

ЗЕМЛІ СІЛЬГОСППРИЗНАЧЕННЯ: АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ СПЛАТИ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТА ПЛАТИ ЗА ЗЕМЛЮ



Лектор: **Ірина ВИСІЦЬКА**, адвокат
Керуюча Адвокатським бюро «Висіцької «ВІВ Лігал»

НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **Закон про ФГ** – Закон України «Про фермерське господарство» від 19.06.2003 № 973-IV.
- **Закон № 1914** – Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» від 30.11.2021 № 1914-IX (законопроект № 5600).
- **Декларація ЕП 4-ої групи** затверджена наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578.
- **Розрахунок с/г частки** — Форма Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва, затверджена наказом Мінагрополітики від 26.12.2011 № 772.
- **КВЗУ** — Класифікація видів земельних угідь, затверджена додатком 4 до Порядку ведення Державного земельного кадастру, затвердженого постановою КМУ від 17.10.2012 р. № 1051.
- **Методика НГО** - Методика нормативної грошової оцінки земельних ділянок, затверджена постановою КМУ від 03.11.2021 № 1147.
- **УКТ ЗЕД** - Український класифікатор товарів зовнішньоекономічної діяльності, затверджений Законом України «Про Митний тариф України» від 04.06.2020 № 674-IX.



Загальні питання набуття статусу платника ЄП 4-ої групи

Юридичні особи

- С/г товаровиробники, організаційно-правова форма значення не має (можуть бути ТОВ, ФГ, ПП тощо);
- Сільгосппродукцією власного виробництва якого є продукція/товари, які підпадають під визначення груп 1 — 24 УКТ ЗЕД (пп. 14.1.234 ПКУ), та виробляється на власних або наданих у користування потужностях (площах);
- у яких частка с/г товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75% у загальній сумі доходу;
- Не можуть бути платниками особи, перелічені в пп. 291.5-1 ПКУ.

Законом № 1914 до них додано СГ, діяльність яких згідно з КВЕД-2010 відноситься до класів **01.47** (розведення свійської птиці), **01.49** (в частині розведення та вирощування перепелів і страусів) та **10.12** (виробництво м'яса свійської птиці).

ФОП

- які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону про ФГ, за умови виконання сукупності таких вимог:
- здійснюють виключно вирощування, відгодовування сільськогосподарської продукції, збирання, вилов, переробку такої власновирощеної або відгодованої продукції та її продаж;
- провадять господарську діяльність (крім постачання) за місцем податкової адреси;
- **не використовують працю найманих осіб;**
- членами фермерського господарства такої фізичної особи є лише члени її сім'ї у визначенні ч. 2 ст. 3 СКУ (особи, які спільно проживають, пов'язані спільним побутом, мають взаємні права та обов'язки);
- площа сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду (лише ці землі враховуються!) у власності та/або користуванні членів ФГ становить **не менше 0,5 гектара, але не більше 20 гектарів сукупно.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Момент набуття статусу платника ЄП 4-ої групи

1. **Новоутворені** сільськогосподарські товаровиробники - **юридичні особи** можуть бути платниками ЄП 4-ої групи **з наступного року**, якщо частка сільськогосподарського товаровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік, дорівнює або перевищує 75%.

Винятки – для юросіб - сільгоспвиробників, утворених шляхом **злиття, перетворення, поділу або виділення**: можуть бути платниками **в рік утворення**, якщо частка сільськогосподарського товаровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік всіма і кожним суб'єктом реорганізації, дорівнює або перевищує 75% (підпункти 291.4.3 – 291.4.6 ПКУ).

2. ФОП можуть бути платниками ЄП 4-ої групи **у рік державної реєстрації**. Зареєстровані в установленому порядку ФОП, які до закінчення місяця, в якому відбулася державна реєстрація, подали заяву про обрання спрощеної системи оподаткування та ставки єдиного податку, встановленої для 4-ої групи, вважаються платниками ЄП **з дня державної реєстрації**.

