

**ОГАУ «Инновационно-консультационный центр АПК»  
Министерство сельского хозяйства и продовольствия  
Белгородской области**

**Сборник  
информационных материалов по теме:**

**«Сельскохозяйственная кооперация: вопросы, возникающие  
в ходе ведения деятельности»**

*(для оказания консультационной помощи сельхозтоваропроизводителям)*



**г. Белгород 2025**

**ОГАУ «Инновационно-консультационный центр АПК»  
Министерство сельского хозяйства и продовольствия  
Белгородской области**

**Сборник  
информационных материалов по теме:**

**«Сельскохозяйственная кооперация: вопросы, возникающие  
в ходе ведения деятельности»**

*(для оказания консультационной помощи сельхозтоваропроизводителям)*

**г. Белгород 2025**

Ответственный за выпуск:

**Д. Киреев**, директор ОГАУ «ИКЦ АПК»

Редакционная группа:

**В. Пойминова**, начальник отдела консультационного обеспечения  
ОГАУ «ИКЦ АПК»

**Ю.А. Звягинцева**, экономист отдела консультационного обеспечения АПК  
ОГАУ «ИКЦ АПК»

Печать:

**С. Сердюк**, ведущий специалист по информационным технологиям  
ОГАУ «ИКЦ АПК»

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>5</b>
1. Что такое сельскохозяйственная кооперация и ее основные принципы?	6
2. Что такое сельскохозяйственный потребительский кооператив?	7
3. Какими законами регулируется деятельность кооперативов?	8
4. Какие основные требования предъявляются законодательством к СПоК?	8
5. Как создать сельскохозяйственный потребительский кооператив?	8
6. Какие документы издаются на начальном этапе деятельности СПоК?	11
7. Какие основные права имеет член СПоК?	11
8. Какие основные обязанности имеет член СПоК?	12
9. В каких случаях прекращается членство в СПоК?	12
10. В каких случаях член кооператива может быть исключен из членов СПоК?	12
11. Какие обязательные атрибуты содержит членская книжка?	13
12. Какие ограничения и возможности вводятся на совмещение должностей в СПоК?	13
13. Какие сроки для созыва общего годового собрания членов?	13
14. Какие существуют источники формирования имущества, виды фондов?	13
15. Как распределяется прибыль в кооперативе?	14
16. Как оценивается имущество, вносимое в качестве паевого взноса в СПоК?	15
17. Что отражается в доходной и расходной частях сметы доходов и расходов СПоК?	16
18. Каким образом покрываются убытки в СПоК и в каких случаях проводится ревизия СПоК?	16
19. Какие особенности ведения бухгалтерского учета в потребительских кооперативах?	16
20. Какие основные нормативные документы регулируют вопросы учетной политики предприятия?	17
21. Как оформляются сделки в кооперативе?	19
22. Бухгалтерские проводки по операциям, связанным с переработкой сырья, приобретённого кооперативом у своих членов	20
23. Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со сбытом продукции, поставленной в кооператив его членами	21
24. Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со снабжением членов кооператива	22
25. Как складываются внутренние взаимоотношения СПоК со своими членами, поставщиками, покупателями, государством?	22
26. Какие особенности применения специальных налоговых режимов для СПоК?	24

## **ВВЕДЕНИЕ**

Сельскохозяйственная кооперация в России представляет собой добровольное объединение фермеров, личных подсобных хозяйств и других малых форм хозяйствования для совместного решения задач по производству, сбыту продукции, закупке ресурсов и оказанию услуг, что повышает их конкурентоспособность на рынке. Кооперативы способствуют устойчивому развитию сельских территорий, оптимизации затрат и доступу к государственной поддержке, включая субсидии и гранты, в условиях вызовов, таких как сезонность, логистика и рыночные колебания.

Сборник информационных материалов «Сельскохозяйственная кооперация: вопросы, возникающие в ходе ведения деятельности» ориентирована на практические нужды участников АПК. Она охватывает ключевые этапы от создания до текущей эксплуатации кооператива, разбирая типичные проблемы и предлагая решения на основе Федерального закона № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» от 08.12.1995.

Цель материала — помочь кооператорам минимизировать риски, повысить эффективность и обеспечить прозрачность деятельности через анализ реальных вопросов: от организационных до финансовых.

## **1. Что такое сельскохозяйственная кооперация и ее основные принципы?**

Сельскохозяйственные кооперативы представляют собой форму организации, в которой фермеры и другие участники сельского хозяйства объединяются для совместного владения, управления и развития своего бизнеса. Они играют важную роль в сельскохозяйственном секторе, способствуя развитию местных экономик, повышению уровня жизни фермеров и обеспечению продовольственной безопасности.

Кооперация в сельском хозяйстве основана на принципах совместного владения и управления. Участники совместно владеют предприятием, вносят свой вклад и принимают участие в принятии коллективных решений. Это позволяет снизить риски и затраты, а также повысить эффективность производства и сбыта продукции.

Сельскохозяйственные кооперативы создаются физическими или юридическими лицами, занятыми производством сельскохозяйственной продукции в целях совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции.

*Сельскохозяйственные кооперативы обладают рядом преимуществ, которые способствуют развитию фермерского бизнеса и сельского хозяйства в целом:*

1. Экономические выгоды для фермеров и сельскохозяйственных предприятий - сельскохозяйственные кооперативы позволяют фермерам совместно покупать необходимое оборудование, семена, удобрения и другие ресурсы по оптовым ценам. Это помогает снизить затраты на производство и повысить доходность предприятий.

2. Совместное использование ресурсов и снижение затрат - через кооперацию фермеры могут совместно использовать общие ресурсы, такие как машинный парк, склады и хранилища, что позволяет снизить затраты на инфраструктуру и обслуживание.

3. Усиление позиции на рынке и получение лучших условий сбыта - кооперативы могут представлять интересы фермеров на рынке, повышая их коллективную покупательную способность и усиливая позицию в переговорах с посредниками и покупателями. Благодаря масштабу и объединенным ресурсам, кооперативы могут получить более выгодные условия сбыта своей продукции.

4. Обмен знаниями и опытом между участниками кооператива - сельскохозяйственные кооперативы создают платформу для обмена знаниями, опытом и передачу новых технологий между участниками. Это способствует повышению профессионализма фермеров, совершенствованию методов производства и внедрению инноваций.

