



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Особливості оподаткування у період дії воєнного стану



Кваліфікаційні ознаки категорії пошкоджень об'єктів (Наказ Міністерства розвитку громад та територій України від 06.08.2022 №144 "Про затвердження Методики проведення обстеження та оформлення його результатів")

Категорія пошкоджень	Загальна характеристика пошкоджень	Орієнтовний ступінь пошкоджень об'єкта в цілому, %
I	Наявні незначні пошкодження несучих та огорожувальних конструкцій, але без порушення вимог щодо механічного опору та стійкості за граничним станом першої та другої групи	до 20
		21 - 40
II	Наявні пошкодження несучих та огорожувальних конструкцій (категорій відповідальності конструкцій А та Б), ступінь та характер яких свідчить про необхідність виконання робіт щодо часткового демонтажу частин об'єкта або його окремих конструкцій, підсилення об'єкта або його окремих несучих та огорожувальних конструкцій	41 - 80
III	Об'єкт непридатний для використання за цільовим призначенням, повністю втратив свою економічну цінність, наявні пошкодження несучих та огорожувальних конструкцій, ступінь та характер яких свідчить про небезпеку аварійного обвалення об'єкта (зруйновані об'єкти)	81 - 100

Податок на нерухоме майно не нараховується та не сплачується:

(підпункт 69.22 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ)



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



за об'єкти **житлової та/або нежитлової нерухомості**, що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України:

для фізичних осіб – за 2021 та 2022 роки за об'єкти житлової нерухомості, з 01.03.2022 за об'єкти нежитлової нерухомості;

для юридичних осіб - з 01.03.2022

(періоди звільнення застосовуються відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 12.12.2022 №309 "Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією")



за **знищені** внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України, об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості на підставі даних Державного реєстру майна, пошкодженого та знищеного внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією рф:

для фізичних осіб – за 2021 рік та наступні податкові періоди;

для юридичних осіб - за 2022 рік та наступні податкові (звітні) періоди

Податок на нерухоме майно не нараховується та не сплачується:

(підпункт 69.22 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ)



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



за пошкоджені об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості (як такі, що потребують капітального ремонту, реконструкції чи реставрації внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України) на підставі даних Державного реєстру майна, пошкодженого та знищеного внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією рф:

для фізичних осіб – за 2021 рік та наступні податкові періоди за об'єкти житлової нерухомості, пошкоджені у 2022 році, з 01.03.2022 та наступні податкові періоди за об'єкти нежитлової нерухомості, пошкоджені у 2022 році, починаючи з 01.01.2023 – з першого числа місяця, в якому зафіксовано факт пошкодження до першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому за даними Реєстру майна об'єкти нерухомості визнані придатними для проживання / для використання за цільовим призначенням

для юридичних осіб - з 01.03.2022 та наступні податкові періоди за об'єкти нерухомості, пошкоджені у 2022 році, починаючи з 01.01.2023, податок не нараховується та не сплачується за період з першого числа місяця, в якому було зафіксовано факт пошкодження нерухомості за даними Реєстру майна, до першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому за даними Реєстру майна об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості капітально відремонтовані, конструйовані, реставровані та визнані придатними для проживання / для використання за цільовим призначенням



У частині об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, у тому числі їх часток, які внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією Російської Федерації проти України, зазнали **незначних пошкоджень**, придатні для проживання / використання за цільовим призначенням (відповідно) та підлягають відновленню шляхом поточного ремонту, сільські, селищні, міські ради, військові адміністрації або військово-цивільні адміністрації мають право:

- 1) **встановлювати ставки** податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в розмірі, меншому за розмір податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, встановлений рішенням відповідного органу місцевого самоврядування для певного типу об'єктів нерухомого майна, що сплачується на відповідній території;
- 2) **звільняти від сплати** податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.



Плата за землю не нараховується та не сплачується:

(підпункт 69.14 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ,
підпункти 283¹.1 , 283¹.2, 283¹.3 статті 283 ПКУ, стаття 288 ПКУ)



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Ст. 69.14

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

для фізичних осіб – за 2022 рік по теперішній час
для юридичних осіб – з 01.03.2022 по теперішній час

(періоди звільнення застосовуються відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 12.12.2022 №309 "Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією")

Ст. 283.11,
288

за земельні ділянки, що перебувають у **консервації** на підставі даних Державного земельного кадастру з першого числа місяця у якому органом виконавчої влади або органом місцевого самоврядування прийнято рішення про затвердження робочого проекту землеустрою щодо консервації земельної ділянки до останнього числа місяця, в якому завершуються заходи щодо охорони земель і ґрунтів згідно з відомостями Державного земельного кадастру

Плата за землю

не нараховується та не сплачується:

(підпункт 69.14 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ, підпункти 283¹.1 , 283¹.2, 283¹.3 статті 283 ПКУ, стаття 288 ПКУ)



