



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 05.10.2020 р. № 29497/6/99-00-12-01-03-06 На № 1127/2020/21 від 03.09.2020 р.

Вх: N 943/2020

Big 12.10.2020

Європейська Бізнес Асоціація

вул. Андріївський узвіз, буд. 1-А,
м. Київ, 04070

Державна податкова служба України розглянула лист Європейської Бізнес Асоціації від 03.09.2020 № 1127/2020/21 (вх. ДПС № 36574/6 від 21.09.2020) (далі – лист) та повідомляє.

У листі порушується питання щодо розширення можливостей контролюючих органів застосовувати штрафні санкції у зв'язку із неподанням суб'єктами господарювання повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, за формою № 20-ОПП (далі – повідомлення № 20-ОПП), збільшення навантаження на бізнес у зв'язку із дублюванням звітності.

Відповідно до порушених питань інформуємо, що згідно з пунктом 63.3 статті 63 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) об'єктами оподаткування і об'єктами, пов'язаними з оподаткуванням, є майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків та зборів. Такі об'єкти за кожним видом податку та збору визначаються згідно з відповідним розділом Кодексу.

Платник податків зобов'язаний стати на облік у відповідних контролюючих органах за основним та неосновним місцем обліку, повідомляти про всі об'єкти оподаткування і об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, контролюючі органи за основним місцем обліку згідно з порядком обліку платників податків, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 29.12.2011 за № 1562/20300 (далі – Порядок).

Наказом Міністерства фінансів України від 24.06.2020 № 323 «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01.07.2020 за № 606/34889 (далі – наказ № 323), яким внесено зміни до Порядку, створено правові підстави для застосування принципу укрупнення інформації про об'єкти оподаткування, яка надається у повідомленні № 20-ОПП.

Згідно з пунктом 8.4 розділу VIII Порядку повідомлення № 20-ОПП подається протягом 10 робочих днів після їх реєстрації, створення чи відкриття до контролюючого органу за основним місцем обліку платника податків.

У повідомленні № 20-ОПП надається інформація про всі об'єкти оподаткування, що є власними, орендованими або переданими в оренду.

Під час надання повідомлень № 20-ОПП застосовується принцип укрупнення інформації, яка надається про об'єкт оподаткування.

Інформація про однотипні (за видом, використанням, станом та видом права власності) автомобільні транспортні засоби (далі – автомобілі), які не є пунктами пересувної роздрібною торгівлі, громадського харчування або послуг, інших ніж пасажирські та вантажні перевезення, може бути подана в повідомленні № 20-ОПП як узагальнена з типом об'єкта оподаткування «автомобільні транспортні засоби» та зазначенням кількості таких транспортних засобів у графі «Реєстраційний номер об'єкта оподаткування».

У разі якщо подається інформація про автомобілі, які суб'єктом господарювання використовуються для власних потреб, то керуючись принципом укрупнення інформації про об'єкти та враховуючи, що вони розміщені і зберігаються у відведених для таких цілей приміщеннях чи території, у повідомленні № 20-ОПП, надається інформація про місця їх знаходження/зберігання, наприклад – автогосподарство, гараж, про які у разі відсутності інформації про них в контролюючому органі необхідно повідомити як про об'єкт оподаткування у порядку та строки, визначені Порядком.

Для автомобілів, які пересуваються по території України та за її межами, відомості про їх місцезнаходження у повідомленні № 20-ОПП зазначаються як місце державної реєстрації цих автомобілів.

Принцип укрупнення інформації не застосовується під час надання інформації про об'єкти рухомого та нерухомого майна, які підлягають реєстрації у відповідному державному органі з отриманням відповідного реєстраційного номера (наприклад, у повідомленні № 20-ОПП надається інформація і про земельну ділянку, і про об'єкт нежитлової нерухомості, що розташований на такій земельній ділянці).

