации налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства или произведенной ими сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая [продукцию первичной переработки](http://base.garant.ru/12148539/#block_1000), произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов данных кооперативов, через свои магазины, торговые точки, столовые и полевые кухни система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](http://base.garant.ru/10900200/44/#block_200263) настоящего Кодекса не применяется.

*Информация об изменениях:*

*Федеральными законами*[*от 13 марта 2006 г. N 39-ФЗ*](http://base.garant.ru/12145537/#block_13)*и*[*от 27 июля 2006 г. N 137-ФЗ*](http://base.garant.ru/12148554/#block_250)*в статью 346.3 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2007 г.*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167863/30/#block_3463)

**Статья 346.3.** Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога

*См.*[*Энциклопедии*](http://base.garant.ru/57590241/)*и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3463)*к статье 346.3 НК РФ*

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70807524/#block_3460523)*от 29 ноября 2014 г. N 379-ФЗ в пункт 1 статьи 346.3 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70807524/#block_8)*с 1 января 2015 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70807525/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58047699/39/#block_346301)

1. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего календарного года, [уведомляют](http://base.garant.ru/70307740/#block_1000) об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В уведомлении указываются данные о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, или данные о доле доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая [продукцию первичной переработки](http://base.garant.ru/12148539/#block_1000), произведенную этими кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (оказанных услуг) для членов этих кооперативов в общем доходе от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), полученном ими по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается [уведомление](http://base.garant.ru/70307740/#block_1000) о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Налогоплательщики - организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании [статьи 19](http://base.garant.ru/10107501/#block_19) Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации", изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога с 1 января 2015 года или с 1 января 2016 года, в уведомлении о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога данные о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, или данные о доле доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную этими кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполнения работ (оказания услуг) для членов этих кооперативов в общем доходе от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), полученном ими за 2013 и 2014 годы соответственно, не указывают.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70807524/#block_3460524)*от 29 ноября 2014 г. N 379-ФЗ в пункт 2 статьи 346.3 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70807524/#block_8)*с 1 января 2015 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70807525/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58047699/39/#block_346302)

2. Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с [пунктом 2 статьи 84](http://base.garant.ru/10900200/18/#block_8402) настоящего Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании [статьи 19](http://base.garant.ru/10107501/#block_19) Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации", изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога с 1 января 2015 года, вправе уведомить об этом налоговый орган не позднее 1 февраля 2015 года.

Организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании [статьи 19](http://base.garant.ru/10107501/#block_19) Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" с учетом [части 4 статьи 12.1](http://base.garant.ru/70618342/#block_1214) Федерального конституционного закона от 21 марта 2014 года N 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя", вправе уведомить об этом налоговый орган не позднее 1 апреля 2015 года.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_25)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ пункт 3 статьи 346.3 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_346303)

3. Организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога в сроки, установленные [пунктами 1](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346301) и [2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346302) настоящей статьи, [не признаются](http://base.garant.ru/70307740/#block_5000) налогоплательщиками.

Налогоплательщики не вправе до окончания [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467) перейти на иной режим налогообложения, если иное не установлено настоящей статьей.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12176185/)*от 2 июня 2010 г. N 115-ФЗ в пункт 4 статьи 346.3 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12176185/#block_2)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12276185/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5432630/#block_346304)

4. Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным [пунктами 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346202), [2.1](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346221), [5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346205) и [6 статьи 346.2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346206) настоящего Кодекса, он считается [утратившим право](http://base.garant.ru/70307740/#block_2000) на применение единого сельскохозяйственного налога с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям.

При этом ограничения по объему дохода от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции, в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную налогоплательщиком из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в том числе [продукцию первичной переработки](http://base.garant.ru/12148539/#block_1000), произведенную сельскохозяйственным потребительским кооперативом из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов данного кооператива, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов определяются исходя из всех осуществляемых им видов деятельности.

