

ФІКСОВАНИЙ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИЙ ПОДАТОК

Тема 10

ПЛАН ВИВЧЕННЯ ТЕМИ

- 1. Платники, об'єкт та база оподаткування фіксованим сільськогосподарським податком
- 2. Порядок нарахування та строки сплату податку
- 3. Набуття та скасування статусу платника податку

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

Спеціальний режим оподаткування сільськогосподарських товаровиробників у формі фіксованого сільськогосподарського податку (ФСП) з'явився в порядку експерименту у 1998 р. у трьох регіонах України:

Глобинському районі Полтавської області, Старобешівському районі Донецької області

та Ужгородському районі Закарпатської області,

а Законом України «Про фіксований сільськогосподарський податок» від 17.12.1998 р. № 320-XIV з 1 січня 1999 р. його було поширено на всій території країни.

Спочатку така альтернативна система оподаткування виробників сільськогосподарської продукції була запроваджена лише до 1 січня 2004 р.,

потім термін її дії подовжено ще на 6 років - до 31 грудня 2009 р.

Однак цей податок виявився настільки ефективним засобом підтримки вітчизняних сільгосптоваровиробників, що не тільки не був відміненим у 2010 р., а й знайшов своє відображення у новому податковому законодавстві.

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

Податковим кодексом України фіксований сільськогосподарський податок віднесений до спеціальних режимів оподаткування (розділ XIV, глава 2).

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

**Фіксований
сільськогосподарський
податок -**

- це податок, який справляється з одиниці земельної площі у відсотках до її нормативної грошової оцінки та сплата якого замінює окремі податки і збори.

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

В умовах сезонного виробництва спеціалізований сільськогосподарський податок дозволяє його платникам працювати продуктивно.

Він має на меті стимулювання сільськогосподарських товаровиробників і є одним із напрямів їх податкової підтримки.

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

Платниками ФСП можуть бути сільгосптоваровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75%.

Якщо сільгосптоваровиробник утворюється шляхом злиття, приєднання, перетворення, поділу або виділення згідно з відповідними нормами Цивільного кодексу України, то норма щодо дотримання 75-відсоткової частки сільськогосподарського товаровиробництва поширюється на:

а) усіх осіб окремо, які зливаються або приєднуються;

б) кожну окрему особу, утворену шляхом поділу або виділу;

в) особу, утворену шляхом перетворення.

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

Не може бути зареєстрований як платник ФСП.

1. Суб'єкт господарювання, у якого понад 50% доходу, отриманого від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить дохід від реалізації декоративних рослин, диких тварин і птахів, хутряних виробів і хутра.

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

2. Суб'єкт господарювання, що провадить діяльність з виробництва та реалізації підакцизних товарів, крім виноматеріалів, вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції.

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

3. Суб'єкт господарювання, який на день подання документів для набуття статусу платника податку має податковий борг (недоїмку), за винятком безнадійного податкового боргу (недоїмки), який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин).



Головною особливістю ФСП є те, що він сплачується замість цілої низки податків, зборів та інших платежів:

а) податку на прибуток підприємств;

б) земельного податку (крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються для ведення сільськогосподарського товаровиробництва);

в) збору за спеціальне використання води;

г) збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності (у частині провадження торговельної діяльності).

1. ПЛАТНИКИ, ОБ'ЄКТ ТА БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ФІКСОВАНИМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ПОДАТКОМ

Інші податки і збори
сплачуються в порядку і
розмірах, встановлених Податковим
кодексом України.

Об'єктом
оподаткування
ФСП є

- площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та 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.

Базою оподаткування ФСП

є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), проведена за станом на 1 липня 1995 р., для земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ)

- нормативна грошова оцінка одного гектара ріллі в області, проведена за станом на 1 липня 1995 р.

2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

Сільськогосподарські
товаровиробники
самостійно обчислюють
суму ФСП щороку за
станом на 1 січня і не
пізніше 20 лютого
поточного року
подають відповідному
органу ДПС за
місцем розташування
земельної ділянки
податкову декларацію на
поточний рік.

