



КАК ВЛИЯЕТ РЕОРГАНИЗАЦИЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЙ НА СТАТУС ЕДИНЩИКА ЧЕТВЕРТОЙ ГРУППЫ

Для кого эта статья: для сельхозпредприятий, которые были реорганизованы в 2019 году или собираются пройти процедуру реорганизации в 2020 году путем слияния, присоединения, преобразования, деления или выделения.

Из этой статьи вы узнаете: как влияет реорганизация предприятия на статус плательщика единого налога (далее – ЕН) четвертой группы.

Реорганизация единщиков в Налоговом кодексе

Как известно, среди юридических лиц плательщиками ЕН четвертой группы могут быть те сельхозтоваропроизводители, у которых удельный вес дохода, полученного от реализации сельхозпродукции собственного производства и продуктов ее переработки за предыдущий налоговый (отчетный) год, составляет не менее 75 % общей суммы дохода за этот же период (далее – доля сельхозтоваропроизводства) (пп. 14.1.194, пп. 4 п. 291.4 Налогового кодекса, далее – НК).

Поэтому в случае реорганизации у единщиков четвертой группы возникает вопрос: **могут ли они оставаться такими плательщиками после реорганизации и как рассчитать долю сельхозтоваропроизводства?**

Порядок реорганизации единщиков четвертой группы прописан в пп. 291.4.3–291.4.6 НК. Так, в соответствии с пп. 291.4.3 НК если сельхозтоваропроизводитель создается путем слияния, присоединения, преобразования, деления или выделения согласно соответствующим положениям Гражданского кодекса, то норма относительно

соблюдения установленной доли сельхозтоваропроизводства распространяется:

- на все лица отдельно, которые сливаются или присоединяются;
- каждое отдельное лицо, которое создается путем деления или выделения;
- лицо, созданное путем преобразования.

Конкретнее о подтверждении статуса плательщика ЕН и расчете доли сельхозтоваропроизводства в зависимости от вида реорганизации речь идет в пп. 291.4.4–291.4.6 НК. А именно: сельхозтоваропроизводители, созданные путем:

- **слияния или присоединения**, могут быть единщиками в год образования, если доля сельхозтоваропроизводства, полученная за предыдущий налоговый (отчетный) год всеми товаропроизводителями, которые принимают участие в их создании, равняется или превышает 75 % (пп. 291.4.4 НК);
- **преобразования** плательщика ЕН, могут быть единщиками в год преобразования, если указанная доля равняется или превышает 75 % (пп. 291.4.5 НК);
- **разделения или выделения**, могут быть плательщиками ЕН со следующего года, если ука-

ганизации из него выделилось ООО «Голд». При каких условиях оба предприятия могут быть единщиками четвертой группы?

ООО «Колос» до реорганизации было плательщиком ЕН четвертой группы, поэтому и после реорганизации 2019 года остается им на общих основаниях, поскольку никаких особых указаний по этому вопросу НК не содержит. Правда, если в результате выделения у него уменьшилась площадь сельхозугодий, то ему следует в течение 20 календарных дней по окончании квартала, в котором были переданы сельхозугодья новому предприятию, подать уточняющую декларацию по ЕН и уточнить сумму ЕН в результате уменьшения объекта налогообложения (пп. 295.9.5 НК). В следующем 2020 году оно сможет сохранить этот статус при условии, что доля сельхозтоваропроизводства, полученная им за период с 1 января по 31 декабря 2019 года, будет составлять не менее 75 %.

Что касается вновь созданного предприятия – ООО «Голд», то НК не определено, может ли оно быть плательщиком ЕН в год создания и при каких условиях. Поэтому с таким вопросом лучше обратиться в ГНС для получения индивидуальной налоговой консультации. А вот со следующего после реорганизации года (т. е. 2020-го) в соответствии с пп. 291.4.6 НК оно может быть единщиком четвертой группы, если доля сельхозтоваропроизводства, полученная за предыдущий налоговый (отчетный) год (т. е. 2019-й), равняется или превышает 75 %. Эту долю оно должно рассчитывать за период с даты его госрегистрации по 31 декабря 2019 года. И если за этот период она будет составлять не менее 75 %, то с 1 января 2020 года ООО «Голд» может быть плательщиком ЕН четвертой группы.

? В феврале 2020 года ФХ «Заря» (плательщик ЕН четвертой группы) собирается реорганизоваться путем преобразования в ООО «Заря». Сможет ли предприятие оставаться единщиком четвертой группы после реорганизации?

Да, сможет. Ведь согласно пп. 291.4.5 НК в случае реорганизации путем преобразования лицо

? В 2020 году ФХ «Мечта» и ФХ «Вереск» собираются пройти процедуру реорганизации путем слияния и создать новое юридическое лицо – ФХ «Агро». При каких условиях ФХ «Агро» может быть плательщиком ЕН четвертой группы в 2020 году?

В соответствии с пп. 291.4.4 НК предприятие, созданное путем **слияния**, может быть плательщиком ЕН в год создания (в нашем случае – 2020-й), если доля сельхозтоваропроизводства, полученная за предыдущий налоговый (отчетный) год всеми товаропроизводителями, которые принимают участие в его создании, равняется или превышает 75 %.

Как разъясняют налоговики в ИНК от 20.02.19 г. № 624/ІПК/06-30-12-03-19, такая доля должна быть не менее 75 % у каждого из реорганизуемых предприятий. Если хоть у одного из предприятий доля сельхозтоваропроизводства за прошлый год составляла менее 75 % (даже если совокупная доля всех предприятий больше 75 %), то вновь созданное предприятие не может быть плательщиком ЕН четвертой группы в год создания.

Обратите внимание: то же касается и ситуаций, когда к существующему плательщику ЕН присоединяется другой плательщик. Для сохранения статуса единщика доля каждого из предприятий за прошлый отчетный год должна быть не менее 75 %.

К сожалению, сроки представления декларации по ЕН и расчета доли сельхозтоваропроизводства вновь созданным предприятием НК не определены. Поэтому предлагаем сделать это как можно быстрее после регистрации предприятия.

Также в этой ситуации следует учесть норму пп. 295.9.4 НК: поскольку в результате реорганизации путем слияния ФХ «Мечта» и ФХ «Вереск» прекращают свое существование, им нужно подать уточняющие декларации по ЕН и уменьшить сумму ЕН за период с даты прекращения до конца года. Такая декларация должна быть подана в период до их фактического прекращения.