

Особенности создания и деятельности сельскохозяйственных кооперативов



Введение

В настоящее время **сельскохозяйственная кооперация** является **эффективным организационным механизмом** для развития взаимовыгодных экономических отношений между сельскохозяйственными товаропроизводителями, личными подсобными хозяйствами.

В данном материале описаны правовые основы создания и деятельности сельскохозяйственных кооперативов в соответствии с законодательством Российской Федерации.



Понятие «сельскохозяйственная кооперация» и «сельскохозяйственный кооператив»

Сельскохозяйственная кооперация - система сельскохозяйственных производственных и сельскохозяйственных потребительских кооперативов, и их союзов.

Сельскохозяйственный кооператив - организация, созданная *сельскохозяйственными товаропроизводителями* и (или) ведущими личные подсобные хозяйства гражданами на основе добровольного членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности, основанной на объединении их *имущественных паевых взносов* в целях удовлетворения материальных и иных потребностей членов кооператива.

Важно знать

Сельскохозяйственный товаропроизводитель - физическое или юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50 процентов общего объема производимой продукции, в том числе рыболовецкая артель (колхоз), производство сельскохозяйственной продукции, в том числе рыбной продукции, и уловы водных биологических ресурсов в которой составляет в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема производимой продукции ([ст. 1 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Имущественный паевой взнос - взнос члена кооператива или ассоциированного члена кооператива в паевой фонд кооператива деньгами, земельными участками, земельными и имущественными долями либо иным имуществом или имущественными правами, имеющими денежную оценку.



Виды сельскохозяйственных кооперативов

Сельскохозяйственный производственный кооператив – сельскохозяйственный кооператив, созданный гражданами для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, а также для выполнения иной не запрещенной законом деятельности, основанной на личном трудовом участии членов кооператива ([п. 1 ст. 3 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Сельскохозяйственный потребительский кооператив – сельскохозяйственный кооператив, созданный сельскохозяйственными товаропроизводителями и (или) ведущими личное подсобное хозяйство гражданами при условии их обязательного участия в хозяйственной деятельности потребительского кооператива ([п. 1 ст. 4 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Важно знать

В отличие от потребительского кооператива, который является **некоммерческой организацией** ([п. 2 ст. 4 Федерального закона № 193-ФЗ](#)), производственный кооператив является **коммерческой организацией**, то есть организацией, для которой основной целью деятельности является извлечение прибыли ([п. 2 ст. 3 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).



Основные виды сельскохозяйственных производственных кооперативов

Сельскохозяйственная или рыболовецкая артель (колхоз) – сельскохозяйственный кооператив, созданный гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности по производству, переработке, сбыту сельскохозяйственной продукции, в том числе рыбной продукции, а также для иной не запрещенной законом деятельности путем добровольного объединения имущественных паевых взносов в виде денежных средств, земельных участков, земельных и имущественных долей и другого имущества граждан и передачи их в паевой фонд кооператива ([п. 3 ст. 3 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Коопхоз – сельскохозяйственный кооператив, созданный главами крестьянских (фермерских) хозяйств и (или) гражданами, ведущими личные подсобные хозяйства, на основе добровольного членства для совместной деятельности по обработке земли, производству животноводческой продукции или для выполнения иной деятельности, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и основанной на личном трудовом участии членов коопхоза и объединении их имущественных паевых взносов ([п. 4 ст. 3 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Важно знать

Членами производственного кооператива могут быть граждане Российской Федерации, достигшие возраста 16 лет, признающие устав производственного кооператива и принимающие личное трудовое участие в его деятельности. Работа в производственном кооперативе для его членов является основной ([п. 1 ст. 13 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

В паевой фонд коопхоза не передаются земельные участки, находящиеся в собственности членов крестьянских (фермерских) хозяйств или ведущих личные подсобные хозяйства граждан, и право аренды земельных участков, используемых ими на основании договора аренды, за исключением земель, предназначенных для общекрестьянских нужд ([п. 4 ст. 3 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Число членов производственного кооператива должно быть не менее пяти, а число его работников (за исключением работников, занятых на сезонных работах) не должно превышать число его членов ([п. 5 и п. 6 ст. 3 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).



