

## **До уваги платників податків – фізичних осіб щодо мінімального податкового зобов'язання**

Фізичні особи, які мають у власності та/або користуванні (оренді, суборенді, емфітевзисі, постійному користуванні) земельні ділянки, що розташовані за межами населених пунктів та віднесені до сільськогосподарських угідь, мають сплачувати мінімальне податкове зобов'язання.

Зауважуємо, що вперше мінімальне податкове зобов'язання визначається контролюючим органом за податковою адресою фізичної особи по всіх земельних ділянках незалежно від місця їх розташування за 2022 рік у 2023 році

Разом з тим, за 2022 рік не нараховується та не сплачується загальне мінімальне податкове зобов'язання:

➤ за земельні ділянки та земельні частки (паї), що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України.

Звертаємо увагу, що у разі передачі фізичними особами земельних ділянок в оренду (суборенду), емфітевзис або інше користування на підставі договорів, укладених та зареєстрованих відповідно до законодавства, мінімальне податкове зобов'язання визначається безпосередньо орендарями, користувачами таких земельних ділянок.

Базою нарахування мінімального податкового зобов'язання є нормативна грошова оцінка земельної ділянки.

Реквізити для сплати МПЗ зазначаються в податковому повідомленні-рішенні. Крім того, інформація про діючі реквізити бюджетних/небюджетних рахунків розміщена на субсайті ДПС за посиланням:

<https://tax.gov.ua/byudjetni-rahunki/>

Сплата загального мінімального податкового зобов'язання здійснюється фізичною особою протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.

**Наголошуємо**, що фізична особа у разі незгоди з визначеним контролюючим органом загальним мінімальним податковим зобов'язанням та/або розрахованою у відповідному податковому повідомленні-рішенні сумою річного податкового зобов'язання з податку такий платник податку має право протягом 30 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення звернутися до контролюючого органу для проведення звірки даних, використаних для розрахунку суми податку, з наданням підтвердних документів, зокрема щодо:

- земельних ділянок, що знаходяться у платника податку у власності та/або постійному користуванні або в оренді (суборенді, емфітевзисі), їх нормативної грошової оцінки та площі;
- суми доходу, отриманого від реалізації власної сільськогосподарської продукції;
- суми сплачених податків, зборів, платежів.

# МПЗ

## для фізичних осіб

- розрахунковий мінімальний обсяг податків, зборів, платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної с/г продукції та з власністю або користуванням земельними ділянками, віднесеними до сільськогоспугідь

рілля, багаторічні насадження, сіножаті, пасовища та перелоги - п.п. «а» част.2 ст. 22 Земельного кодексу України, п.п. 14.1.233 п. 14.1 ст. 14 ПКУ

- ФО - власники та користувачі с/г угідь, не переданих в оренду чи інше користування на підставі договорів,

### НГО ПРОВЕДЕНА

де:  
**МПЗ** - мінімальне податкове зобов'язання;  
**НГО** - нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації;  
**K** - коефіцієнт, який становить 0,05\*  
**M** - кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності/користуванні платника податку.

### НГО НЕ ПРОВЕДЕНА

де:  
**МПЗ** - мінімальне податкове зобов'язання;  
**НГО** - нормативна грошова оцінка 1 га ріллі по АР Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації;  
**S** - площа земельної ділянки, га  
**K** - коефіцієнт, що становить 0,05\*  
**M** - кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків.

## ВАЖЛИВО:

До бюджету платником сплачується позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків/зборів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної с/г продукції та/або з власністю/користуванням с/г угідь:

- ПДФО та військовий збір з доходів від продажу власної с/г продукції;
- Земельний податок за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь.

### ЗВІРКА

- ✔ Отримавши ППР з визначенням контролюючим органом МПЗ, платник зобов'язаний сплатити зазначену у ньому суму податку протягом 60 днів з дня вручення ППР.
- ✔ У разі незгоди з визначенням МПЗ, платник має право протягом 30 днів з дня вручення ППР звернутися до контролюючого органу для звірки даних, використаних для розрахунку, з наданням підтверджених документів, щодо:
  - земельних ділянок, що знаходяться у власності/користуванні, їх нормативної грошової оцінки та площі;
  - суми доходу, отриманого від реалізації власної с/г продукції;
  - суми сплачених податків, зборів, платежів.
- ✔ У разі розбіжності, підтвердженої оригіналами відповідних документів, контролюючий орган протягом 10 днів, наступних за днем звірки, скасує/відкличе таке ППР та за потреби надішле платнику нове ППР, складене з урахуванням результатів звірки, з детальним розрахунком суми.