2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

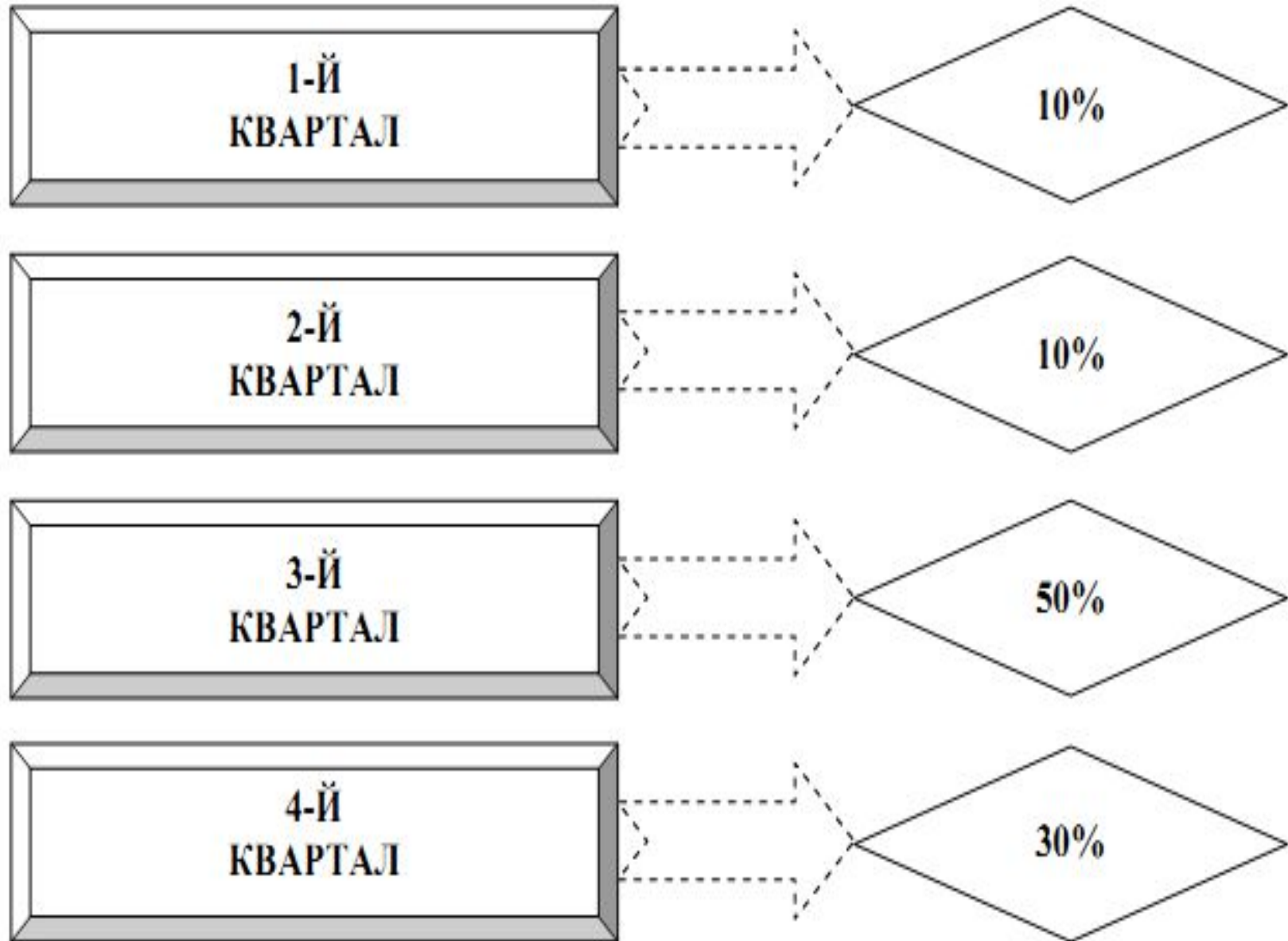
Розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та становить у відсотках бази оподаткування

Ставки фіксованого сільськогосподарського податку

| | |
|---|-------|
| Рілля, сіножаті, пасовища | 0,15% |
| Рілля, сіножаті, пасовища, розташовані у гірських зонах та на поліських територіях | 0,09% |
| Багаторічні насадження | 0,09% |
| Багаторічні насадження, розташовані у гірських зонах та на поліських територіях | 0,03% |
| Землі водного фонду | 0,45% |
| Рілля, сіножаті, пасовища, що перебувають у власності сільгосптоваровиробників, які спеціалізуються на виробництві, переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті або надані їм у користування (в т.ч. на умовах оренди) | 1,0% |

2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

Сплата податку
проводиться щомісяця
протягом 30
календарних днів,
що настають за
останнім
календарним
днем (звітного)
податкового (звітного)
місяця, у розмірі
третини суми
податку, визначеної на
кожний квартал від
річної суми податку



2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

Платники податку, що припиняються шляхом злиття, приєднання, перетворення, поділу у податковому (звітному) періоді, зобов'язані подати у період до їх фактичного припинення податковим органам за своїм місцезнаходженням та місцем розташування земельних ділянок уточнену податкову декларацію з ФСП.

2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

Якщо протягом податкового (звітного) періоду у платника податку змінилася площа сільськогосподарських угідь або земель водного фонду у зв'язку з набуттям (втратою) на неї права власності або користування, такий платник зобов'язаний:



1. Уточнити суму податкових зобов'язань з податку на період, починаючи з дати набуття (втрати) такого права до останнього дня податкового (звітного) року.

2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

2. Подати протягом 20 календарних днів місяця, що настає за звітним періодом, органам ДПС за своїм місцезнаходженням та місцем розташування земельної ділянки декларацію з уточненою інформацією про площу земельної ділянки, а також відомості про наявність земельних ділянок та їх нормативну грошову оцінку.

