

Крапівнікова А.В.

здобувачка 2 курсу магістратури факультету бізнесу і права

Херсонський державний університет

Науковий керівник: д.е.н., доцентка Петренко В.С.

АГРОПРОМИСЛОВЕ ОПОДАТКУВАННЯ В НІМЕЧЧИНІ ТА ЙОГО ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ

Агропромисловий податок застосовується в багатьох країнах Європейського Союзу і є елементом податкової системи, що діє в певній країні. Характерною особливістю агропромислового податку є те, що він пов'язаний не з потенційним чи фактичним доходом, а з діяльністю.

У законодавстві ЄС існує безліч різних визначень сільськогосподарської діяльності, але посилення на концепцію економічної діяльності та пов'язування її із землею, що використовується для сільського господарства, є їх спільною рисою.

Структури оподаткування сільськогосподарської діяльності, які використовуються в ЄС, мають різний характер:

- податок на прибуток;
- податок на багатство;
- податок на дохід;
- податок на виробництво;
- змішана форма.

Загальний принцип полягає в тому, щоб розглядати агропромисловий податок як інструмент економічної та фіскальної політик, серед іншого, шляхом формування рівня доходу, створюваного фермерами [1].

У більшості країн ЄС системи оподаткування сільського господарства не відокремлені від інших систем, що діють у певній країні. Доходи від сільськогосподарської діяльності підлягають оподаткуванню. Зважаючи на

специфіку сільського господарства, для зменшення податкового тягара фермерів часто використовуються певну конструкцію оподаткування.

В ЄС дохід фермерів спочатку оподатковувався згідно зі схемою багатства, причому середній дохід визначався на підставі їхньої площі чи поголів'я тварин. Така система оподаткування відповідала самобутньому характеру сільського господарства. Нині сільськогосподарські підприємства (ферми) трансформувалися у спеціалізовані виробничі компанії, що сприяло відмові від структури майна сільськогосподарського податку. Агропромисловий податок відрізняється прийняттям різних правил для визначення бази оподаткування або різними визначеннями доходів і витрат.

У країнах ЄС існує дві моделі оподаткування сільського господарства:

1) британська – характеризується оподаткуванням сільськогосподарської діяльності, в принципі, податком на прибуток, таким же чином, як оподатковується несільськогосподарська економічна діяльність. Ця модель діє в країнах з високою концентрацією землі невеликою групою суб'єктів. За цією моделлю можна застосовувати окремі правила, що впливають на остаточну форму податкової бази (наприклад, різне визначення вартості запасів). Слід зазначити, що земля, яка використовується виключно для ведення сільськогосподарської діяльності, не підлягає оподаткуванню податком на майно;

2) континентальна – характеризується оподаткуванням сільськогосподарської діяльності за допомогою одного внеску у формі податку на багатство або податку на прибуток. Модель надає перевагу стягненню єдиного податку як на багатство (активи), що використовується в сільськогосподарському виробництві, так і на дохід, отриманий від сільськогосподарського виробництва [2].

У податковій системі Німеччини існує конструкція агропромислового податку на основі категорії доходу. Податкові преференції, що стосуються сільського господарства, стосуються, серед іншого, ведення бухгалтерського обліку, виключення та зниження ставок податків.

Законодавство Німеччини нараховує сім основних джерел доходу, які обкладаються податком на доходи фізичних осіб, включаючи сільськогосподарську та лісogосподарську діяльність. Для того, щоб сільськогосподарська діяльність платника податку вважалася об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб, вона повинна здійснюватися з метою отримання прибутку, на основі індивідуальної підприємницької діяльності, бути безперервною та бути пов'язаною з участю в загальногосподарських операціях [3].

Дохід, отриманий платником податку, вважатиметься таким, що надходить від сільськогосподарського виробництва, коли діяльність полягатиме в освоєнні земель як частини основного виробництва (з використанням природних факторів, тобто землі та природних сил). Під виробництво платник податку повинен отримати продукцію сільськогосподарського походження, призначену для реалізації або подальшого виробництва (корми).

Коли мова йде про структуру німецького податку на прибуток від сільськогосподарської діяльності, умовою оподаткування доходу, отриманого від вирощування чи тваринництва, є зв'язок між виробництвом і сільськогосподарськими землями. Наявність стільки сільськогосподарських угідь, щоб мати можливість забезпечити достатню кількість корму для утримуваної кількості тварин в обов'язковому стані.

Законодавство також визначає обмеження в розмірі податку на прибуток, вказуючи, що – залежно від площі сільськогосподарського підприємства (ферми) платник податку може вирощувати певну кількість тварин, виражену в так званих одиницях худоби. Перевищення цих лімітів призведе до визнання його несільськогосподарською діяльністю.

Доходи від сільськогосподарського та лісового виробництва включають, серед іншого, дохід від вирощування садових рослин, плодових культур, винограду, розведення худоби та землекористування. У Німеччині податок на прибуток, який сплачують фермери, є складовою оподаткування, заснованою на прогресивних ставках [4].

Німецька система оподаткування має прогресивну шкалу оподаткування і ставки податку коливаються від 0% до 45%. Діє неоподатковувана сума, яка поширюється на всіх платників податку, включаючи фермерів, але її рівень різниться залежно від категорії платника податку. У сільському господарстві Німеччини також застосовуються пільгові системи заохочень, що базуються, серед іншого, на дозволі власникам ферм відраховувати витрати, пов'язані з бухгалтерськими послугами.

Список використаних джерел

1. Краєвська А. Оподаткування в Європейському Союзі. Режим доступу: <https://gnpje.sgh.waw.pl/Opodatkowanie-konsumpcji-pracy-i-kapitalu-w-krajach-Unii-Europejskiej,108610,0,2.html>
2. Андерсон Ф. Оподаткування сільського господарства в окремих країнах. Режим доступу: <https://www.esiweb.org/pdf/bridges/kosovo/4/14.pdf>
3. Податкова система в Німеччині у 2022 році. Режим доступу: <https://migrant.biz.ua/nimechina/biznes-de/podatky-v-nimechchyni.html>
4. Hybka, M. (2022). Opodatkowanie dochodów osób fizycznych w Republice Federalnej Niemiec (The taxation of personal income in the Federal Republic of Germany). Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej w Poznaniu. Режим доступу: <https://www.poczytaj.pl/ksiazka/opodatkowanie-dochodow-osob-fizycznych-w-republice-federalnej-niemiec-malgorzata-m-hybka,20978>