<https://muob.ru/aktualno/news/novosti-poseleniy/1548390.html>

### ***Основные принципы создания и функционирования кооператива***

- ✓ добровольность членства в кооперативе;
- ✓ взаимопомощь и обеспечение экономической выгоды для членов кооператива, участвующих в его производственной и иной хозяйственной деятельности;
- ✓ распределение прибыли и убытков кооператива между его членами с учётом их личного трудового участия или участия в хозяйственной деятельности кооператива;
- ✓ ограничение участия в хозяйственной деятельности кооператива лиц, не являющихся его членами;
- ✓ ограничение дивидендов по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива;
- ✓ управление деятельностью кооператива на демократических началах (один член кооператива — один голос);
- ✓ доступность информации о деятельности кооператива для всех его членов.

Сельскохозяйственный кооператив может быть создан в форме сельскохозяйственного производственного кооператива (коммерческая организация, далее – СПК) или сельскохозяйственного потребительского кооператива (некоммерческая организация, далее – СПоК).

## *В чем состоит отличие потребительского кооператива от производственного кооператива?*

В первую очередь отличие состоит в том, что потребительский кооператив – это некоммерческая организация, которая создана для удовлетворения материальных и иных потребностей ее участников, путем объединения ее имущественных взносов.

Его цель – работа исключительно в интересах своих участников и удовлетворение их интересов.

Производственный кооператив – это коммерческая организация, созданная для совместной производственной и иной хозяйственной деятельности, основанной на их личном трудовом и ином участии и объединении его членами (участниками) имущественных паевых взносов.

Кооперация малых и средних сельскохозяйственных товаропроизводителей осуществляется через создание специальных юридических лиц – СПоК.

## **2. Что такое сельскохозяйственный потребительский кооператив?**

**СПоК – это некоммерческая организация**, членами которой являются сельскохозяйственные товаропроизводители (СХО, КФХ, владельцы ЛПХ), которые самостоятельно владеют средствами производства (включая землю), используя их, производят сельскохозяйственную продукцию, которая принадлежит им на праве собственности, распоряжаются выручкой от реализации.

<https://lipfond.ru/wp-content/uploads/2020/10/voprosiki-tekst-2015.pdf>

### *Виды сельскохозяйственных потребительских кооперативов*



#### **Перерабатывающий**

Могут создать граждане для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельхоз продукции, а также для выполнения иной деятельности, основанной на личном трудовом участии членов кооператива.



#### **Снабженческий**

Могут создать граждане для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельхоз продукции, а также для выполнения иной деятельности, основанной на личном трудовом участии членов кооператива.



#### **Сбытовой**

Могут создать сельхоз товаропроизводители и (или) ведущие личное подсобное хозяйство граждане при условии их обязательного участия в хозяйственной деятельности потребительского кооператива.



#### **Обслуживающий**

Могут создать сельхоз товаропроизводители и (или) ведущие личное подсобное хозяйство граждане при условии их обязательного участия в хозяйственной деятельности потребительского кооператива.

<https://agro-nso.ru/rastushchim/>

### **3. Какими законами регулируется деятельность кооперативов?**

Деятельность сельскохозяйственных кооперативов в России регулируется в первую очередь Федеральным законом № 193-ФЗ от 08.12.1995 «О сельскохозяйственной кооперации» (с изменениями на 2025 год), который определяет правовые основы создания, принципы функционирования, органы управления и имущественные отношения.

Федеральный закон от 18.07.2009 №190-ФЗ «О кредитной кооперации». Регулирует деятельность кредитных кооперативов.

**Федеральный закон от 08.05.1996 №41-ФЗ «О производственных кооперативах».** Регулирует отношения, возникающие при образовании, деятельности и прекращении деятельности кооперативов, осуществляющих производство, переработку, сбыт промышленной и иной продукции, торговлю, строительство, бытовое и иные виды обслуживания, добычу полезных ископаемых, других природных ресурсов, сбор и переработку вторичного сырья, проведение научно-исследовательских, проектно-конструкторских работ, а также оказывающих медицинские, правовые, маркетинговые и другие не запрещённые законом виды услуг.

**Закон РФ от 19.06.1992 №3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».** Регулирует деятельность потребительских обществ.

### **4. Какие основные требования предъявляются законодательством к СПоК?**

Основными требованиями, предъявляемыми законодательством к СПоК, являются:

- Образуется не менее 2 юридическими лицами или 5 гражданами;
- Не менее 50 процентов объема работ (услуг), выполняемых обслуживающими, перерабатывающими, сбытовыми (торговыми), снабженческими, садоводческими, огородническими и животноводческими кооперативами, должно осуществляться для членов данных кооперативов;
- Число членов кооператива не являющихся сельхозтоваропроизводителями не должно превышать 20 процентов от числа членов СПоК, являющихся сельхозтоваропроизводителями;
- Обязан формировать резервный фонд, который является неделимым и размер которого должен составлять не менее 10 процентов от паевого фонда кооператива;
- Член потребительского кооператива должен внести не менее 25 процентов от обязательного паевого взноса к моменту государственной регистрации кооператива;
- Обязан при сумме активов меньше 100 тыс. МРОТ дин раз в два года, а при сумме более 100 тыс. МРОТ каждый финансовый год проходить обязательную ревизию (проверку) в одном из ревизионных союзов в который они входят по своему выбору.

### **5. Как создать сельскохозяйственный потребительский кооператив?**

***В создании СПоК можно выделить 4 этапа.***

#### ***1 этап – подготовительный***

На этом этапе создается инициативная группа лиц, желающих создать кооператив.

Инициативная группа:

- составляет бизнес-план, технико-экономическое обоснование создания кооператива;
- проводит первое организационное собрание, на котором решаются вопросы подготовки кооператива к проведению учредительного собрания и государственной регистрации.

Эти вопросы связаны в основном с подготовкой документов, но могут потребоваться и другие мероприятия, в т. ч. связанные с осуществлением расходов.

## ***2 этап – проведение общего собрания***

На этом этапе подготовленные документы проходят процедуру утверждения учредителями. Решение о создании кооператива принимается окончательно.

Решение оформляется протоколом. Документы для оформления членства

- заявление о вступлении в кооператив;
- распоряжение председателя или решение правления о приеме в члены кооператива;
- решение общего собрания или наблюдательного совета о приеме в члены кооператива;

- журнал учета членов кооператива и выдачи членских книжек.

Процедура приема в члены кооператива Желаящие стать членами кооператива подают письменное заявление с просьбой о приеме в члены или в ассоциированные члены кооператива. Решение правления о приеме нового члена (ассоциированного члена) подлежит утверждению наблюдательным советом кооператива. Решение наблюдательного совета о приеме в члены (ассоциированные члены) является окончательным, если иное не установлено уставом кооператива. Заявитель считается принятым в члены (ассоциированные члены) кооператива со дня утверждения соответствующего решения правления кооператива наблюдательным советом кооператива или общим собранием членов кооператива. Паевые взносы в кооператив.

