

ЕСХН: как применять и отчитываться за 2025 год

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) — система налогообложения для организаций и предпринимателей сферы сельского хозяйства. Ей посвящена глава 26.1 Налогового кодекса. Система введена для облегчения налоговой нагрузки и является добровольным выбором субъектов сельского хозяйства.

Кто может применять

Налоговая система разработана для **сельскохозяйственных производителей**. Таковыми могут считаться:

- 1. Организации и предприниматели**, удовлетворяющие условиям:
 - они производят, осуществляют переработку (первичную и последующую) и реализацию **сельскохозяйственной продукции** (если организация самостоятельно не производит продукцию сельского хозяйства, а лишь занимается ее переработкой и реализацией, то на ЕСХН она перейти не может)
 - в году, который предшествует переходу на ЕСХН, доля доходов от реализации такой продукции в общем доходе должна составлять **не менее 70%**
- 2. Организации и предприниматели, оказывающие вспомогательные услуги в области сельского хозяйства** (по ОКВЭД). Доля дохода от оказания этих услуг должна составлять не менее 70% в общем объеме дохода. К вспомогательным сельскохозяйственным услугам относится:
 - в части растениеводства — подготовка полей, посев, возделывание, выращивание, опрыскивание, обрезка, уборка урожая и так далее
 - в области животноводства — выпас, обследование, перегонка, содержание сельскохозяйственных животных и уход за ними
- 3. Сельскохозяйственные кооперативы** Это перерабатывающие, торговые, снабженческие, садовнические, огороднические, животноводческие потребительские кооперативы с долей доходов от этих видов деятельности не менее 70%
- 4. Субъекты рыбного хозяйства:**
 - градо- и поселкообразующие рыбохозяйственные организации
 - производственные кооперативы рыбохозяйственной сферы
 - рыбохозяйственные предприятия и ИП (к этой категории сельхозпроизводителей предъявляются особые требования)Субъекты хозяйственной деятельности **не могут применять ЕСХН**, если они:
 - производят подакцизную продукцию
 - осуществляют деятельность по организации азартных игр
 - являются казёнными, бюджетными или автономными учреждениями.

Перечень продукции, которая в целях применения ЕСХН относится к сельскохозяйственной, утверждён постановлением Правительства РФ от 25 июля 2006 года № 458.

Что заменяет

В следующей таблице мы перечислили, какие налоги заменяются ЕСХН для организаций и предпринимателей.

Таблица 1. Какие налоги заменяет ЕСХН

Налог	Комментарий
<i>Для организаций</i>	
Налог на прибыль организаций	Кроме налога с доходов по дивидендам и некоторым другим операциям
Налог на имущество организаций	В части имущества, которое используется для производства и переработки сельхозпродукции, а также оказания услуг сельхозпроизводителям
<i>Для предпринимателей</i>	
НДФЛ (за себя)	В отношении деятельности, облагаемой ЕСХН
Налог на имущество физлиц	В части имущества, которое используется для производства и переработки сельхозпродукции, а также оказания услуг сельхозпроизводителям

С 2019 года субъекты на ЕСХН являются плательщиками НДС и смогут принимать входной налог к вычету.

Будучи освобождены от указанных в таблице налогов, субъекты на ЕСХН продолжают исполнять роль налоговых агентов. В частности, они уплачивают НДФЛ за своих сотрудников.

Как перейти

Основным критерием возможности перехода на ЕСХН служит **отнесение субъекта к сельскохозяйственным товаропроизводителям** с долей дохода от этой деятельности не менее 70% в общем объеме дохода. Никаких других условий, в том числе по объему выручки или численности работников, не установлено.

Для перехода на ЕСХН в налоговый орган по месту нахождения или по месту жительства подается уведомление. Сделать это нужно **до 31 декабря** года, предшествующего началу применения режима. Вновь зарегистрированные субъекты могут подать уведомление о переходе на ЕСХН **в течение 30 дней** с даты постановки на учет. Если в установленные законом сроки уведомление не подано, применять ЕСХН субъект не может.

Если же субъект подал уведомление и стал плательщиком ЕСХН, к нему применяются следующие правила:

1. Отказаться от режима, то есть перейти на другую налоговую систему, он **не сможет до окончания года**. Чтобы сменить режим, нужно будет подать в ИФНС уведомление не позднее 15 января.

2. Если по окончании года субъект перестает соответствовать условиям, позволяющим ему применять ЕСХН, то **право на эту систему он теряет с начала года**, в котором это произошло.
3. Утративший право на ЕСХН налогоплательщик должен самостоятельно сообщить в ИФНС о том, что переходит на иной налоговый режим. Это нужно сделать **в течение 15 дней** по истечении налогового периода.
4. Вернуться к применению ЕСХН можно будет не раньше, чем **через год** после того, как право на него было утеряно.

