

Светлана СТАДНИК, главный редактор

Маргарита МАЙОРЕНКО, юрист

Александр ГОЛУБОВСКИЙ, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

## СЕМЕЙНЫЕ ФХ В ФОРМЕ ФИЗЛИЦА-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ: КТО МОЖЕТ ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬ И КАК ЭТО СДЕЛАТЬ

С 1 января этого года вступили в силу нормы, в соответствии с которыми по итогам 2022 года собственники и пользователи сельскохозяйственных угодий (кроме тех, кто передал их в пользование другим субъектам хозяйствования) должны рассчитывать и при необходимости платить минимальное налоговое обязательство на 1 га (далее – МНО). В то же время для семейных фермерских хозяйств (далее – ФХ), зарегистрированных в форме физлица-предпринимателя, установлена льготная ставка МНО и предусмотрены другие преимущества и преференции. Предоставляя их, государство стимулирует собственников земли (так называемых единоличников) регистрировать семейные ФХ в форме физлица-предпринимателя и таким образом выводить из тени сельхозугодья, которые в настоящий момент обрабатываются незаконно. Поэтому в этой статье мы рассмотрим преимущества данной формы хозяйствования, расскажем, кто может создать такое ФХ и как его зарегистрировать, а также приведем образец договора о создании семейного ФХ.

### Преимущества семейного ФХ – физлица-предпринимателя

#### Льготная ставка МНО

Общая ставка МНО составляет 5 % (ст. 38<sup>1</sup> Налогового кодекса, далее – НК). На 2022 и 2023 года установлена льготная ставка МНО – **4 %** (п. 67 подразд. 10 разд. XX НК).

Однако для семейного ФХ – физлица-предпринимателя, который зарегистрирован плательщиком единого налога четвертой группы, ставка МНО составляет 50 % общей ставки МНО, то есть **2,5 %** (пп. 38<sup>1</sup>.1.3 НК). Покажем на примере, какую экономию на уплате МНО имеют такие ФХ.

#### Пример

Семейное ФХ – физлицо-предприниматель имеет в собственности/пользовании 20 га сельхозугодий, нормативная денежная оценка которых равняется 30 000 грн/га.

Отсюда годовая сумма МНО составляет:

- для ставки 2,5 % – 15 000 грн (20 га x 30 000 грн x 2,5 %);
- ставки 4 % – 24 000 грн (20 га x 30 000 грн x 4 %);
- ставки 5 % – 30 000 грн (20 га x 30 000 грн x 5 %).

По сравнению со ставкой 4 %, сэкономить можно 9 000 грн в год, а начиная с 2024 года, когда ставка МНО уже будет равняться 5 %, тогда семейные ФХ будут иметь экономию 15 000 грн в год.

Подробнее о расчете и уплате МНО семейными ФХ в форме физлица-предпринимателя см. на с. 11 этого номера.

#### Доплата ЕСВ из бюджета

Члены ФХ, в том числе члены семейного ФХ – физлица-предпринимателя, являются плательщиками ЕСВ. Не платят ЕСВ только те лица, которые подлежат страхованию на других основаниях (например, работают на условиях трудового договора у других субъектов хозяйствования) или вообще не платят ЕСВ (например, пенсионеры или лица с инвалидностью).

При этом члены семейного ФХ, которое зарегистрировано как физлицо-предприниматель, **имеют право на доплату ЕСВ**. Такая доплата является одним из видов государственной помощи по направлению «Финансовая поддержка развития фермерских хозяйств» программы **2801580** «Финансовая поддержка сельхозпроизводителей». Порядок предоставления такой доплаты определен постановлением КМУ от 22.05.2019 № 565.

Суть этой поддержки заключается в том, **что членам и председателю семейного ФХ** компенсируется часть ЕСВ, которую они должны платить в бюджет.

**Обратите внимание!** На доплату ЕСВ могут рассчитывать только председатель и члены семейного ФХ, которое является плательщиком единого налога четвертой группы.

Доплата предоставляется в течение 10 лет после регистрации семейного ФХ. Ежегодно размер доплаты уменьшается на 10 %: в первый после создания год компенсируется 90 % ЕСВ, во второй год – 80 % и т. п.

