УДК: 336: 143

*Сенік В.М.,*

*ст. викладач, Таврійський державний агротехнологічний університет*

ОСОБЛИВОСТІ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ПІДПРИЄМСТВАМИ АГРОПРОМИСЛОВОГО КОМПЛЕКСУ В УМОВАХ ДІЇ НОВОГО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ

***Анотація.*** *Розглянуто спеціальний режим оподаткування аграрних підприємств, згідно Податкового кодексу України та напрямки його оптимізації.*

***Ключові слова*:** *податок на додану вартість, податковий механізм, бюджетне відшкодування , спецрежим оподаткування, сільгосптоваровиробники.*

**Постановка проблеми.** Податки є невід'ємною складовою фінансового механізму, важливим регулятором розвитку суб'єктів господарювання. Податкова система України характеризується певною специфікою в порівнянні з практикою європейських країн. Особливо яскраво така специфіка проявляється при формуванні механізму оподаткування у сільському господарстві.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Серед наукових праць, присвячених проблемам справляння ПДВ сільгоспвиробниками у сільському господарстві, слід виділити роботи В.Березовського,Л.Білик [1], М.Дем’яненко[2], Д.Дема, В. Синчака, С. Климчука, Н. Сеперович, Л. Синівська[3] та інші дослідники Однак прискорення реформування економіки країни потребує пошуку нових підходів до розв'язання проблеми адміністрування ПДВ в напрямку удосконалення.

**Мета статті.** Метою статті є дослідження та аналіз особливостей справляння ПДВ в сільськогосподарських підприємствах в умовах дії нового податкового кодексу.

**Виклад основного матеріалу.** Податок на додану вартість формує основну доходну частину бюджетних надходжень та має стабільну тенденцію зростання, про що свідчать дані (табл. 1) [5]

Таблиця 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Надходження млрд. грн. | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | Темп росту2010/2003 |
| Доходи державного бюджету, всього в т.ч.:  | 55,0 | 70,3 | 103,9 | 131,9 | 161,6 | 224,0 | 217,6 | 233,9 | 4,25 |
| Податкові надходження державного бюджету | 35,7 | 44,9 | 74,5 | 94,8 | 116,7 | 167,9 | 148,9 | 166,9 | 4,67 |
| ПДВ | 12,6 | 16,7 | 33,8 | 50,4 | 59,4 | 92,1 | 84,6 | 86,3 | 6,84 |
| Частка ПДВ в доходах державного бюджету, % | 22,9 | 23,7 | 32,5 | 38,2 | 36,7 | 41,1 | 38,9 | 36,9 | 1,61 |
| Частка ПДВ в податкових надходженнях, % | 35,3 | 37,2 | 45,4 | 53,2 | 50,9 | 54,9 | 56,8 | 51,7 | 1,46 |

Структура доходів Державного бюджету України за 2003-2010 роки

У 2010 році до державного бюджету надійшло 166,9 млрд. грн. податкових надходжень в тому числі податок на додану вартість 86,3 млрд. грн., що складає більше ніж 50% загальної маси. Мобілізація коштів збільшується відносно 2003 року в 6,8 рази, що значно перевищує темпи зростання доходів державного бюджету відповідно в 2,55рази. Проте оподаткування сільськогосподарського виробництва здійснюється шляхом проведення зваженої державної політики протекціонізму[4], сутність якої зводиться до слідуючого. У розділі V Податкового кодексу[6] (далі ПКУ) визначаються основні положення щодо податку на додану вартість (ПДВ). Хоча ці положення суттєво не відрізняються від положень чинного раніше Закону про ПДВ, однак усе ж таки з'явилися нові підходи та напрями щодо адміністрування податкових платежів. Раніше справляння податку на додану вартість здійснювалося у відповідності з Законом України «Про податок на додану вартість» від 18 лютого 1999 року №442 та Закону України від 21.05.2010 №2284.

При цьому сільськогосподарські підприємства мали право на використання спеціального режиму оподаткування, при якому вони не сплачували до бюджету суми додатного значення різниці між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом за відповідний звітний період, а залишали їх у своєму розпорядженні й використовували для виробничих цілей.

Такий режим оподаткування збережено та передбачено ст. 209 розділом V ПКУ. Хоча треба звернути увагу, що ця норма носить тимчасовий характер і згідно з пп. 4 п. 2 розділ XIX ПКУ діятиме до 01.01.18 р [3].

Як і раніше, визначене за спеціальною декларацією перевищення податкових зобов’язань над податковим кредитом до бюджету не перераховується, а залишається в розпорядженні сільгосппідприємства для виробничих цілей. Але зараз такі кошти потрібно перерахувати на окремий банківський рахунок, відкритий у встановленому КМУ порядку.

У ПКУ (п. 209.18) зберігається пільга, передбачена ст. 11.21 Закону про ПДВ: якщо сільгосппідприємства є платниками ПДВ, відповідають критеріям спецрежиму, але не перейшли на спецрежим, то ПДВ за реалізовані ними молоко, худобу, птицю, вовну власного виробництва, а також за молочні продукти, молочну сировину та м'ясопродукти, вироблені у власних переробних цехах, повністю залишається в їх розпорядженні і спрямовується на підтримання власного виробництва тваринницької продукції.

