

**КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ**  
**реформування системи оподаткування сільгоспвиробника**  
(резюме за результатами наради в Мінфіні 24 вересня 2015 року)

### Основна ідея

Пропонується забезпечити збільшення надходжень до бюджету не за рахунок посилення податкового тиску на платників податків галузі, а за рахунок зменшення обсягів тіньової економіки в частині:

- тіньової оренди землі,
- тіньового урожаю,
- тіньової виплати заробітної лати,
- тіньового способу формування податкового кредиту по ПДВ

### Спецрежим ПДВ

**А.** Базовим положенням щодо реформування системи оподаткування сільгоспвиробника в частині ПДВ є збереження спец режиму ПДВ в нині існуючому вигляді до 2018 року у відповідності до Коаліційної угоди із зазначенням неправомірності підписання Меморандуму з МВФ.

[http://samopomich.ua/wp-content/uploads/2014/11/Koalicyjna\\_uhoda\\_parafovana\\_20.11.pdf](http://samopomich.ua/wp-content/uploads/2014/11/Koalicyjna_uhoda_parafovana_20.11.pdf)

Реформування системи державної підтримки сільськогосподарського виробництва та залучення фінансування у галузь

2.1. Збереження до 1 січня 2018 року чинної системи оподаткування сільськогосподарських товаровиробників, як це передбачено в Податковому кодексі, і відшкодування ПДВ при експорті сільськогосподарської продукції. До 1 червня 2017 року розроблення нової системи оподаткування, яка стимулюватиме розвиток сільськогосподарського виробництва.

Меморандум з МВФ не відповідає положенням Коаліційної угоди і тим самим порушує мандат, на виконання якого був сформований чинний Уряд України. Це є предметом для подання позову до Конституційного суду України.

**В.** Потенційними опціями реформування спец режиму ПДВ у разі неприйняття відповідних рішень Верховною Радою України після закінчення дії Коаліційної угоди є:

- поширення спец режиму ПДВ на підприємства, які обробляють менше 100 тис. га,
- поширення спец режиму ПДВ лише на діяльність у сфері тваринництва,
- поширення сфери регулювання трансфертного ціноутворення на підприємства, які користуються спец режимом ПДВ, і покупців їхньої продукції \*,
- централізація в державному бюджеті України 5% коштів із спецрахунків по ПДВ на розвиток тваринництва,

\* - лише це положення щодо реформування ПДВ відповідає *Основній ідеї* реформування системи оподаткування сільгоспвиробника

## **Спрощена система оподаткування сільгоспвиробника** (ФСП / Єдиний податок 4 групи)

Основні ідеї реформування спрощеної системи оподаткування:

- перенести фокус уваги податківця з **підприємства**, яку обробляє певну площу, на **площу**, яку обробляє ті чи інші юридичні і фізичні особи і встановити фіксовану суму оподаткування для кожного гектара землі сільськогосподарського призначення
- зафіксувати мінімальну суму оподаткування кожного гектару і покласти, що вона складається з **2 частин**:
  - 1) суми мінімального соціального зобов'язання, яке включає
    - a. суму податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), податковим агентом якого виступає підприємство (наймані працівники і орендодавці)
    - b. суми єдиного соціального внеску (ЄСВ), агентом сплати якої виступає підприємство
  - 2) суму-еквівалент низки податків:
    - a. податку на прибуток підприємств,
    - b. податок на землю,
    - c. екологічний податок,
    - d. рентні податки,
    - e. податок на майно

Нараховані суми ПДФО і ЄСВ сплачуються підприємством за визначеними реквізитами. Різниця між мінімальним соціальним зобов'язанням і реально сплаченими сумами податків надходить до місцевого бюджету. У разі перевищення реально сплачених податків суми мінімального соціального зобов'язання, соціальні зобов'язання сплачуються у повному обсязі і кошти до місцевого бюджету не надходять.

Сума-еквівалент низки податків надходить до місцевого бюджету (відповідної територіальної громади) за місцем розташування земельної ділянки.

Спрощена система оподаткування стосується суцільних масивів сільськогосподарських земель, площа яких перевищує 1 га.

На спрощеній системі оподаткування сільгоспвиробника можуть перебувати підприємства, у яких виручка від реалізації виробленої сільгосппродукції складає не менше 75%.

## **Співвідношення між системами оподаткування сільгоспвиробника**

Для виключення можливостей зловживання перевагами інших систем оподаткування, які не забезпечують реалізації *Основної ідеї*, пропонуються наступні заходи:

### *Податок на землю*

Збільшення ставки податку на землю до сум, співставних з сумою-еквівалентом низки податків спрощеної системи оподаткування.

### *Єдиний податок 3 групи*

Виключення сільгоспвиробників з кола платників єдиного податку 3 групи (поповнення переліку ст.291.5 ПКУ суб'єктами спрощеної системи оподаткування сільгоспвиробника).

### *Спецрежим ПДВ*

Використання спецрежиму ПДВ можливо лише підприємствами, які обирають спрощену систему оподаткування сільгоспвиробника при тому, що підприємства, які перебувають на спрощеній системі оподаткування, можуть обирати загальну систему оподаткування ПДВ.

### **Механізм реалізації**

Для уникнення можливих негативних наслідків як для сільгоспвиробників, так і для бюджету держави від різкої зміни системи оподаткування пропонується:

- визначити авторський колектив з розробки відповідних змін і доповнень до законодавства, поклавши на нього відповідальність за результати впровадження податкових новацій і функції із здійснення авторського нагляду
- провести пілотний проект в 3-5 сільськогосподарських районах різних природно-кліматичних зон протягом 1 кварталу (паралельне нарахування податків за старою і реформованою системами з можливістю обрання остаточної суми сплати податків)
- врахувати результати реалізації пілотного проекту при внесенні змін та доповнень до загальнонаціональної законодавчо-нормативної бази з питань оподаткування