Основные виды сельскохозяйственных потребительских кооперативов


- ❑ **Перерабатывающий кооператив** – занимается переработкой сельскохозяйственной продукции (производство мясных, рыбных и молочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощных и плодово-ягодных продуктов, изделий и полуфабрикатов из льна, хлопка и конопли, лесо- и пиломатериалов и других).
- ❑ **Сбытовой (торговый) кооператив** – осуществляет продажу продукции, а также ее хранение, сортировку, сушку, мойку, расфасовку, упаковку и транспортировку, заключает сделки, проводит изучение рынка сбыта, организует рекламу указанной продукции и другое.
- ❑ **Обслуживающий кооператив** – осуществляет механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные, ремонтные, строительные работы, а также услуги по страхованию (страховые кооперативы), научно-производственному, правовому и финансовому консультированию, электрификации, телефонизации, санаторно-курортному и медицинскому обслуживанию, выдаче займов и сбережению денежных средств (кредитный кооператив) и другие работы и услуги.
- ❑ **Снабженческий кооператив** – образуется в целях закупки и продажи средств производства, удобрений, известковых материалов, кормов, нефтепродуктов, оборудования, запасных частей, пестицидов, гербицидов и других химикатов, а также в целях закупки любых других товаров, необходимых для производства сельскохозяйственной продукции; тестирования и контроля качества закупаемой продукции; поставки семян, молодняка скота и птицы; производства сырья и материалов и поставки их сельскохозяйственным товаропроизводителям; закупки и поставки сельскохозяйственным товаропроизводителям необходимых им потребительских товаров (продовольствия, одежды, топлива, медицинских и ветеринарных препаратов, книг и других).
- ❑ **Садоводческий, огороднический и животноводческий кооператив** – образуется для оказания комплекса услуг по производству, переработке и сбыту продукции растениеводства и животноводства.

Важно знать

Членами потребительского кооператива могут быть граждане и (или) юридические лица, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями, а также граждане, ведущие личное подсобное хозяйство, граждане, являющиеся членами или работниками сельскохозяйственных организаций и (или) крестьянских (фермерских) хозяйств, граждане, занимающиеся садоводством, огородничеством или животноводством, и сельскохозяйственные потребительские кооперативы.



Стадии создания сельскохозяйственного кооператива

- 
- ✓ Образование гражданами и юридическими лицами организационного комитета;
 - ✓ Подготовка технико-экономического обоснования проекта производственно-экономической деятельности кооператива, включающего размер **паевого фонда** кооператива и источники его образования;
 - ✓ Подготовка проекта устава кооператива (в соответствии с требованиями [ст. 11 Федерального закона № 193-ФЗ](#));
 - ✓ Прием заявлений о вступлении в члены кооператива, в которых должно быть отражено согласие участвовать в производственной либо иной хозяйственной деятельности кооператива и соблюдать требования устава кооператива;
 - ✓ Подготовка и проведение общего организационного собрания членов кооператива;
 - ✓ Принятие решения о приеме в члены кооператива;
 - ✓ Утверждение устава кооператива общим организационным собранием членов кооператива;
 - ✓ Избрание органов управления кооператива (общее собрание членов кооператива (собрание уполномоченных), правление кооператива и (или) председатель кооператива (*избираются общим собранием членов кооператива из числа членов на срок не более чем на пять лет*), наблюдательный совет кооператива, создаваемый в потребительском кооперативе в обязательном порядке, в производственном кооперативе в случае, если число членов кооператива составляет не менее 50);
 - ✓ Подача документов на государственную регистрацию кооператива.