## ***3 этап – государственная регистрация кооператива***

На этом этапе необходимо совершить все действия, которые предусматривает действующее законодательство о регистрации юридических лиц. По его окончании кооператив получает свидетельство о государственной регистрации и может приступить к осуществлению деятельности.

При государственной регистрации создаваемого кооператива в регистрирующий орган представляются следующие документы:

- подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по соответствующей форме;
- протокол общего организационного собрания членов кооператива;

### ***Вопросы к раскрытию в протоколе организационного собрания:***

<b>Формальные требования</b>	<b>Раскрытие в протоколе</b>
Учреждение кооператива	Конкретные цели создания кооператива
Утверждение устава	Достижение согласия по пунктам прочитанного учредителями устава
Утверждение ТЭО	Согласование конкретных параметров экономики СПОК
Избрание правления (председателя)	Достижение согласия: о лидере, пользующемся репутацией, об условиях его работы
Выборы наблюдательного совета	Определение лиц, осуществляющих внутренний контроль за правлением
	Определение размера паевого фонда, обязательных паевых взносов
	Определение прочих взносов (вступительных, членских на финансирование деятельности и т.д.)
Вступление в ревизионный союз	Определение ревизионного союза, которому доверен контроль кооператива

- устав (2-а экземпляра);

Устав кооператива должен содержать обязательные сведения, включающие в себя:

- 1) наименование кооператива;
- 2) место нахождения кооператива;

- 3) срок деятельности кооператива либо указание на бессрочный характер деятельности кооператива;
- 4) предмет и цели деятельности кооператива. При этом достаточно определить одно из главных направлений деятельности кооператива с указанием, что кооператив может заниматься любой деятельностью в пределах целей, для достижения которых кооператив образован;
- 5) порядок и условия вступления в кооператив, основания и порядок прекращения членства в кооперативе;
- 6) условия о размере паевых взносов членов кооператива;
- 7) состав и порядок внесения паевых взносов, ответственность за нарушение обязательства по их внесению;
- 8) размеры и условия образования неделимых фондов, если они предусмотрены;
- 9) условия образования и использования резервного фонда;
- 10) порядок распределения прибыли и убытков кооператива;
- 11) условия субсидиарной ответственности членов кооператива в размере не ниже установленного настоящим Федеральным законом;
- 12) состав и компетенцию органов управления кооперативом, порядок принятия ими решений, в том числе по вопросам, требующим единогласного решения или принятия решения квалифицированным большинством голосов;
- 13) права и обязанности членов кооператива и ассоциированных членов кооператива;
- 14) характер и порядок личного трудового участия в деятельности производственного кооператива, ответственность за нарушение обязательства по личному трудовому участию;
- 15) время начала и конца финансового года;
- 16) порядок оценки земельных участков, земельных долей и иного имущества, вносимого в счет паевого взноса;
- 17) порядок публикации сведений о государственной регистрации, ликвидации и деятельности кооператива в официальном органе;
- 18) порядок и условия реорганизации и ликвидации кооператива;
- 19) фамилии, имена, отчества, даты рождения, места жительства, серии и номера паспортов или заменяющих их документов членов кооператива, утвердивших устав, и членов правления кооператива.

Устав кооператива может включать в себя и иные сведения, не противоречащие Федеральному законодательству.

Копия устава кооператива выдается каждому его члену либо находится в доступном для ознакомления с нею месте.

- квитанция об уплате государственной пошлины;
- копия свидетельства о праве собственности на помещение;
- гарантийное письмо от собственника помещения.

Последние два документа запрашиваются не всеми ИФНС.

#### ***4 этап – организационный***

Начало работы кооператива связано с проведением ряда мероприятий по формированию необходимых атрибутов деятельности кооператива, которые не могли быть созданы до регистрации юридического лица. Формируются органы управления и внутренние службы кооператива, изготавливаются печати, открывается банковский счет, принимаются необходимые документы, определяющие деятельность кооператива.

***<https://admin-tih.ru/administratsiya/upravleniya-i-otdely/upravlenie-selskogo-khozyaystva/agricultural-cooperation/question-answer/?ysclid=mizme3zm3e90045089>***

## **6. Какие документы издаются на начальном этапе деятельности СПоК?**

На начальном этапе деятельности кооператива издаются Приказы:

- О вступление в должность Председателя кооператива. В данном приказе в обязательном порядке указывается на решение организационного собрания кооператива, избравшего председателя кооператива и дату вступления в должность. Если уставом кооператива или положением о правлении кооператива предусмотрено распределение обязанностей между членами правления, целесообразно принять соответствующий приказ.

- О приеме на работу работников кооператива.

- О назначении главного бухгалтера.

- Об утверждении штатного расписания кооператива.

- Об утверждении учетной политики потребительского кооператива.

- Об утверждении перечня работников, с которыми заключаются договора о полной материальной ответственности.

- Об утверждении перечня лиц, на которых возлагается хранение основных средств, материалов и нематериальных активов.

- Об утверждении внутреннего трудового распорядка (время начала и окончания рабочего дня, перерыва на обед, время отдыха, выходные дни, даты выплаты заработной платы и иные наиболее важные вопросы организации труда).

### *Органы управления*

Управление кооперативом осуществляют общее собрание членов кооператива (собрание уполномоченных), наблюдательный совет и правление кооператива и (или) председатель правления кооператива. Уставом кооператива может быть предусмотрена передача ряда полномочий председателя кооператива и правления кооператива исполнительному директору на основании трудового договора, заключаемого с ним от имени кооператива наблюдательным советом кооператива на основании решения общего собрания членов кооператива.

*Ограничения и возможности на совмещение должностей.* В кооперативе вводятся ограничения и возможности совмещения следующих должностей. Член наблюдательного совета кооператива не может одновременно быть членом правления кооператива либо председателем кооператива.

## **7. Какие основные права имеет член СПоК?**

Все члены СПоК имеют равные права:

- пользоваться услугами, продуктами и преимуществами, предоставляемыми кооперативом;

- участвовать в работе общего собрания, голосовать при принятии решений (согласно принципу «один голосующий пай члена кооператива - один голос») и быть избранными в органы управления кооператива;

- требовать объяснений со стороны органов управления относительно невыполнения принятых им решений, а также иметь доступ ко всей информации, затрагивающей интересы членов кооператива;

- отклонять решения или предотвращать действия органов управления кооператива, противоречащие законодательству, уставу кооператива или являющиеся неправомерными;

- получать информацию об общей стратегии и результатах работы кооператива, а также результаты ревизии;

- принимать участие в подписании заявления на созыв внеочередного общего собрания членов кооператива;

- на прирост своего пая;

- на добровольный выход из кооператива в соответствии с условиями,

предусмотренными уставом кооператива;

- в случае прекращения членства претендовать на возмещение стоимости пая в сроки и на условиях, предусмотренных настоящим уставом;
- наниматься в кооператив в качестве работника.

