

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

1. Назва законопроекту

Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо детінізації виробництва сільськогосподарської продукції» (реєстр. № 3131-д від 14.07.2020), внесений народним депутатом України Заблоцьким М. Б. та іншими.

2. Завдання законопроекту

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема, щодо запровадження для власників та користувачів земельних ділянок сільськогосподарського призначення однакового податкового навантаження на доходи, що отримуються такими особами з 1 га такої землі.

Механізм оподаткування доходів власників та користувачів земельних ділянок сільськогосподарського призначення полягатиме в порівнянні податків, сплачених фізичними або юридичними особами у зв'язку з використанням належних ним чи орендованих земельних ділянок, та поставленого податкового зобов'язання. Якщо поставлене податкове зобов'язання виявиться більшим за фактично сплачені податки, пов'язані з використанням землі, то до бюджету сплачуватиметься саме розмір такого поставленого зобов'язання.

Для всіх власників та користувачів земельних ділянок сільськогосподарського призначення щороку буде розраховуватися поставлене податкове зобов'язання, тобто мінімальна сума, яку мають сплатити власники або користувачі такої землі з доходів від її використання.

При цьому, при визначенні поставленого податкового зобов'язання не будуть враховуватися ділянки, надані фізичним особам для садівництва та/або для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибні ділянки) та/або для індивідуального дачного будівництва, ведення особистого селянського господарства (до 1 га), а також землі сільськогосподарського призначення, передані в оренду чи емфітевзис.

Для розрахунку поставленого податкового зобов'язання будуть враховуватися: площа земельної ділянки, кількість місяців використання землі, коефіцієнт, максимальний розмір якого становить 0,045 (або 4,5%), нормативна грошова оцінка, яка застосовуватиметься по кожній земельній ділянці, але не вище середнього значення по області. Відповідно до пояснювальної записки до законопроекту, в умовах 2020 року максимальна сума поставленого податкового зобов'язання становитиме 1400 грн на рік.

З метою стимулювання сільськогосподарської діяльності на певних категоріях земель та підвищення привабливості реєстрації сімейних фермерських господарств законопроектом пропонується застосування більш



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000099F72E008EA48300

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 30.04.2020 12:26:18 по 30.04.2022 12:26:18

Міністерство фінансів України



11220-03-3/23619 від 03.08.2020

низьких значень коефіцієнтів у формулі при визначенні поставленого податкового зобов'язання (для власників та користувачів сіножатей, пасовищ та багаторічних насаджень пропонується коефіцієнт 0,01, а для фізичних осіб – підприємців (у тому числі фермерів на четвертій групі спрощеної системи) – коефіцієнт 0,02).

Водночас, з метою забезпечення всім суб'єктам сільськогосподарського ринку найбільш комфортних умов для входження у новий порядок оподаткування, пропонується на 2021 – 2023 роки встановити понижені коефіцієнти для розрахунку поставленого податкового зобов'язання – замість коефіцієнта 0,045 пропонується застосовувати коефіцієнт 0,03 – за 2021 рік, 0,035 – за 2022 рік, 0,04 – за 2023 рік, а для фізичних осіб – підприємців, в тому числі фермерів, передбачено за 2021 – 2022 роки застосовувати коефіцієнт зі значенням 0.

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 сільськогосподарського призначення, 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

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.

В цілому підтримуючи пропозицію виведення з тіні ринку оренди сільськогосподарських земель та доходів, що отримуються від використання таких земель їх власниками та користувачами, надаємо такі застереження.

Запропоноване встановлення пониженого коефіцієнта для розрахунку поставленого податкового зобов'язання для членів фермерського господарства створить нерівні конкурентні умови для інших суб'єктів господарювання.

Так, відповідно до пункту 293.9 статті 293 Кодексу для платників єдиного

податку четвертої групи розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та встановлюється у відсотках бази оподаткування.

При цьому, члени/голова сімейного фермерського господарства без статусу юридичної особи, яке утворене відповідно до статті 8¹ Закону України «Про фермерське господарство» та зареєстроване платником єдиного податку четвертої групи згідно із главою 1 розділу XIV Податкового кодексу України відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22 травня 2019 р. № 565 «Про затвердження Порядку надання сімейним фермерським господарствам додаткової фінансової підтримки через механізм доплати на користь застрахованих осіб – членів/голови сімейного фермерського господарства єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», мають право на доплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за рахунок держави.

Отже, надання додаткових податкових преференцій для зазначеної категорії платників податків є недоцільним, оскільки не відповідає поставленій меті законопроекту, а саме, встановлення справедливого та прозорого оподаткування власників і користувачів земельних ділянок сільськогосподарського призначення.

Ураховуючи викладене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо детінізації виробництва сільськогосподарської продукції» (реєстр. № 3131-д від 14.07.2020), внесений народним депутатом України Заблоцьким М. Б. та іншими, підтримується за умови його доопрацювання.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