Порядок получения доплаты ЕСВ мы подробно рассмотрели в «БАЛАНС-АГРО», 2021, № 20, с. 26.

## Дотации и субсидии из бюджета

Для семейных ФХ, созданных в форме физлица-предпринимателя, предусмотрено больше видов государственной поддержки, чем для сельхозпроизводителей других форм хозяйствования.

Так, кроме доплаты ЕСВ, членам семейного ФХ доступны все направления, предусмотренные именно для ФХ, а именно:

- специальная бюджетная дотация за содержание коров;
- бюджетная субсидия на единицу обрабатываемых угодий (1 га);
- частичная компенсация расходов, связанных с предоставленными сельскохозяйственными совещательными услугами;
- финансовая поддержка на возвратной основе.

Также семейные ФХ имеют право на другие (общие) виды поддержки, в частности:

- частичную компенсацию стоимости сельскохозяйственной техники и оборудования отечественного производства;
- поддержку развития животноводства и переработки сельскохозяйственной продукции;
- поддержку развития садоводства, виноградарства и хмелеводства;
- удешевление кредитов.

## Возможность регистрации плательщиком НДС

Семейные ФХ, как субъекты хозяйствования, имеют право регистрироваться плательщиками НДС. Они могут сделать это по собственному желанию сразу после государственной регистрации. Это является существенным преимуществом перед обычными физическими лицами, ведь известно, что покупатели платят значительно больше за сельхозпродукцию, которую продают плательщики НДС.

Итак, рассмотрим подробно, кто может создать семейное ФХ в форме физлица-предпринимателя и как его зарегистрировать.

## Процедура создания и госрегистрации семейного ФХ – физлица-предпринимателя

Такая форма хозяйствования, как семейное ФХ без статуса юрлица, предусмотрена Законом от 19.06.2003 № 973-IV «О фермерских хозяйствах» (далее – Закон № 973). В этом случае ФХ регистрируется как физлицо-предприниматель.

### Кто имеет право создать ФХ в форме физлица-предпринимателя?

Право на создание ФХ имеет любой дееспособный гражданин Украины, достигший 18 лет и желавший организовать такое хозяйство (ст. 5 Закона № 973). Председателем такого ФХ является член семьи, определенный договором (декларацией) о создании семейного ФХ, который регистрируется как физлицо-предприниматель.

Отметим, что если физлицо планирует заниматься сельскохозяйственной деятельностью единолично, то составляется декларация о создании семейного ФХ – физлица-предпринимателя (далее – договор, декларация), а если физлицо планирует создать ФХ совместно с членами семьи, тогда составляется договор (подробнее см. далее).

**Обратите внимание:** предпринимателем регистрируется только председатель такого ФХ – члены ФХ предпринимателями не регистрируются (с ними заключается договор, образец которого приведен ниже).

От имени ФХ – физлица-предпринимателя вправе выступать председатель этого ФХ или уполномоченный им в установленном гражданском законодательством порядке один из членов ФХ (на основании доверенности).

### Кто может быть членом ФХ – физлица-предпринимателя?

ФХ в форме физлица-предпринимателя может быть создано одним или несколькими гражданами Украины, которые являются **родственниками или членами семьи** в соответствии с законом.

Согласно ст. 3 Семейного кодекса родственники – это члены семьи по кровному родству (без ограничений относительно поколений или близости родства), а членами семьи могут быть, кро-

ме членов семьи по кровному родству, супруги, лица, совместно проживающие, связанные общим бытом, имеющие взаимные права и обязанности, родной или усыновленный ребенок.

**Важный момент:** семейное ФХ без статуса юрлица организуется на основе деятельности физлица-предпринимателя и имеет статус семейного ФХ при условии использования труда членов такого хозяйства, которыми являются исключительно физлицо-предприниматель и члены его семьи (ст. 8<sup>1</sup> Закона № 973). В письме ГФС от 03.05.2017 № 10961/7/99-99-13-02-01-17 отмечается, что ФХ – предприниматель может существовать только в статусе семейного ФХ, хотя в Законе № 973 такой запрет прямо не установлен.

