



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20 ____ р. № _____

На № _____ від _____ 20 ____ р.

Головним управлінням ДПС в
областях та м. Києві

Міжрегіональним управлінням
ДПС по роботі з великими
платниками податків

Державна податкова служба України з метою належного адміністрування єдиного податку четвертої групи та забезпечення податкового контролю декларуванням цього податку повідомляє таке.

Для набуття статусу або підтвердження статусу платника єдиного податку відповідно до пп.298.8.1 п.298.8 ст.298 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) сільськогосподарські товаровиробники не пізніше 20 лютого поточного року подають:

загальну податкову декларацію з податку на поточний рік щодо всієї площі земельних ділянок, з яких справляється податок (сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ, багаторічних насаджень), та/або земель водного фонду внутрішніх водойм (озер, ставків та водосховищ), - контролюючому органу за своїм місцезнаходженням (місцем перебування на податковому обліку);

звітну податкову декларацію з податку на поточний рік окремо щодо кожної земельної ділянки - контролюючому органу за місцем розташування такої земельної ділянки (юридичні особи);

розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва (юридичні особи) - контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної аграрної політики, за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;



відомості (довідку) про наявність земельних ділянок - контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок;

додаток 3 «Розрахунок мінімального загального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік» за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок.

Звертаємо увагу, що відповідно положення п. 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, які діють з 01.12.2024, а саме, сума МПЗ, визначена відповідно до пп. 38^{1.1.1} і 38^{1.1.2} ст. 38 прим. 1 Кодексу, не може становити менше 700 грн. з 1 гектара, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше 50 відс., – 1400 грн. з 1 гектара, крім земельних ділянок, земельних часток (паїв), що розташовані на територіях можливих бойових дій, які включені до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією.

Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2025 №57 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року №578» (далі – наказ № 57), зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 14 лютого 2025 року за №232/43638 внесені зміни до форми податкової декларації платника єдиного податку.

Зокрема в додатку «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік» враховані положення п.74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Згідно з пунктом 4 наказу №57, наказ набуває чинності з дня його офіційного опублікування.

Водночас, відповідно до пункту 46.6 статті 46 Кодексу якщо в результаті зміни правил оподаткування змінюються форми податкової звітності, до визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набувають чинності для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення, є чинними форми декларацій (розрахунків), чинні до такого визначення.

Крім того, відповідно до пункту 46.4 статті 46 Кодексу якщо платник податків вважає, що форма податкової декларації, визначена центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, збільшує або зменшує його податкові зобов'язання, всупереч нормам Кодексу з такого податку чи збору, він має право зазначити цей факт у спеціально відведеному місці в податковій декларації.

У разі необхідності платник податків може подати разом з такою податковою декларацією доповнення, які складені за довільною формою, що вважатиметься невід'ємною частиною податкової декларації. Таке доповнення подається з поясненням мотивів його подання. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

Наголошуємо, що платники єдиного податку четвертої групи за результатами діяльності за 2024 рік мають розрахувати та задекларувати МПЗ у додатку 3 чинної форми Декларації. При цьому, у графах 3 – 8 додатка 3 до

Декларації платники відображають відповідні показники: «НГОд/НГО», «М», «S» для розрахунку сум МПЗ згідно з підпунктами 38¹.1.1 і 38¹.1.2 статті 38¹ Кодексу по кожній земельній ділянці. З метою дотримання вимог пункту 74 підрозділу 10 розділу XX Кодексу платник додатково здійснює обрахунок мінімального допустимого значення суми МПЗ по кожній земельній ділянці (не менше 700 гривень з 1 гектара, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше 50 відсотків – 1400 гривень з 1 гектара). У графах 9 - 10 додатка 3 Декларації відображається сума МПЗ, яка має найбільше значення (або за розрахунком згідно статті 38¹ Кодексу або відповідно до пункту 74 підрозділу 10 розділу XX Кодексу).

Для розрахунку МПЗ застосовується коефіцієнт «К», який становить 0,05 згідно з підпунктом 38¹.1.1 і 38¹.1.2 пункту 38¹.1 статті 38¹ Кодексу.

Слід враховувати, що тимчасово, для розрахунку МПЗ коефіцієнт «К» застосовується із значенням:

0,04 – за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки (пункт 67 підрозділу 10 розділу XX Кодексу);

0,057 – з податкового (звітного) 2025 року та за наступні роки, закінчуючи роком, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан (пункт 67¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу).

Отже за податковий (звітний) 2024 рік застосовується коефіцієнт «К» - 0,05.

Сумарне значення суми МПЗ переноситься до рядка 01 розділу II додатка 3 чинної форми Декларації.

До Декларації платники можуть подати доповнення з наданням відповідних пояснень розрахунку МПЗ з урахуванням пункту 74 підрозділу 10 розділу XX Кодексу.

Після набрання чинності наказу № 57 платники єдиного податку мають змогу подати уточнюючу Декларацію за оновленою формою за звітний (податковий) період – на 2025 рік з відображенням у додатку 3 за результатами діяльності за звітний (податковий) період 2024 року деталізованих показників розрахунку МПЗ з урахуванням положень пункту 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

При цьому повідомляємо, що у разі самостійного виправлення платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, які припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 статті 50 Кодексу, та пені (підпункт 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу).

Враховуючи викладене, прошу заступників керівників (виконуючих обов'язків заступників) ГУ ДПС в областях та м. Києві, Міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків, які координують роботу підрозділів оподаткування юридичних осіб, організувати роботу підпорядкованих підрозділів стосовно:

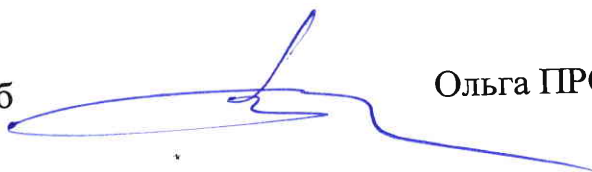
- забезпечення проведення роз'яснювальної роботи з платниками єдиного податку щодо вимог п. 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, які діють з 01.12.2024, а саме, в частині розрахунку суми МПЗ, яка визначається відповідно до пп.38^{1.1.1} і 38^{1.1.2} ст. 38 прим. 1 Кодексу, та не може становити менше 700 грн. з 1 гектара, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше 50 відс., – 1400 грн. з 1 гектара, крім земельних ділянок, земельних часток (паїв), що розташовані на територіях можливих бойових дій, які включені до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією та можливості самостійного виправлення платником податків помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, які припадають на період дії воєнного стану без нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 статті 50 Кодексу, та пені (підпункт 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу).

Довести зазначену інформацію до платників податків, зокрема, розмістити на інформаційних стендах у центрах обслуговування платників та вебпорталах Головних управлінь ДПС.

- проведення аналізу декларування мінімального податкового зобов'язання платниками єдиного податку четвертої групи з урахуванням вимог пункту 74 підрозділу 10 розділу XX Кодексу;

- у разі виявлення підрозділами оподаткування юридичних осіб платників єдиного податку, які задекларували суми МПЗ з порушенням вимог пункту 74 підрозділу 10 розділу XX Кодексу та самостійно не скористалися можливістю виправлення помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання, забезпечити проведення заходів податкового контролю.

В. о. директора Департаменту
оподаткування юридичних осіб



Ольга ПРОКОПЕНКО