**Леся Гапоненко**

**(Київ, Україна)**

## ЄДИНИЙ ПОДАТОК ДЛЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ: ПОРЯДОК ОБЛІКУ, ЗВІТНОСТІ ТА СПЛАТИ

**Вступ.** Для підтримки сільськогосподарських товаровиробників було введено альтернативний спосіб їх оподаткування – фіксований сільськогосподарський податок, який був спеціальним режимом оподаткування, і який набув широкого застосування серед суб’єктів підприємницької діяльності, основним видом економічної діяльності яких було виробництво сільськогосподарської продукції. З 1 січня 2015 року набрав чинності Закон України від 28 грудня 2014 року №71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та де яких законодавчих актів України щодо податкової реформи». Він одночасно вніс зміни щодо справляння єдиного податку та фіксованого сільськогосподарського податку, зокрема, фіксований сільськогосподарський податок трансформований в єдиний податок шляхом введення окремої (четвертої) групи платників єдиного податку.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Вирішення проблем системи оподаткування сільськогосподарського виробництва завжди були вкрай необхідними для вітчизняної економіки. Питання оподаткування аграрного бізнесу досліджували такі вітчизняні науковці, як П. Боровик, Д. Дєнков, В. Жук, С. Подзігун, С. Сарана, Л. Тулуш, С. Юшко та інші. Проте дослідження даної тематики набуло додаткової актуальності із внесенням змін до податкового законодавства України щодо оподаткування сільськогосподарських товаровиробників.

**Мета дослідження.** Мета даної статті полягає в дослідженні порядку обліку, звітності і сплати єдиного податку сільськогосподарськими підприємствами - платниками єдиного податку четвертої групи.

**Виклад основного матеріалу.** Згідно п.291.4 ст.291Податкового кодексу України (далі – ПКУ) бути платником єдиного податку в четвертій групі можуть сільськогосподарські виробники (далі – сільгоспвиробники), які відповідають таким трьом умовам.

По-перше,частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік має дорівнювати або перевищувати 75% відповідно до абз.1 п.291.4 ст.291 ПКУ.

При цьому сільгоспвиробниками є юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми, які виробляють сільськогосподарську продукцію та/або розводять, вирощують або виловлюють рибу у внутрішніх водоймах (озерах, ставках і водосховищах) та перероблюють її на власних або орендованих потужностях, у т.ч. власно виготовленої сировини на давальницьких умовах, і здійснюють операції з її постачання (пп.14.1.235 п.14.1 ст. 14 ПКУ) [1].

Отже, право працювати в четвертій групі платників єдиного податку вимагає щорічного підтвердження. Якщо частка сільськогосподарського виробництва минулого року у підприємства менша за встановлені 75%, звітного року йому доведеться працювати на загальній системі оподаткування або перейти до третьої групи платників єдиного податку. Зберегти статус платника єдиного податку четвертої групи можна лише за наявності обставин непереборної сили. Їх наявність підтверджують рішенням обласної ради про існування обставин непереборної сили й переліком суб’єктів господарювання, які через них постраждали (пп.298.8.4 п.298.8 ст.298 ПКУ) [1].

Зазначений критерій визначається юридичними особами згідно із Розрахунком частки сільськогосподарського товаровиробництва, що затверджений наказом Мінагрополітики України від 26.12.2011  № 772 [2]. Заповнюють форму податкового Розрахунку відповідно записуючи в кожен рядок дані про площу земель, їх грошову оцінку, вказують застосовувану ставку єдиного податку четвертої групи, зазначають розраховану загальну суму податку та щоквартальні суми в процентному співвідношенні з дробленням загальної суми на щомісячні.

На сьогодні для платників єдиного податку податкова декларація не затверджена, тому платники єдиного податку четвертої групи до 20 лютого станом на 1 січня подають податкову декларацію за формою, встановленою для фіксованого сільськогосподарського податку [3].

