



ЯК ВПЛИВАЄ РЕОРГАНІЗАЦІЯ СІЛЬГОСППІДПРИЄМСТВ НА СТАТУС ЄДИННИКА ЧЕТВЕРТОЇ ГРУПИ

Для кого ця стаття: для сільгосппідприємств, які були реорганізовані 2019 року або збираються пройти процедуру реорганізації 2020 року шляхом злиття, приєднання, перетворення, поділу або виділення.

Із цієї статті ви дізнаєтеся: як впливає реорганізація підприємства на статус платника єдиного податку (далі – ЄП) четвертої групи.

Реорганізація єдинників у Податковому кодексі

Як відомо, серед юридичних осіб платниками ЄП четвертої групи можуть бути ті сільгосптоваровиробники, у яких питома вага доходу, отриманого від реалізації сільгосппродукції власного виробництва та продуктів її перероблення за попередній податковий (звітний) рік, становить не менше 75 % загальної суми доходу за цей же період (далі – частка сільгосптоваровиробництва) (пп. 14.1.194, пп. 4 п. 291.4 Податкового кодексу, далі – ПК).

Тому в разі реорганізації у єдинників четвертої групи виникає запитання: **чи можуть вони залишатися такими платниками після реорганізації та як розрахувати частку сільгосптоваровиробництва?**

Порядок реорганізації єдинників четвертої групи прописано в пп. 291.4.3–291.4.6 ПК. Так, відповідно до пп. 291.4.3 ПК якщо сільгосптоваровиробник утворюється шляхом злиття, приєднання, перетворення, поділу або виділення згідно з відповідними положеннями Цивільного кодексу, то

норма щодо дотримання установленної частки сільгосптоваровиробництва поширюється:

- на всіх осіб окремо, які зливаються або приєднуються;
- кожну окрему особу, утворену шляхом поділу або виділення;
- особу, утворену шляхом перетворення.

Конкретніше про підтвердження статусу платника ЄП та розрахунок частки сільгосптоваровиробництва залежно від виду реорганізації ідеться у пп. 291.4.4–291.4.6 ПК. А саме: сільгосптоваровиробники, утворені шляхом:

- **злиття або приєднання**, можуть бути єдинниками в рік утворення, якщо частка сільгосптоваровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік усіма товаровиробниками, які беруть участь у їх утворенні, дорівнює або перевищує 75 % (пп. 291.4.4 ПК);
- **перетворення** платника ЄП, можуть бути єдинниками в рік перетворення, якщо вказана частка дорівнює або перевищує 75 % (пп. 291.4.5 ПК);
- **поділу або виділення**, можуть бути платниками ЄП із наступного року, якщо вка-

ТОВ «Колос» до реорганізації було платником ЄП четвертої групи, тож і після реорганізації 2019 року залишається ним на загальних підставах, оскільки жодних особливих вказівок із цього питання ПК не містить. Щоправда, якщо внаслідок виділення у нього зменшилася площа сільгоспугідь, то йому слід протягом 20 календарних днів після закінчення кварталу, у якому було передано сільгоспугіддя новому підприємству, подати уточнюючу декларацію з ЄП та уточнити суму ЄП унаслідок зменшення об'єкта оподаткування (пп. 295.9.5 ПК). Наступного 2020 року воно зможе зберегти цей статус за умови, що частка сільгосптоваровиробництва, отримана ним за період із 1 січня по 31 грудня 2019 року, становитиме не менше 75 %.

Що стосується новоствореного підприємства – **ТОВ «Голд»**, то ПК не визначено, чи може воно бути платником ЄП у рік утворення і за яких умов. Тому з таким запитанням краще звернутися до ДПС для отримання індивідуальної податкової консультації. А от з наступного після реорганізації року (тобто 2020-го) відповідно до пп. 291.4.6 ПК воно може бути єдинником четвертої групи, якщо частка сільгосптоваровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік (тобто 2019-й), дорівнює або перевищує 75 %. Цю частку воно має розраховувати за період із дати його держреєстрації по 31 грудня 2019 року. І якщо за цей період вона становитиме не менше 75 %, то з 1 січня 2020 року ТОВ «Голд» може бути платником ЄП четвертої групи.

У лютому 2020 року ФГ «Зоря» (платник ЄП четвертої групи) збирається реорганізуватися шляхом перетворення на ТОВ «Зоря». Чи зможе підприємство залишатися єдинником четвертої групи після реорганізації?

Так, зможе. Адже згідно з пп. 291.4.5 ПК у разі реорганізації шляхом **перетворення** особа може

У 2020 році ФГ «Мрія» і ФГ «Верес» збираються пройти процедуру реорганізації шляхом злиття та утворити нову юридичну особу – ФГ «Агро». За яких умов ФГ «Агро» може бути платником ЄП четвертої групи 2020 року?

Відповідно до пп. 291.4.4 ПК підприємство, утворене шляхом **злиття**, може бути платником ЄП у рік утворення (у нашому випадку – у 2020-му), якщо частка сільгосптоваровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік усіма товаровиробниками, які беруть участь у його утворенні, дорівнює або перевищує 75 %.

Як роз'яснюють податківці в ІПК від 20.02.19 р. № 624/ІПК/06-30-12-03-19, така частка має бути не менше 75 % у кожного з підприємств, які реорганізуються. Якщо хоча б в одного з підприємств частка сільгосптоваровиробництва за минулий рік становить менше 75 % (навіть якщо сукупна частка всіх підприємств більше 75 %), то новостворене підприємство не може бути платником ЄП четвертої групи в рік утворення.

Зверніть увагу: те саме стосується і ситуацій, коли до існуючого платника ЄП приєднується інший платник. Для збереження статусу єдинника частка кожного з підприємств за минулий звітний рік має бути не менше 75 %.

На жаль, строки подання декларації з ЄП та розрахунку частки сільгосптоваровиробництва новоствореним підприємством ПК не визначено. Тому пропонуємо зробити це якнайшвидше після реєстрації підприємства.

Також у цій ситуації слід урахувати норму пп. 295.9.4 ПК: оскільки внаслідок реорганізації шляхом злиття ФГ «Мрія» і ФГ «Верес» припиняють своє існування, їм треба подати уточнюючі декларації з ЄП і зменшити суму ЄП за період із дати припинення до кінця року. Така декларація має бути подана у період до їх фактичного припинення.