### Из каких земельных участков могут состоять земли ФХ?

Одна из главных отличительных черт ФХ (как юрлиц, так и предпринимателей) – наличие земельного участка. ФХ подлежит госрегистрации в порядке, установленном для госрегистрации юрлиц и физлиц-предпринимателей, при условии приобретения одним или несколькими гражданами Украины, которые выразили желание создать ФХ, права собственности или пользования земельным участком (ст. 8 Закона № 973).

Земли ФХ могут включать (ст. 12 Закона № 973):

- земельные участки, принадлежащие гражданам Украины – членам ФХ на праве собственности, пользования;
- земельные участки, принадлежащие ФХ на праве собственности, пользования.

То есть для госрегистрации ФХ должно быть оформлено право пользования (договор аренды земли, эфитевзиса, постоянного пользования) или собственности (госакт на право собственности на землю, свидетельство о госрегистрации права собственности на недвижимое имущество, выписка из Госреестра вещных прав на недвижимое имущество и т. п.) на земельный участок, где будет осуществляться деятельность.

*Семейное ФХ может осуществлять деятельность на земельных участках сельхозназначения с видом использования «для ведения ФХ», «для ведения товарного сельскохозяйственного производства», «для ведения личного крестьянского хозяйства».*

Подробнее о **правовых основаниях** пользования земельными участками членов ФХ в форме физлица-предпринимателя и самого предпринимателя мы расскажем в ближайших номерах издания.

### Может ли ФХ – физлицо-предприниматель принимать на работу наемных работников?

**Да, может,** но должен помнить о некоторых ограничениях. Поясним подробнее.

Согласно ст. 27 Закона № 973 трудовые отношения в ФХ базируются на основе труда его членов и регулируются уставом ФХ. В то же время п. «д» ч. 5 ст. 8<sup>1</sup> Закона № 973 предусмотрено, что трудовые отношения членов семейного ФХ в форме физлица-предпринимателя должны определяться в договоре (декларации).

В случае производственной необходимости ФХ имеет право привлекать для выполнения работ других граждан по трудовому договору (контракту). Это закреплено в ч. 1 ст. 27 Закона № 973.

**Помните!** Наемные работники не могут быть членами ФХ (ч. 1 ст. 3 Закона № 973).

Таким образом, Закон № 973 устанавливает две группы работающих в ФХ в форме физлица-предпринимателя:

- члены ФХ;
- наемные работники, привлеченные к работе в ФХ по трудовому договору (контракту). При этом последние могут приниматься на работу только для выполнения сезонных и отдельных работ, непосредственно связанных с деятельностью хозяйства и требующих специальных знаний или навыков.

**Обратите внимание!** Если ФХ – физлицо-предприниматель желает быть плательщиком единого налога четвертой группы, то на основании пп. «б» пп. 4 п. 291.4 НК оно не может вообще использовать труд наемных лиц. Особенности трудовых отношений в таком ФХ мы рассмотрим в ближайших номерах издания.

### Какое имущество может входить в складочный капитал ФХ – физлица-предпринимателя?

В состав имущества ФХ (складочный капитал) могут входить: здания, сооружения, оборудование, материальные ценности, ценные бумаги, продукция, произведенная ФХ в процессе хозяйственной деятельности, полученные доходы, иное имущество, право пользования землей, водой и другими природными ресурсами, зданиями, соору-

жениями, оборудованием, а также другие имущественные права (в т. ч. на интеллектуальную собственность), денежные средства, передаваемые членами ФХ в его складочный капитал (ст. 19 Закона № 973). Имущество, которое передается в складочный капитал ФХ – физлица-предпринимателя, фиксируется в **договоре (декларации)**.

**Запрещено** вносить в складочный капитал:

- бюджетные средства;
- облигации (ч. 2 ст. 8 Закона от 23.02.2006 № 3480-IV «О ценных бумагах и фондовом рынке»);
- личные неимущественные права интеллектуальной собственности (ч. 4 ст. 423 Гражданского кодекса);
- земельные участки, на которые распространяется действие моратория (полученные в результате распаивания сельхозземель для ведения личного крестьянского хозяйства, товарного сельхозпроизводства) (п. 15 разд. X Земельного кодекса, далее – ЗК);
- право пользования земельным участком государственной/коммунальной формы собственности (ч. 3 ст. 102<sup>1</sup> ЗК).