Стадии создания сельскохозяйственного кооператива

Документы	Регистрирующий орган	Срок государственной регистрации
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Заявление, подписанное уполномоченным лицом, с указанием его фамилии, имени, отчества, места жительства и контактных телефонов по форме № Р11001, утвержденной приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@; ▪ Решение о создании кооператива; ▪ Устав в 2 экз; ▪ Документ об уплате государственной пошлины в размере 4000 рублей (п. 1 ч. 1 ст. 333.33 НК РФ). 	<p>территориальные органы ФНС России</p>	<p>не более чем 5 рабочих дней со дня представления документов (п. 1 ст. 8 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»)</p>

Важно знать

Наименование потребительского кооператива должно содержать указание на основную цель его деятельности и слова «сельскохозяйственный потребительский кооператив», а производственного кооператива, в зависимости от вида, слова «сельскохозяйственная артель», «колхоз», «рыболовецкая артель», «рыболовецкий колхоз» или «коопхоз».

*Член производственного кооператива должен внести **не менее 10 процентов** от обязательного паевого взноса к моменту государственной регистрации кооператива, остальную часть - **в течение года с момента государственной регистрации кооператива**, а член потребительского кооператива - **не менее 25 процентов**, а остальную часть - **в сроки, которые предусмотрены уставом потребительского кооператива** ([п. 7 и п. 8 ст. 35 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).*

*В случае, если число членов кооператива **менее чем 25**, уставом кооператива может быть предусмотрено избрание только председателя кооператива и его заместителя ([п.1 ст. 26 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).*

***Паевой фонд** - сумма паев членов кооператива и ассоциированных членов кооператива в денежном выражении.*



Вступление в сельскохозяйственный кооператив

При вступлении в кооператив физическое или юридическое лицо должно уплатить **обязательный паевой взнос** в порядке и в сроки, установленные его уставом.

Обязательный паевой взнос - паевой взнос (*пай*) члена кооператива, вносимый в обязательном порядке и дающий право голоса и право на участие в деятельности кооператива, на пользование его услугами и льготами, предусмотренными уставом кооператива, и на получение полагающихся кооперативных выплат.

Член сельскохозяйственного кооператива по своему желанию сверх обязательного паевого взноса может внести **дополнительный паевой взнос** по которому он получает дивиденды в размере и в порядке, предусмотренном [пп. 4 п. 1 ст. 36 Федерального закона № 193-ФЗ](#) и уставом кооператива.

Федеральный закон № 193-ФЗ выделяет следующих членов кооператива:

Член кооператива - принимающее личное трудовое участие в деятельности производственного кооператива физическое лицо либо принимающее участие в хозяйственной деятельности потребительского кооператива физическое или юридическое лицо, внесшие паевой взнос в установленных уставом кооператива размере и порядке, принятые в кооператив с правом голоса и несущие по обязательствам кооператива субсидиарную ответственность.

Ассоциированный член кооператива - физическое или юридическое лицо, внесшее паевой взнос, по которому оно получает дивиденды, несущее риск убытков, связанных с деятельностью кооператива, в пределах стоимости своего паевого взноса и имеющее право голоса в кооперативе с учетом ограничений, установленных [п. 7 ст. 14 Федерального закона № 193-ФЗ](#) и уставом кооператива.

Важно знать

В потребительском кооперативе решение о приеме в члены кооператива утверждается наблюдательным советом, а в производственном кооперативе – общим собранием членов кооператива ([п. 2 ст. 15 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Обязательные паевые взносы в производственном кооперативе устанавливаются в равных размерах, а в потребительском кооперативе - пропорционально предполагаемому объему участия члена кооператива в хозяйственной его деятельности ([п. 3 ст. 35 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Пай - часть имущества кооператива, отражающая размер участия члена кооператива или ассоциированного члена кооператива в образовании имущества кооператива и учитываемая в стоимостном выражении. Пай члена кооператива складывается из его паевого взноса и приращенного пая. Пай ассоциированного члена кооператива равен его паевому взносу. ([ст. 1 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Приращенный пай - часть пая члена кооператива, сформированная сверх его паевого взноса за счет кооперативных выплат или иных средств кооператива и погашаемая в соответствии с [пп. 2 п. 4 ст. 36 Федерального закона № 193-ФЗ](#).



Оценка паевых взносов:

Неденежных паевых взносов (за исключением земельных участков) – правлением кооператива с последующим утверждением результатов данной оценки наблюдательным советом кооператива ([пп. 9 п. 4 ст. 26 Федерального закона № 193-ФЗ](#)). Методика денежной оценки передаваемого имущества может утверждаться общим собранием членов кооператива.