## **8. Какие основные обязанности имеет член СПоК?**

**Член СПоК обязан:**

- соблюдать устав и выполнять решения органов управления СПоК;
- принимать участие в деятельности СПоК;
- своевременно вносить взносы, предусмотренные уставом СПоК;
- не наносить морального или материального вреда и ущерба СПоК;
- не наносить ущерба репутации СПоК, а также соблюдать конфиденциальность;
- воздерживаться от участия в какой-либо деятельности, являющейся причиной несправедливой конкуренции;
- солидарно нести субсидиарную ответственность по обязательствам СПоК.

## **9. В каких случаях прекращается членство в СПоК?**

Членство в сельскохозяйственном потребительском кооперативе (СПоК) прекращается в нескольких случаях, предусмотренных Федеральным законом от 08.12.1995 №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации». Эти случаи связаны с добровольным выходом, исключением из членов кооператива, смертью члена кооператива или передачей пая другому лицу.

## **10. В каких случаях член кооператива может быть исключен из членов СПоК?**

Согласно статье 17 Федерального закона от 08.12.1995 №193-ФЗ (ред. от 31.07.2025) «О сельскохозяйственной кооперации», член кооператива может быть исключён из его состава по окончании текущего финансового года в следующих случаях:

- Не выполняет обязанностей, предусмотренных уставом кооператива, несмотря на предупреждение в письменной форме.
- Представляет недостоверные данные бухгалтерской (финансовой) отчётности или недостоверные сведения о своём имущественном состоянии, если такие требования предусмотрены уставом кооператива.
- Кооперативу причинён ущерб невыполнением членом кооператива обязанностей, предусмотренных уставом кооператива, либо кооперативу предъявлены иски в результате невыполнения членом кооператива своего обязательства.
- В соответствии с требованиями закона и устава кооператива не имел права на вступление в кооператив или утратил право быть членом кооператива.
- Является в сельскохозяйственном потребительском кооперативе учредителем или участником организации, конкурирующей с кооперативом, членом которого он состоит, либо организация, конкурирующая с кооперативом, выступает участником организации, учредителем или участником которой является данный член кооператива.
- Не выполняет без уважительных причин обязательств по личному трудовому участию, предусмотренному уставом кооператива, либо не участвует в деятельности потребительского кооператива в течение одного года.

Кооператив вправе предусмотреть в своём уставе **дополнительные основания**, не противоречащие закону, при наступлении которых член кооператива может быть исключён из его состава.

## **11. Какие обязательные атрибуты содержит членская книжка?**

Члену кооператива выдается членская книжка, в которой указывается:

- фамилия, имя, отчество (для граждан), наименование (для юридических лиц) члена кооператива;

- основание и дата вступления в кооператив;
- размер обязательного паевого взноса и дата его внесения;
- размер дополнительного паевого взноса и дата его внесения;
- размер приращенного пая, дата его начисления и погашения;
- размер возвращенных паевых взносов и даты их выплат и др.

## **12. Какие ограничения и возможности вводятся на совмещение должностей в СПоК?**

В СПоК вводятся ограничения и возможности совмещения следующих должностей:

- Исполнительный директор СПоК и другие работники кооператива, являясь его членами, имеют право быть избранными в наблюдательный совет СПоК;

- Работники кооператива (кроме его исполнительного директора), являясь его членами, имеют право быть избранными в члены правления СПоК.

- Член наблюдательного совета кооператива не может одновременно быть членом правления кооператива либо председателем кооператива.

## **13. Какие сроки для созыва общего годового собрания членов?**

Согласно статье 21 Федерального закона от 08.12.1995 №193-ФЗ (ред. от 31.07.2025) «О сельскохозяйственной кооперации», годовое общее собрание членов кооператива созывается не ранее чем через два и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Первое общее собрание членов кооператива созывается в возможно короткий срок, но не позднее чем через три месяца после государственной регистрации кооператива.

Сроки созыва общего собрания членов кооператива определяются в соответствии с уставом кооператива.

## **14. Какие существуют источники формирования имущества, виды фондов?**

Источниками формирования имущества кооператива являются собственные и заемные средства. Доля заемных средств в имуществе кооператива устанавливается его уставом.

Кооператив формирует собственные средства за счет паевых взносов, доходов от собственной деятельности, а также за счет доходов от размещения своих средств в банках, от ценных бумаг и других.

Кооператив является собственником имущества, переданного ему в качестве паевых взносов, а также имущества, произведенного и приобретенного кооперативом в процессе его деятельности.

Для осуществления своей деятельности кооператив формирует фонды, составляющие имущество кооператива. Виды, размеры этих фондов, порядок их формирования и использования устанавливаются общим собранием членов кооператива в соответствии с законом и уставом кооператива

**Основным фондом кооператива является паевой фонд** – сумма паев членов кооператива и ассоциированных членов кооператива в денежном выражении. Пай члена

кооператива складывается из его паевого взноса и приращенного пая. Пай же ассоциированного члена кооператива равен его паевому взносу.

**Приращенный пай** члена кооператива формируется за счет кооперативных выплат. Размеры паевого фонда кооператива и обязательного паевого взноса устанавливаются на собрании членов кооператива. Обязательные паевые взносы в потребительском кооперативе устанавливаются пропорционально предполагаемому объему участия члена кооператива в хозяйственной деятельности данного кооператива или по иному принципу в соответствии с единогласным решением его членов.

Учет паевых взносов ведется кооперативом в стоимостном выражении. Член потребительского кооператива должен внести не менее 25 процентов от обязательного паевого взноса к моменту государственной регистрации кооператива, остальную часть обязательного паевого взноса - в сроки, которые предусмотрены уставом потребительского кооператива.

Уставом кооператива может быть предусмотрено, что определенную часть принадлежащего кооперативу имущества составляют неделимые фонды. Решение об образовании и размере неделимых фондов, видах относимого к ним имущества принимается членами кооператива единогласно, если иное не предусмотрено уставом кооператива.

**Под неделимым фондом** следует понимать часть имущества кооператива, которая формируется за счет паевых взносов членов кооператива и ассоциированных членов кооператива или за счет средств кооператива, не подлежащая в период существования кооператива разделу на паи членов и ассоциированных членов или выплате при прекращении ими членства в кооперативе и используемая на цели, определенные уставом кооператива.

Кроме собственных средств в целях формирования имущества СПоК может использовать заемные средства, среди которых важную роль на современном этапе играют кредиты, предоставляемые банковскими структурами, в частности Россельхозбанком. О возможности приобретения кредита информация представлена в разделе 8 «Организация кредитования СПоК».