Налогоплательщик, утративший право на применение единого сельскохозяйственного налога, в течение одного месяца после истечения налогового периода, в котором допущено нарушение указанного в абзаце первом настоящего пункта ограничения и (или) несоответствие требованиям, установленным [пунктами 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346202), [2.1](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346221), [5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346205) и [6 статьи 346.2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346206) настоящего Кодекса, должен за весь налоговый период произвести перерасчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Указанный в настоящем абзаце налогоплательщик уплачивает пени за несвоевременную уплату указанных налогов и авансовых платежей по ним в следующем порядке:

в случае, если налогоплательщик по итогам налогового периода нарушил требования, установленные [пунктами 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346202) и [2.1 статьи 346.2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346221) настоящего Кодекса, и не произвел в установленном [абзацем третьим](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346343) настоящего пункта порядке перерасчет подлежащих уплате сумм налогов, то пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате соответствующего налога начиная со следующего дня после установленного абзацем третьим настоящего пункта срока перерасчета подлежащих уплате сумм налогов;

в случае, если организация или индивидуальный предприниматель нарушили требования, установленные [пунктами 5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346205) и [6 статьи 346.2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346206) настоящего Кодекса для перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, и необоснованно применяли данный налог, то пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога (авансового платежа по налогу), который должен был уплачиваться в соответствии с общим режимом налогообложения, начиная со дня, следующего за установленным законодательством о налогах и сборах днем уплаты соответствующего налога (авансового платежа по налогу) в налоговом периоде, в котором необоснованно применялся единый сельскохозяйственный налог.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_252)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ статья 346.3 настоящего Кодекса дополнена пунктом 4.1,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

4.1. Налогоплательщики вправе продолжать применять единый сельскохозяйственный налог в следующем [налоговом периоде](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467) в случае:

1) если у вновь созданной организации или вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном [пунктом 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346302) настоящей статьи, в первом налоговом периоде отсутствовали доходы, учитываемые при определении налоговой базы;

2) если в текущем налоговом периоде налогоплательщиком не было допущено нарушения ограничений и (или) несоответствия требованиям, установленным [пунктами 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346202), [2.1](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346221), [5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346205) и [6 статьи 346.2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346206) настоящего Кодекса.

5. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с [пунктом 4](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346304) настоящей статьи, в течение пятнадцати дней по истечении отчетного (налогового) периода.

6. Налогоплательщики, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, [уведомив](http://base.garant.ru/70307740/#block_3000) об этом налоговый орган по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января года, в котором они предполагают перейти на иной режим налогообложения.

7. Налогоплательщики, перешедшие с уплаты единого сельскохозяйственного налога на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога не ранее чем через один год после того, как они утратили право на уплату единого сельскохозяйственного налога.

8. Суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету сельскохозяйственными товаропроизводителями в порядке, предусмотренном [главой 21](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_20021) настоящего Кодекса, до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, по товарам (работам, услугам), включая основные средства и нематериальные активы, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость, при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, восстановлению (уплате в бюджет) не подлежат.

Если организация или индивидуальный предприниматель, перешедшие с уплаты единого сельскохозяйственного налога на иной режим налогообложения, признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с [главой 21](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_20021) настоящего Кодекса, то суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные им по товарам (работам, услугам), включая основные средства и нематериальные активы, приобретенным до перехода на иной режим налогообложения, при исчислении налога на добавленную стоимость вычету не подлежат.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_253)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ статья 346.3 настоящего Кодекса дополнена пунктом 9,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

9. В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), он обязан [уведомить](http://base.garant.ru/70307740/#block_7000) о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

**Статья 346.4.** Объект налогообложения

*См.*[*правовые акты, схемы и комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3464)*к статье 346.4 НК РФ*

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12145537/#block_14)*от 13 марта 2006 г. N 39-ФЗ в статью 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12145537/#block_42)*с 1 января 2007 г. и*[*распространяющиеся*](http://base.garant.ru/12145537/#block_43)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2006 г.*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167827/#block_3465)