**Какие документы нужно подать для госрегистрации ФХ в форме физлица-предпринимателя?**

ФХ в форме физлица-предпринимателя может регистрироваться одновременно с госрегистрацией физлица-предпринимателя или уже после регистрации предпринимателем.

При одновременной регистрации ФХ и физлица-предпринимателя госрегистратору можно подать пакет документов, предусмотренный ч. 1 ст. 18 Закона от 15.05.2003 № 755-IV «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований» (далее – Закон № 755). А именно:

- 1)** Заявление относительно государственной регистрации физического лица – предпринимателя (форма 1, утвержденная приказом Минюста от 18.11.2016 № 3268/5). Оно может содержать просьбу о регистрации такого лица плательщиком НДС и/или избрании упрощенной системы налогообложения;
- 2)** договор (декларацию) о создании семейного ФХ (см. **образец** в конце консультации).

**Обратите внимание:** если ФХ создается на базе уже действующего физлица-предпринимателя, госрегистрация осуществляется по процедуре внесения изменений в сведения о предпринимателе,

которые содержатся в ЕГР. Тогда госрегистратору подаются документы по перечню, приведенному в ч. 3 ст. 18 Закона № 755:

- 1)** заявление о госрегистрации изменений в сведения о физлице-предпринимателе, которые содержатся в ЕГР. В сущности, подается заявление по форме 1, но только с отметкой о госрегистрации изменений;
- 2)** договор (декларацию) о создании семейного ФХ.

*Таким образом, из приведенного вытекает, что, прежде чем зарегистрировать ФХ, нужно составить договор или декларацию о создании семейного ФХ.*



**Как составить договор (декларацию) о создании семейного ФХ?**

Особенности создания и деятельности семейного ФХ – физлица-предпринимателя установлены ст. 8<sup>1</sup> Закона № 973. В этой статье приведены также особенности составления договора (декларации) о создании ФХ.

Если предприниматель будет вести ФХ:

- единолично, без привлечения других членов семьи, то он составляет **декларацию** об ФХ в письменной форме. Удостоверять декларацию у нотариуса не нужно;
- вместе с другими членами семьи, то он должен составить в письменной форме **договор** о создании ФХ, который подлежит нотариальному удостоверению по месту расположения имущества и земельных участков ФХ.

Согласно ч. 5 ст. 8<sup>1</sup> Закона № 973 **договор (декларация) содержит:**

- а)** наименование, местонахождение (адрес) хозяйства, цель и виды его деятельности;
- б)** порядок принятия решений и координации совместной деятельности членов хозяйства;
- в)** правовой режим общего имущества членов хозяйства;
- г)** порядок покрытия расходов и распределения результатов (прибыли или убытков) деятельности хозяйства между его членами;
- г)** порядок вступления в хозяйство и выхода из него;
- д)** трудовые отношения членов хозяйства;
- е)** фамилию, имя и отчество членов хозяйства, степень их родственных связей, паспортные данные и регистрационные номера учетных карто-

чек налогоплательщиков (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия такого номера, официально уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте, названные номера не указываются);

е) другие положения, не противоречащие действующему законодательству.

Как видим, положения договора (декларации) выписаны достаточно сжато, без конкретики и детализации.

Согласно ч. 6 ст. 8<sup>1</sup> Закона № 973 типовую форму договора (декларации) о создании семейного ФХ утверждает Минагрополитики. На сегодня форма договора (декларации) **утверждена** приказом Минагрополитики от 05.04.2019 № 177. Но и она недостаточно конкретизирована.

Все это свидетельствует о том, что рядовому ФХ составить договор (декларацию) достаточно сложно. На наш взгляд, решить эту проблему можно путем:

- разработки и утверждения Минагрополитики Методических рекомендаций относительно составления договора (декларации);
- утверждения Минагрополитики модельного договора (декларации), в каждом разделе которого будут приведены все возможные варианты, из которых физлица, создающие ФХ, смогут выбрать для себя самые приемлемые.