3. С/г товаровиробник повторно може бути включений до 4-ої групи платників ЄП **не раніше ніж через два календарні роки** після його переходу на застосування ставки єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку іншої групи, або анулювання його попередньої реєстрації платником ЄП 4-ої групи. Це правило не застосовується у разі анулювання реєстрації платником ЄП 4-ої групи юрособи **за ініціативою контролюючого органу** (пп. 298.8.8 ПКУ).



Об'єкт оподаткування

Площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди (пп. 292-1.1 ПКУ).

- **Склад угідь земельних ділянок зазначається у Державному земельному кадастрі відповідно до КВЗУ (належні коди – 001.00, 002.01, 002.02, 002.03).** Через Публічну кадастрову карту <https://map.land.gov.ua/> можна замовити та отримати Витяг з ДЗК про земельну ділянку (в 2022 році коштує **126,32 грн**) для перевірки складу угідь. Для цього потрібен КЕП.
- Податківці визнають лише ті земельні ділянки, які оформлені за платником податку.
- **Постанова ВС від 14.01.2021 у справі № 808/3612/16** (<https://reyestr.court.gov.ua/Review/94129836>): будь-яке право користування ЗД, на якій розташовані с/г угіддя, хоч би з яких підстав не виникало таке право, є належним для підтвердження частки с/г товаровиробництва. Відтак продукція, вирощена на ЗД, орендованій платником податку в юридичної та/або фізичної особи, **є сільськогосподарською продукцією незалежно від того, чи зареєстровані належним чином договори оренди такої ділянки.**
- **Постанова ВС від 23.05.2019 у справі №814/3116/13-а** (<http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/81952565>): будь-яке законне право користування земельною ділянкою, на якій розташовані сільськогосподарські угіддя, є належним для підтвердження частки с/г товаровиробництва. Тож для розрахунку с/г частки **можуть включатися доходи від продажу продукції, вирощеної на с/г угіддях, що знаходяться у користуванні особи на будь-яких умовах.** У цій справі вирішено питання про сільгосппродукцію, отриману за **договором про спільну діяльність.**
- У Декларації **відображають лише ЗД, які використовує платник у своїй сільгоспдіяльності.** Якщо якась ЗД здана в оренду неплатнику ЄП 4-ої групи, то площу цієї ЗД не варто включати до Декларації. Але за таку землю сплачується земельний податок на загальних умовах.
- Якщо сільгоспугіддя передані в користування за договором оренди (суборенди) платнику ЄП (орендарю), то їх відобразити в Декларації **треба орендодавцеві, а не орендареві** (пп. 295.9.6 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

База оподаткування

Базою оподаткування є нормативна грошова оцінка 1 гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого ПКУ для справляння плати за землю (пп. 292-1.2 ПКУ).

- Податок нараховують окремо за кожною категорією сільгоспугідь і земель водного фонду.
- Водночас платник ЄП може нараховувати ЄП у розрізі кожної ЗД окремо. Це може бути зручно тим, у кого часто змінюється склад ЗД, бо їм буде простіше уточнювати раніше задекларований податок.
- Втім, якщо у платника ЄП в наявності багато ЗД з однаковою НГО, йому зручніше буде застосовувати варіант із групування.
- Нова уніфікована Методика НГО набула чинності з **10.11.2021**. Однак затверджені до набрання чинності цією Методикою технічна документація з НГО земельних ділянок, технічна документація із загальнонаціональної (всеукраїнської) НГО земель с/г призначення (на відповідній території) є **чинними** до початку застосування рішення відповідної місцевої ради про затвердження нової технічної документації з НГО земельних ділянок.
- <https://land.gov.ua/derzhheokadastr-povidomliaie-pro-indeksatsiiu-normatyvnoi-hroshovoi-otsinky-zemel-za-2021-rik/> - значення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель і земельних ділянок **за 2021 рік** для сільськогосподарських угідь (рілля, багаторічні насадження, сіножаті, пасовища та перелоги) становить – **1,0**.