**Статья 346.5.** Порядок определения и признания доходов и расходов

*См. Энциклопедии и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3465)*к статье 346.5 НК РФ*

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70940498/#block_111)*от 6 апреля 2015 г. N 84-ФЗ в пункт 1 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70940498/#block_3)*по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70940499/)*названного Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст пункта в будущей редакции*](http://base.garant.ru/57742800/#block_346501)

*Федеральными законами от 24 ноября 2014 г.*[*N 366-ФЗ*](http://base.garant.ru/70804234/#block_225)*и*[*N 376-ФЗ*](http://base.garant.ru/70804254/#block_3120083)*в пункт 1 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2015 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58047699/39/#block_346501)

1. При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

доходы от реализации, определяемые в соответствии со [статьей 249](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_249) настоящего Кодекса;

внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [статьей 250](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_250) настоящего Кодекса.

При определении объекта налогообложения не учитываются:

доходы, указанные в [статье 251](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_251) настоящего Кодекса;

доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 1.6](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_284016), [3](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_2843) и [4 статьи 284](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_2844) настоящего Кодекса, в порядке, установленном [главой 25](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_20025) настоящего Кодекса;

доходы индивидуального предпринимателя в виде дивидендов, а также доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_2242) и [5 статьи 224](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_2245) настоящего Кодекса, в порядке, установленном [главой 23](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_20023) настоящего Кодекса.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12161588/#block_132)*от 22 июля 2008 г. N 155-ФЗ в пункт 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12161588/#block_4)*с 1 января 2009 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12261588/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424781/#block_346502)

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

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом положений [пункта 4](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346504) и [абзаца шестого подпункта 2 пункта 5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34650526) настоящей статьи);

2) расходы на приобретение нематериальных активов, создание нематериальных активов самим налогоплательщиком (с учетом положений [пункта 4](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346504) и [абзаца шестого подпункта 2 пункта 5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34650526) настоящей статьи);

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70514766/#block_34010)*от 25 ноября 2013 г. N 317-ФЗ в подпункт 5 пункта 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70514766/#block_642)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70514767/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58049430/#block_3465025)

5) материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений;

6) расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6.1) расходы на обеспечение мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, и расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12168560/#block_249)*от 24 июля 2009 г. N 213-ФЗ в подпункт 7 пункта 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12168560/#block_41001)*с 1 января 2010 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424800/#block_3465027)

7) расходы на обязательное и добровольное страхование, которые включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, в том числе страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по следующим видам добровольного страхования:

добровольному страхованию средств транспорта (в том числе арендованного);

добровольному страхованию грузов;

добровольному страхованию основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

добровольному страхованию рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

добровольному страхованию товарно-материальных запасов;

добровольному страхованию урожая сельскохозяйственных культур и животных;

добровольному страхованию иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

добровольному страхованию ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями;

8) суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным и оплаченным налогоплательщиком товарам (работам, услугам), расходы на приобретение (оплату) которых подлежат включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей;

9) суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в порядке, предусмотренном [статьей 46](http://base.garant.ru/10900200/12/#block_46) настоящего Кодекса;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

*Информация об изменениях:*

*Федеральными законами*[*от 27 ноября 2010 г. N 306-ФЗ*](http://base.garant.ru/12180620/#block_246)*и*[*от 28 декабря 2010 г. N 395-ФЗ*](http://base.garant.ru/12181511/#block_123)*в подпункт 11 пункта 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2011 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5432630/#block_34650211)

11) суммы таможенных платежей, уплачиваемые при ввозе (вывозе) товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщикам в соответствии с [таможенным законодательством](http://base.garant.ru/12171455/1/#block_3) Таможенного союза и [законодательством](http://base.garant.ru/12180625/1/#block_4) Российской Федерации о таможенном деле;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах [норм](http://base.garant.ru/12125744/), установленных Правительством Российской Федерации;

13) расходы на командировки, в частности на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плату нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном [порядке](http://base.garant.ru/10102426/5/#block_22);