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Ст. 283¹.2,
283¹
288

за земельні ділянки **забруднені вибухонебезпечними предметами** на підставі даних Державного земельного кадастру за період з першого числа місяця на який припадає дата початку обстеження операторами протимінної діяльності, та завершується останнім числом місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання

Ст. 283¹.3,
283,
288

за земельні ділянки, які непридатні для використання у зв'язку з **потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами**, протягом періоду, що починається з першого числа місяця, на який припадає дата прийняття рішення сільською, селищною, міською радою, військовою адміністрацією або військово-цивільною адміністрацією про надання податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів на підставі заяви платника податків, та завершується останнім числом місяця, на який припадає дата, що настає раніше, - або останній день строку, на який надано пільгу зі сплати місцевих податків та зборів відповідно до прийнятого рішення (у тому числі з урахуванням змін, внесених до такого рішення), або дата скасування відповідного рішення, або дата початку обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності чи визнання земельної ділянки придатною для використання



Земельні ділянки, на яких розташовані **об'єкти нерухомості, знищені** внаслідок знищення внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України

Звільнення від оподаткування

(підпункт 69.14¹ пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ)

для фізичних та юридичних осіб -
власників знищених об'єктів
нежитлової нерухомості та
юридичних осіб - власників
знищених об'єктів житлової
нерухомості:

100 відсотків площі земельної
ділянки - у разі якщо загальна
площа знищеного об'єкта житлової
або нежитлової нерухомості
дорівнює або перевищує одну
третину загальної площі земельної
ділянки, на якій був розташований
зруйнований об'єкт нерухомого
майна

для фізичних та юридичних осіб -
власників знищених об'єктів
нежитлової нерухомості та
юридичних осіб - власників
знищених об'єктів житлової
нерухомості:

50 відсотків площі земельної
ділянки - у разі якщо загальна
площа знищеного об'єкта
житлової або нежитлової
нерухомості не перевищує одну
третину загальної площі
земельної ділянки, на якій був
розташований такий зруйнований
об'єкт нерухомого майна

для фізичних осіб -
власників знищених
об'єктів житлової
нерухомості:

у селах - не більш як
0,25 гектара,

у селищах - не більш як
0,15 гектара,

у містах - не більш як
0,1 гектара

За період, починаючи з **першого числа місяця**, на який припадає дата знищення
нерухомого майна, згідно з Реєстром майна, до останнього числа місяця, у якому
зареєстровано речове право в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно, або
до останнього числа місяця, в якому припинено або скасовано воєнний стан в Україні, але
не пізніше ніж **до 1 січня 2026 року**

Єдиний податок четвертої групи та мінімальне податкове зобов'язання



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Відповідно до підпункту 69.33 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ "Перехідні положення" Кодексу тимчасово, з 1 березня 2022 року, **не нараховується та не сплачується єдиний податок четвертої групи** з площі сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду, що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди, у податкових періодах, коли на територіях, на яких розташовані такі сільськогосподарські угіддя та/або землі водного фонду, ведуться бойові дії або території тимчасово окуповані збройними формуваннями рф, до дати завершення на таких територіях активних бойових дій або тимчасової окупації рф.

Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації визначаються відповідно до даних Переліку територій.



Платники єдиного податку четвертої групи мають право **відкоригувати нараховані за відповідні минулі податкові (звітні) періоди податкові зобов'язання з єдиного податку четвертої групи** з площ земельних ділянок, які після набрання чинності Законом України №3050 визнані такими, що перебувають у консервації (за період перебування земельних ділянок у консервації) та/або забруднені вибухонебезпечними предметами (за період, коли земельні ділянки були забруднені вибухонебезпечними предметами).

Єдиний податок четвертої групи та мінімальне податкове зобов'язання



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Площі земельних ділянок, що **забруднені вибухонебезпечними предметами або непридатні для використання** у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами, не є об'єктом оподаткування єдиним податком для платників єдиного податку четвертої групи на період, коли земельні ділянки були забруднені вибухонебезпечними предметами, або на період, коли земельні ділянки були визнані потенційно забрудненими вибухонебезпечними предметами (абзац третій пункту 292¹.1 статті 292¹ Кодексу).

Період, коли земельні ділянки були **забруднені вибухонебезпечними предметами**, визначається як період, що починається з першого числа місяця, на який припадає дата початку обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності, та завершується останнім числом місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання (абзац сьомий пункту 292¹.1 статті 292¹ Кодексу).

Період, коли земельні ділянки визнаються **потенційно забрудненими вибухонебезпечними предметами**, визначається як період, що починається з першого числа місяця, на який припадає дата прийняття сільською, селищною, міською радою, військовою адміністрацією або військово-цивільною адміністрацією рішення про надання податкових пільг зі сплати місцевих податків та зборів на підставі заяви платника податків, та завершується останнім числом місяця, на який припадає дата, що настає раніше, - або останній день строку, на який надано пільгу зі сплати місцевих податків та зборів відповідно до прийнятого рішення (у тому числі з урахуванням змін, внесених до такого рішення), або дата скасування відповідного рішення, або дата початку обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності, або дата визнання земельної ділянки придатною для використання (абзац десятий пункту 292¹.1 статті 292¹ Кодексу).

Таким чином, з метою виключення з об'єкту оподаткування єдиним податком четвертої групи земельних ділянок, які були забруднені/визнані потенційно забрудненими вибухонебезпечними предметами платнику податків необхідно **подати заяву** до органу місцевого самоврядування, військової адміністрації та військово-цивільної адміністрації про потенційне забруднення земельної ділянки вибухонебезпечними предметами та отримати від такого органу прийнятого рішення про встановлення податкових пільг зі сплати місцевих податків та зборів щодо земельної ділянки та відповідно звернутися до оператора протимінної діяльності, яким буде розпочато обстеження земельної ділянки.

Єдиний податок четвертої групи та мінімальне податкове зобов'язання



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Згідно підпункту 69.15. пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ "Перехідні положення" **не нараховується та не сплачується загальне мінімальне податкове зобов'язання** за земельні ділянки, земельні частки (паї), що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України



Відповідно до п. 38¹.2. ст. 38¹ Кодексу **мінімальне податкове зобов'язання не визначається** для "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.





Тимчасово, на період дії воєнного стану на території України по 31 грудня року, в якому припинено або скасовано воєнний стан

до рішень сільських, селищних, міських рад, військових адміністрацій або військово-цивільних адміністрацій щодо встановлення ставок та пільг з місцевих податків та/або зборів та/або рішень про внесення змін до таких рішень

НЕ застосовуються вимоги:

підпункту 4.1.9 пункту 4.1 (стабільність - зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки) та **пункту 4.5 статті 4** (При встановленні або розширенні існуючих податкових пільг такі пільги застосовуються з наступного бюджетного року), **підпунктів 12.3.3** (ОМС надсилають у десятиденний строк з дня прийняття рішень, але не пізніше 25 липня року, що передуює бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлених місцевих податків та/або зборів та податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів, до контролюючого органу), **12.3.4** (Рішення про встановлення місцевих податків та/або зборів офіційно оприлюднюється відповідним органом місцевого самоврядування до 25 липня року, що передуює бюджетному періоду) і **12.3.7** (Не дозволяється сільським, селищним, міським радам встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків та зборів) **пункту 12.3, підпункту 12.4.3** (До повноважень сільських, селищних, міських рад, військових адміністрацій та військово-цивільних адміністрацій щодо податків та зборів належать прийняття рішення про встановлення місцевих податків та зборів, зміну розміру їх ставок, об'єкта оподаткування, порядку справляння чи надання податкових пільг, яке тягне за собою зміну податкових зобов'язань платників податків та яке набирає чинності з початку бюджетного періоду) **пункту 12.4 та пункту 12.5** (Офіційно оприлюднене рішення про встановлення місцевих податків та/або зборів, а також зміну розміру їх ставок, об'єкта оподаткування, порядку справляння чи надання податкових пільг або про внесення змін до таких рішень є нормативно-правовим актом з питань оподаткування місцевими податками та зборами, який набирає чинності з урахуванням строків, передбачених підпунктом 12.3.4 статті 12) **статті 12** цього Кодексу та Закону України "Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності", частини четвертої статті 15 Закону України "Про доступ до публічної інформації" (Проекти нормативно-правових актів, рішень ОМС, розроблені відповідними розпорядниками, оприлюднюються ними не пізніше як за 10 робочих днів до дати їх розгляду з метою прийняття), Закону України "Про державну допомогу суб'єктам господарювання".

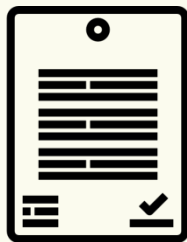
Встановлення пільг з місцевих податків і зборів у період дії воєнного стану органами місцевого самоврядування



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



На рішення, що приймаються стосовно земельних ділянок, які придатні для використання та не зазнали потенційної загрози їх забруднення вибухонебезпечними предметами, не скасовується дія підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 ПКУ, тобто щодо таких земельних ділянок **не дозволяється встановлювати індивідуальні пільги**



Стосовно питання надання рішення Ради пільг по земельному податку та орендній платі за землю **на підставі заяв** платників податків про визнання земельних ділянок **непридатними для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами** за 2022 та 2023 роки, положеннями підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 ПКУ визначено, що такі рішення повинні прийматися за кожний рік окремо та на період не більше ніж до кінця поточного календарного року за умови наявності відповідних заяв платників



Діючими нормами ПКУ не передбачається прийняття рішень Радами **за минулі роки**