Окремі моменти розрахунку с/г частки за рік

- Сільгоспчастку (%) розраховують за формулою:

сільгоспдохід / скоригований загальний дохід x 100

- У самому Розрахунку с/г частки наведені підказки у вигляді кодів рахунків і субрахунків бухобліку, інформацію за якими слід брати для такого розрахунку.
- До сільгоспдоходу включають тільки доходи від реалізації сільгосппродукції власного виробництва груп 1–24 УКТ ЗЕД (р. 1.1 - 1.7 Розрахунку).
- І **не включають** доходи від надання сільгосппослуг і сільгоспробіт (зокрема, послуг з обробки ґрунту, догляду за посівами або зі збору врожаю тощо) як фізичним особам (у тому числі і своїм орендодавцям), так і іншим с/г товаровиробникам).
- Останні включаються до загальних доходів** (знаменник у формулі для розрахунку сільгоспчастки)
- Виняток**, коли сільгосппідприємство може не дотримуватися розміру частки на рівні 75 %, — обставини непереборної сили (форс-мажор) (пп. 298.8.4 ПКУ). Для цього він повинен разом із пакетом документів подати в податкову **рішення обласних рад** про наявність обставин непереборної сили і перелік СГ, постраждалих внаслідок таких обставин, серед яких і сам платник ЄП.



Звітність юросіб

1) Загальна декларація і додаток до неї, а саме: Розрахунок сільгоспчастки і додаток 1 «Відомості (довідка) про наявність земельних ділянок».

- Така декларація для юрособи буде одна, і її подають до податкового органу **тільки за своїм місцезнаходженням** (місцем перебування на податковому обліку).
- У цій декларації нараховують **податок за всі наявні сільгоспугіддя та/або землі водного фонду**.

2) Звітні декларації і додатки до них, а саме: Розрахунок сільгоспчастки і додаток 1 «Відомості (довідка) про наявність земельних ділянок».

- **Кількість таких декларацій залежатиме від того, на території скількох територіальних громад знаходяться земельні ділянки сільгоспвиробника.**
- В одній звітній декларації нараховують податок лише за сільгоспугіддя та/або землі водного фонду, що знаходяться на території **одного** органу місцевого самоврядування.
- Відповідно, у додатку 1 наводиться інформація про наявні сільгоспугіддя та/або землі водного фонду в юрособи на території **одного** органу місцевого самоврядування, а не дані про всі землі, як у випадку із заповненням додатка 1 до загальної декларації.
- А от Розрахунок сільгоспчастки буде аналогічним тому, що подається разом із загальною декларацією.

Увага! Якщо всі ЗД, що входять до об'єкту оподаткування ЄП, знаходяться на території одного органу місцевого самоврядування, то виходить, що **в один податковий орган платник має подати два пакети документів** - Загальну декларацію та додатки до неї й Звітну декларацію і додатки до неї. Аби уникнути ризику непідтвердження податковою статусу платника ЄП, радимо подавати дві декларації, нехай вони навіть і будуть із практично ідентичними даними.



Деякі нюанси заповнення звітності

- 1) Податківці вважають (БЗ 108.02.05), що у рядку 9 Загальної декларації слід зазначати код КОАТУУ саме населеного пункту, де знаходиться орган ДПС, у якому аграрій перебуває на податковому обліку (основне місце обліку), а не код КОАТУУ населеного пункту, де знаходиться платник, чи код населеного пункту, де розташований центр його ОТГ.

Якщо поставити не той код КОАТУУ, то фіскали можуть відмовити в реєстрації платником ЄП (не підтвердити на 2022 рік).

- 2) Поки що Декларація не дає змоги зазначити код із Кодифікатора, затвердженого наказом Мінрегіону від 26.11.2020 № 290, адже такий код має дві літери і 17 цифр, а в рядку 9 виділено лише 10 комірок для цього коду. Тому до оновлення Форми декларації у рядку 9 можна вказати тільки код КОАТУУ, а не код із Кодифікатора.

- 3) Якщо землі в розрізі однієї категорії знаходяться на територіях різних органів місцевого самоврядування (код КОАТУУ різний), то нараховувати податок щодо таких земель слід у різних рядках у розрізі однієї категорії.

Якщо землі в розрізі однієї категорії знаходяться на території одного органу самоврядування (один код КОАТУУ), і такі землі мають:

- однаковий розмір НГО, то податок щодо них можна нарахувати в одному рядку;
- різний розмір НГО, то податок щодо цих ЗД слід нараховувати в різних рядках.