Кооператив в обязательном порядке формирует резервный фонд, который является неделимым и размер которого должен составлять не менее 10 процентов от паевого фонда кооператива. Порядок формирования резервного фонда устанавливается уставом кооператива.

Имущество, находящееся в собственности кооператива, за исключением имущества, составляющего неделимые фонды, делится в денежном выражении на паи его членов и ассоциированных членов кооператива в соответствии с уставом кооператива.

## **15. Как распределяется прибыль в кооперативе?**

Прибыль кооператива, определенная по бухгалтерскому балансу и остающаяся после уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, распределяется следующим образом:

- 1) на погашение просроченных долгов;
- 2) в резервный фонд и предусмотренные уставом кооператива иные неделимые фонды;
- 3) на выплату причитающихся по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива дивидендов и на премирование работников кооператива и его работников, общая сумма которых не должна превышать 30 процентов от прибыли кооператива, подлежащей распределению.
- 4) на кооперативные выплаты.

**Дивиденды** представляют в данном случае часть прибыли кооператива,

выплачиваемую по дополнительным паям членов кооператива и паевым взносам ассоциированных членов в размере, который устанавливается уставом.

Под **кооперативными выплатами** следует понимать часть прибыли кооператива, распределяемую между членами пропорционально их участию в хозяйственной деятельности.

Кооперативные выплаты используются в следующем порядке:

1) не менее чем 70 процентов суммы кооперативных выплат направляется на пополнение приращенного пая членов кооператива;

2) остаток кооперативных выплат выплачивается члену кооператива.

Средства, зачисленные в приращенные паи, используются на:

1) создание и расширение производственных и иных фондов кооператива, за исключением неделимого фонда кооператива.

2) погашение приращенных паев. Погашение приращенных паев осуществляется не ранее чем через три года после их формирования при наличии в кооперативе необходимых средств и при условии формирования соответствующих фондов, предусмотренных уставом кооператива. При этом в первую очередь погашаются приращенные паи, сформированные в наиболее ранний период по отношению к году их погашения. Не допускается погашение приращенных паев, если размер паевого фонда кооператива превышает размер чистых активов кооператива или размер чистых активов кооператива в год погашения приращенных паев стал ниже по сравнению с предыдущим годом. Общая сумма кооперативных выплат, направляемая на погашение приращенных паев, не должна превышать сумму, определенную совместным решением правления и наблюдательного совета кооператива.

## **16. Как оценивается имущество, вносимое в качестве паевого взноса в СПоК?**

**Имущество, вносимое в качестве паевого взноса в сельскохозяйственный потребительский кооператив (СПоК), оценивается в стоимостном выражении.**

По общему правилу денежная оценка любого имущества, кроме земельных участков, проводится **правлением кооператива** и утверждается **общим собранием членов кооператива**.

Общее собрание вправе утвердить **методику денежной оценки** передаваемого имущества и поручить правлению организовать работу на её основе.

*Существуют разные подходы к оценке имущества:*

- Затратный подход. Основан на определении затрат, необходимых для восстановления либо замещения объекта оценки, с учётом его износа.

- Сравнительный подход. Основан на сравнении объекта оценки с аналогичными объектами, в отношении которых есть информация о ценах сделок с ним.

- Доходный подход. Основан на определении ожидаемых доходов от объекта оценки.

**Денежная оценка земельных участков, передаваемых в счёт паевого взноса, в обязательном порядке проводится независимым оценщиком.**

Часть оценочной стоимости паевого взноса, превышающая размер обязательного паевого взноса, с согласия члена кооператива передаётся в его дополнительный паевой взнос.

## **17. Что отражается в доходной и расходной частях сметы доходов и расходов СПоК?**

***В доходной части сметы должны быть раскрыты все виды поступлений, основными из которых являются:***

- выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- прочие доходы, формирующие прибыль;
- взносы членов (ассоциированных членов) всех видов;
- поступления в виде средств целевого финансирования;
- другие источники.

***В расходной части раскрываются все расходы СПоК:***

- расходы по основной деятельности кооператива (с расшифровкой);
- административные расходы кооператива (с расшифровкой);
- выплаты членам кооператива, связанные с их участием в хозяйственной деятельности кооператива (например – плата за продукцию, принятую на реализацию от членов кооператива);
- другие расходы.

## **18. Каким образом покрываются убытки в СПоК и в каких случаях проводится ревизия СПоК?**

Убытки сельскохозяйственного потребительского кооператива (СПоК), определённые по бухгалтерскому балансу, распределяются между членами СПоК в соответствии с долей их участия в хозяйственной деятельности кооператива. Убытки покрываются за счёт резервного фонда кооператива или путём внесения дополнительных взносов членами СПоК.

Члены кооператива обязаны в течение трёх месяцев после утверждения годового бухгалтерского баланса покрыть образовавшиеся убытки. В случае невыполнения этой обязанности кооператив может быть ликвидирован в судебном порядке по требованию кредиторов.

Ревизия СПоК проводится ревизионным союзом, членом которого является кооператив. Периодичность ревизии зависит от суммы активов кооператива на конец отчётного года:

Если активы на конец года превышают в 100 тысяч раз минимальный размер оплаты труда, то СПоК подлежит ежегодной ревизии.

В противном случае ревизия проводится один раз в два года, при этом проверяются оба прошедших года, а ревизионное заключение выдаётся по итогам каждого финансового года.

**Внеочередная ревизия** проводится по требованию правления кооператива, наблюдательного совета кооператива или группы лиц, составляющих одну десятую от числа членов кооператива, членов союза кооперативов или одну треть от числа ассоциированных членов кооператива.

## **19. Какие особенности ведения бухгалтерского учета в потребительских кооперативах?**

Ведение бухгалтерского учета – законодательно определенная обязанность каждого юридического лица. Сельскохозяйственный потребительский кооператив (СПоК) как субъект учетной работы имеет ряд особенностей, которые определяются, в первую очередь, организационно-экономическим содержанием его деятельности. Сельскохозяйственный потребительский кооператив – это добровольное объединение граждан и (или) юридических лиц на основе общности места нахождения (проживания) или трудовой деятельности с целью удовлетворения материальных и иных потребностей членов кооператива. Потребительский

кооператив является некоммерческой организацией. Основная цель его деятельности состоит не в максимизации прибыли, а в оказание услуг своим членам с целью развития их хозяйственной деятельности и повышения благосостояния. Вместе с тем, в своей работе кооперативы должны стремиться к некоторому уровню доходности совершаемых операций и использовать современные знания, технику и технологии. Отличительной особенностью деятельности СПоК является предоставление услуг преимущественно членам кооператива. Распространение услуг кооператива на других лиц ограничено.