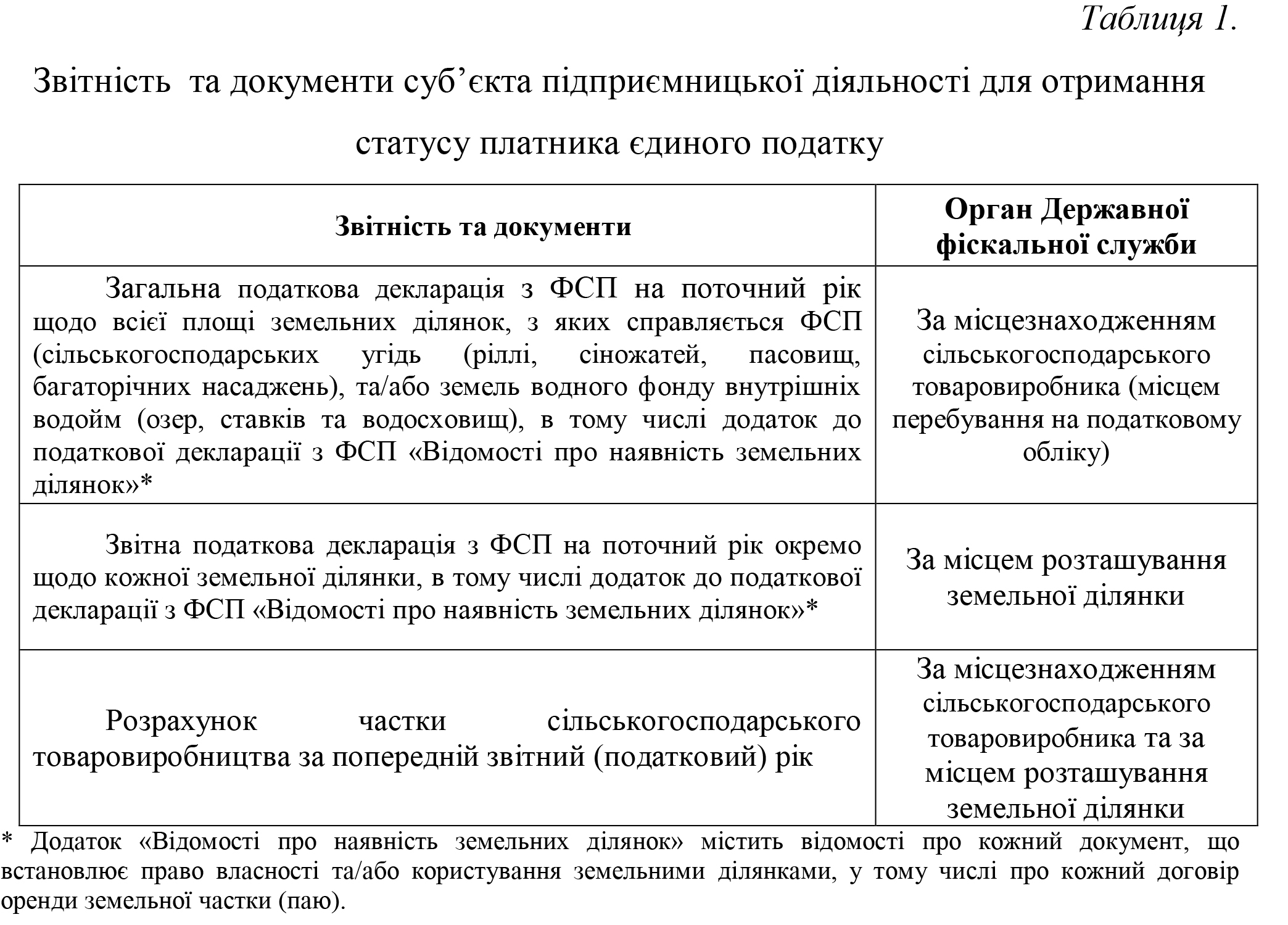
По-друге, підприємство повинно мати у власності або у користуванні (оренді, суборенді) сільгоспугіддя та/або землі водного фонду. Це можуть бути рілля, сіножаті, пасовища та багаторічні насадження (сади).Підставою для нарахування єдиного податку платниками четвертої групи є дані державного земельного кадастру та або дані з державного реєстру речових прав на нерухоме майно (пп.292.1.3п.292.1 ст. 292 ПКУ) [1].