Поскольку рекомендаций Минагрополитики пока нет, предлагаем вам свой вариант договора (см. **образец**), на основании которого каждый заинтересованный фермер сможет разработать собственный договор (декларацию).

## ОБРАЗЕЦ

## Договір про створення сімейного фермерського господарства

### I. Предмет Договору

**1.** Сімейне фермерське господарство: СФГ «Крал» (далі – Господарство) організовується Швецом Володимиром Іллічем, 1970 року народження, спільно зі членом сім'ї відповідно до ст. 3 Сімейного кодексу України: Швецом Ігорем Володимировичем, 1992 року народження, сином, з метою отримання прибутку від виробництва товарної сільськогосподарської продукції, її перероблення та реалізації на земельних ділянках, наданих у власність або користування відповідно до закону.

Видами діяльності Господарства є: вирощування зернових культур (код 01.11 КВЕД).

**2.** Господарство організовується на земельних ділянках:

Для товарного сільгосптоваровиробництва, площею 4,14 га та 4,14 га, усього 8,28 га, із кадастровими номерами: 5324082700:00:020:0029 та 5324082700:00:020:0030, які розташовані: Полтавська область, Полтавський район, Коломацька ОТГ.

**3.** Голова Господарства, Швець Володимир Ілліч, після укладання (складання) цього договору (далі – Договір) зобов'язується зареєструватися як фізична особа – підприємець або вчинити дії, потрібні для державної реєстрації змін до відомостей про фізичну особу – підприємця, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, у встановленому законодавством порядку.

**4.** Місцезнаходження (адреса) Господарства: вул. Куликівська, 11, село Коломацьке, Полтавський район, Полтавська область, 38742.

### II. Порядок прийняття рішень та координація спільної діяльності членів Господарства

**1.** Від імені Господарства має право виступати голова Господарства або уповноважений ним у встановленому цивільним законодавством порядку один із членів Господарства.

**2.** Члени Господарства домовилися про прийняття рішень головою одноосібно.

### III. Правовий режим спільного майна членів Господарства

**1.** Майнові відносини Господарства регулюються цивільним законодавством України.

**2.** Джерелами формування майна (складеного капіталу) Господарства є:

- 1) грошові кошти, які передаються членами Господарства до його складеного капіталу;
- 2) отримані доходи;
- 3) будівлі, споруди, облаштування;
- 4) матеріальні цінності;
- 5) цінні папери;
- 6) продукція, виготовлена Господарством у процесі господарської діяльності;
- 7) інше майно, набуте на підставах, не заборонених законом;
- 8) право користування землею та іншими природними ресурсами;
- 9) право користування будівлями, спорудами, обладнанням;
- 10) інші майнові права (у т. ч. право на інтелектуальну власність).

3. Перелік та вартість майна, що передається членами Господарства за їхньою згодою до складеного капіталу Господарства, на дату укладення Договору.

Голова господарства Швець В. І. передає:

- земельну ділянку площею 4,14 га, кадастровий номер 5324082700:00:020:0029, яка належить йому на праві приватної власності;
- комбайн Claas Lexion 480 2003, № 47247 AA;
- трактор УТО-Х1204, № 44436 AA.

Член господарства Швець І. В. передає:

- земельну ділянку площею 4,14 га, кадастровий номер 5324082700:00:020:0030, яка належить йому на праві приватної власності, за договором оренди, який укладається із ФГ після реєстрації Господарства у формі фізособи-підприємця.

4. Майнові права, що входять до складеного капіталу Господарства, передаються йому на строк: на період існування господарства.

5. Володіння, користування і розпорядження майном Господарства здійснюються за згодою між усіма членами Господарства відповідно до Договору, якщо інше не передбачено законом.

6. Майнові спори між членами Господарства вирішуються у судовому порядку.