### ПІЛЬГИ

- ✔ за передані в оренду/суборенду, інше користування земельні ділянки, МПЗ визначається для орендарів/користувачів цих земельних ділянок
- ✔ не нараховується/не сплачується МПЗ за земельні ділянки, розташовані на територіях активних бойових дій або на ТОТ:
  - за 2022р - за земельні ділянки, що перебувають у власності/користуванні ФО;
  - з 01 березня 2022р до 31 грудня 2022р - щодо земельних ділянок, що перебувають у власності/користуванні ЮО
- ✔ МПЗ не визначається за період, за який не визначається плата за землю або ЄП ІУ групи за земельні ділянки, які: перебувають у консервації, забруднені вибухонебезпечними предметами, щодо яких прийнято рішення про надання податкових пільг на підставі заяв платників про визнання земельних ділянок непридатними для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами.

### ПЕРЕХІД ПРАВА ВЛАСНОСТІ/КОРИСТУВАННЯ С/Г УГІДЬ

- ✔ за умови державної реєстрації переходу права власності/користування, МПЗ визначається для попереднього власника/користувача за період з 01 січня календарного року до початку місяця, в якому припинилося право власності або земельна ділянка передана в користування.
- ✔ Для нового власника/користувача МПЗ визначається починаючи з місяця набуття права власності/користування.
- ✔ За відсутності державної реєстрації переходу права власності/користування с/г угідь від одного власника/користувача до іншого протягом календарного року, МПЗ визначається для попереднього власника/користувача за податковий (звітний) рік.

---

(назва платника)

---

(код ЄДРПОУ)

---

(електронна адреса)

З метою забезпечення дотримання норм чинного Податкового кодексу України, уникнення надмірного податкового навантаження на юридичні особи, які постраждали внаслідок збройної агресії російської федерації, забезпечення справедливих оподаткування Головне управління ДПС у \_\_\_\_\_ інформує про наступне.

(назва регіону)

06.05.2023 набув чинності Закон України від 11 квітня 2023 року № 3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» (далі – Закон 3050), який привів вимоги Податкового кодексу України (далі – Кодексу) щодо сплати окремих податків у відповідність до поточних умов ведення господарської діяльності та можливості використання окремих видів майна при її здійсненні.

Так, Кодекс передбачає звільнення від обов'язку нараховувати та сплачувати екологічний податок, плату за землю, податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, мінімальне податкове зобов'язання, за 2022 рік та наступні податкові періоди за об'єкти оподаткування, які розташовані на територіях тимчасово окупованих російською федерацією та територіях, де ведуться активні бойові дії.

Детальні роз'яснення норм Кодексу щодо звільнення від обов'язку нараховувати та сплачувати податки та зобов'язання розміщено за посиланнями:

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/686646.onlayn.html>

(мінімальне податкове зобов'язання);

<https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/plata-za-zemlyu/yuridichni-osobi/osoblivosti-spravlyannya-podatku--zboru-/677617.html>

(плата за землю);

<https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/podatok-na-neruhome-mayno/yuridichni-osobi/osoblivosti-spravlyannya-podatku--zboru-/677603.html>

(податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки);

<https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/ediniy-podatok/yuridichni-osobi/ediniy-podatok-dlya-platnikov-chetvertoi-grupi/osoblivosti/678896.html>  
(єдиний податок четвертої групи);

<https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/ekologichniy-podatok/osoblivosti-spravlyannya-podatku--zboru/679059.html>  
(екологічний податок);

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/611960.html>  
(порядок надання повідомлень про можливість/неможливість сплати податків.

З огляду на дату набрання чинності Законом 3050 та розповсюдження його дії в тому числі і на 2022 рік, право платників не нараховувати та не сплачувати податкові зобов'язання по вказаних платежах реалізується, як це передбачено пунктом 50.1 статті 50 Кодексу, шляхом подання платником уточнюючої декларації за 2022 рік (наступні податкові періоди) на зменшення податкових зобов'язань, задекларованих раніше, в умовах дії Кодексу у попередній редакції.

За зазначених умов, пропонуємо вам ознайомитись з наведеними вище роз'ясненнями та за наявності необхідних підстав подати уточнюючі декларації за відповідні періоди та платежі. З метою спрощення та прискорення проведення камеральних перевірок уточнюючих декларацій на підставі пункту 46.6 статті 46 Кодексу платник може подати пояснення обставин подання уточнюючої звітності.

Сподіваємося, що \_\_\_\_\_ скористається вказаними

(назва платника)

нормами Кодексу та розмір податкових зобов'язань буде приведений у відповідність з фактичним умовами господарювання.