Отже, усім аграріям, які планують працювати в четвертій групі платників єдиного податку слід звернутися до Державного агентства земельних ресурсів України за одержанням витягу з державного земельного кадастру. Цей витяг підтвердить і наявність сільгоспугідь, і дозволить правильно визначити річну суму єдиного податку. Базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи для сільськогосподарських товаровиробників є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого розділом XII ПКУ (пп. 292.1.3 п.292.1 ст. 292 ПКУ) [1].

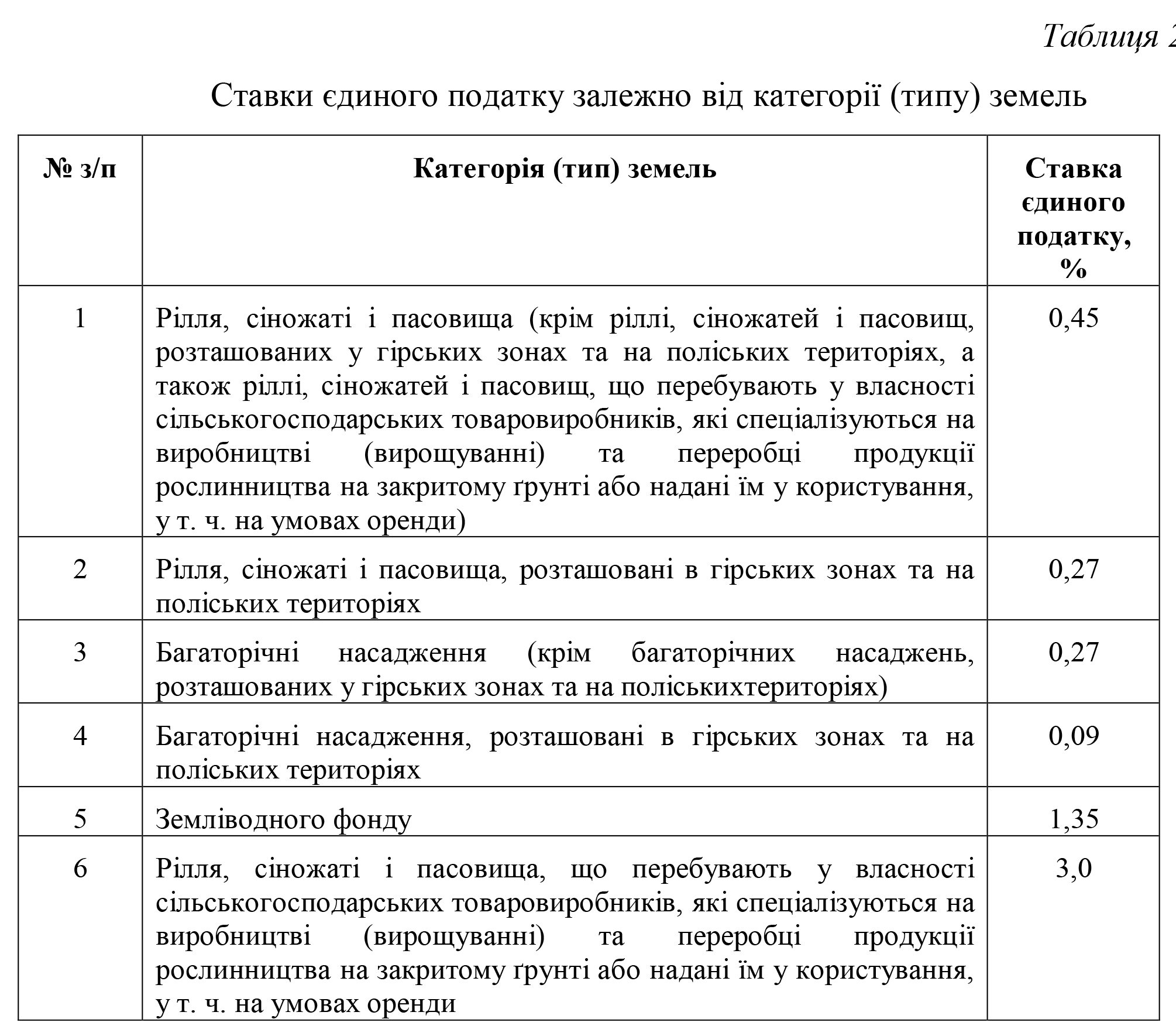
По-третє, не підпадати під дію пп.291.5 1.1, 291.5 1.2, 291.5 1.3 ПКУ, а саме: не бути з-поміж тих, у кого понад 50% доходу, отриманого від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить дохід від реалізації декоративних рослин (за винятком зрізаних квітів, вирощених на угіддях, які належать сільськогосподарському товаровиробнику на праві власності або надані йому в користування, та продуктів їх переробки), диких тварин і птахів, хутряних виробів і хутра (крім хутрової сировини); не провадити діяльності з виробництва підакцизних товарів, крім виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 - 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції; не мати на 1 січня базового (звітного) року податкового боргу, за винятком безнадійного податкового боргу, який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин) [1].