Тож у Загальній декларації слід згрупувати земділянки однієї категорії з однаковою НГО, які знаходяться на території однієї ОТГ, і щодо них усіх податок нарахувати в одному рядку.



Звітність фізосіб

Лише **Загальна декларація**. У формі декларації є два додатки: додаток 1 «Відомості (довідка) про наявність земельних ділянок» і ЄСВ-додаток 2. Декларацію і додатки до неї подають податковому органу **за своїм місцезнаходженням** (місцем перебування на податковому обліку).

При цьому і юрособи, і ФОП використовують при звітуванні одну й ту ж Форму декларації. Окремої декларації для ФОП Мінфін не затверджував. **Однак з 2022 року в Декларації з'явився особливий розділ для розрахунку ЄП окремо для ФОП і новий додаток 2, який мають подавати теж ФОП.**

- В окремому розділі загальної декларації ФОП має нарахувати податок щодо всіх сільгоспугідь, які йому належать.
- У додатку 1 зазначається інформація про всі землі, податок щодо яких нараховано в загальній декларації;
- У додатку 2 ФОП має задекларувати суму нарахованого ЄСВ «за себе» за минулий період.

Подавати документи для обрання чи підтвердження статусу платника ЄП 4-ої групи на конкретний рік треба не пізніше 20 лютого поточного року. Водночас 20 лютого у 2022 році припадає на неділю (вихідний день). Тож **граничним днем подання документів платниками ЄП 4-ої групи на 2022 рік є 21 лютого (понеділок).**



Підстави для анулювання статусу платника ЄП 4-ої групи

Виключний перелік таких випадків міститься у п. 299.10 ПКУ. Це:

- 1) подання платником податку заяви щодо відмови від застосування спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів, визначених ПКУ;
- 2) припинення юридичної особи (крім перетворення) або припинення підприємницької діяльності фізичною особою - підприємцем відповідно до закону;
- 3) випадки, визначені пп. 298.2.3 та пп. 298.8.6 ПКУ, зокрема:
 - наявність податкового боргу у розмірі, що перевищує 3 060 грн (сума, визначена в абз. 3 п. 59.1 ПКУ – 180 НМДГ), на кожне перше число місяця протягом двох послідовних кварталів;
 - незабезпечення дотримання сукупності умов (критеріїв), передбачених пп. «б» п. 4 п. 291.4 ПКУ (стосується лише ФОП, які провадять діяльність виключно в межах ФГ);
- 4) якщо у податковому (звітному) році частка с/г товаровиробництва юрособи платника ЄП 4-ої групи становить менш як 75%;
- 5) якщо платником ЄП 4-ої групи не подано податкову звітність, передбачену пп. 295.9.1 та пп. 298.8.1 ПКУ.



Обов'язковість виїзної документальної перевірки

У п. 299.11 ПКУ передбачено, що порушення платниками ЄП вимог податкового законодавства мають бути встановлені під час проведення перевірок. При цьому за результатами таких перевірок обов'язково має бути складений акт. І лише на його підставі контролюючий орган може прийняти рішення про анулювання статусу платника ЄП.

Стосовно єдинників 4-ої групи навіть визначено вид перевірки – виїзна документальна.

На необхідності проведення перевірки та дотримання вимог щодо її виду неодноразово наголошував Верховний Суд. Так, **в ухвалі від 07.04.2020 у справі № 580/2475/19 та у постанові від 06.05.2020 у справі № 812/1137/16** він дійшов до висновку, що *«прийняття контролюючим органом рішення про анулювання реєстрації платника єдиного податку шляхом виключення з реєстру платників ЄП можливе лише на підставі проведеної документальної перевірки відповідного платника податку та встановлених в ході останньої порушень, відповідно до яких платник податків не може перебувати на спрощеній системі оподаткування (бути платником ЄП 4-ої групи)»*.

А у постанові від 03.12.2020 у справі № 200/9334/19-а Верховний Суд конкретизував цей висновок, вказавши, що *«відповідачем було проведено камеральну перевірку, наслідки якої в силу п. 299.11 ПКУ не передбачають прийняття рішення про анулювання реєстрації платником ЄП 4-ої групи»*.

