

Яку податкову декларацію з плати за землю (земельного податку або орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності) і в які строки необхідно подати платнику плати за землю ЮО - правонаступнику, що утворилась після реорганізації підприємств (злиття, розподілу, виділення тощо)?

ЗІР, категорія 112.05

Цивільно-правові відносини регулюються Цивільним кодексом України від 16 січня 2003 року № 435-IV зі змінами та доповненнями (далі – ЦКУ). При цьому цивільна правоздатність юридичної особи виникає з моменту її створення і припиняється з дня внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань запису про її припинення.

Податковим кодексом України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) визначено, що платниками плати за землю є власники земельних ділянок, постійні землекористувачі та орендарі земельних ділянок державної або комунальної власності, які з дня виникнення відповідного права на земельну ділянку вносять таку плату за землю (підпункти 14.1.72, 14.1.147 п. 14.1 ст. 14, п. 287.1 ст. 287 ПКУ).

У разі реорганізації юридичної особи у результаті злиття, приєднання, поділу або перетворення відбувається передання майна, прав та обов'язків іншим юридичним особам – правонаступникам (частина перша ст. 104 ЦКУ).

Пунктом 63.2 ст. 63 ПКУ та п. 1.3 розд. I Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 (в редакції наказу Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462) із змінами та доповненнями (далі – Порядок), передбачено, що всі платники податків підлягають обліку або реєстрації у контролюючих органах. Процедури, пов'язані із зняттям з обліку платників податків у контролюючих органах, визначені розд. XI Порядку.

З огляду на те, що підставою для нарахування плати за землю є дані державного земельного кадастру та договір оренди земельної ділянки (п. 286.1 ст. 286, п. 288.1 ст. 288 ПКУ), а також дата виникнення у юридичної особи – правонаступника земельної ділянки відповідного права на таку ділянку, тому питання щодо подання податкової декларації з плати за землю – вид декларації («Звітна», «Нова звітна», «Уточнююча») та строк її подання, потребує аналізу земельнопорядних та правовстановлюючих документів за кожною окремою земельною ділянкою, що в порядку ст. 79 прим. 1 Земельного кодексу України від 25 жовтня 2001 року № 2768-III зі змінами та доповненнями, набула статусу об'єкта цивільних прав та ідентифікована за такими необхідними для обчислення податкових зобов'язань з плати за землю елементами податку як: платник – власник або користувач; об'єкт оподаткування – межі та площа; база оподаткування – нормативна грошова оцінка; ставки (ст. 7 ПКУ).

Тому, для отримання конкретної відповіді з порушеного питання пропонуємо Вам звернутись до органів ДФС відповідно до ст. 52 ПКУ.