

## ЯК СКЛАСТИ ФОРМУ № 20-ОПП ЩОДО ДРІБНОЇ СІЛЬГОСПТЕХНІКИ?

Олег Головка,

консультант з бухгалтерського обліку та оподаткування



Сільськогосподарське підприємство має на балансі склад. На цьому складі зберігається у тому числі і дрібна сільгосптехніка (плуги, сівалки, диски тощо). Окремих типів об'єктів оподаткування щодо більшості такої техніки немає. Чи потрібно подавати форму № 20-ОПП стосовно такої техніки в разі її придбання, продажу, передачі в оренду? Якщо так, то як правильно її заповнити?

За загальним правилом платники податків зобов'язані повідомляти податківців про всі об'єкти оподаткування і об'єкти, пов'язані з оподаткуванням (п. 63.3 Податкового кодексу України, далі – ПКУ, розд. VIII Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Мініну від 09.12.2011 р. № 1588, далі – Порядок № 1588). Щоб зробити це, за місцем свого обліку вони мають подати Повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, за формою № 20-ОПП (додаток 10 до Порядку № 1588).

Нагадаємо, що до об'єктів оподаткування належать майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків та зборів (п. 63.3 ПКУ, п. 8.2 Порядку № 1588). Тобто форму № 20-ОПП зазвичай подають щодо всього рухомого та нерухомого майна, яким володіє чи користується платник. Тому здається, що коли у сільгоспідприємства є у власності дрібна сільгосптехніка (плуги, сівалки, диски тощо), то слід подати форму № 20-ОПП і щодо кожного такого об'єкта. Але це не так.

Річ у тому, що на сьогодні при заповненні повідомлень за формою № 20-ОПП застосовується принцип укрупнення інформації. Згідно з цим принципом у зазначеній формі наводяться дані не про всі об'єкти оподаткування, а про територію чи приміщення (склади), де ці об'єкти розташовані. Тобто замість «купи» дрібних об'єктів вказується інформація про один об'єкт оподаткування, де зберігаються такі дрібні об'єкти (п. 8.4 Порядку № 1588).

Так, якщо в одному офісному центрі за однією адресою знаходяться офіс, склад, склад-магазин, достатньо надати інформацію за одним із типів об'єктів оподаткування, зазначивши у найменуванні (в одному рядку) або офіс, або склад, або склад-магазин. Тобто достатньо щодо всіх цих об'єктів (офіс, склад, склад-магазин), які є в одному приміщенні (будівлі), в формі № 20-ОПП відобразити один об'єкт.

Який саме тип об'єкта йому присвоїти – має вибрати сам суб'єкт господарювання. Якщо він вирішить назвати приміщення, де знаходяться всі об'єкти (офіс, склад, склад-магазин), наприклад складом, то у формі № 20-ОПП він має відобразити один об'єкт – склад. При цьому всі інші об'єкти, розміщені в цьому приміщенні, навіть якщо у них інший тип, будуть вважатися «укрупненими» (поглиненими) в одному об'єкті – складі.

Принцип укрупнення не застосовується при наданні інформації про об'єкти рухомого та нерухомого майна, які підлягають реєстрації у відповідному державному органі з отриманням відповідного реєстраційного номера. Наприклад, в одному повідомленні за формою № 20-ОПП окремо вказується інформація і про земельну ділянку, і про об'єкт нежитлової нерухомості, що розташований на такій земельній ділянці.

Дрібна сільгосптехніка (плуги, сівалки, диски тощо) не підлягає реєстрації у державних органах. А отже, дані про неї у формі № 20-ОПП можна укрупнювати. З цим погоджуються і податківці (ЗІР, категорія 116.11). В своїх роз'ясненнях вони, зокрема, зазначають, що сівалки, жатки, плуги, диски тощо приводяться в дію тракторами, комбайнами, іншими самохідними машинами, а тому інформацію про кожний з них окремо у формі № 20-ОПП не відображають.

Водночас форму № 20-ОПП про такі об'єкти слід подати з інформацією щодо приміщень чи території, де вони знаходяться/зберігаються. Податківці рекомендують укрупнити всю цю дрібну техніку, подавши форму № 20-ОПП щодо одного з таких об'єктів: автогосподарство (код 8), гараж (код 659), машинно-тракторна станція (код 627), комплекс (код 669), склад (код 468).

Приклад заповнення форми № 20-ОПП щодо місця зберігання дрібної сільгосптехніки наведено нижче.

№ з/п	Код ознаки надання інформації	Тип об'єкта оподаткування	Найменування об'єкта оподаткування (зазначити у разі наявності)	Ідентифікатор об'єкта оподаткування	Адміністративна одиниця відповідно до КОАТУУ, де знаходиться об'єкт оподаткування		Місцезнаходження об'єкта оподаткування (вулиця, номер будинку/офіса/квартири)	Стан об'єкта оподаткування	Вид права на об'єкт оподаткування	Прошу взяти на облік за неосновним місцем обліку	Реєстраційний номер об'єкта оподаткування (зазначити у разі наявності)
					код за КОАТУУ	область, район, населений пункт					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1	468	Склад техніки	46800001	3225280901	Київська обл., Яготинський р-н., с. Богданівка	вул. Миру, 38	2	1		

Після подання форми № 20-ОПП з інформацією про місце зберігання дрібної сільгосптехніки аграрій не зобов'язаний подавати цю форму ні у разі придбання нової дрібної сільгосптехніки, ні у разі її продажу чи ліквідації.