Земельных участков – в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности.

Важно знать

В случае возникновения спора по денежной оценке передаваемого имущества, общее собрание членов кооператива своим решением может привлечь для денежной оценки паевого взноса независимого оценщика ([п. 5 ст. 35 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Часть оценочной стоимости паевого взноса, превышающая размер обязательного паевого взноса, передается с согласия члена кооператива в его дополнительный паевой взнос ([п. 6 ст. 35 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Доходы в сельскохозяйственном кооперативе

За участие в деятельности сельскохозяйственного кооператива его члены получают различные виды доходов: *кооперативные выплаты, дивиденды и заработную плату.*

Кооперативные выплаты — часть прибыли кооператива, распределяемая между его членами пропорционально их личному трудовому участию и участию в хозяйственной деятельности кооператива. Корпоративные выплаты используются в следующем порядке:

- 1) **не менее чем 70 процентов** суммы кооперативных выплат направляется на **пополнение приращенного пая члена кооператива;**
- 2) остаток кооперативных выплат выплачивается члену кооператива.

Дивиденды — часть прибыли кооператива, выплачиваемая по дополнительным паям членов и паям ассоциированных членов кооператива.

Прибыль сельскохозяйственного кооператива (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 премирование членов кооператива и его работников, общая сумма которых не должна превышать **30 процентов** от прибыли кооператива, подлежащей распределению;
4. на кооперативные выплаты.

Важно знать

Кооперативные выплаты между членами **производственного кооператива** распределяются пропорционально оплате их труда в кооперативе за год, между членами **потребительского кооператива** - пропорционально доле их участия в хозяйственной деятельности кооператива ([п. 2 ст. 36 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

В **производственном кооперативе** резервный фонд формируется за счет ежегодных отчислений **не менее чем 10 процентов от прибыли**, а в **потребительском кооперативе** - за счет отчислений от доходов и за счет внесения членами данных кооперативов дополнительных (целевых) взносов пропорционально участию этих членов в хозяйственной деятельности кооператива и иных предусмотренных соответственно уставом производственного кооператива и уставом потребительского кооператива источников ([п. 7 ст. 34 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Оплата труда в **производственном кооперативе** может производиться как деньгами, так и в натуральной форме ([п. 7 ст. 40 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).



Одобрение сделок в сельскохозяйственном кооперативе

Виды сделок	Стоимость активов	Орган управления кооператива	Примечание
Сделка кооператива (в том числе сделка по передаче в аренду земельных участков и основных средств кооператива, по залогу имущества кооператива), стоимость которого в процентах от общей стоимости активов кооператива за вычетом стоимости земельных участков и основных средств кооператива составляет	до 10%	правление кооператива	
	от 10% до 20%	правление кооператива и наблюдательный совет	
	свыше 20%	общее собрание членов кооператива	
Сделка кооператива по отчуждению и приобретение земельных участков и основных средств		общее собрание членов кооператива	Решение считается принятыми, если за него подано не менее чем две трети голосов от числа членов кооператива.
Сделка кооператива, второй стороной в которой выступают председатель кооператива или исполнительный директор кооператива, члены правления кооператива или наблюдательного совета кооператива, их супруги и ближайшие родственники либо владельцы пая, размер которого составляет более чем 10 процентов от паевого фонда кооператива или сделка, в которой не менее чем 10 процентов членов кооператива или не менее чем 20 процентов ассоциированных членов кооператива по их заявлениям в письменной форме усматривают имущественный интерес указанных лиц, не совпадающий с законными имущественными интересами кооператива.		совместном заседании правления кооператива и наблюдательного совета кооператива.	Решение должно быть принято единогласно правлением кооператива и наблюдательным советом кооператива, а также утверждено общим собранием членов кооператива не менее чем две трети голосов .