Как исчислить налог

Объектом обложения ЕСХН является **разница между доходами и расходами**. Что именно включается в доходы и расходы, определено в статье 346.5 НК РФ. Доходы учитываются кассовым методом, то есть признаются на день поступления. Расходы — после их фактической оплаты. Доходы и расходы суммируются с начала года нарастающим итогом.

Если в предыдущих налоговых периодах субъект получил убыток, он может на его сумму **уменьшить налоговую базу**. Убыток можно переносить на будущие периоды в течение 10 лет.

Когда налоговая база исчислена, к ней применяется **налоговая ставка 6%**.

Уплата налога

Налоговым периодом по ЕСХН является календарный год, отчётным — полугодие. По итогам полугодия налогоплательщики должны рассчитать **сумму авансового платежа**.

Уплачивается аванс в течение 25 дней после окончания отчётного периода, то есть **до 25 июля**. По окончании года рассчитывается итоговая сумма ЕСХН. Уплатить ее нужно не позднее **31 марта** года, следующего за отчётным.

Декларация по ЕСХН

Один раз в год плательщики подают **декларацию по ЕСХН** в ИФНС по месту регистрации организации или месту жительства ИП. Срок подачи — **до 25 марта 2026** года. В этом году 25 марта — крайний срок сдачи **декларации по ЕСХН за 2025 год**. При прекращении деятельности в качестве сельхозпроизводителя декларация подаётся субъектом не позже 25 числа следующего месяца.

Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены **Приказом ФНС от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (в ред. приказа ФНС от 18.12.2020г. № ЕД-7-3/926@)**. Отчёт состоит из титульного листа и 4-х разделов:

1. **Раздел 1.** Указывается сумма аванса по ЕСХН, а также сумма налога к доплате либо к уменьшению, рассчитанная по итогам года.
2. **Раздел 2.** Приводится расчёт налога.
3. **Раздел 2.1.** Приводится сумма убытка за предыдущие периоды.
4. **Раздел 3.** Отчет о целевом использовании имущества, полученного в рамках благотворительной деятельности, целевого финансирования либо целевых поступлений. Если налогоплательщик в отчётном году не получал такого имущества, в том числе денежных средств, то этот раздел не заполняет.

Общие правила заполнения

При заполнении декларации по ЕСХН следует придерживаться таких правил:

1. Все листы начиная с титульного, должны быть пронумерованы.
2. На каждом листе должны быть указаны ИНН и КПП.
3. В каждом поле указывается один показатель. Если его нет, ставится прочерк.
4. При ручном заполнении позволено использовать синие, чёрные и фиолетовые чернила. Следует использовать только заглавные буквы.
5. При заполнении на компьютере применяется шрифт Courier New 16 — 18 пунктов.
6. Все суммы указываются в рублях, копейки отбрасываются (до 50 к.) либо округляются до полного рубля (более 50 к.).
7. Исправления ошибок в декларации не допускается.
8. При распечатывании каждая страница должна располагаться на отдельном листе.
9. Степлером документы лучше не скреплять.

Особенности декларации по ЕСХН

В следующей таблице собраны правила и особенности заполнения отчета.

Таблица 2. Особенности заполнения разделов декларации по ЕСХН

Строка / Графа	Что указывать
Титульный лист	
Номер корректировки	При первичной сдаче — 0, при повторной — порядковый номер корректировки (1,2,3...)
Налоговый период (код)	<ul style="list-style-type: none"> • в общем случае — 34 (декларация за год); • в случае реорганизации, ликвидации, прекращения деятельности ИП — 50; • при переходе на иной режим — 95; • при прекращении применения ЕСХН — 96
Код места представления декларации	<ul style="list-style-type: none"> • по месту жительства ИП — 120; • по месту нахождения организации — 214; • в ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам — 213
Количество страниц	<ul style="list-style-type: none"> • указывается количество страниц отчета; • в случае приложения дополнительных документов отдельно указывается их количество