Тож якщо у Вашому випадку виїзна документальна перевірка не проводилась, акт за її результатами не складався, а одразу (чи за результатами камеральної перевірки) було прийнято рішення про анулювання статусу платника ЄП 4-ої групи, то це може бути самостійною та достатньою підставою для скасування такого рішення та підтвердження Вашого статусу єдинника на поточний рік.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Наявність податкового боргу

Набуття статусу платника ЄП

- П. 291.5-1.3 ПКУ – наявність у суб'єкта господарювання податкового боргу **станом на 1 січня базового (звітного) року** - підстава для прийняття рішення про **відмову у реєстрації** СГ як платника єдиного податку 4-ої групи (п. 299.6 ПКУ). Тобто, він стосується випадків обрання або переходу на спрощену систему оподаткування і є умовою, яка виключає набуття цього статусу.
- Іншими словами, податковий борг станом на 1 січня може лише обмежити право платника перейти на ЄП 4-ої групи. Але це не є підставою для анулювання цього статусу тим особам, які вже є платниками ЄП 4-ої групи, а не лише мають намір ними стати.

Підтвердження статусу платника ЄП

- Якщо особа вже зареєстрована платником ЄП 4-ої групи та бажає підтвердити свій статус, то п. 291.5-1.3 ПКУ не може бути підставою для відмови у цьому. Адже у п. 299.10 ПКУ відсутня така підстава, як наявність податкового боргу станом на станом на 1 січня базового (звітного) року.
- Наявність податкового боргу може призвести до анулювання цього статусу, але за інших умов – коли податковий борг перевищує 3 060 грн на кожне перше число місяця **протягом 2-х послідовних кварталів**. Тобто, податковий борг має існувати протягом **6 послідовних календарних місяців**, а не тільки на 1 січня звітного року. Це прямо слідує із з пп. 3 п. 299.10, пп. 8 пп. 298.2.3 абз. 3 п. 59.1 ПКУ.
- Підтвердження цієї позиції знаходимо і у практиці ВС – у постановях від 26.02.2019 у справі № 816/513/17, від 05.03.2019 у справі № 818/606/17, від 20.06.2019 у справі № 822/1807/17.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Неподання податкової звітності як підстава для анулювання

Із буквального тлумачення пп. 5 п. 299.10 ПКУ слідує, що анулювання статусу єдинника 4-ої групи можливе у разі встановлення факту **неподання** вищевказаної звітності. Відповідно, у разі **несвоєчасного подання** такі наслідки наступати не повинні.

До того ж, ПКУ не врегульовує питання, чи вважати порушенням обов'язку із подання звітності, коли **загальна** податкова декларація **вчасно** подається єдинником 4-ої групи контролюючому органу за своїм місцезнаходженням та приймається останнім, а **звітну** податкову декларацію контролюючий орган за місцем розташування такої земельної ділянки **не приймає (вважає неподаною)**. Чи **навпаки** - загальна податкова декларація не приймається податківцями, а звітна – реєструється вчасно (до 20 лютого поточного року).

Вищенаведене врахував Шостий апеляційний адміністративний суд у постанові від 14.02.2020 у справі № 640/9518/19: *«податковим законодавством не передбачено пропуск встановленого строку подання пакету документів для підтвердження статусу платника ЄП у якості підстави для непідтвердження такого статусу у відповідному періоді та виключення з реєстру платників. . . . У свою чергу, як встановлено судом першої інстанції та не заперечено відповідачем в апеляційній скарзі, звітна декларація платника ЄП 4-ої групи була подана позивачем **вчасно** (14.02.2019) за місцем розташування земельних ділянок і прийнята до місцевої ДПІ, про що свідчать квитанції № 9021483818 та № 9021483980. За встановлених обставин, висновки суду першої інстанції про необґрунтованість відмови податкового органу в підтвердженні позивачу статусу платника ЄП 4-ої групи на 2019 рік є правильними»*.