## **20. Какие основные нормативные документы регулируют вопросы учетной политики предприятия?**

Нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета в сельскохозяйственных потребительских кооперативах постоянно пополняется новыми документами. К стандартному перечню нормативных документов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета сельскохозяйственных потребительских кооперативов относят:

- Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 г. №94н;
- Все действующие положения по бухгалтерскому учету (24 ПБУ и 4 Федеральных стандарта бухгалтерского учета – ФСБУ, идущих на смену ПБУ);
- Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах (утв. Минсельхозом РФ 25.01.2001)
- Методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма Минфина и других ведомств;
- Внутренние нормативные документы.

Официально неопубликованные, но разработанные рядом научных работников Методические рекомендации по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных потребительских кооперативах так же могут быть весьма полезными при разработке учетной политики сельскохозяйственного потребительского кооператива.

В рамках реформирования учета в отечественных хозяйствующих субъектах активно внедряются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета — ФСБУ. Внедрение ФСБУ в учетную политику российских организаций осуществляется с целью приведения нормативно-правовой базы в соответствие с требованиями времени и международными стандартами отчетности.

В настоящее время ряд положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) «исполняют роль» федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) до момента их утверждения (ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). В настоящее время утверждены следующие ФСБУ:

ФСБУ	Наименование ФСБУ	Утверждено документом	Начало обязательного применения
ФСБУ 5/2019	«Запасы»	Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н	2021 год
ФСБУ 6/2020	«Основные средства»	Приказ Минфина России 17.09.2020 № 204н	2022 год
ФСБУ	«Капитальные	Приказ Минфина России от	2022 год

26/2020	вложения»	17.09.2020 № 204н	
ФСБУ 25/2018	«Бухгалтерский учет аренды»	Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н	2022 год
ФСБУ 27/2021	«Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н	2022 год
ФСБУ 4/2023	«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Приказ Минфина России от 04.10.2023 года № 157н	2025 год
ФСБУ 28/2023	«Инвентаризация»	Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н	с апреля 2025г.

**Учетная политика - совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.**

Утверждается приказом председателя кооператива и применяется с 1 января года, следующего за годом издания приказа.

Требования к формированию учетной политики организации утверждены разделом 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Положение об учетной политике организации оформлять в виде двух самостоятельных распорядительных документов (приказов, положений и т.п.), первый из которых должен быть посвящен учетной политике организации в области бухгалтерского учета, а второй — учетной политике в области налогообложения.

Потребительским кооперативом в учетной политике раскрываются способы учета доходов и расходов отдельно по некоммерческой и предпринимательской деятельности.

Учетной политикой (или приказами, изданными в развитие учетной политики) утверждаются формы первичных учетных документов, формы регистров бухгалтерского учета.

Если у кооператива отсутствует потребность в первичных учетных документах, для которых не предусмотрены типовые формы, в учетной политике необходимо сделать определенную запись. Кооператив не применяет первичные учетные документы, для которых не предусмотрены типовые формы.

В связи с внедрением в практику функционирования сельскохозяйственных потребительских кооперативов ФСБУ 27/2021, в их учетной политике следует вписать сам факт перехода на ФСБУ 27/2021 фразой «Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021», изменить срок хранения документов и описать порядок исправления документов.

## 21. Как оформляются сделки в кооперативе?

Ничем не отличается от оформления сделок между другими субъектами хозяйственной деятельности.

Примеры хозяйственных договоров:

- Договор купли-продажи (кооператив является продавцом): удобрений, кормов, молодняка и т.д.
- Договор купли-продажи (кооператив является покупателем): готовой продукции (овощей, молока, мяса и т.д.);
- Договор оказания услуг: вспашки земли, ветеринарного обслуживания и т.д.;
- Договор аренды (член кооператива арендует у кооператива часть большого склада).

В варианте взаимоотношений по договору купли-продажи пайщики-члены кооператива и не члены кооператива реализуют продукцию в кооператив по договору купли-продажи в договоре должно быть предусмотрено, что сельхозтоваропроизводитель реализует продукцию по цене, которую он согласует с кооперативом, исходя из уровня цен на рынке на момент продажи сельхозтоваропроизводитель получает оплату согласно условиям договора.

При отгрузке продукции от сельхозтоваропроизводителя в кооператив право собственности на продукцию переходит к кооперативу при реализации продукции покупателю налогооблагаемая база кооператива – весь объем реализации. Данная схема чаще не выгодна кооперативу.

Наиболее удобной формой взаимоотношений, позволяющей минимизировать налогообложение кооператива, считается вариант взаимоотношений по договору комиссии. В данном случае выручкой кооператива является комиссионное вознаграждение за услуги его членам. Прибыль будет исчисляться как разница между полученным комиссионным вознаграждением и затратами, необходимыми для осуществления комиссионной деятельности.

*В некоторых случаях возможны иные формы договоров.*

1. Кооператив создан членами для того, чтобы арендовать место на рынке и принять на работу продавца.

Кооператив по договору поручения (агентирования, комиссии) принимает у каждого члена его продукцию и торгует ею на рынке. Выручка за вычетом комиссионного вознаграждения выплачивается члену кооператива по итогам реализации.

2. В случае встречных операций (кооператив как снабженческий поставляет своим членам молодняк сельхозживотных, а как сбытовой – приобретает у них мясо) возможен зачет встречных требований по двум и более договорам (удобно вести карточки на каждого члена кооператива: «поставлено из СПоК», «получено в СПоК»).

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

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступило сырье от членов кооператива или сторонних поставщиков	10	60
Перечислена оплата за сырье членам кооператива	60	51
Отпущено сырье в производство (по видам продукции, отражаются по субсчетам)	26/1 26/2	10 10
Отражены затраты по производству продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26/1, 26/2 (или счет 20)	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 43	26/1 26/2 (или счет 20)
Выставлены счета покупателям за готовую продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена готовая продукция	90/2	41,43
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи готовой продукции прибыль	90/9	99
убыток	99	90/9
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НД С)	51
Возмещен НДС из бюджета при соблюдении соответствующих условий	68(НД С)	19

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

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступила продукция от членов кооператива или сторонних поставщиков	41	60
Перечислена оплата за продукцию членам кооператива	60	41
Отражены затраты по доработке продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26, 44	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 41	26/1 26/2
Выставлены счета покупателям за продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена продукция	90/2	41
Списываются общехозяйственные расходы и расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции, товаров	90/4	26,44
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС)	51
Возмещен НДС из бюджета при соблюдении соответствующих условий	68(НДС)	19

## 24. Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со снабжением членов кооператива

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

## 25. Как складываются внутренние взаимоотношения СПоК со своими членами, поставщиками, покупателями, государством?

Вступление в кооператив обязывает члена кооператива:

- а) поставлять в кооператив не менее 50% товарной продукции;
- б) снабжаться через кооператив средствами и имуществом, необходимым для его хозяйства (которые кооператив в силах ему предоставить);
- в) если сельхозтоваропроизводитель нуждается в услугах, то он обязуется отдавать приоритет в получении требуемых услуг кооперативу.