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_26)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ в подпункт 16 пункта 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_34650216)

16) расходы на опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на опубликование и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять такое опубликование (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретаемых) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70419182/#block_210)*от 23 июля 2013 г. N 248-ФЗ в подпункт 22.1 пункта 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70419182/#block_63)*с 1 января 2014 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58049430/#block_3465221)

22.1) расходы на рацион питания экипажей морских и речных судов;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70940498/#block_112)*от 6 апреля 2015 г. N 84-ФЗ подпункт 23 пункта 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/70940498/#block_3)*по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70940499/)*названного Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст подпункта в будущей редакции*](http://base.garant.ru/57742800/#block_34650223)

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_261)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ подпункт 23 пункта 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_34650223)

23) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением суммы единого сельскохозяйственного налога, уплаченной в соответствии с настоящей главой;

24) расходы на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в [подпункте 8](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3465028) настоящего пункта), в том числе расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, включая расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке;

25) расходы на информационно-консультативные услуги;

26) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном [пунктом 3 статьи 264](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_2643) настоящего Кодекса;

27) судебные расходы и арбитражные сборы;

28) расходы в виде уплаченных на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12140817/#block_13)*от 29 июня 2005 г. N 68-ФЗ пункт 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 29,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12140817/#block_2)*с 1 января 2006 г.*

29) расходы на подготовку в образовательных учреждениях среднего профессионального и высшего профессионального образования специалистов для налогоплательщиков. Указанные расходы учитываются для целей налогообложения при условии, что с обучающимися в указанных образовательных учреждениях физическими лицами заключены договоры (контракты) на обучение, предусматривающие их работу у налогоплательщика в течение не менее трех лет по специальности после окончания соответствующего образовательного учреждения;

30) [утратил силу](http://base.garant.ru/70192790/#block_34650224) с 1 января 2013 г.;

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*подпункта 30 пункта 2 статьи 346.5*](http://base.garant.ru/5759700/#block_34650230)

31) расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки, включая расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды, в том числе:

на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения;

на земельные участки, которые находятся в государственной или муниципальной собственности и на которых расположены здания, строения, сооружения, используемые для сельскохозяйственного производства;

32) расходы на приобретение молодняка скота для последующего формирования основного стада, продуктивного скота, молодняка птицы и мальков рыбы;

33) расходы на содержание вахтовых и временных поселков, связанных с сельскохозяйственным производством по пастбищному скотоводству;

34) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

35) расходы на сертификацию продукции;

36) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

37) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы, а также расходы на проведение оценки имущества при определении его рыночной стоимости в целях залога;

38) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

39) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

40) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и по предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

41) расходы, связанные с участием в торгах (конкурсах, аукционах), проводимых при реализации заказов на поставку продукции, указанной в [пункте 3 статьи 346.2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346203) настоящего Кодекса;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12171169/#block_1)*от 25 ноября 2009 г. N 275-ФЗ подпункт 42 пункта 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12171169/#block_21)*с 1 января 2010 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424800/#block_34650242)

42) расходы в виде потерь от падежа и вынужденного убоя птицы и животных в пределах норм, утверждаемых Правительством Российской Федерации, за исключением случаев стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций;

43) суммы портовых сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12171169/#block_12)*от 25 ноября 2009 г. N 275-ФЗ пункт 2 статьи 346.5 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 44,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12171169/#block_21)*с 1 января 2010 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

44) расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением и ликвидацией их последствий.

3. Расходы, указанные в [пункте 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346502) настоящей статьи, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в [пункте 1 статьи 252](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_2521) настоящего Кодекса.