Податківцям було відмовлено Верховним Судом у відкритті касаційного провадження у справі № 640/9518/19, тож вищенаведене рішення апеляційної інстанції є остаточним.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Помилки різними бувають...

Під пп. 5 п. 299.10 ПКУ фіскали «підганяють» і ситуації, коли податкова звітність була подана вчасно, проте із помилками – неправильним зазначенням типу звітності, невірною назвою контролюючого органу, **неправильним кодом КОАТУУ** та ін.

У цьому разі вони протягом п'яти робочих днів з дати отримання звітності направляють платникам повідомлення, що податкова декларація вважається неподаною у зв'язку із порушенням вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок та повноту заповнення податкової звітності. А неподання звітності відкриває шлях для застосування пп. 5 п. 299.10 ПКУ.

Звісно, що якщо платник заздалегідь направив податкову звітність, то у разі її неприйняття податківцями воно встигне виправити помилку та до 20 лютого подати відкориговану звітність. Але якщо декларації були подані незадовго чи взагалі напередодні настання граничного строку?

Судова практика з цього питання поки що не є сталою.

Так, у постанові від 19.03.2019 у справі № 810/110/16 ВС сформулював висновок, що **підставою для невизнання податкової декларації податковою звітністю є такі дефекти її заповнення, які впливають на порядок адміністрування податку.**

Застосовуючи такий підхід, суди стають на бік платників здебільшого у разі, коли можуть кваліфікувати помилку як технічну, незначну чи надмірно формальну.



Аналіз судової практики

Постанова Третього апеляційного адміністративного суду від 03.06.2021 у справі № 280/5601/20: *«податкова декларація була подана з технічною помилкою - вказано, що вона є одночасно звітною та загальною. Наявна помилка у декларації не заважає її ідентифікації, не викривлює показники. Тому не слід встановлювати для позивача відповідальність у вигляді виключення з реєстру та позбавлення статусу платника ЄП через технічну помилку у своєчасно поданій декларації, у той час як помилка була самотійно виявлена платником та не впливає на податкові показники».*

Постанова Третього апеляційного адміністративного суду від 11.05.2021 у справі № 280/6787/20: *«для підтвердження статусу платника ЄП позивачем було подано, серед іншого, загальну звітну декларацію платника ЄП 4-ої групи на поточний рік, проте без проставлення позначки у графі «Загальна». Податковий орган при перевірці поданих документів вдався до занадто формального підходу, оскільки інформація, яка містилася у такій декларації, давала можливість перевірити та підтвердити, що платником податків подано саме загальну звітну декларацію».*

Постанова П'ятого апеляційного адміністративного суду від 16.02.21 р. у справі № 540/2550/20: *«невірне найменування контролюючого органу - ГУ ДФС у Херсонській області, АРК та м. Севастополі, замість ГУ ДПС у Херсонській області, АРК та м. Севастополі не впливає на порядок адміністрування ЄП, оскільки при фактичному отриманні контролюючим органом такої звітності не призводить до неможливості або ускладнення процедури перевірки зазначених платником податків у ній даних. Більше того, як вбачається з квитанцій № 2, подана 20.02.2020 засобами електронного зв'язку загальна податкова декларація платника ЄП 4-ої групи за 2020 рік доставлена до районного рівня 2110 ГУ ДПС у Херсонській області, АРК та м. Севастополі (Херсонський), тобто саме до контролюючого органу, в якому позивач перебуває на обліку».*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Аналіз судової практики

Натомість Верховний Суд у постанові від 07.04.2020 у справі № 640/11893/19 виснував, що податкова декларація складається за формою, затвердженою в порядку, визначеному положеннями п. 46.5 ПКУ та чинному на час її подання. Вона повинна містити всі необхідні обов'язкові реквізити і відповідати нормам та змісту відповідних податку та збору, визначених п. п. 48.3, 48.4. ПКУ. **Код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ є обов'язковим реквізитом податкової декларації платника ЄП 4-ої групи. Тож суди в повному обсязі встановили склад податкового правопорушення, яке полягає у недостовірності даних у податковій декларації платника єдиного податку четвертої групи за 2019 рік обов'язкового реквізиту - коду органу місцевого самоврядування за місцем розташування земельної ділянки за КОАТУУ.** Відтак, у контролюючого органу були підстави для надання Товариству письмового повідомлення про відмову у прийнятті податкової декларації.