2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

У разі платник (орендодавець) надає сільськогосподарські угіддя та землі водного фонду в оренду іншому платникові (орендарю), площа земельних ділянок не може включатися до декларатії з податку на орендаря, а враховується у декларатії

2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

Якщо платник ФСН (орендар) орендує сільськогосподарські угіддя та землі водного фонду в особи (орендодавця), яка не є платником ФСН, площі земельних ділянок включаться до декларативної орендаря.

2. ПОРЯДОК НАРАХУВАННЯ ТА СТРОКИ СПЛАТУ ПОДАТКУ

Платники податку перераховують в установлений строк загальну суму коштів на відповідний рахунок місцевого бюджету за місцем розташування земельної ділянки.



Базовим податковим (звітним) періодом для фіксованого сільськогосподарського податку є календарний рік.

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

Сільськогосподарські товаровиробники для набуття і підтвердження статусу платника ФСП щороку, до 20 лютого, подають станом на 1 січня поточного року:



- загальну податкову декларацію з податку на поточний рік щодо всієї площі земельних ділянок, з яких справляється ФСП (сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ, багаторічних насаджень), та земель водного фонду внутрішніх водойм (озер, ставків та водосховищ), - органу ДПС за своїм місцезнаходженням (місцем перебування на податковому обліку);

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

- звітну податкову декларацію з податку на поточний рік окремо щодо кожної земельної ділянки - органу ДПС за місцем розташування такої земельної ділянки;



- розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва - органам ДПС за своїм місцезнаходженням та за місцем розташування земельних ділянок за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади з питань державної аграрної політики за погодженням з Міністерством фінансів України;

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

- довідку про наявність
земельних ділянок - органам
ДПС за своїм
місцезнаходженням та за
місцем розташування
земельних ділянок.

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

У довідці про наявність земельних ділянок зазначаються відомості про кожний документ, що встановлює право власності або користування земельними ділянками, у тому числі про кожний договір оренди земельної частки (паю).

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

Сільськогосподарські товаровиробники, утворені впродовж року шляхом злиття, приєднання або перетворення, подають протягом 20 календарних днів місяця, що настає за місяцем його утворення, до органів ДПС за своїм місцезнаходженням та за місцем розташування земельних ділянок декларацію з ФСП 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.

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

Довідка про набуття або підтвердження статусу платника ФСП видається протягом 10 робочих днів з дати подання сільськогосподарським товаровиробником податкової декларації або заяви – податковим органом за місцезнаходженням такого платника (місцем перебування на податковому обліку).

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

Склад доходів платника податку від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, що використовуються при розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва.

Види доходів, що включаються до розрахунку частки сільськогосподарського виробництва

від реалізації продукції рослинництва, виробленої (вирощеної) на угіддях, які належать платнику ФСП на праві власності або надані йому в користування, та продуктів її переробки на власних підприємствах або орендованих виробничих потужностях

від реалізації продукції рибництва, виловленої (зібраної), розведеної, вирощеної у внутрішніх водоймах (озерах, ставках і водосховищах), і продуктів її переробки на власних підприємствах або орендованих виробничих потужностях

від реалізації продукції рослинництва на закритому ґрунті та продуктів її переробки на власних підприємствах або орендованих виробничих потужностях

від реалізації продукції тваринництва і птахівництва та продуктів її переробки на власних підприємствах або орендованих виробничих потужностях

від реалізації сільськогосподарської продукції, виробленої із сировини власного виробництва на давальницьких умовах, незалежно від територіального розміщення переробного підприємства

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

Якщо платники податку не можуть виконати вимогу щодо 75-відсоткового критерію частки сільгосптоваровиробництва у зв'язку із виникненням обставин непереборної сили у попередньому податковому (звітному) році, до них в наступному податковому (звітному) році зазначена вимога не застосовується.

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

Такі платники ФСП для підтвердження свого статусу подають податкову декларацію разом із рішенням обласних рад про наявність обставин непереборної сили та перелік суб'єктів господарювання, що постраждали внаслідок таких обставин.

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

Реєстрація
сільськогосподарського
товаровиробника
платником ФСП
скасовується:



- у разі подання платником
письмової заяви щодо
добровільного зняття з
такої реєстрації;

-
- за рішенням органу державної податкової служби:
 - а) якщо такий платник ліквідується, у тому числі шляхом злиття, приєднання або перетворення;
 - б) у разі встановлення за результатами документальної перевірки недотримання платником податку вимог платника ФСП.
 - При цьому він зобов'язаний перейти до сплати податків за загальною системою оподаткування, починаючи з наступного місяця після місяця, у якому було встановлено таке порушення.

3. НАБУТТЯ ТА СКАСУВАННЯ СТАТУСУ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

У разі якщо у податковому (звітному) році частка сільськогосподарського товаровиробництва становить менш як 75 %, сільгосптоваровиробник сплачує податки у наступному податковому (звітному) році на загальних підставах.

Дякую за увагу!