Однак якщо деяку дрібну сільгосптехніку аграрій вирішить передати в оренду, то її слід виділити в окремий об'єкт (об'єкти) і подати щодо неї форму № 20-ОПП. Адже у такому разі змінюється її стан і місцезнаходження.

Заповнюючи форму № 20-ОПП, у цьому випадку слід обов'язково вказати у графі 10 вид права «1» (власність), а у графі 9 – стан «9» (здається в оренду). Крім того, у графі 3 щодо техніки, переданої в оренду, слід вибрати код типу об'єкта оподаткування, який найбільш відповідає таким об'єктам. На наш погляд, у цьому випадку підійде код «710» (колісна техніка для всіх видів робіт).

Приклад заповнення форми № 20-ОПП щодо зданої в оренду дрібної сільгосптехніки наведено нижче.

№ з/п	Код ознаки надання інформації	Тип об'єкта оподаткування	Найменування об'єкта оподаткування (зазначити у разі наявності)	Ідентифікатор об'єкта оподаткування	Адміністративна одиниця відповідно до КОАТУУ, де знаходиться об'єкт оподаткування		Місцезнаходження об'єкта оподаткування (вулиця, номер будинку/офіса/квартири)	Стан об'єкта оподаткування	Вид права на об'єкт оподаткування	Прошу взяти на облік за неосновним місцем обліку	Реєстраційний номер об'єкта оподаткування (зазначити у разі наявності)
					код за КОАТУУ	область, район, населений пункт					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1	710	Сівалка зернова АТЛАНТ 360 (СЗ-3.6)	71000001	3225280901	Київська обл., Яготинський р-н., с. Богданівка	вул. Полтавська, 38	2	9		



## І ЗНОВУ ПРО БЛОКУВАННЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

Останнім часом на нашу консультаційну лінію почастішали дзвінки із запитанням: що робити при блокуванні податкових накладних (далі – ПН) та розрахунків коригувань (далі – РК)? Це й не дивно, адже тривають жнива й сільгосп підприємства активно реалізують сільгосппродукцію. А податківці «раді старатися», щоб якомога більше коштів залучити до держбюджету, на жаль, у т.ч. шляхом безпідставного (у більшості випадків) блокування ПН.

Про те, як мінімізувати ризики блокування ПН і що робити, якщо це сталося, ми писали не раз. Але сьогодні вкотре про це нагадаємо.

Порядок зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних затверджено постановою КМУ від 11.12.2019 р. № 1165 (далі – Порядок № 1165).

Згідно з Порядком № 1165 **ознаки безумовної реєстрації ПН/РК такі:**

1. **ПН/РК не підлягає наданню одержувачеві** та/або складена щодо операції, звільненої від оподаткування.
2. **Обсяг поставок за місяць менший за 500 тис. грн** та одночасно виконуються нижченаведені **умови:**
  - обсяг операцій за поточний місяць з одним покупцем – платником ПДВ не перевищує 50 тис. грн;
  - сума ПДВ, сплачена в попередньому місяці, становить понад 20 тис. грн;
  - керівник сільгосп підприємства обіймає аналогічну посаду не більше ніж у трьох платників податків.
3. **Одночасно виконуються такі умови:**
  - загальна сума ПДВ, сплачена за останні 12 календарних місяців, становить понад 1 млн грн;
  - показник податкового навантаження – понад 5%;
  - сума постачання за поточний звітний місяць не перевищує найбільшої місячної суми ПДВ за останні 12 календарних місяців, збільшеної в 1,4 рази.
4. **У ПН/РК відображені операції по товарах із кодом УКТ ЗЕД та/або по послугах із кодом ДКПП, зазначених у Таблиці даних платника ПДВ** (форма затверджена в додатку 5 до Порядку № 1165), **врахованій органом ДПС.** До Таблиці в обов'язковому порядку додається пояснення у довільній формі, в якому доцільно зазначити:
  - вид діяльності сільгосп підприємства з посиланням на податкову та іншу звітність;
  - скільки землі є у користуванні (із посиланням на «земельну» звітність);
  - кількість постійних та сезонних працівників (із посиланням на «зарплатну» звітність);
  - перелік основних засобів (із посиланням на форму 20-ОПП);
  - інші відомості про діяльність сільгосп підприємства.

Детальний огляд Порядку № 1165 та зразок заповнення Таблиці даних платника ПДВ *див. в «АгроPRO», 2020, № 5 с. 4 та в № 14 с.20.*

Часто трапляється, що Таблицю даних платника ПДВ податківці не враховують незважаючи на неодноразове її подання. В такому випадку можна подати скаргу або звернутися до суду. *Зразок скарги див. в «АгроPRO», 2020, № 8, с.11.*

**Якщо зупинили реєстрацію ПН/РК, то потрібно:**

1. Подати копії документів та письмові пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у такій ПН/РК. Це можна зробити протягом 365 днів з дати виникнення податкових зобов'язань, зазначених в ПН/РК.

Після розгляду наданих документів та пояснень комісія регіонального рівня (при обласній ДПС) вносить Рішення про реєстрацію чи відмову в реєстрації ПН/РК.

2. Якщо отримано рішення про відмову в реєстрації ПН/РК – подати скаргу до комісії центрального рівня (ДПС України). Це можна зробити протягом 10 робочих днів з дня отримання такого рішення (п. 56.3 Податкового кодексу України).

Детально про порядок складання вищевказаних пояснень та скарги *див. «АгроPRO», 2021, № 9, с.27.*

3. Якщо і комісія центрального рівня відмовила в реєстрації ПН/РК, то потрібно звертатися до суду.

**Олена Жураківська, редактор**