

– законодательное обеспечение рекомендаций Евросоюза относительно требований к регулированию в области обязательного аудита с целью удовлетворения евроинтеграционных стремлений Украины.

Таким образом, можно сделать вывод, что использование международного опыта осуществления аудиторской деятельности положительным образом повлияет на отечественный аудит, приведя его к европейскому уровню. Важным аспектом в данном контексте, по нашему мнению, является дальнейшая поддержка реализации международных стандартов аудита, а также законодательное подтверждение международным стандартам финансовой отчетности в украинском нормативно-правовой базе. В рамках европейской интеграции эти действия повышают свою актуальность, подтверждая целесообразность приведения системы государственного финансового контроля в Украине до уровня государства-члена ЕС.

Уже подписано и ратифицировано соглашение об ассоциации с ЕС содержит требования о приведении финансовой отчетности в Украине к стандартам Европейского Союза. Это свидетельствует о высокой необходимости уже сейчас внести изменения в ряд законопроектов и нормативно-правовых актов, таких как Закон Украины «Об аудиторской деятельности», Закон Украины «О бухгалтерском учете», Закон Украины «Об основных принципах осуществления государственного финансового контроля» и др.

#### **Список литературы**

1. Директива ЕС 2014/56 / ЕС Европейского парламента и Совета от 16 апреля 2014 года.
2. Директива ЕС по Уставному Аудиту 2006/43 / ЕС Европейского Парламента и Совета об обязательном аудите годовой отчетности и консолидированной отчетности от 17.05.2006 года.
3. Закон Украины «Об аудиторской деятельности» от 22.04.1993 года № 3125-ХІІ.
4. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров 2012 года.
5. Международные стандарты контроля качества, аудита, обзора, другого предоставления уверенности и сопутствующих услуг: издание 2013 / Пер. с англ. языка Ольховикова А.Л., Селезнев А.В., Шарашидзе Т.Ц. - М.: Международная федерация бухгалтеров. Аудиторская палата Украины, 2014.
6. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества для фирм, выполняющих аудит и обзор финансовой отчетности, а также другие задачи по предоставлению уверенности и сопутствующие услуги».
7. Регламент (ЕС) 537/2014 о требованиях к обязательному аудиту субъектов общественного надзора
8. Решение аудиторской палаты Украины «О порядках привлечения аудиторской палатой Украины к сотрудничеству общественных объединений как профессиональных организаций аудиторов» от 26.03.2015 № 309/7.

*Косторной С.В. – к.э.н., доцент. Таврический государственный агротехнологический университет, Украина*

### **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УКРАИНЕ**

Налогообложение является важным рычагом влияния государства на развитие любой отрасли, в том числе и сельского хозяйства, которое имеет стратегическое значение для Украины. Система налогообложения сельскохозяйственных предприятий нуждается в усовершенствовании с целью стимулирования развития отрасли, увеличения поступлений в местные бюджеты и улучшения развития сельских территорий.

Основными налогами, которые платили в бюджет предприятия аграрного сектора экономики Украины в 2014 году, были фиксированный сельскохозяйственный налог, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента), плата за землю, а также экологический налог [1].

С 2015 года фиксированный сельскохозяйственный налог был отменен, а вместо него внедрен единый налог для сельскохозяйственных товаропроизводителей (четвертая группа плательщиков), плата за землю вошла в состав налога на имущество (таблица 1).

Таблица 1

Основные налоги, которые платят сельскохозяйственные предприятия Украины

в 2014 г.	в 2015 г.

Фиксированный сельскохозяйственный налог	Единый налог (IV группа плательщиков)
Налог на добавленную стоимость (НДС)	
Налог на доходы физических лиц	
Плату за землю	Налог на имущество
Экологический налог	

В 2015 году государственная поддержка сельскохозяйственных предприятий через механизм налогообложения заключается в функционировании единого налога и спецрежима по НДС. Преимущества такой системы – уменьшение налогового бремени на сельскохозяйственные предприятия и значительное позитивное влияние на их финансовое состояние, а недостатки – недостаточное наполнение местных бюджетов, невозможность государства стимулировать улучшение структуры отрасли, сложность формирования предприятиями отчетности.