**Член кооператива и сторонние пользователи платят за пользование услугами кооператива по позициям:**

- сбыт - определенный процент от объема поставки продукции в кооператив без учета

затрат на текущие расходы;

– снабжение - определенный процент от суммы поставки средств производства и других услуг;

– дополнительные услуги - установленный процент от объема услуги (транспорт, очистка и т.д.).

**Плата за пользование услугами кооператива может быть установлена как разница в ценах по позициям:**

1) по сбыту - между ценами продажи покупателю и расчетными ценами с членами кооператива (комиссионное вознаграждение);

2) по снабжению - между ценами приобретения и ценами поставки членам кооператива.

3) по прочим услугам - между фактическими затратами по оказанию услуг и тарифами на них, установленными для членов и не членов кооператива.

Размер обязательств не одинаков в каждом кооперативе. Он зависит от уровня мотивации членов, а также от экономических потребностей каждого кооператива. Например, если кооператив осуществляет значительные вложения, то размер обязательств членов должен быть высоким. Вариантов может быть множество, но важно установить четкие правила исполнения обязательств членами перед кооперативом.

Взаимоотношения кооператива со своими членами строятся, исходя из особенностей его как некоммерческой организации. По существующему законодательству эти взаимоотношения могут строиться на основании договоров купли-продажи, когда кооператив действует как любая другая коммерческая торговая фирма, которая закупает продукцию от своих клиентов и перепродает их на сторону или своим членам кооператива.

Взаимоотношения могут строиться на основе агентского договора, когда кооператив выступает в качестве контрагента и затраты кооператива на осуществление услуг покрываются комиссионным вознаграждением.

В этом случае может быть два варианта взаимоотношений:

1) когда кооператив участвует во взаиморасчетах покупателя (или продавца) и члена кооператива, т.е. денежные средства за поставляемую продукцию проходят через расчетный счет кооператива;

2) когда кооператив не участвует во взаиморасчетах покупателя (продавца) и члена кооператива, а получает денежное вознаграждение за посреднические услуги в качестве комиссионного вознаграждения, которое перечисляет член кооператива со своего счета на расчетный счет кооператива.

Взаимоотношения кооператива с членами кооператива как некоммерческой организации могут строиться на основании обмена паями за поставленную продукцию. Чаще всего на практике по сбыту это осуществляется следующим образом: член кооператива поставляет продукцию покупателю, которого предлагает ему кооператив, выступающий как посредник. Покупатель рассчитывается за поставленную продукцию непосредственно с членом кооператива, перечисляя деньги на его расчетный счет. Член кооператива перечисляет денежные средства за предоставляемые услуги кооператива в форме дополнительного паевого взноса, используя преимущества потребительского кооператива как некоммерческой организации.

Варианты совершенствования экономических взаимоотношений кооператива со своими членами

Варианты	Право собственности на продукцию	Налогооблагаемая база	Система налогообложения	Примечание
Договор купли-продажи	Переходит к кооперативу	Весь объем реализации	Облагается налогами	Действует как коммерческая организация
Договор комиссии при условии участия СПСК в расчетах с покупателями	Не переходит	Комиссионное вознаграждение	Облагается налогами с соответствующими льготами	Действует как некоммерческая организация
Договор комиссии при условии, когда кооператив не участвует в расчетах с покупателями	Не переходит	Комиссионное вознаграждение, как разница в ценах, % за услуги в виде пая	Облагается налогами с льготами Не облагается, за исключением налогов на з/п наемного персонала	Действует как некоммерческая организация
Договор по обмену паями	Переходит как паевой взнос	Отсутствует	Не облагается, за исключением налогов на з/п наемного персонала	Действует как некоммерческая организация

## **26. Какие особенности применения специальных налоговых режимов для СПоК?**

Налогообложение СПоК имеет минимальные отличия от других предприятий той же специализации.

Может применяться общая система (как и любым перерабатывающим или торговым предприятием).

Может применяться УСН по базе «доходы» или «доходы-расходы» (как и любым перерабатывающим или торговым предприятием);

В отдельных случаях может применяться ЕСХН.

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

### ***Общая система налогообложения (ОСНО)***

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

— во-первых, в последствии можно самим уменьшить НДС, подлежащий к уплате в бюджет, на суммы НДС, уплаченные поставщикам, исполнителям.

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

### ***Упрощенная система налогообложения (УСН)***

СПоК может перейти на упрощенную систему налогообложения. Для перехода на УСН нет дополнительных ограничений, кроме общих для всех организаций.

С 1 января 2025 года для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН), увеличены:

базовый порог доходов для перехода на специальный режим — с 112,5 млн до 337,5 млн руб. (лимит дохода для перехода на УСН с 01.01.2026 – 337,5 млн руб.);  
средняя численность сотрудников с 100 до 130 человек без права превышения;

порог доходов до 450 млн руб. (лимит дохода для применения УСН в 2026 году – 490,5 млн руб.);

порог по остаточной стоимости основных средств с 150 млн до 200 млн руб. (лимит стоимости ОС для применения УСН в 2026 году – 218 млн руб.).

Также налогоплательщики на УСН с годовым доходом более 60 млн руб. обязаны платить налог на добавленную стоимость (НДС).

Можно выбрать один из двух вариантов:

платить налог на УСН + НДС 20% с возможностью пользоваться вычетами по НДС;

платить налог на УСН + НДС по ставке 5% или 7% (без возможности использования права на вычет входящего НДС). Ставка применяется в размере 5% при годовом доходе от 60 до 250 млн руб., 7% — при доходе от 250 до 450 млн руб.

С 2026 года лимит дохода по УСН, при превышении которого теряется право на освобождение от НДС, планируют снизить с 60 до 10 млн. рублей.

При этом лимиты для применения льготных ставок 5% и 7% остаются прежними, но с учетом индексации на коэффициент-дефлятор. Для УСН он запланирован на 2026 год в размере 1,090.

Таким образом, с 2026 года НДС-лимиты для УСН такие:

потеря права на освобождение от НДС – 10 млн руб.;

применение ставки НДС 5% – 272,5 млн руб.;

применение ставки НДС 7% – 490,5 млн руб.