Важно знать

Уставом кооператива **перечень вопросов**, которые отнесены к исключительной компетенции общего собрания членов кооператива или по которым решения должны приниматься квалифицированным большинством **не менее двух третей голосов**, может быть расширен, и уставом кооператива может быть предусмотрен **более высокий кворум** для принятия решений по этим вопросам ([п. 3 ст. 20 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Решения по вопросам, отнесенным [п. 2 ст. 20 Федерального закона № 193-ФЗ](#) к исключительной компетенции общего собрания членов кооператива, **не могут быть переданы исполнительным органам кооператива или наблюдательному совету кооператива** ([п. 5 ст. 20 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Ответственность членов сельскохозяйственного кооператива

Сельскохозяйственный кооператив, как любое юридическое лицо, отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам членов кооператива ([ст. 56 ГК РФ](#)) за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом № 193-ФЗ.

К такому случаю, например, относится обращение взыскания по собственным долгам члена кооператива или ассоциированного члена кооператива на его пай (при недостатке иного его имущества для покрытия таких долгов) ([п. 6 ст. 37 Федерального закона № 193-ФЗ](#)). При этом взыскание по долгам члена кооператива или ассоциированного члена кооператива не может быть обращено на **неделимые фонды кооператива** (часть имущества кооператива, не подлежащая разделу на пай или выплате при прекращении членства в кооперативе) или его земельные участки.

Что касается имущественной ответственности членов сельскохозяйственных кооперативов, то:

– **члены сельскохозяйственного производственного кооператива** несут **субсидиарную ответственность** по обязательствам кооператива в размере, предусмотренном уставом кооператива, но не менее чем **в размере 5%** своего пая;

– **члены потребительского кооператива:**

1. **солидарно несут субсидиарную ответственность** по обязательствам кооператива в пределах невнесенной части **дополнительного вноса** каждого из членов кооператива;
2. **в течении 3-х месяцев**, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязаны **за счет резервного фонда кооператива либо путем внесения дополнительных взносов** покрыть образовавшиеся убытки. В случае невыполнения этой обязанности кооператив может **быть ликвидирован** в судебном порядке по требованию кредиторов.

Обращаем внимание, что лицо, вступающее в уже созданный кооператив, **несет ответственность по ранее возникшим его обязательствам** только при совокупности двух условий:


- 1) такая ответственность должна быть предусмотрена уставом кооператива;
- 2) письменного ознакомления с такими обязательствами кооператива.

Важно знать


Убытки кооператива, определенные по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, распределяются между членами **потребительского кооператива** в соответствии с долей их участия в хозяйственной деятельности потребительского кооператива, а между членами **производственного кооператива** в соответствии с размерами оплаты труда членов производственного кооператива ([п. 5 ст. 34 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).



Основания прекращения членства в сельскохозяйственном кооперативе

- 
- на основании заявления – по истечении двух недель с даты поступления в правление кооператива такого заявления;
 - смерть гражданина – с даты его смерти;
 - передача пая – с даты решения общего собрания членов кооператива о такой передаче;
 - передача пая членом потребительского кооператива другому члену данного кооператива или другому лицу – с даты решения правления кооператива о такой передаче;
 - исключение из членов кооператива – с момента получения уведомления в письменной форме об исключении из членов кооператива. Член кооператива может быть исключен по окончании текущего финансового года в случаях, предусмотренных [п. 1 ст. 17 Федерального закона № 193-ФЗ](#).

Ликвидация сельскохозяйственного кооператива

- 
- По решению общего собрания членов кооператива, в том числе в связи с истечением срока, на который он создан, с достижением цели, ради которой создан кооператив;
 - По решению суда в случае допущенных при его создании грубых нарушений закона, если эти нарушения носят неустранимый характер, либо осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии), либо деятельности, запрещенной законом, либо деятельности с иными неоднократными или грубыми нарушениями законодательства Российской Федерации;
 - В случае признания судом кооператива банкротом либо в случае объявления им о своем банкротстве;
 - В иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Важно знать

Ликвидация кооператива влечет за собой прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей кооператива в порядке преемства к другим лицам ([п. 1 ст. 42 Федерального закона № 193-ФЗ](#)).

Налоговые льготы для сельскохозяйственного кооператива

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы ([пп. 20 п. 3 ст. 149 НК РФ](#)).

