

*Статтею 67 [Конституції України](#) визначено,
що кожен зобов'язаний сплачувати податки і
збори в порядку і розмірах, встановлених
законом*

Мінімальне податкове зобов'язання

1 СІЧНЯ 2022 РОКУ НАБУВ ЧИННОСТІ ЗАКОН УКРАЇНИ ВІД 30.11.2021 РОКУ № 1914-ІХ, ЯКИМ ВНЕСЕНО ЗМІНИ ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ВВЕДЕНО ПОНЯТТЯ **МІНІМАЛЬНОГО ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Визначення мінімального податкового зобов'язання регулюється ст.38¹ Податкового кодексу України (ПКУ)

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

МПЗ сплачується власником або користувачем земельної ділянки.

Розрахунок мінімального податкового зобов'язання

МПЗ визначається окремо щодо тих земельних ділянок, нормативна грошова оцінка яких проведена
і для тих, нормативна грошова оцінка яких не проведена

Розрахунок МПЗ щодо земельної ділянки,
нормативна грошова оцінка якої
проведена

$$\text{МПЗ} = \text{НГОд} \times \text{К} \times \text{М} / 12, \text{ де:}$$

НГОд - нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю;

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. Для ФГ коефіцієнт "К" застосовується у половинному розмірі.

М - кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків.

Розрахунок МПЗ щодо земельної ділянки,
нормативна грошова оцінка якої
не проведена

$$\text{МПЗ} = \text{НГО} \times \text{S} \times \text{К} \times \text{М} / 12, \text{ де:}$$

НГО - нормативна грошова оцінка 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю;

S - площа земельної ділянки, гектарах;

К - коефіцієнт, що становить 0,05. Тимчасово, для розрахунку мінімального податкового зобов'язання за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки коефіцієнт "К" застосовується із значенням 0,04. Для ФГ коефіцієнт "К" застосовується у половинному розмірі.

М - кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків.

Особливості визначення МПЗ для ФОПів

До бюджету сплачується лише позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та сумою сплачених протягом податкового (звітного) року податків, зборів, платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції:

Сума сплати до бюджету = МПЗ – загальна сума сплачених податків

До загальної суми сплачених протягом податкового (звітного) року податків, зборів, платежів платника податку включаються (крім помилково та надміру сплачених):

ПДФО

- податок на доходи фізичних осіб з доходів від продажу власної сільськогосподарської продукції

ВЗ

- військовий збір, сплачений з доходів від продажу власної сільськогосподарської продукції

Земельний податок

- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь

Нарахування МПЗ

Юридичні особи

- Відображають нарахування МПЗ у річній декларації*

ФОПи

- Відображають нарахування МПЗ у річній декларації*

Громадяни

- Отримують від контролюючого органу податкове повідомлення-рішення до 1 липня наступного року

*До бюджету сплачується лише позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та сумою сплачених протягом податкового (звітного) року податків, зборів, платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції:

ЗА ЯКИЙ ПЕРІОД ВИЗНАЧАЄТЬСЯ МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Мінімальне податкове зобов'язання визначається за період володіння (користування) земельною ділянкою, який припадає на відповідний податковий (звітний) рік

Першим роком, за який визначається МПЗ, є 2022 рік

Слід мати на увазі!

24 лютого 2022 року, відповідно до [Закону України "Про правовий режим воєнного стану"](#), в Україні введено режим воєнного стану

15 березня 2022 року прийнято [Закон України № 2120-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану"](#), відповідно до якого

тимчасово, за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки, не нараховується та не сплачується загальне мінімальне податкове зобов'язання за земельні ділянки, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, та/або за земельні ділянки, визначені обласними військовими адміністраціями як засмічені вибухонебезпечними предметами та/або на яких наявні фортифікаційні споруди

Передача земельних ділянок

У разі передачі земельних ділянок в оренду (суборенду), емфітевзис або інше користування мінімальне податкове зобов'язання визначається для орендарів, користувачів на інших умовах таких земельних ділянок у порядку, визначеному ПКУ

Перехід права власності права користування, у тому числі оренди, емфітевзису, суборенди, на земельну ділянку, віднесену до сільськогосподарських угідь до іншого власника, орендаря, користувача на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) протягом календарного року здійснюється за такими правилами:

За умови державної реєстрації переходу права:

для попереднього власника

мінімальне податкове зобов'язання щодо такої земельної ділянки визначається за період з 1 січня такого календарного року до початку місяця, в якому припинилося право власності

У разі відсутності державної реєстрації переходу права власності або права користування

для попереднього власника

мінімальне податкове зобов'язання щодо такої земельної ділянки визначається за податковий (звітний) рік

Мінімальне податкове зобов'язання не визначається для:

- ☐ земельних ділянок, що використовуються дачними (дачно-будівельними) та садівничими (городницькими) кооперативами (товариствами), а також набуті у власність/користування членами цих кооперативів (товариств) у результаті приватизації (купівлі/продажу, оренди) у межах земель, що належали цим кооперативам (товариствам) на праві колективної власності чи перебували у їх постійному користуванні;
- ☐ 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 (обов'язкового) відселення, що зазнали радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи;
- ☐ земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, які належать фізичним особам на праві власності та/або на праві користування та станом на 1 січня 2022 року знаходилися у межах населених пунктів.