Расходы, указанные в [подпунктах 5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3465025), [6](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3465026), [7](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3465027), [9-21](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3465029), [26](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34650226) и [30 пункта 2](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34650230) настоящей статьи, принимаются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций в соответствии со [статьями 254](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_254), [255](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_255), [263](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_263), [264](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_264), [265](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_265) и [269](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_269) настоящего Кодекса.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12153802/#block_1113)*от 17 мая 2007 г. N 85-ФЗ в пункт 4 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12153802/#block_31)*с 1 января 2008 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5220628/#block_346504)

4. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) в период применения единого сельскохозяйственного налога основных средств, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде, - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) в период применения единого сельскохозяйственного налога нематериальных активов - с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;

2) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение первого календарного года применения единого сельскохозяйственного налога;

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого календарного года применения единого сельскохозяйственного налога - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и в течение третьего календарного года - 20 процентов стоимости;

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств и нематериальных активов.

При этом в течение [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467) данные расходы принимаются равными долями.

В случае, если налогоплательщик перешел на уплату единого сельскохозяйственного налога с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость основных средств и нематериальных активов принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в [порядке](http://base.garant.ru/70103036/), установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В случае, если налогоплательщик перешел на уплату единого сельскохозяйственного налога с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в порядке, установленном [пунктами 6.1](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34660661) и [9 статьи 346.6](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346609) настоящего Кодекса.

Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется на основании утверждаемой Правительством Российской Федерации в соответствии со [статьей 258](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_258) настоящего Кодекса [классификации](http://base.garant.ru/12125271/#block_1000) основных средств, включаемых в амортизационные группы. Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в данной [классификации](http://base.garant.ru/12125271/#block_1000), устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах в соответствии с настоящей статьей с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Указанное положение в части обязательности выполнения условия документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию не распространяется на основные средства, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года.

Определение сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется в соответствии с [пунктом 2 статьи 258](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_2582) настоящего Кодекса.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с настоящей главой (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений [главы 25](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_20025) настоящего Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

В состав основных средств и нематериальных активов в целях настоящей статьи включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с [главой 25](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_20025) настоящего Кодекса с учетом положений настоящей главы, а расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются с учетом положений [пункта 2 статьи 257](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_2572) настоящего Кодекса.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12171200/#block_42)*от 28 ноября 2009 г. N 283-ФЗ в пункт 4.1 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12171200/#block_72)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12271200/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424800/#block_34650401)

4.1. Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки учитываются в составе расходов равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее семи лет. Суммы расходов учитываются равными долями за [отчетный и налоговый периоды](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467).

Сумма расходов на приобретение имущественных прав на земельные участки подлежит включению в состав расходов после фактической оплаты налогоплательщиком имущественных прав на земельные участки в размере уплаченных сумм и при наличии документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

В целях настоящего пункта под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию имущественных прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

Указанные расходы отражаются в последний день отчетного (налогового) периода и учитываются только по земельным участкам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

5. Признание доходов и расходов налогоплательщика осуществляется в следующем порядке:

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70830750/#block_15)*от 29 декабря 2014 г. N 465-ФЗ в подпункт 1 пункта 5 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70830750/#block_3)*с 1 января 2015 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58047699/39/#block_3465051)

1) в целях настоящей главы датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод).

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) и (или) имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

Суммы выплат, полученные на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с программами, утверждаемыми соответствующими органами государственной власти, учитываются в составе доходов в течение трех налоговых периодов с одновременным отражением соответствующих сумм в составе расходов в пределах фактически осуществленных расходов каждого налогового периода, предусмотренных условиями получения указанных сумм выплат.

В случае нарушения условий получения выплат, предусмотренных абзацем третьим настоящего подпункта, суммы полученных выплат в полном объеме отражаются в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании третьего налогового периода сумма полученных выплат, указанных в абзаце третьем настоящего подпункта, превышает сумму расходов, учтенных в соответствии с настоящим подпунктом, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода.

Средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12154854/#block_17) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки, указанных в настоящем пункте, превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того [налогового (отчетного) периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467), в котором произведен возврат.

