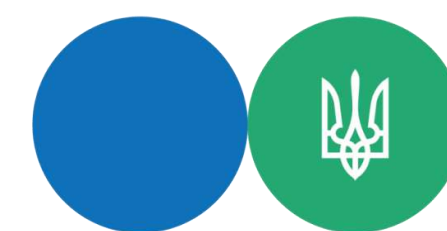


Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Особливості визначення мінімального податкового зобов'язання



Що таке мінімальне податкове зобов'язання та загальне мінімальне податкове зобов'язання



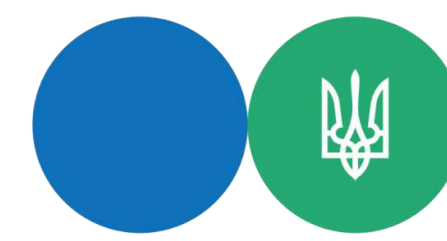
Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



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:



- 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;



- земельних ділянок зон відчуження та безумовного відселення, що зазнали радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи;

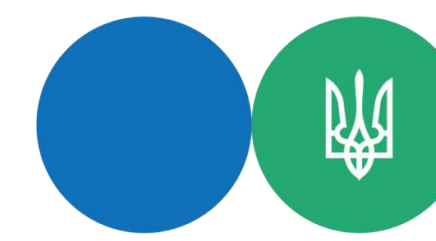


- земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, які належать фізичним особам на праві власності /або на праві користування та станом на 1 січня 2022 року знаходилися у межах населених пунктів.

! Зазначена новація **не стосується** земельних ділянок, переданих в оренду (суборенду), емфітевзис або інше користування



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. Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації, визначається Кабінетом Міністрів України.



За який **період** визначається МПЗ



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



Хто буде платити

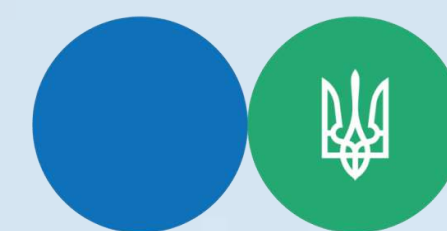


Платники мінімального податкового зобов'язання – це власники, орендарі, користувачі земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь.





Які показники 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:

$M/12$ – 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



Як визначається МПЗ щодо земельної ділянки



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



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,**
- ✓ **єдиний податок**
- ✓ **та податок на прибуток.**

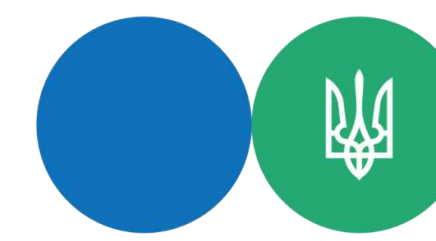
Також враховуються:

- **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**

Приклад розрахунку мінімального податкового зобов'язання для платників 4 групи єдиного податку



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



ТОВ "Х"

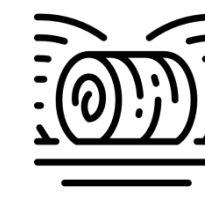
площа земель сільськогосподарського призначення
4397,87 га, у т.ч.:
рілля – 4027,16 га; сіножаті – 131,9393 га;
пасовища – 238,778 га



Сільськогосподарські землі по яких **не проведена**
нормативно-грошова оцінка землі – **450,7122 га**

НГО с/г земель по Запорізькій області 24 984 грн (рілля)

МПЗ щодо земельних ділянок, НГО якої не проведена,
становить **450 423,74 грн**



Сільськогосподарські землі по яких **проведена**
нормативно-грошова оцінка землі – **3941,16 га**

МПЗ щодо земельних ділянок,
НГО якої проведена, становить
3 269 674 грн

Загальне
МПЗ
3 720 097,74 грн

Загальна сума сплачених податків і зборів за 2021 рік склала
5 676 351,24 грн, в т.ч.:

883 523,19 грн - єдиний податок 4 групи

1 844 021,75 грн – ПДФО та військовий збір з доходів
фізичних осіб, що перебувають у трудових відносинах

2 357 652,32 – ПДФО та військовий збір з доходів фізичних
осіб, за договорами оренди, суборенди