К четвертой группе плательщиков единого налога могут быть отнесены сельскохозяйственные товаропроизводители, в которых удельный вес сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год равняется или превышает 75 процентов.

Они освобождаются от обязанности начисления, уплаты и представления налоговой отчетности по таким налогам:

- налог на прибыль предприятий;
- налог на имущество (в части земельного налога), кроме земельного налога за земельные участки, которые не используются для ведения сельскохозяйственного товаропроизводства;
- рентная плата за специальное использование воды [1].

Объектом налогообложения для плательщиков единого налога четвертой группы является площадь сельскохозяйственных угодий (пашни, сенокосов, пастбищ и многолетних насаждений) и земель водного фонда (внутренних водоемов, озер, прудов, водохранилищ), которые находятся в собственности сельскохозяйственного товаропроизводителя или предоставлены ему в пользование, в том числе на условиях аренды.

Права собственности/пользования земельными участками должны быть оформлены и зарегистрированы в соответствии с законодательством.

Базой налогообложения является нормативная денежная оценка одного гектара сельскохозяйственных угодий (пашни, сенокосов, пастбищ и многолетних насаждений), с учетом коэффициента индексации (до 2015 года индексация не применялась).

Для плательщиков единого налога четвертой группы размер ставок налога на один гектар сельскохозяйственных угодий или земель водного фонда зависит от категории (типа) земель, их расположения и составляет (в процентах базы налогообложения):

- для пашни, сенокосов и пастбищ - 0,45;
- для многолетних насаждений - 0,27;
- для земель водного фонда - 1,35 [1];

По сравнению с 2014 годом ставки налога выросли в 3 раза.

Налоговым (отчетным) периодом для плательщиков единого налога четвертой группы является календарный год. Сельскохозяйственные товаропроизводители для перехода на упрощенную систему налогообложения или ежегодного подтверждения статуса плательщика единого налога подают до 20 февраля текущего года:

- общую налоговую декларацию по налогу на текущий год относительно всей площади земельных участков, с которых взимается налог, - контролирующему органу по месту пребывания на налоговом учете;
- отчетную налоговую декларацию по налогу на текущий год отдельно относительно каждого земельного участка - контролирующему органу по месту расположения такого земельного участка;
- расчет удельного веса сельскохозяйственного товаропроизводства;
- сведения (справку) о наличии земельных участков, где указываются данные о каждом документе, который устанавливает право собственности или пользования земельными участками, в том числе о каждом договоре аренды земельного пая.

Плательщики единого налога четвертой группы платят налог ежеквартально в течение 30 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем налогового (отчетного) квартала, в таких размерах: в I квартале - 10 процентов; в II - 10; в III - 50; в IV – 30 (до 2015 года уплата налога осуществлялась ежемесячно).

В таблице 2 приведен сравнительный расчет единого налога для сельскохозяйственного предприятия ДП ДГ "Возрождение" Мелитопольского района Запорожской области Украины за 2014 и 2015 годы.

Таблица 2

Сравнение расчета фиксированного налога ДП ДГ "Возрождение" в 2014 году и единого налога в 2015 году

Категория земельных участков	Площадь (га)	Денежная оценка 1 гектара с/угодий (грн.)	Ставка налога (% от денежной оценки)	Сумма налога (грн.)
2014 год				
Пашня	4090	4356	0,15	26724,06
Многолетние насаждения	28	4665	0,09	117,56
<b>Общая сумма начисленного фиксированного сельскохозяйственного налога на 2014 год</b>				<b>26841,62</b>
2015 год				
Пашня	4074	30574,76	0,45	560527,08
Многолетние насаждения	28,0000	18646,00	0,27	1409,64
Земли водного фонда	2,0000	30574,76	1,35	825,52
<b>Общая сумма начисленного единого налога на 2015 год</b>				<b>562762,24</b>

При незначительном изменении площади земель сумма налога выросла в 21 раз и составила для пашни 138 грн. на 1 гектар (6,3 доллара на 1 гектар при курсе 22 грн. за доллар). В 2014 году сумма налога на 1 гектар составляла 6,5 грн., то есть была абсолютно незначительной, что негативно отображалось на наполнении местных бюджетов.