Упрощенцы могут перейти на новый режим налогообложения АУСН. Он доступен для тех налогоплательщиков, которые используют онлайн-ККТ. Эти организации не будут подавать налоговую декларацию и заполнять Книгу учета. Зато все доходы они будут пробивать на онлайн-ККТ и передавать информацию в ИФНС. Чтобы перейти на новый режим, упрощенцы должны будут подать специальное заявление в налоговую.

При списании основных средств в расходы на УСН необходимо учитывать, что списывать в расходы можно после ввода в эксплуатацию и оплаты основного средства. Дождаться подачи документов на госрегистрацию больше не нужно, даже если регистрация права собственности обязательна по закону.

### ***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и дорашивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Рыбохозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН (п.2.1 ст.346.2 НК РФ).

К сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим право применять ЕСХН, отнесены организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги

сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Речь идет об услугах, которые относятся в соответствии с ОКВЭД к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции (посев сельхозкультур, обрезка фруктовых деревьев, уборка урожая, выпас скота и пр.).

Доля дохода от реализации перечисленных услуг должна составлять не менее 70 %.

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, 3 и 4 статьи 284 Налогового Кодекса), налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, при условии, что указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право, предусмотренное настоящим абзацем, в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета НДС не превысила в совокупности: 100 миллионов рублей за 2018 год, 90 миллионов рублей за 2019 год, 80 миллионов рублей за 2020 год, 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы.

Обращаем внимание заинтересованных плательщиков ЕСХН на то, что для использования права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС необходимо представить соответствующее письменное уведомление в налоговый орган по месту своего учета. Чтобы воспользоваться льготой, нужно подать в налоговую по месту регистрации уведомление по форме, которая утверждена Приказом ФНС РФ от 21.10.2024 №ЕД-7-3/879@. Сделать это нужно не позднее 20-го числа месяца, в котором сельхозпроизводитель использует право на освобождение от НДС.

### **ПРОЦЕДУРА ПЕРЕХОДА**

Переход на ЕСХН осуществляется добровольно (п.5 ст.346.2).

Для перехода на ЕСХН необходимо подать уведомление в налоговый орган.

Организации уведомляют налоговый орган по месту нахождения организации.

Если организация (индивидуальный предприниматель) уже осуществляет деятельность и применяет общий налоговый режим или упрощенную систему налогообложения, то перейти на ЕСХН она (он) может только с начала следующего календарного года.

До 31 декабря срок подачи уведомления для действующих организаций/ИП (для перехода на ЕСХН со следующего календарного года) (п. 2 ст. 346.3 НК).

В течение 30 дней с даты постановки на учёт организация/ИП может подать уведомление о применении ЕСХН (п. 2 ст. 346.3 НК).

Организации (индивидуальные предприниматели) не подавшие в установленные сроки уведомление не вправе применять ЕСХН.

### **УСЛОВИЯ ПЕРЕХОДА**

Доход от сельскохозяйственной деятельности > 70 %

Общее условие для всех налогоплательщиков.

Имеются дополнительные условия для рыбохозяйственных организаций и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, - подробнее п.2.1 ст.346.2 НК РФ.

### **ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы уменьшенные на величину произведенных расходов (п. 2 ст. 346.4 НК).

### **РАСЧЕТА НАЛОГА**

Сумма налога=Ставка налога\* Налоговая база

Налоговая ставка 6%

- Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п.1 ст. 346.6 НК РФ)
- Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года
- Можно уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах (п. 5 ст. 346.6 НК).

### **ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ**

Отчетный период полугодие.

Налоговый период год.

1. Платим налог авансом не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодия).

2. Платим налог по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Способы оплаты

- Через банк-клиент
- Заполнить платежное поручение

Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (подробнее п.3 ст.346.9 НК).

Заполнить и подать декларацию по ЕСХН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган, такая деятельность им прекращена (пп. 2 п.1 ст. 346.10 НК РФ).

Форма декларации утверждена Приказом ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления

налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме» (зарегистрирован в Минюсте России 10.11.2014 N 34620).

Изменения, внесенные Приказом ФНС России от 01.02.2016 N ММВ-7-3/51@ «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@» (зарегистрирован в Минюсте России 26.02.2016 № 41224), вступили в силу с 12.03.2016.

[https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip\\_pay\\_taxes/esn/](https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip_pay_taxes/esn/)

### ***ЕСХН для СПоК***

Согласно главе 26.1 НК РФ сельскохозяйственный потребительский кооператив, зарегистрированный в соответствии с Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации», имеет право перейти на уплату **Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)** в порядке, установленном указанной главой. При этом наличие права перехода на ЕСХН определяется исходя из требования о том, что 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%. То есть в отличие от других товаропроизводителей, для подсчета берется не продукция, произведенная именно этим лицом, а та сельхозпродукция, которая произведена членами кооператива. Доход от реализации продукции, произведенной ассоциированными членами, а также лицами, которые не входят в кооператив, входит в состав общего дохода, но не может войти в состав дохода, дающего право на переход на ЕСХН. Таким образом, чем больше услуг кооператив оказывает лицам, не являющимся членами кооператива, тем меньше у него возможностей для перехода на ЕСХН.

Если кооператив помимо продукции первичной переработки сельскохозяйственного сырья осуществляет последующую (промышленную) переработку этой продукции, то доля дохода от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов кооператива, в общем доходе от реализации произведенной ими продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов кооператива определяется, исходя из соотношения расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции в общей сумме расходов на производство продукции из сельскохозяйственного сырья.

Согласно постановлению Правительства РФ от 25 июля 2006 г. N 458 «Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства» к продукции первичной переработки сельскохозяйственного сырья относится сельскохозяйственная продукция, прошедшая технологические операции переработки для сохранения ее качества и обеспечения длительного хранения, используемая в виде сырья в последующей (промышленной) переработке продукции или реализуемая без последующей промышленной переработки потребителям.

Перечень видов продукции, относимой к сельскохозяйственной, утвержден этим же Постановлением.

Если кооператив имеет филиалы (представительства) или занимается производством подакцизной продукции (даже в небольших количествах), он не имеет права переходить на ЕСХН.

Следует обратить внимание на то, что перечень расходов, на которые уменьшаются доходы при налогообложении ЕСХН, является закрытым.

Переход на сельхозналог осуществляется в заявительном порядке. Уведомление в ФНС налогоплательщик должен отправить до конца декабря года. В противном случае налоговая по умолчанию установит базовый режим – ОСНО. Переход на ЕСХН будет возможен только со следующего года. Соответственно, в текущем придется работать с максимальной налоговой нагрузкой. Минимизировать риск увеличения затрат очень просто.

Для уведомления налоговой о переходе следует использовать форму №26.1-1.