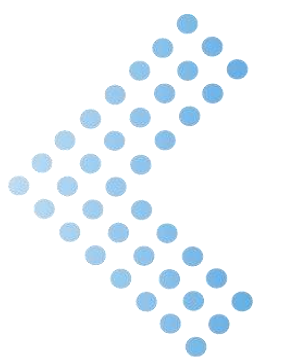
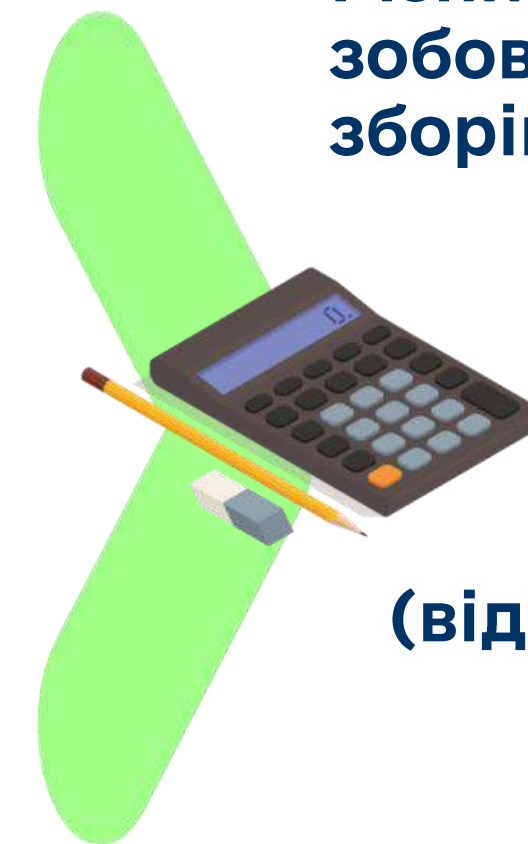
587 133,61 грн – земельний податок

4020,37 грн рентна плата за спеціальне використання
води

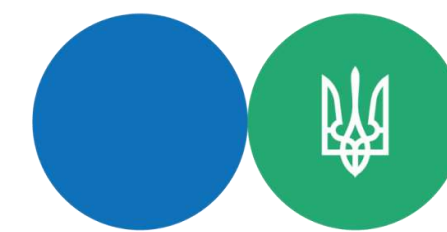
Різниця між сумою мінімального податкового
зобов'язання та загальною сумою сплачених податків,
зборів, платежів на оренду земельних ділянок:

$$3\,720\,097,74 - 5\,676\,351,24 =$$
$$\underline{\underline{- 1\,956\,253,66}}$$

(від'ємне значення, що **не призводить** до збільшення
єдиного податку 4 групи)



Приклад розрахунку 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 * К * М / 12



НГО проведено:
МПЗ = НГО_д * К * М / 12

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

$$\text{МПЗ (за 1 га)} = 24984,00 \text{ грн} * 1 \text{ га} * 0,04 * 1 = 999,4 \text{ грн}$$



Сплачені податки:

154 грн – плата за землю ППР (за 2022 рік)

0 грн – ПДФО

0 грн – військовий збір



Позитивне значення (за 1 га): $999,4 - 154 = 845,4 \text{ грн ПДФО}$

$$\text{МПЗ (за 7 га)} = 24984,00 \text{ грн} * 7 \text{ га} * 0,04 * 1 = 6995,52 \text{ грн}$$



Сплачені податки:

1007 грн – плата за землю ППР (за 2022 рік)

0 грн – ПДФО

0 грн – військовий збір



Позитивне значення (за 7 га): $6995,52 - 1007 = 5918,52 \text{ грн ПДФО}$

З 01.01.2022, відповідно до п. п. 165.1.24 ст.165 ПКУ не є оподатковуваним дохід,
якщо сума сукупного доходу за рік не перевищує

12 розмірів мінімальної заробітної плати: $6500 * 12 = 78000 \text{ грн.}$

Оподатковується лише сума **перевищення**.



Коли буде **перше нарахування** МПЗ



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Першим роком, за який буде визначатись мінімальне податкове зобов'язання, є **2022 рік**.

Тобто, за 2022 рік мінімальний податок повинен нараховуватись у **2023 році**

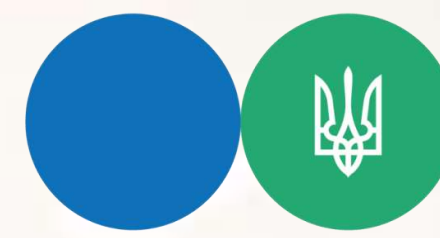
Для фізичних осіб податкове повідомлення-рішення разом з детальним розрахунком надсилається контролюючим органом **до 1 липня**

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

Платник податку має право протягом **30 днів** з дня вручення податкового повідомлення-рішення звернутися до контролюючого органу 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:



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