Средства финансовой поддержки, полученные за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сертификату на привлечение трудовых ресурсов в субъекты Российской Федерации, включенные в [перечень](http://base.garant.ru/70984402/#block_1000) субъектов Российской Федерации, привлечение трудовых ресурсов в которые является приоритетным, в соответствии с [Законом](http://base.garant.ru/10164333/1/#block_5) Российской Федерации от 19 апреля 1991 года N 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации", учитываются в составе доходов в течение трех налоговых периодов с одновременным отражением соответствующих сумм в составе расходов в пределах фактически осуществленных расходов каждого налогового периода, предусмотренных условиями получения указанных средств финансовой поддержки.

В случае нарушения условий получения средств финансовой поддержки, предусмотренных абзацем седьмым настоящего подпункта, сумма полученных средств финансовой поддержки в полном объеме отражается в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании третьего налогового периода сумма полученных средств указанной финансовой поддержки превышает сумму расходов, учтенных в соответствии с настоящим подпунктом, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70514766/#block_340102)*от 25 ноября 2013 г. N 317-ФЗ в подпункт 2 пункта 5 статьи 346.5 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70514766/#block_642)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70514767/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58049430/#block_3465052)

2) расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. В целях настоящей главы оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав.

При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

материальные расходы, в том числе расходы на приобретение сырья и материалов (включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений), а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц;

расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, в том числе расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, включая расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;

расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность;

расходы на приобретение (сооружение, изготовление), достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном [пунктом 4](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346504) настоящей статьи, отражаются в последний день отчетного (налогового) периода в размере оплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;

при выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются после оплаты указанного векселя. При передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя, выданного третьим лицом, расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются на дату передачи указанного векселя за приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги) и (или) имущественные права. Указанные в настоящем подпункте расходы учитываются исходя из цены договора, но в размере, не превышающем суммы долгового обязательства, указанной в векселе;

3) [утратил силу](http://base.garant.ru/70640508/#block_116).

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*подпункта 3 пункта 5 статьи 346.5*](http://base.garant.ru/58047699/39/#block_3465053)

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_263)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ статья 346.5 настоящего Кодекса дополнена пунктом 5.1,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

5.1. Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, в целях настоящей главы не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются.

6. [Утратил силу](http://base.garant.ru/12145537/#block_142) с 1 января 2006 г.

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*пункта 6 статьи 346.5*](http://base.garant.ru/5167827/#block_346506)

7. [Утратил силу](http://base.garant.ru/12145537/#block_142) с 1 января 2006 г.

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*пункта 7 статьи 346.5*](http://base.garant.ru/5167827/#block_346507)

8. Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого сельскохозяйственного налога, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений настоящей главы.

Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), [форма](http://base.garant.ru/12151552/#block_1000) и [порядок](http://base.garant.ru/12151552/#block_2000) заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12145537/#block_15)*от 13 марта 2006 г. N 39-ФЗ в статью 346.6 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12145537/#block_42)*с 1 января 2007 г.*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167863/30/#block_3466)

**Статья 346.6.** Налоговая база

*См. Энциклопедии и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3466)*к статье 346.6 НК РФ*

1. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

2. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному [курсу](http://base.garant.ru/107917/) Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12188087/#block_216)*от 18 июля 2011 г. N 227-ФЗ в пункт 3 статьи 346.6 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12188087/#block_401)*с 1 января 2012 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5757500/#block_346603)

3. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному [статьей 105.3](http://base.garant.ru/10900200/20/#block_10503) настоящего Кодекса.

4. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467).

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12161588/#block_14)*от 22 июля 2008 г. N 155-ФЗ пункт 5 статьи 346.6 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12161588/#block_4)*с 1 января 2009 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12261588/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424781/#block_346605)

5. Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за [налоговый период](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467) на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком в целях настоящей главы понимается превышение расходов над доходами, определяемыми в соответствии со [статьей 346.5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3465) настоящего Кодекса.