У ПКУ уже немає норми щодо виплати дотації переробними підприємствами сільгосптоваровиробникам,яка передбачалась абзацом першим ст. 11.21 Закону про ПДВ. Натомість є норма про те, що тимчасово, до 01.01.15 р., переробні підприємства всіх форм власності спрямовують до спеціального фонду держбюджету суму ПДВ за реалізовані ними молоко, молочну сировину та молочні продукти, м'ясо та м'ясопродукти, іншу продукцію переробки тварин, закуплених у живій вазі (шкури, субпродукти, м'ясо-кісткове борошно) [4].

Згідно з п. 15 підрозділ 2 розділ XX ПКУ тимчасово, до 01.01.14 р., звільняються від обкладення ПДВ операції з постачання (у т. ч. операції з імпорту):

* зернових культур товарних позицій 1001-1008 (крім товарної позиції 1006 та товарної під категорії 1008 10 00 00) та технічних культур товарних позицій І205 і 1206, крім їх першого постачання сільськогосподарськими підприємствами - виробниками зазначених товарів;
* деревини товарних позицій 4401, 4403, 4404 згідно з УКТ ЗЕД.

ПДВ справляється за спеціальним режимом та є однією з форм державної підтримки сільськогосподарських товаровиробників [2].

Новий спецрежим оподаткування ПДВ передбачає, що:

- перевищення суми «вхідного» ПДВ, яка сплачена (нарахована) сільськогосподарським підприємством постачальнику на вартість виробничих факторів, над сумою податку, нарахованою за операціями поставок сільськогосподарських товарів (послуг), не підлягає бюджетному відшкодуванню;

- при поставці несільськогосподарських товарів та послуг операції відображаються в загальній декларації з ПДВ, а податкові зобов'язання з ПДВ за такою декларацією підлягають перерахування до бюджету на загальних підставах.

- сума ПДВ, що нарахована сільськогосподарським підприємством на вартість поставлених ним сільськогосподарських товарів (послуг), не підлягає сплаті до бюджету та повністю залишається для відшкодування сплаченої (нарахованої) постачальнику суми ПДВ на вартість виробничих факторів, а за наявності залишку такої суми податку – для інших виробничих цілей

Сільськогосподарське підприємство зобов'язане протягом одного звітного періоду відкрити спеціальний рахунок в установах банку, після переходу на спеціальний режим оподаткування, подавши при цьому до банку копію свідоцтва про реєстрацію сільськогосподарського підприємства як суб'єкта спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість, завіреного в установленному порядку відповідним органом державної податкової служби.

Сума податку на додану вартість, що підлягає сплаті сільськогосподарським підприємством відповідно до податкової декларації за операціями з постачання вироблених ним сільськогосподарських товарів (послуг), перераховується сільськогосподарським підприємством з поточного рахунку на спеціальний рахунок у строки, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації.

Відповідно до пункту 112.1 статті 112 ПКУ, притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів з питань оподаткування, іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до адмінистративної або кримінальної відповідальності[3].

Проблема формування оптимальної моделі оподаткування сільськогосподарських товаровиробників поглиблюється внаслідок того, що податковий механізм використовується як інструмент державної фінансової підтримки. Лише спеціальні режими справляння ПДВ забезпечували у 2006 – 2009 рр. Підтримку товаровиробників на рівні 63-75% від прямого бюджетного фінансування в рамках цільових бюджетних програм.

**Висновки.** Отже, необхідність стимулювання розвитку сільськогосподарського виробництва в Україні обумовила застосування специфічних податкових режимів. В перспективі постає проблема реформування податкового механізму в напрямі забезпечення виконання регулюючих завдань, а саме – вирівнювання умов господарювання в галузі, що ігноруються діючою податковою практикою.

Нинішній механізм оподаткування сільгоспвиробників спрямовується лише на стимулювання розвитку аграрного виробництва, питанням розподілу податкового навантаження та вирівнювання умов господарювання увага взагалі не приділяється.

Нині в Україні є актуальною проблема реформування податкового механізму в сільському господарстві, що передбачав би не лише оптимальні розміри податкового навантаження, а й ґрунтувався на загальновизнаних принципах формування системи оподаткування.

***Аннотация.*** *Рассмотрен специальный режим налогообложения аграрних предприятий согласно Налогового кодекса Украины и направление его оптимизации.*

***Ключевые слова:*** *НДС, налоговый механізм, бюджетное возмещение, специальный режим налогообложения, сельхозтоваропроизводители.*

***Abstract.****We consider the special tax treatment of agricultural producers under the Tax Code of Ukraine and derection it optimization.*

***Ключевые слова:*** *value-added tax, administration process, budgetary compensation, special tax treatment, agricultural producers.*

**Література**

1. Білик Л. Спеціальний режим сільгоспвиробників / Л.Білик// Податки та бухгалтерський облік. – 2010.- № 55. - с.5-7.
2. Дем’яненко М. Національна система державної підтримки аграрного сектора в умовах членства України в СОТ / М.Демяненко //Облік і фінанси АПК. – 2008. - №3. – с.11-15.
3. Синявська Л. Проблемні аспекти застосування спец режиму адміністрування ПДВ в сільському господарстві / Л.В. Синявська // АгроІнКом. – 2006. - №7. – с.23-26.
4. Тулуш Л. Моделі та механізми оподаткування ПДВ поставок сільськогосподарської продукції /Л. Тулуш //Економіка АПК. – 2011. - №1. – с.101-109.
5. Звіт Рахункової палати України про виконання Державного бюджету України за 2003-2010рр. /Електронний ресурс: - [Режим доступу]: http: //www. ac – rada. gov. ua.
6. Податковий кодекс України №2755-УІ від 02.12.2010р. /Електронний ресурс: [Режим доступу]:http:// zakon 1. rada. gov. ua.