***Тамила ДОРОШЕНКО**, юрист*

КАК ПОДАТЬ ФОРМУ № 20-ОПП НА ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ?

У сельхозпредприятия в собственности есть земельный участок, расположенный за пределами села и не имеющий адреса. Еще два земельных участка предприятие арендует. Один из них находится не по месту основного учета налогоплательщика, второй участок, срок аренды которого истек 10.06.21 г., передан собственнику. Нужно ли включать сведения об этих земельных участках в форму № 20–ОПП?

Да, информацию об этих земельных участках нужно **обязательно** отражать в уведомлении по форме № 20-ОПП (приложение 10 к Порядку, утвержденному приказом Минфина от 09.12.11 г. № 1588, далее – Порядок № 1588). Поясним наш ответ подробнее.

Для начала напомним общие правила заполнения формы № 20-ОПП в отношении земельных участков. Раздел 3 заполняется согласно Памятке (приложение к форме № 20-ОПП, далее – Памятка).

Налогоплательщик обязан вносить в форму № 20-ОПП все земельные участки, которые находятся у него в собственности, в постоянном пользовании, в аренде или переданы в аренду, а также оформлены на других правах (бесплатное пользование, сервитут, эмфитевзис). В графе 3 разд. 3 указывается тип объекта налогообложения согласно Справочнику ГНС (приведен на официальном сайте ГНС – https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/127294.html). Для земельных участков это **код 580.**

Если земельный участок **не имеет кадастрового номера**, то графа 12 не заполняется, а сама форма № 20-ОПП с информацией о таком участке подается в налоговый орган по основному месту учета в бумажном виде. К форме прилагается копия документа, подтверждающего регистрацию земельного участка в Государственном земельном кадастре (абзац восьмой п. 8.4 Порядка № 1588).

Форма № 20-ОПП подается в течение 10 рабочих дней (далее – р. д.) после регистрации, создания или открытия объекта налогообложения (п. 8.4 Порядка № 1588). Если в дальнейшем данные о каком-то земельном участке меняются, нужно подать форму с информацией только об этом участке, сведения о других участках повторять не надо. Форма № 20-ОПП с обновленной информацией тоже подается в течение 10 р. д. с момента, когда произошли изменения (п. 8.5 Порядка № 1588).

Теперь вернемся к нашей ситуации. Рассмотрим, как сельхозпредприятию заполнить форму № 20-ОПП на земельные участки.

1. Собственный земельный участок. Земельные участки, расположенные за пределами населенного пункта, могут не иметь адреса. Как разъяснили налоговики (ОИР, категория 116.11), в этом случае при заполнении формы № 20-ОПП следует ориентироваться на информацию, приведенную в регистрационных документах на данный объект. Если такой информации нет, указываем название административно-территориальной единицы (область, район, город, район в городе, поселок, село), где находится земельный участок.

Если, например, в госакте на земельный участок написано: «Бердянский район Запорожской области», то в графах 6–8 формы № 20-ОПП следует привести именно эти данные.

Если же информация о местонахождении участка отсутствует, тогда указывается название административно-территориальной единицы, где фактически расположен земельный участок. Например: «Село Сачки Бердянского района Запорожской области».

2. Первый арендованный участок. Если арендованный земельный участок находится не по месту основного учета налогоплательщика, форму № 20-ОПП нужно подать в свою налоговую, то есть по месту регистрации юрлица или физлица-предпринимателя. При этом в графе 11 формы необходимо сделать отметку о том, что земельный участок находится не по основному месту учета налогоплательщика. Тогда плательщика поставят на учет в контролирующем органе по местонахождению земельного участка (неосновное место учета).

В графе 10 пишем код вида права на объект: «7 – право долгосрочной аренды» или «8 – право краткосрочной аренды». В Памятке ничего не сказано о том, по каким критериям определяется срок аренды. Ранее в ст. 93 Земельного кодекса (далее – ЗК) было указано, что аренда земельного участка может быть краткосрочной (не более 5 лет) и долгосрочной (не более 50 лет). Сейчас же установлен только максимальный срок аренды земли – 50 лет. Мы считаем, что можно пользоваться прежним, уже укоренившимся понятием краткосрочной и долгосрочной аренды земли. Допустим, в нашем случае договор аренды земельного участка был заключен на 10 лет, поэтому в графе 10 ставим код «7».

