

**Експертний висновок**  
**до законопроекту згідно із статтею 27**  
**Бюджетного кодексу України**

**1. Назва законопроекту**

Проект Закону України України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо детінізації виробництва сільськогосподарської продукції» (реєстр. № 3131 від 27.02.2020), внесений народним депутатом України Сольським М. Т.

**2. Завдання законопроекту**

Законопроектом пропонується внести ряд змін до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема скасувати діючу норму Кодексу щодо пільгового оподаткування доходів фізичних осіб від продажу власної сільськогосподарської продукції (крім продукції тваринництва) та зменшити площу земельної ділянки, яка може використовуватись для ведення особистого селянського господарства, з 2 гектарів до 0,5 гектара, на яких вироблена продукція, доходи, отримані від продажу якої, звільняються від оподаткування.

Разом із цим пропонується запровадити нове поняття «поставлений дохід».

Так, для фізичних осіб пропонується обов'язок щодо нарахування податкових зобов'язань з урахуванням бази оподаткування у вигляді поставленого доходу платника податків покласти на контролюючі органи у разі:

- якщо доходи від реалізації власної сільськогосподарської продукції та/або здавання орендованих земельних ділянок в суборенду були отримані виключно від податкових агентів;

- якщо платник податку, який доходи від продажу власної сільськогосподарської продукції та/або здавання орендованої земельної ділянки в суборенду отримав від осіб, які не є податковими агентами, не подав річну податкову декларацію у встановлений розділом IV «Податок на доходи фізичних осіб» Кодексу строк.

Платник податку самостійно визначає податкові зобов'язання, якщо він отримав у звітному році доходи від продажу власної сільськогосподарської продукції та/або здавання орендованої земельної ділянки в суборенду від осіб, які не є податковими агентами.

Таке нарахування здійснюється у додатку до річної податкової декларації, в якому зазначається:

сума поставленого податкового зобов'язання та розрахунок такої суми, здійснений згідно із запропонованою формулою по кожній земельній ділянці, та сума загального поставленого податкового зобов'язання;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E001EEF8200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [30.03.2020 0:00:00](#) по [30.03.2022 0:00:00](#)

Міністерство фінансів України



11220-16-3/11101 від 15.04.2020

сума сплачених платником податку за податковий (звітний) рік податків та інших платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції;

сума перевищення загального поставленого податкового зобов'язання над сумою сплачених податків, зборів та інших платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції, обчислена відповідно до запропонованих змін;

розрахунок податкового зобов'язання зі сплати земельного податку за звітний рік;

розрахунок податкового зобов'язання з річного оподатковуваного доходу платника податку, визначеного з урахуванням поставленого податкового зобов'язання;

кадастрові номери земельних ділянок.

При цьому сума перевищення загального поставленого податкового зобов'язання над сумою сплачених платником податків та інших платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або орендою земельних ділянок сільськогосподарського призначення (крім несільськогосподарських угідь), земельних часток (паїв) як виділених, так і не виділених в натурі, обчислюється шляхом порівняння розрахованого таким платником загального поставленого податкового зобов'язання та сум сплачених ним за податковий (звітний) рік податків та інших платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або орендою таких земельних ділянок, а саме:

податку на доходи фізичних осіб та військового збору з доходу від реалізації власної сільськогосподарської продукції;

єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, сплаченого з доходів від реалізації власної сільськогосподарської продукції;

земельного податку з таких земельних ділянок;

податку на доходи фізичних осіб та військового збору, сплачених таким суб'єктом як податковим агентом з доходів фізичних осіб – орендодавців (власників) таких земельних ділянок.

Поставлене податкове зобов'язання за податковий (звітний) рік пропонується обчислювати за такою формулою:

$$\text{ППЗ} = \text{НГО} \times S \times 0,05 \times M / 12, \text{ де:}$$

ППЗ – поставлене податкове зобов'язання;

НГО – нормативна грошова оцінка 1 га земельної ділянки:

для земельних ділянок, нормативна грошова оцінка яких проведена, – нормативна грошова оцінка 1 га відповідної земельної ділянки;

для земельних ділянок, нормативна грошова оцінка яких не проведена, – нормативна грошова оцінка 1 га ріллі по Автономній Республіці Крим або по області;

S – площа земельної ділянки, га;

M – кількість повних календарних місяців, протягом яких для такої земельної ділянки обчислюється поставлене податкове зобов'язання.

Для юридичних осіб – платників податку на прибуток встановлюється зобов'язання щорічно з поданням річної податкової декларації подавати додаток до такої декларації з розрахунком поставленого доходу.

У додатку з розрахунком поставленого доходу, зокрема, зазначаються:

- сума поставленого доходу;
- податок, розрахований з такого поставленого доходу, визначений за ставкою, встановленою пунктом 136.1 статті 136 цього Кодексу;
- сума сплачених таким суб'єктом за звітний податковий рік податків та інших платежів, пов'язаних з виробництвом власної сільськогосподарської продукції та/або орендою таких земельних ділянок;
- різниця між сумою податку з поставленого доходу та сумою сплачених податків та інших платежів, пов'язаних з виробництвом власної сільськогосподарської продукції та/або орендою таких земельних ділянок.

При цьому, у разі якщо розрахована сума «поставленого податкового зобов'язання» суб'єкта господарювання перевищує суму податків та інших платежів, пов'язаних з орендою та виробництвом власної сільськогосподарської продукції, то такий суб'єкт господарювання повинен збільшити суму податку на прибуток в річній декларації на суму такої різниці та сплатити її до бюджету.

### **3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Реалізація положень законопроекту матиме вплив на доходи бюджетів.

### **4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів**

Вартісна величина буде залежати від обсягів доходів власників та користувачів земельних ділянок, отриманих від використання таких земель.

### **5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття**

Прийняття законопроекту не матиме негативного впливу на бюджет.

### **6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини**

Проект Закону відповідає законам, що регулюють бюджетні відносини.

### **7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту**

Оскільки на сьогодні є земельні ділянки, які не внесено до державного реєстру, то частина земель не підпадає під оподаткування у зв'язку з відсутністю їх оформлення у відповідності до вимог земельного законодавства.

Запропонований законопроектом механізм оподаткування доходів фізичних

та юридичних осіб – власників та користувачів земельних ділянок сільськогосподарського призначення шляхом застосування поставленого податкового зобов'язання стимулюватиме їх до офіційного оформлення відносин оренди та праці та унеможливить приховування доходів від оренди та реалізації сільгосппродукції. Зазначене створить умови, які перешкоджатимуть ухиленню їх від оподаткування, а також утворить рівні умови ведення бізнесу для всіх сільгосптоваровиробників.

Враховуючи викладене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо детінізації виробництва сільськогосподарської продукції» (реєстр. № 3131 від 27.02.2020), внесений народним депутатом України Сольським М. Т. та іншими, підтримується.

**Заступник Міністра**

**Світлана ВОРОБЕЙ**