Сведения о лице, подписавшем декларацию	<ol style="list-style-type: none"> 1. Если подписывает лично директор: <ul style="list-style-type: none"> - ставится код 1; - указывается ФИО. 2. Если подписывает сам ИП — ставится код 1, ФИО дублировать не нужно. 3. Если подписывает представитель — физическое лицо: <ul style="list-style-type: none"> - ставится код 2; - указывается имя физлица; - указываются сведения о документе, подтверждающем его полномочия (прикладывается копия). 4. Если представителем является организация: <ul style="list-style-type: none"> - ставится код 2; - указывается наименование организации-представителя; - указывается ФИО сотрудника организации-представителя, уполномоченного на подпись декларации; - указываются реквизиты документа, подтверждающего его полномочия (прикладывается копия)
Раздел 1	
Строки 001, 003	Код по ОКТМО. Если код в течение года не менялся, строку 003 заполнять не нужно
Строка 002	Сумма авансового платежа за полугодие
Строка 004	Сумма ЕСХН к доплате. Положительная разница между итоговым налогом за год и авансовым платежом.
Строка 005	Сумма ЕСХН к уменьшению. Отрицательная разница между итоговым налогом за год и авансовым платежом.
Раздел 2	
Строка 010	Доход по ЕСХН
Строка 020	Расход по ЕСХН
Строка 030	Положительная разница между доходом и расходом. Если получилась отрицательная сумма, ставится 0
Строка 040	Сумма убытка за предыдущие годы, принятого к уменьшению базы (не более суммы налоговой базы)
Строка 045	Ставка ЕСХН (6%)
Строка 050	Сумма ЕСХН. Рассчитывается, как разница между налоговой базой и суммой принятого к уменьшению убытка, умноженная на ставку
Раздел 2.1	
Строка 010	Общая сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, указанные в строках 020-110
Строки 020-110	Детализация убытков по годам
Строка 120	Сумма убытка за отчетный год

Строка 130	Общая сумма убытков, которые могут быть перенесены на следующие налоговые периоды
Строки 140-230	Детализация строки 130. Суммы убытков по годам, когда они образовались
Раздел 3	
Графа 1	Код вида поступлений из Приложения № 5 к Порядку заполнения декларации по ЕСХН
Графа 2	Дата поступления целевых средств (ЦС);
Графа 3	Стоимость ЦС (товаров, имущества, работ, услуг, денежных средств);
Графа 4	Сумма ЦС, которые в течение срока были использованы по назначению
Графа 5	Дата, до которой необходимо использовать ЦС
Графа 6	Сумма ЦС, срок использования которых не истек
Графа 7	Сумма ЦС, которые не использованы либо использованы не по назначению

Санкции

Если не подать декларацию по ЕСХН в срок, может быть наложен штраф по статье 119 НК РФ в размере **5%-30% от неуплаченной суммы** за каждый полный или неполный месяц просрочки. Минимальная сумма штрафа — 1 тыс. рублей.

За неуплату налога грозит наказание по статье 122 НК РФ. Это штраф в размере **20%-40% от суммы неуплаченного налога**.

Образец заполнения декларации ЕСХН

Титульный лист



ИНН 241758755003
КПП 241055470 Стр. 002

Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	001	03721455---
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года	002	9000-----
Код по ОКТМО	003	-----
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом (стр.050 Разд.2 - стр.002, если стр.050 Разд.2 - стр.002 >= 0)	004	1020-----
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (стр.002 - стр.050 Разд.2, если стр.050 Разд.2 < стр.002)	005	-----

Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	010	1250000-----
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	020	983000-----
Налоговая база по налогу за налоговый период (стр.010 - стр.020, если стр.010 - стр.020 > 0)	030	267000-----
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период (стр.040 <= стр.030)	040	100000-----
Ставка налога, %	045	6.0
Сумма налога, исчисленного за налоговый период ((стр.030 - стр.040) x стр.045/100)	050	10020-----

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

19 января 2021 г.

_____ (дата)

Раздел 1 и 2



ИНН 241758755003

КПП 241055470 Стр. 003

Раздел 2.1. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода - всего (сумма строк 020-110) в том числе за:	010	1200000
2019 год	020	1200000 - - - - -
- - - - год	030	- - - - -
- - - - год	040	- - - - -
- - - - год	050	- - - - -
- - - - год	060	- - - - -
- - - - год	070	- - - - -
- - - - год	080	- - - - -
- - - - год	090	- - - - -
- - - - год	100	- - - - -
- - - - год	110	- - - - -
Сумма убытка за истекший налоговый период (стр.020 Разд.2 - стр.010 Разд.2, если стр.010 Разд.2 < стр.020 Разд.2)	120	- - - - -
Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды, всего: (стр.010 - стр.040 Разд.2 + стр.120)	130	200000 - - - - -
в том числе за:		
2019 год	140	200000 - - - - -
- - - - год	150	- - - - -
- - - - год	160	- - - - -
- - - - год	170	- - - - -
- - - - год	180	- - - - -
- - - - год	190	- - - - -
- - - - год	200	- - - - -
- - - - год	210	- - - - -
- - - - год	220	- - - - -
- - - - год	230	- - - - -

Раздел 2.1

Раздел 3

Скачать образец заполнения декларации по ЕСХН в формате .xls