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщики вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

В случае прекращения налогоплательщиками деятельности по причине реорганизации налогоплательщики-правопреемники вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим пунктом, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Налогоплательщики обязаны хранить документы, подтверждающие размер полученного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиками при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Убыток, полученный налогоплательщиками при уплате единого сельскохозяйственного налога, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

6. Организации, которые до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога выполняют следующие правила:

1) на дату перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщики осуществляют после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога;

2) [утратил силу](http://base.garant.ru/12145537/#block_152) с 1 января 2007 г.;

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*подпункта 2 пункта 6 статьи 346.6*](http://base.garant.ru/5167863/30/#block_3466062)

3) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с [главой 25](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_20025) настоящего Кодекса;

4) расходы, осуществленные организацией после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, либо на дату оплаты, если оплата таких расходов была осуществлена после перехода организации на уплату единого сельскохозяйственного налога;

5) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога в оплату расходов организации, если до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с [главой 25](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_20025) настоящего Кодекса;

6) материальные расходы и расходы на оплату труда, относящиеся к незавершенному производству на дату перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, оплаченные до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, учитываются при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу в отчетном (налоговом) периоде изготовления готовой продукции;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12171169/#block_2)*от 25 ноября 2009 г. N 275-ФЗ пункт 6 статьи 346.6 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 7,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12171169/#block_21)*с 1 января 2010 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу, и*[*распространяющимся*](http://base.garant.ru/12171169/#block_22)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 г.*

7) затраты на приобретение квот (долей) добычи (вылова) водных биологических ресурсов, фактически оплаченные до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и не отнесенные на расходы при определении налоговой базы, включаются в налоговую базу на дату перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

6.1. При переходе организации на уплату единого сельскохозяйственного налога в учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями [главы 25](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_20025) настоящего Кодекса.

При переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога организации, применяющей упрощенную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.2](http://base.garant.ru/10900200/43/#block_200262) настоящего Кодекса, в учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, определяемая в соответствии с [пунктом 3 статьи 346.25](http://base.garant.ru/10900200/43/#block_1004253) настоящего Кодекса.

При переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога организации, применяющей систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](http://base.garant.ru/10900200/44/#block_200263) настоящего Кодекса, в учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном [законодательством](http://base.garant.ru/70103036/)Российской Федерации о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12153802/#block_1121)*от 17 мая 2007 г. N 85-ФЗ пункт 7 статьи 346.6 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12153802/#block_31)*с 1 января 2008 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5220628/#block_346607)

7. Организации, которые уплачивали единый сельскохозяйственный налог, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений выполняют следующие правила:

1) признаются в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения единого сельскохозяйственного налога, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;

2) признаются в составе расходов расходы на приобретение в период применения единого сельскохозяйственного налога товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено [главой 25](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_20025) настоящего Кодекса.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12153802/#block_1122)*от 17 мая 2007 г. N 85-ФЗ пункт 7.1 статьи 346.6 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12153802/#block_31)*с 1 января 2008 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5220628/#block_34660701)

7.1. Указанные в [подпунктах 1](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3466071) и [2 пункта 7](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3466072) настоящей статьи доходы и расходы признаются доходами (расходами) месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.

8. В случае, если организация переходит с уплаты единого сельскохозяйственного налога на иные режимы налогообложения (за исключением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности) и имеет основные средства и нематериальные активы, расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией) которых не полностью перенесены на расходы за период применения единого сельскохозяйственного налога в порядке, предусмотренном [подпунктом 2 пункта 4 статьи 346.5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3465042) настоящего Кодекса, в учете на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется путем уменьшения остаточной стоимости этих основных средств и нематериальных активов, определенной на момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, на сумму произведенных за период применения единого сельскохозяйственного налога расходов, определенных в порядке, предусмотренном [подпунктом 2 пункта 4 статьи 346.5](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3465042) настоящего Кодекса.