Та нижчестоящі суди не сприймають таку позицію цілком і повністю. Для прикладу, **Шостий апеляційний адміністративний суд у постанові від 28.01.2021 у справі № 640/6877/20** зробив наступні логічні висновки: «доводи апелянта про допущення помилок при поданні декларації в коді органу місцевого самоврядування за КОАТУУ колегія суддів вважає необґрунтованими, **оскільки норми ПКУ не містять положень, що за наявності помилок у податковій звітності платнику податків може бути відмовлено у наданні (підтвердженні) статусу платника ЄП 4-ої групи.** Також безпідставними є твердження апелянта про неприйняття звітності, оскільки вищенаведеними квитанціями № 2 підтверджено прийняття такої звітності. Колегія суддів наголошує, що основною умовою для набуття юридичною особою статусу платника ЄП є наявність частки с/г товаровиробництва за попередній податковий (звітний) період, що дорівнює або перевищує 75 %, а не необхідність встигнути до 20 лютого подати пакет документів. Умова щодо подання звітності позивачем виконана, тому відповідач не мав достатніх правових підстав для відмови у підтвердженні статусу платника ЄП 4-ої групи».



Новації щодо плати за землю у 2022 році

Новий Класифікатор видів цільового призначення ЗД

Порядок ведення Державного земельного кадастру, затверджений постановою КМУ від 17.10.2012 № 1051, **доповнено Додатком 59 «Класифікатор видів цільового призначення земельних ділянок»** (у редакції урядової постанови «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» від 28.07.2021 № 821).

Вказаний Класифікатор застосовує кодифікацію цільового використання земель, відмінну від тих, що застосовувалися відповідно до наказу Держкомзему від 23.07.2010 № 548.

ГУ ДПС в Івано-Франківській області стверджує (<https://if.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/540060.html>), що Класифікація видів цільового призначення земель, затверджена Наказом № 548, припинила свою дію з 11.08.2021.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Збільшення переліку підстав для нарахування земельного податку

Закон № 1914 розширив перелік підстав для нарахування земельного податку. Ними є:

- а) дані державного земельного кадастру;
- б) дані Державного реєстру речових прав на нерухоме майно;
- в) дані державних актів, якими посвідчено право власності або право постійного користування земельною ділянкою (державні акти на землю);
- г) дані сертифікатів на право на земельні частки (паї);
- ґ) рішення органу місцевого самоврядування про виділення земельних ділянок у натурі (на місцевості) власникам земельних часток (паїв);
- д) дані інших правовстановлюючих документів, якими посвідчується право власності або право користування земельною ділянкою, право на земельні частки (паї).



МПЗ: кого стосується

Суть мінімального податкового зобов'язання (МПЗ) - сума всіх сплачених податків аграрієм не має бути меншою, ніж МПЗ. В основі нового механізму — коефіцієнт від нормативної грошової оцінки (НГО) власних або отриманих у користування сільгоспземель.

Платники МПЗ — це власники, орендарі, користувачі на інших умовах земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь. Законодавець передбачив розрахунок МПЗ у розрізі різних систем оподаткування: загальна, спрощена, фізособи - власники ЗД, ФОПи-загальносистемники.

Розмір МЗП становить 5% від НГО земельної ділянки з врахуванням строку користування останньою протягом звітного року. Проте, є певні виключення. Так, для ФОП-платників ЄП 4-ої групи, які провадять діяльність виключно в межах ФГ, ставка становить **2,5%**.

Поряд з цим, наданий перехідний період, і у 2022-2023 роках розмір мінімального податкового зобов'язання буде розраховуватися за ставкою 4%.

В 2022 році ще є час підготуватися до сплати МПЗ, адже вперше воно буде нараховуватися у 2023 році за 2022 рік.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Дякуємо за увагу!



ВИСІЦЬКА Ірина Володимирівна

Адреса: 04108, м. Київ, просп. Правди, 17б, кв. 58

Тел. (067) 766-36-16

www.vysitska.com



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua