



Особливості визначення мінімального податкового зобов'язання





Мінімальне податкове зобов'язання – це мінімальна величина податкового зобов'язання із сплати податків та зборів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції або власністю та користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь

Загальне мінімальне податкове зобов'язання – сума мінімальних податкових зобов'язань, визначених щодо кожної із земельних ділянок, право користування якими належить одній юридичній або фізичній особі, у тому числі ФОП

МПЗ не визначається для:



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

- земельних ділянок, що використовуються дачними та садівничими кооперативами, а також набуті у власність/користування членами цих кооперативів;
- земель запасу;
- невитребуваних земельних часток (паїв), розпорядниками яких є органи місцевого самоврядування, крім таких земельних часток (паїв), переданих органами місцевого самоврядування в оренду;
- земельних ділянок зон відчуження та безумовного відселення, що зазнали радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи;
- земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, які належать фізичним особам на праві власності /або на праві користування та станом на 1 січня 2022 року знаходилися у межах населених пунктів;
- земельних ділянок, земельних часток (паїв), за які не нараховувалися та не сплачувалися плата за землю або єдиний податок четвертої групи, що перебувають у консервації, або забруднені вибухонебезпечними предметами, або щодо яких прийнято рішення про надання податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів на підставі заяв платників податків про визнання земельних ділянок непридатними для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами.



Мінімальне податкове зобов'язання для земельних ділянок, земельних часток (паїв) не визначається за період, за який не визначається плата за землю або єдиний податок четвертої групи



МПЗ визначається за період володіння (користування) земельною ділянкою, який припадає на відповідний **податковий (звітний) рік**



Платники податків, які до дати набрання чинності Закону України від 11.04.2023 року № 3050-IX визначили та задекларували в податковій звітності МПЗ за 2022-2023 роки за земельні ділянки, що розташовані на територіях, визначених абзацом першим п.п. 69.15 п. 69 підрозд. 10 розд. XX "Перехідні положення" ПКУ, мають право **відкоригувати нараховані суми МПЗ шляхом подання уточнюючих податкових декларацій**

Платники мінімального податкового зобов'язання — це власники, орендарі, користувачі земельних ділянок, віднесені до сільськогосподарських угідь



Показники, які враховуються в основі формули для розрахунку МПЗ



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

НГО – нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки:

- ✦ у разі **проведення** нормативної грошової оцінки землі враховується коефіцієнт індексації, визначений Кодексом для справляння плати за землю;
- ✦ у випадку **не проведення** нормативної грошової оцінки землі враховується нормативна грошова оцінка 1 гектара ріллі по області, з урахуванням коефіцієнта індексації, та помножується на S – площу земельної ділянки у гектарах

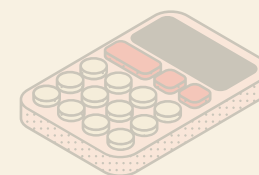
Надалі береться:

- ✦ **К** – коефіцієнт, який становить 0,05 тимчасово, для розрахунку мінімального податкового зобов'язання за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки коефіцієнт "К" застосовується із значенням 0,04

Далі помножується на:

- ✦ **М/12** – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді чи користуванні на інших умовах поділена на 12

Розрахована сума й буде мінімальним податковим зобов'язанням



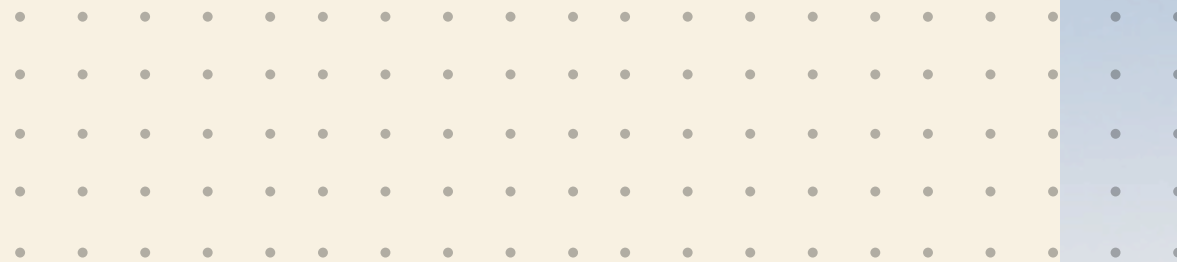
Показники, які враховуються в основі формули для розрахунку МПЗ



Наступний крок:

порівнюємо суму мінімального податкового зобов'язання та загальну суму усіх сплачених податків, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільгосппродукції, відповідно до системи оподаткування суб'єктів господарювання, та сплати податків фізичними особами:

земельний податок,
ПДФО,
військовий збір,
єдиний податок,
податок на прибуток.



Також враховуються:

- **ПДФО та ВЗ** з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах, з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок сільськогосподарського призначення;
- **рентна плата** за спеціальне використання води



Якщо сума розрахованого мінімального податкового зобов'язання перевищує загальну суму сплачених податків, то позитивну різницю необхідно буде **доплатити до бюджету**

Розрахунок мінімального податкового зобов'язання для фізичних осіб, яке обчислюється контролюючим органом



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



НГО не проведено:
 $МПЗ = НГО * S * K * M / 12$



НГО проведено:
 $МПЗ = НГО_{д} * K * M / 12$

де: К – коефіцієнт, який становить 0,05 (за 2022 та 2023 звітні роки застосовується із значенням 0,04)

Приклад розрахунку МПЗ для фізичних осіб, яке обчислюється контролюючим органом щодо ділянок, де **НГО не проведено**

МПЗ (за 1 га) = 24984,00 грн * 1га * 0,04 * 1 = 999,4 грн

Сплачені податки: 154 грн – плата за землю ППР (за 2023 рік)
0 грн – ПДФО
0 грн – військовий збір

Позитивне значення (за 1 га): 999,4 – 154 = 845,4 грн ПДФО

МПЗ (за 7га) = 24984,00 грн * 7га * 0,04 * 1 = 6995,52 грн

Сплачені податки: 1007 грн – плата за землю ППР (за 2023 рік)
0 грн – ПДФО
0 грн – військовий збір

Позитивне значення (за 7 га): 6995,52 – 1007 = 5918,52 грн ПДФО



МПЗ для фізичних осіб

▶ Для фізичних осіб податкове повідомлення-рішення разом з детальним розрахунком надсилається контролюючим органом **до 1 липня**

▶ Податкове зобов'язання сплачується протягом **60 днів** з дня вручення податкового повідомлення-рішення

▶ Платник податку має право звернутися до контролюючого органу за своєю податковою адресою для проведення **звірки даних**

▶ Якщо за результатами звірки виявлено розбіжності між даними контролюючого органу та даними, підтвердженими платником, протягом 10 днів скасовується податкове повідомлення-рішення та у разі потреби надсилається **нове**



Платники податків – суб'єкти господарської діяльності:



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

- фізичні особи – підприємці;
- голови сімейних фермерських господарств;
- платники 2, 3, та 4 груп єдиного податку;
- платники податку на прибуток

Зобов'язані подавати у складі **податкової декларації** за звітний рік, відповідно до обраної системи оподаткування, додаток з розрахунком загального МПЗ

Самостійно визначене позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків **додається до суми нарахованих податків за рік та є частиною зобов'язань:**

- з податку на доходи фізичних осіб;
- єдиного податку;
- податку на прибуток



Позитивне значення підлягає **сплаті** до бюджету в порядку та строки, визначені Кодексом для сплати відповідних податків

