

ЯКИЙ КОД КОАТУУ ВКАЗУВАТИ ПРИ УТОЧНЕННІ ЄДИНОГО ПОДАТКУ IV ГРУПИ ЗА МИНУЛИЙ РІК?

Олег Головка,

консультант з бухгалтерського обліку та оподаткування



Сільгоспприємство у 2020 році подавало дві звітні декларації з єдиного податку (далі – ЄП) IV групи (землі були розміщені в різних селах за двома різними кодами КОАТУУ) та одну загальну. У поточному році після здійснення територіальної реформи адміністративний центр для вказаних сіл знаходиться в райцентрі. При звітуванні на 2021 рік подавалася вже одна звітна і одна загальна декларація з ЄП IV групи. У поточному році була виявлена помилка в одній із звітних декларацій за минулий (2020-й) рік.

Який код КОАТУУ потрібно зазначати в уточнюючій декларації: той, що був вказаний у помилковій декларації, чи код новоутвореної громади, який вказували при звітуванні на 2021 рік?

Перш за все нагадаємо, що наказом Міністерства розвитку громад та територій від 26.11.2020 р. № 290 було затверджено Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (далі – Кодифікатор), який впроваджується на заміну КОАТУУ.

Однак на практиці коди, вказані у цьому Кодифікаторі, ще не використовуються. Це пов'язано з необхідністю перезатвердження форм податкових декларацій, в яких зараз для відображення КОАТУУ виділено 10 клітинок, тоді як для коду Кодифікатора необхідно 19. Тому податківці радять поки що використовувати для заповнення звітності «старі» коди КОАТУУ, але із врахуванням змін, що відбулися із запровадженням територіальної реформи (ЗІР, категорія 116.11).

Якщо сільгоспприємству потрібно здійснити уточнення податкових зобов'язань з ЄП IV групи, нарахованих у минулих роках, то вважаємо (офіційних роз'яснень податківців з цього приводу наразі нема), що в уточнюючій декларації **слід вказувати код КОАТУУ населеного пункту, в якому знаходиться центр територіальної громади (ОТГ). Тобто код КОАТУУ, який вказували при звітуванні на 2021 рік.**

Адже ЄП IV групи, як відомо, є податком, що надходить саме у місцеві бюджети. Оскільки ваш населений пункт, де знаходиться земля, увійшов до складу ОТГ, то і місцеві податки тепер надходять до бюджету цієї громади. Тобто сільгоспприємство тепер буде доплачувати (чи зменшувати) суму податку саме в бюджет ОТГ.

Крім того, в разі зазначення «старого» коду КОАТУУ дані з уточнюючої декларації можуть некоректно «лягти» на ваш особовий рахунок у податковій, що спричинить необхідність здійснення подальших коригувань, звірок і т.д.

Нагадаємо, що відповідно до п. 52.1 Податкового кодексу України платник податків може звернутися до ДПС України із зазначеним запитанням для отримання індивідуальної податкової консультації. Адже воно стосується практичного застосування окремих норм податкового законодавства. Відповідь має бути надана протягом 25 календарних днів, що настають за днем отримання такого звернення. Проте у зв'язку із обмеженнями, запровадженими через COVID-19, цей строк може бути продовжений

Якщо ви передплатили журнал «АгроPRO» через ДП «ПРЕСА»,
зверніться до редакції по відкриття доступу до «Кабінету передплатника» за телефонами:
(067) 878-51-32, (095) 142-66-89