9. Индивидуальные предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога и с единого сельскохозяйственного налога на иные режимы налогообложения применяют правила, предусмотренные [пунктами 6.1](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34660661) и [8](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346608) настоящей статьи.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_27)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ в пункт 10 статьи 346.6 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_346610)

[10](http://base.garant.ru/12163499/). Налогоплательщики, перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](http://base.garant.ru/10900200/44/#block_200263) настоящего Кодекса, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Доходы и расходы по видам деятельности, в отношении которых применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](http://base.garant.ru/10900200/44/#block_200263) настоящего Кодекса (с учетом положений, установленных настоящей главой), не учитываются при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

**Статья 346.7.** Налоговый период. Отчетный период

*См. Энциклопедии и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3467)*к статье 346.7 НК РФ*

1. Налоговым периодом признается календарный год.

2. Отчетным периодом признается полугодие.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70807524/#block_3460526)*от 29 ноября 2014 г. N 379-ФЗ статья 346.8 настоящего Кодекса изложена в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/70807524/#block_8)*с 1 января 2015 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70807525/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/58047699/39/#block_3468)

*См.*[*правовые акты, схемы и комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3468)*к статье 346.8 НК РФ*

**Статья 346.8.** Налоговая ставка

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

2. Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка в отношении налоговой базы, определяемой по деятельности на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя, может быть уменьшена для всех или отдельных категорий налогоплательщиков:

в отношении периодов 2015 - 2016 годов - до 0 процентов;

в отношении периодов 2017 - 2021 годов - до 4 процентов.

Налоговые ставки, установленные в соответствии с настоящим пунктом законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя, не могут быть повышены в течение периодов, указанных в настоящем пункте, начиная с налогового периода, с которого применяется пониженная налоговая ставка.

*Информация об изменениях:*

*Федеральными законами*[*от 13 марта 2006 г. N 39-ФЗ*](http://base.garant.ru/12145537/#block_16)*и*[*от 27 июля 2006 г. N 137-ФЗ*](http://base.garant.ru/12148554/#block_252)*в статью 346.9 настоящего Кодекса внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2007 г.*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167863/30/#block_3469)

**Статья 346.9.** Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога

*См.*[*правовые акты, схемы и комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_3469)*к статье 346.9 НК РФ*

1. Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Налогоплательщики по итогам [отчетного периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346702) исчисляют сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701) до окончания полугодия.

Авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

3. Уплаченные авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701).

4. Уплата единого сельскохозяйственного налога и авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу производится налогоплательщиками по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_28)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ пункт 5 статьи 346.9 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_346905)

5. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467), уплачивается налогоплательщиками не позднее сроков, установленных [статьей 346.10](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_34610) настоящего Кодекса для подачи налоговой декларации.

6. [Утратил силу](http://base.garant.ru/70192790/#block_282) с 1 января 2013 г.

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*пункта 6 статьи 346.9*](http://base.garant.ru/5759700/#block_346906)

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12161588/#block_15)*от 22 июля 2008 г. N 155-ФЗ в статью 346.10 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12161588/#block_4)*с 1 января 2009 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12261588/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346701)*по единому сельскохозяйственному налогу*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424781/#block_34610)

**Статья 346.10.** Налоговая декларация

*См.*[*правовые акты, схемы и комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_34610)*к статье 346.10 НК РФ*

1. Налогоплательщики по истечении налогового периода представляют в налоговые органы [налоговые декларации](http://base.garant.ru/70795534/#block_1000):

1) организации - по месту своего нахождения;

2) индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70192790/#block_29)*от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ пункт 2 статьи 346.10 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/70192790/#block_91)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_346102)

2. Налогоплательщики представляют [налоговую декларацию](http://base.garant.ru/70795534/#block_1000):

1) по итогам [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_3467) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 2 настоящего пункта;

2) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно [уведомлению](http://base.garant.ru/70307740/#block_7000), представленному налогоплательщиком в налоговый орган в соответствии с [пунктом 9 статьи 346.3](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_346309) настоящего Кодекса, им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя, признаваемого таковым в соответствии с настоящей главой.

3. [Утратил силу](http://base.garant.ru/12177584/#block_243).

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*пункта 3 статьи 346.10*](http://base.garant.ru/5757700/#block_346103)