



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 04.02.2026 р. № 2348/99-00-04-03-03-07 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 повідомляє наступне.

Державна податкова служба України листом від 11.11.2025 № 2838/4/99-00-04-03-03-04 звернулася до Міністерства фінансів України з питанням щодо порядку нарахування мінімального податкового зобов'язання (далі -- МПЗ) відповідно до пункту 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс), який передбачає, що сума, визначена відповідно до підпунктів 38¹.1.1, 38¹.1.2 статті 38¹ цього Кодексу, не може становити 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.

Державна податкова служба України у своєму листі констатувала, що норми пункту 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу не передбачають коригування суми МПЗ, визначеної відповідно до підпунктів 38¹.1.1, 38¹.1.2 статті 38¹ Кодексу, на кількість місяців, протягом яких платник володів (користувався) земельною ділянкою та відповідно мінімальна сума МПЗ не може становити 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. При цьому, така норма порушує принцип рівності платників податків та призводить до подвійного оподаткування однієї і тієї самої земельної ділянки у двох різних власників протягом року.

Міністерство фінансів України, як центральний орган виконавчої влади, який формує державну податкову політику, листом від 02.02.2026 № 11230-09-62/3132 (вх. ДПС № 116/4 від 03.02.2026) висловило



К

Державна податкова служба України
2348/99-00-04-03-03-07 від 04.02.2026

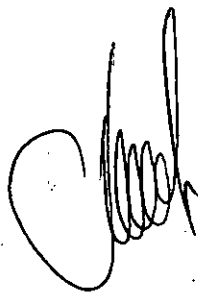


в тому, що граничний розмір МПЗ, встановлений п. 74 підрозд. 10 розд. XX Кодексу, підлягає коригуванню на кількість місяців фактичного володіння/користування земельними ділянками, які враховуються при визначенні суми МПЗ відповідно до ст. 38¹ ПКУ (лист Міністерства фінансів від 02.02.2026 № 11230-09-62/3132 додається).

Враховуючи вищевикладене, з метою правильності застосування податкового законодавства при визначенні МПЗ прошу заступників ГУ ДПС в областях та м. Києві, Міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків, які координують роботу підрозділів оподаткування юридичних та фізичних осіб, врахувати вказану позицію при адмініструванні податків та провести роз'яснювальну роботу з платниками податків.

Додаток: на 1 арк. в 1 прим.

Заступник Голови
Державної податкової служби України



Сергій ЛИСЕЮК



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: inform@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Державна податкова служба
України

Про розгляд листа

Міністерство фінансів України розглянуло лист Державної податкової служби України від 11.11.2025 № 2838/4/99-00-04-03-03-04 щодо порядку нарахування мінімального податкового зобов'язання (далі – МПЗ) і повідомляє.

Позиція ДПС, наведена у цьому листі, полягає у тому, що «*норми пункту 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу не передбачають коригування суми МПЗ, визначеної відповідно до підпунктів 38¹.1.1, 38¹.1.2 статті 38¹ Кодексу, на кількість місяців, протягом яких платник володів (користувався) земельною ділянкою, та відповідно мінімальна сума МПЗ не може становити 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».*

Слід зазначити, що норма, встановлена пунктом 74 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України (далі – Кодекс) передбачає, що при визначенні МПЗ у період з 1 січня 2024 року по 31 грудня року, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан, сума мінімального податкового зобов'язання, визначена відповідно до підпунктів 38¹.1.1 і 38¹.1.2 статті 38¹ цього Кодексу, не може становити 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.

Тобто, зазначеною нормою встановлюються лише мінімальний річний розмір МПЗ. При цьому залишається чинним порядок розрахунку цього платежу, що відповідно до підпункту 38¹.1.4 пункту 38¹ статті 38¹ Кодексу визначається за фактичний період володіння (користування) земельною ділянкою.

Пунктом 38¹.4 статті 38¹ Кодексу встановлено, що у разі переходу права власності або права користування на земельну ділянку, віднесenu до сільськогосподарських угідь, від одного власника, орендаря, користувача на

інших умовах (в тому числі на умовах смфїтевзису) (далі – землекористувач) до іншого землекористувача протягом календарного року та за умови державної реєстрації такого права відповідно до законодавства, МПЗ щодо такої земельної ділянки визначається:

для попереднього землекористувача – за період з 1 січня такого календарного року до початку місяця, в якому припинилося право власності на таку земельну ділянку, або в якому така земельна ділянка передана в користування (оренду, суборенду, смфїтевзис);

для нового землекористувача – починаючи з місяця, в якому він набув право власності або право користування, у тому числі оренди, смфїтевзису, суборенди на таку земельну ділянку;

враховується у складі загального МПЗ кожного з таких власників або користувачів.

Отже, граничний розмір МПЗ, встановлений пунктом 74 підрозділу 10 розділу XX Кодексу, підлягає коригуванню на кількість місяців фактичного володіння/користування земельними ділянками, які враховуються при визначенні суми МПЗ відповідно до статті 38¹ Кодексу.

Водночас звертаємо увагу на необхідність перегляду розміщених на Загальному інформаційно-довідковому ресурсі (ЗІР) роз'яснень ДПС з урахуванням вищевказаної позиції Мінфіну.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

Тетяна Ларіонова 201 56 35

К
Державна податкова служба України
116/4 від 03.02.2026



ДОКУМЕНТ ЄЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3E4A928B358E00704000000059F77E001294E85C

Підписана Воробей Світлана Іванівна

Дієвий з 22.02.2025 12:01:26 по 22.02.2027 12:01:26

Міністерство фінансів України



11230-09-62/1137 від 02.02.2026