Следует отметить, что даже при таком росте налога преимуществами такой системы является значительное упрощение механизма начисления и уплаты налогов; простая формула расчета; сравнительно низкая налоговая нагрузка на сельскохозяйственные предприятия.

Вторым направлением государственной поддержки сельского хозяйства через налогообложение является специальный режим налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС), который внедрен временно до 01.01.2018 г.

При этом сумма НДС, начисленная сельскохозяйственным предприятием на стоимость поставленных им сельскохозяйственных товаров/услуг, не подлежит уплате в бюджет и полностью остается в распоряжении такого предприятия для возмещения суммы налога, оплаченной (начисленной) поставщику на стоимость производственных факторов, за счет которых сформирован налоговый кредит, а при наличии остатка такой суммы налога – для других производственных целей [1].

Такие суммы НДС аккумулируются предприятиями на специальных счетах, открытых в учреждениях банков в порядке, утвержденном Кабинетом Министров [2].

Субъекты спецрежима кроме общей декларации 0110 подают также декларацию по форме 0121-0123, в которой приводят расчет суммы НДС, которая подлежит перечислению на спецсчет. Ежемесячно подаются обе декларации, даже если они пустые.

Главным преимуществом специального режима НДС является то, что сельхозпроизводители могут аккумулировать на спецсчете значительный объем средств, формируя существенный ресурс поддержки сельскохозяйственного производства. Этот ресурс превышает объемы прямого бюджетного финансирования. Однако, механизм специального режима налогообложения НДС не обеспечивает достаточных поступлений в местные бюджеты.

В таблице 3 приведены ежемесячные суммы НДС, которые ДП ДГ "Возрождение" отображало в декларациях в 2014 году.

Таблица 3

Сумы НДС, которые ДП ДГ "Возрождение" отображало в декларациях в 2014 году

Месяцы	Декларация 0110 (общая)	Декларация 0121 (деятельность предприятия в сфере сельского хозяйства)
	Сумма НДС, которая перечисляется в бюджет, грн.	Сумма НДС, которая остается на спецсчете, грн.
1	1847	12508
2	1846	53863
3	2017	77931
4	2473	100099
5	2148	-
6	2273	-
7	3152	141808
8	1831	160402
9	2124	61426
10	1975	140526
11	1898	172411
12	20031	-
<b>Всего</b>	<b>43615</b>	<b>920974</b>

За 2014 год предприятие перечислило в бюджет 43615 грн., а на спецсчет для последующего использования на производственные цели – 920974 грн.

Спецрежим НДС является самой существенной формой государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий в Украине. Его отмена в 2018 году может привести к убыточности большинства сельскохозяйственных предприятий. Учитывая стратегическую важность сельского хозяйства для Украины этого нельзя допустить. Важной является разработка действенного механизма поддержки аграрного сектора экономики.

**Список использованной литературы:**

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Про затвердження Порядку акумулювання сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках та/або органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів: Постанова КМУ від 12.01.2011р.

*Кришук Е.В. - магістр.*

*Луцький національний технічний університет, Україна*

**ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ СТАТИСТИКИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ АСПЕКТЫ.**

С периода зарождения и до настоящего времени статистика финансов призвана обеспечивать сбор, обработку и анализ информации об уровне развития страны, а также его финансовые возможности.

В целом статистические данные являются одними из приоритетных определяющих ориентиров экономической политики, они являются движущей силой для создания объективного и научно обоснованного направления, по финансовым преобразованиям, и экономических в целом[2].

Принимая во внимание организацию украинской финансовой статистики стоит отметить, что в Украине государственная финансовая статистика представлена управлениями статистики финансов, занимающихся сбором, обработкой и непосредственно анализом статистической информации по финансовым показателям и руководят работой в этой области [1].

Функции, возложенные на статистическую службу выполняют, как органы государственной статистики, так и органы ведомственной статистики.