3. Второй арендованный участок. Если срок договора аренды закончился, в графе 2 формы № 20-ОПП приводим код «6 – закрытие объекта налогообложения», в графе 9 также проставляем цифру «6 – объект отчужден/возвращен собственнику», графу 11 не заполняем. При этом форма также подается в течение 10 р. д. с момента выбытия объекта налогообложения.

Отметим, что правил исчисления 10-дневного срока в самом НК нет. В данном случае можно обратиться к Гражданскому кодексу (далее – ГК). В ст. 253 ГК сказано, что течение срока начинается со следующего дня после соответствующей календарной даты или наступления события, с которым связано начало срока. То есть если, к примеру, событие, дающее начало сроку, наступило 01.06.21 г., то исчислять срок нужно с 02.06.21 г. Однако это правило предусмотрено не НК, а нормативным актом, регламентирующим не налоговые правоотношения. Поэтому во избежание штрафов **рекомендуем** исчислять 10 дней не со следующего дня, а с даты наступления события.

В нашей ситуации договор аренды земли расторгнут и акт возврата земельного участка собственнику подписан 10 июня 2021 года. Следовательно, форму № 20-ОПП нужно подать не позже 23.06.21 г.

Покажем, как заполнить форму № 20-ОПП в данном случае (см. **фрагмент**).

ФРАГМЕНТ

<...>

3 Відомості про об'єкти оподаткування платника податків

№ з/п	Код ознаки надання інформації	Тип об'єкта оподаткування	Найменування об'єкта оподаткування (зазначити в разі наявності)	Ідентифікатор об'єкта оподаткування	Адміністративна одиниця відповідно до КОАТУУ, де знаходиться об'єкт оподаткування		Місцезнаходження об'єкта оподаткування (вулиця, номер будинку/офіса/квартири)	Стан об'єкта оподаткування	Вид права на об'єкт оподаткування	Прошу взяти на облік за неосновним місцем обліку за місцезнаходженням об'єкта оподаткування (необхідно позначити знаком «√» або «+»)	Реєстраційний номер об'єкта оподаткування (зазначити у разі наявності)
					код за КОАТУУ	область, район, населений пункт					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1	580	–	58000001	2320681003	Запорізька обл., Бердянський район	–	2	1	–	2320681003: 11:222:3333
2	1	580	–	58000002	2323000000	Запорізька обл, м. Мелітополь	вул. Світла, 9	8	7	+	2323000000: 33:444:2222
3	6	580	–	58000003	2320681003	Запорізька обл., Бердянський район, с. Сачки	вул. Кленова, 13	6	7	–	2320681003: 22:334:2323

<...>

НОВОСТИ

УТВЕРЖДЕНЫ ТИПОВЫЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ УЧЕТА ЗЕРНА

Минэкономики утвердило Отраслевые типовые формы учетных документов, которые используются при хранении и переработке зерна и продуктов его переработки.

Так, документом утвержден 121 учетный документ (в частности, реестры товарно-транспортных накладных на принятое зерно, акты поступления зерна, акты зачистки, карточка лабораторной зачистки и многие другие). По сути, многие документы практически аналогичны тем, которые действовали до 2008 года и были утверждены приказом Минагрополитики от 11.07.05 г. № 310.

А вот Инструкция о ведении учета и оформления операций с зерном и продуктами его переработки на хлебоприемочных и зерноперерабатывающих предприятиях на сегодняшний день отсутствует. Напомним, аналогичная Инструкция, утвержденная приказом Минагрополитики от 13.10.08 г. № 661, утратила силу в 2017 году (согласно распоряжению КМУ от 10.03.17 г. № 166-р).

И до сих пор новая Инструкция относительно ведения учета зерна не утверждена. Хотя проект приказа «Об утверждении Инструкции ведения количественно-качественного учета зерна и продуктов его переработки на зерновых складах и зерноперерабатывающих предприятиях» размещен для ознакомления и общественного обсуждения на сайте Минагрополитики еще в 2017 году (см. по ссылке: http://www.minagro.gov.ua/uk/regulatory?nid=2355).

Приказ Минэкономики от 08.04.21 г. № 728 вступил в силу с 15.06.21 г. («Офіційний вісник України» от 15.06.21 г. № 45).

Подготовлено редакцией «БАЛАНС–АГРО»