7. Член Господарства має право на отримання частки майна Господарства в разі його ліквідації. Розмір частки та порядок її отримання:

- членам Господарства повертається майно, що внесене ними до Господарства на момент створення. Майно, яке залишилося, розподіляється в розмірі: 80 % – голові Господарства, 20 % – члену Господарства.

8. Член Господарства має право на отримання частки майна Господарства у разі припинення членства у Господарстві. Розмір частки та порядок її отримання:

- 20 % набутого Господарством майна (включаючи прибуток), наявного на дату припинення членства. Кількість та вартість майна визначається за даними інвентаризації, проведеної всіма членами Господарства.

#### **IV. Порядок покриття витрат та розподіл результатів (прибутку або збитків) діяльності Господарства між його членами**

1. Усі витрати Господарство покриває за рахунок власних доходів та інших джерел, не заборонених законодавством.

2. Оподаткування прибутку Господарства проводиться у порядку, передбаченому законодавством.

3. Розподіл результатів (прибутку або збитку) між членами Господарства після закінчення поточного фінансового року здійснюється у такому порядку:

- прибуток розподіляється між головою та членом Господарства в розмірі 80 % і 20 % відповідно.

**V. Порядок вступу до Господарства та виходу з нього**

1. Під час вступу до Господарства нового члена або виходу з нього вносяться зміни до Договору.
2. Вихід зі складу членів Господарства можливий незалежно від згоди інших його членів.
3. Член Господарства подає заяву про вихід із Господарства і про повернення наданого ним майна відповідно до Договору голові Господарства за півроку до запланованої дати виходу з Господарства, але не раніше часу збирання урожаю на земельній ділянці, переданій Господарству (зазначити період).
4. Склад членів Господарства може змінюватися за таких підстав: смерть члена Господарства, добровільний вихід чи вступ до Господарства, за заявою або з інших підстав, погоджених із членами Господарства.

**VI. Трудові відносини в Господарстві**

1. Трудові відносини в Господарстві базуються на праці його членів. Для виконання сезонних та окремих робіт, які безпосередньо пов'язані з його діяльністю і потребують спеціальних знань чи навичок, Господарство має право залучати інших громадян (які не є членами Господарства) за трудовим договором (контрактом).
2. Трудові відносини членів Господарства відповідно до законодавства регулюються Договором, відносини з особами, залученими до роботи за трудовим договором (контрактом), – законодавством України про працю.
3. Голова Господарства забезпечує належне оформлення трудових відносин та створення безпечних умов праці для членів Господарства і громадян, з якими укладено трудовий договір (контракт), дотримання вимог техніки безпеки, виробничої гігієни та санітарії, пожежної безпеки.

**VII. Інші положення**

1. Договір укладено безстроково. Дія Договору припиняється за одноосібним рішенням голови Господарства або в разі його смерті.
2. Договір набуває чинності з дати його нотаріального посвідчення. Договір складається не менш ніж у двох примірниках, один з яких залишається у матеріалах нотаріальної справи. За бажанням членів Господарства кожному з них видається по одному примірнику.
3. Договір складено у трьох примірниках, що мають однакову юридичну силу.
4. Зміни до Договору уносяться шляхом викладення його в новій редакції.
5. Голова Господарства вчиняє дії, потрібні для державної реєстрації змін до відомостей про фізичну особу – підприємця, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, у встановленому законодавством порядку.
6. В інших питаннях, які не врегульовані Договором, Господарство керується чинним законодавством України та одноосібними рішенням голови Господарства.

Голова Господарства:

(підпис)

Швець Володимир Ілліч, паспорт серії КН № 160416,  
виданий Полтавським РВ УМВС України в Полтавській області, 05.08.1996

Реєстраційний номер картки платника податків: 123568956854

Місце реєстрації: вул. Куликівська, 11, село Коломацьке,  
Полтавський район, Полтавська область, 38742

Член господарства:

(підпис)

Швець Ігор Володимирович, паспорт серії ВА № 524651,  
виданий Полтавським РВ УМВС України в Полтавській області, 03.10.2011

Реєстраційний номер картки платника податків: 653965845965

Місце реєстрації: вул. Куликівська, 9, село Коломацьке,  
Полтавський район, Полтавська область, 38742