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней ([пп. 19 п. 1 ст. 251 НК РФ](#)).

Применение к основной норме амортизации специального коэффициента, но не выше 2, в отношении собственных амортизируемых основных средств для сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты) ([п. 2 п. 1 ст. 259.3 НК РФ](#)).

Налоговая ставка в размере 0 процентов для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи [346.2 НК РФ](#), и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям, предусмотренным [пп. 1 или 1.1 п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ](#) (деятельность, связанная с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции) ([п. 1.3. ст. 284 Налогового кодекса РФ](#))

Налоговые льготы для сельскохозяйственного кооператива

Применение ставки 0% по налогу на прибыль (при соблюдении прочих условий) организацией, осуществляющей деятельность по коду [01.63](#) (ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) после сбора урожая (подготовка сельхозкультур для хранения и сбыта на рынке, то есть очистка, сушка, обрезка, сортировка, обеззараживание) ([письмо](#) Минфина России от 18.05.2017 № 03-11-06/1/30315).

Ставка налога не более 0,3% в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства.

Зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания) не признаются в качестве объекта налогообложения транспортным налогом ([пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ](#)).

Важно знать

Ставка 0% может быть применена:

- к внереализационным расходам, которые непосредственно связаны с деятельностью сельскохозяйственного товаропроизводителя, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% ([письмо](#) Минфина России от 03.11.2011 № 03-03-06/1/710);
- к внереализационным доходам, напрямую связанным с основной сельскохозяйственной деятельностью (в том числе в отношении возмещения ущерба от эпидемии) ([п. 2 ст. 274](#) НК РФ и [письмо](#) Минфина России от 10.11.2014 N 03-03-06/1/56444).
- к субсидиям, полученным сельскохозяйственным товаропроизводителем на возмещение части затрат, связанных с производством и (или) реализацией сельскохозяйственной продукции ([письмо](#) Минфина России от 01.11.2013 № 03-03-06/1/46682).



Земельные участки в сельскохозяйственной кооперации

- ❑ Права и обязанности по договору аренды земельного участка могут быть внесены в качестве паевого взноса в сельскохозяйственный производственный кооператив в пределах срока договора аренды земельного участка без согласия арендодателя при условии его уведомления, если договором аренды земельного участка не предусмотрено иное ([п. 5 ст. 22 ЗК РФ](#));
- ❑ Аренда или продажа (по истечении трех лет с момента заключения договора аренды) **без проведения торгов земельного участка**, находящегося в государственной или муниципальной собственности и предназначенного для ведения сельскохозяйственного производства. Заявление о заключении договора купли-продажи/аренды такого земельного участка должно быть подано до истечения срока ранее заключенного договора аренды земельного участка ([пп. 9 п. 2 ст. 39.3. ЗК РФ](#) и [п. 31 п. 2 ст. 39.6 ЗК РФ](#));
- ❑ Заключение договора аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, на срок **от трех до сорока девяти лет** в случае предоставления земельного участка для сельскохозяйственного производства ([пп. 11 п. 8 ст. 39.8 ЗК РФ](#));
- ❑ Прекращение права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, права пожизненного наследуемого владения земельным участком в случае неиспользования земельного участка, предназначенного для сельскохозяйственного производства **в течение трех лет**. В этот период не включается время, необходимое для освоения участка, а также время, в течение которого участок не мог быть использован по целевому назначению из-за стихийных бедствий или ввиду иных обстоятельств, исключающих такое использование ([п. 2 ст. 45 ЗК РФ](#));
- ❑ Для сельскохозяйственного производства могут предоставляться в безвозмездное пользование земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности, а также земли иного специального назначения ([п. 6 ст. 87 ЗК РФ](#));
- ❑ В составе земель сельскохозяйственного назначения входят сельскохозяйственные угодья, земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, лесными насаждениями, предназначенными для обеспечения защиты земель от негативного воздействия, водными объектами (в том числе прудами, образованными водоподпорными сооружениями на водотоках и используемыми для целей осуществления прудовой аквакультуры), а также зданиями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции ([п. 2 ст. 77 ЗК РФ](#)).