Якщо подається інформація про операційні/валютні каси, каси, банкомати, платіжні термінали, що розміщені в одному приміщенні установи банку за одною адресою, достатньо надати інформацію про один із типів об'єктів оподаткування, зазначивши у найменуванні: банк чи відділення, або офіс.

Інформація про стіл як про об'єкт оподаткування подається суб'єктами господарювання, які використовують стіл як пункт надання послуг (наприклад туристичних) на території торговельного, торговельно-розважального, бізнес-центру.

Інформацію про бочку як про об'єкт оподаткування надає суб'єкт господарювання, який, наприклад використовує бочку як ємність, що використовується для зберігання пального.

Зміна відомостей про об'єкти оподаткування відповідно до пункту 8.5 Порядку проводиться з урахуванням змін, що вносяться до правовстановлювальних документів, які є першоджерелом даних для повідомлення № 20-ОПП. Стан об'єкта оподаткування, який змінюється у процесі господарської діяльності, для цілей Порядку визначено у пункті 6 Пам'ятки для заповнення розділу 3 Повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (додаток до Повідомлення за формою № 20-ОПП).

Відповідно до пункту 292^{1.1} статті 292¹ Кодексу об'єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або 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 податком для платників єдиного податку четвертої групи для сільськогосподарських товаровиробників згідно з пунктом 292^{1.2} статті 292¹ Кодексу є нормативна грошова оцінка 1 гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю.

Платники єдиного податку четвертої групи згідно з підпунктом 295.9.1 пункту 295.9 статті 295 Кодексу самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням платника податку та місцем розташування земельної ділянки податкову декларацію на поточний рік за формою, встановленою наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України від 07.07.2015 № 799/27244 «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку».

Отже, на підставі даних декларації платника єдиного податку, яка є щорічною звітною формою, зокрема, здійснюється розрахунок суми податку.

Главою 2 Кодексу визначено поняття податкової звітності.

Згідно з пунктом 46.1 статті 46 Кодексу податкова декларація, розрахунок, звіт (далі – податкова декларація) – це документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених цим Кодексом) контролюючим органам у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата грошового зобов'язання, у тому числі податкового зобов'язання.

Базою оподаткування згідно зі статтею 23 Кодексу визнаються конкретні вартісні, фізичні або інші характеристики певного об'єкта оподаткування.

База оподаткування – це фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання.

База оподаткування і порядок її визначення встановлюються Кодексом для кожного податку окремо.

У випадках, передбачених Кодексом, один об'єкт оподаткування може утворювати кілька баз оподаткування для різних податків.

У випадках, передбачених Кодексом, конкретна вартісна, фізична або інша характеристика певного об'єкта оподаткування може бути базою оподаткування для різних податків.

Повідомлення № 20-ОПП є обліковою формою, яка підтверджує наявність у суб'єкта господарювання об'єктів оподаткування у розумінні пункту 63.3 статті 63 Кодексу. Його первинне подання передуює поданню податкових декларацій, а тому має надаватись суб'єктом господарювання до контролюючого органу за основним місцем обліку як платника податків незалежно від наявності обов'язку щодо сплати того чи іншого податку і збору та обов'язку подання податкових декларацій у випадках, визначених Кодексом.

Додатково інформуємо, що на підставі повідомлення № 20-ОПП за бажанням платника податку здійснюється взяття його на облік за неосновним місцем обліку.

Відомості повідомлення № 20-ОПП використовуються платниками податків та контролюючими органами під час реєстрації акцизних складів та реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій. Наявність цих відомостей в ДПС дозволило значно спростити реєстраційну процедуру та її автоматизувати.

Виходячи з зазначеного, пропозиції щодо внесення змін до Порядку, що наведені у додатку до листа, ДПС не підтримує.

Пропозиції щодо внесення змін до Кодексу (додаються до листа), будуть розглянуті у встановленому порядку у разі надходження до ДПС відповідних законопроектів.

Заступник Голови

Михайло ТІТАРЧУК

Світлана Савіцька 481 39 18