Таким чином, критерії перебування на спрощеній системі оподаткування четвертої групи платників єдиного податку є аналогічними критеріям, встановленим для платників фіксованого сільськогосподарського податку.

Для того, щоб у 2015 році бути платником єдиного податку четвертої групи, сільгоспвиробнику потрібно було до 20 лютого цього року надати документи, що вказані в табл. 1.



Відповідно до п.293.9 ст.293 ПКУ для платників єдиного податку четвертої групи розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель та їх розташування (табл. 2).



Згідно з пп.295.9.3п.295.9 ст. 295 ПКУ платники єдиного податку четвертої групи утворені протягом року шляхом злиття, приєднання або перетворення у звітному податковому періоді, у тому числі за набуті ними площі нових земельних ділянок, вперше сплачують податок протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, в якому відбулося утворення (виникнення права на земельну ділянку). Платники ж єдиного податку четвертої групи,що припиняються шляхом злиття, приєднання, перетворення, поділу у податковому (звітному) періоді, зобов'язані подати у період до їх фактичного припинення контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та місцем розташування земельних ділянок уточнену податкову декларацію (пп.295.9.4 п.295.9 ст. 295 ПКУ) [1].

Відповідно до пп.298.8.2 п.298.8 ст.298 сільгоспвиробники, утворені протягом року шляхом злиття, приєднання або перетворення, подають протягом 20 календарних днів місяця, що настає за місяцем його утворення, до контролюючих органів за своїм місцезнаходженням та за місцем розташування земельних ділянок декларацію з податку за період від дати утворення до кінця поточного року для набуття статусу платника податку, а також усіх прав і обов'язків щодо погашення податкових зобов'язань або боргів, які передані йому як правонаступнику [1].

Суми нарахованого (внесеного) єдиного податку включаються до собівартості виробленої продукції. Нарахована сума єдиного податку – один з видів загальновиробничих витрат сільськогосподарського підприємства. Дані суми відображаються за кредитом рахунка 64 "Розрахунки за податками й платежами"субрахунка 641 "Розрахунки за податками" аналітичний рахунок «Розрахунки за єдиним податком» в дебет 91 «Загальновиробничі витрати» аналітичний рахунок 915 «Витрати на єдиний податок», а потім в кінці звітного періоду розподіляються і включаються до витрат виробництва за об’єктами обліку витрат рослинництва[4].

Сплачують податок що квартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у таких розмірах:

* у I кварталі − 10 відсотків;
* у II кварталі − 10 відсотків;
* у III кварталі − 50 відсотків;
* у IV кварталі − 30 відсотків [1].

**Висновки.** Отже,спрощена система оподаткування за єдиним податком для сільськогосподарських товаровиробників є спеціальним податковим режимом, встановленим для таких підприємств. Критерії перебування на спрощеній системі оподаткування, обліку і звітності платників єдиного податку четвертої групи є аналогічними до критеріїв, встановлених для платників фіксованого сільськогосподарського податку.

**Література:**

1. Податковий Кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (зізмінами і доповненнями).
2. Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва. Наказ МінагрополітикиУкраїнивід26.12.2011  № 772.
3. Податкова декларація з фіксованого сільськогосподарського податку. Затверджено наказом Міністерствадоходів і зборів України від 30.12.2013р. №864.
4. Хусід А. Як сільгоспвиробнику стати єдинником четвертої групи / А.Хусід// Все про бухгалтерський облік. – 2015. − № 15 – С.40-41.

**Науковий керівник:**

кандидат економічних наук, доцент, Ковач Світлана Іванівна.