



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
в Івано-Франківській області

Мінімальне податкове зобов'язання МПЗ



Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ)

Коли необхідно звітувати з МПЗ за 2023 рік?

Звітність	Платники
Не пізніше 09.02.2024 року	ФОПи - власники, орендарі, користувачі на інших умовах (в т.ч. на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до с/г угідь, які здійснюють виробництво власної с/г продукції, а також голови сімейних фермерських господарств, у т.ч. щодо земельних ділянок, що належать членам такого сімейного фермерського господарства та використовуються таким сімейним фермерським господарством, зобов'язані подавати у складі річної податкової декларації додаток з розрахунком МПЗ (п.177.14 ПКУ)
Не пізніше 29.02.2024 року	Платники єдиного податку - власники, орендарі, користувачі на інших умовах (в т.ч. на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до с/г угідь, а також голови сімейних фермерських господарств, у т.ч. щодо земельних ділянок, що належать членам такого сімейного фермерського господарства та використовуються таким сімейним фермерським господарством, зобов'язані подавати додаток з розрахунком МПЗ у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (п.297 ¹ .1 ПКУ)
Не пізніше 09.02.2024 року	Платники I та II груп єдиного податку (п.п.49.18.2 ПКУ та п.294.1 ПКУ)
Не пізніше 20.02.2024 року	Платники III групи єдиного податку (юридичні та фізичні особи) (п.п.49.18.2 ПКУ та п.296.3 ПКУ)
Не пізніше 20.02.2024 року	Платники IV групи єдиного податку (с/г товаровиробники) (п.п. 295.9.1 та п.п. 298.8.1 ПКУ)
Не пізніше 29.02.2024 року	Платник податку на прибуток зобов'язаний у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік подавати додаток з розрахунком МПЗ (п.141.9 ПКУ).



Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ)

Хто нараховує МПЗ громадянам і як провести звірку?

Надсилання ППР

Для **фізосіб** визначення МПЗ здійснюється податковою службою за податковою адресою таких осіб та надсилається податкове повідомлення-рішення (ППР) **до 1 липня року**, наступного за звітним (п.170.14 ПКУ). Сплата **протягом 60 днів**, з дня вручення ППР

Звірка даних

У разі незгоди платником з визначеним податковою службою МПЗ з ПДФО такий платник **протягом 30 днів з дня вручення ППР** може звернутися до податкової для проведення звірки даних, з наданням підтвердних документів, зокрема щодо:

- земельних ділянок, що знаходяться у платника податку у власності та/або постійному користуванні або в оренді (суборенді, емфітевзисі), їх нормативної грошової оцінки та площі;
- суми доходу, отриманого від реалізації власної сільськогосподарської продукції;
- суми сплачених податків, зборів, платежів.

У разі подання платником до податкової відповідних правовстановлюючих документів на земельні ділянки або договорів про передачу в оренду тощо, обчислення МПЗ здійснюється на підставі поданих платником податку відомостей до отримання контролюючим органом інформації від відповідних органів про власність чи користування або перехід права власності/користування на такі земельні ділянки

Якщо за результатами звірки виявлено розбіжності між даними контролюючого органу та даними, підтвердженими платником на підставі оригіналів відповідних документів, податкова **протягом 10 днів**, наступних за днем завершення звірки, зобов'язана скасувати (відкликати) таке ППР та у разі потреби надіслати (вручити) платнику нове ППР разом з детальним розрахунком суми податку, складене з урахуванням результатів проведеної звірки (п.170.14.6 ПКУ)

Пільга

Тимчасово, за 2022 та 2023 роки, не нараховується та не сплачується загальне МПЗ за земельні ділянки, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або на окупованих територіях (п.69.15. підр.10.ППП ПКУ)



Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ)

Кому і коли необхідно платити МПЗ за 2023 рік?

Платники МПЗ	МПЗ - мінімальна сума податку для фізосіб, ФОП, юросіб - власників чи користувачів сільськогосподарськими угіддями (ріллею, багаторічними насадженнями, сіножатими, пасовищами, перелогами), або здійснення виробництва та реалізації власної с/г продукції (груп 1 - 24 УКТ ЗЕД) <i>*Якщо за результатами року особа сплатила податків* за рік менше ніж МПЗ, то різницю слід доплатити, якщо більше ніж розмір МПЗ - платити не потрібно</i> <i>Якщо земельна ділянка передана в оренду (суборенду) чи користування МПЗ визначається для орендарів, користувачів на інших умовах таких земельних ділянок у порядку, визначеному ПКУ</i>
Період оподаткування	2023 рік
Ставка для розрахунку	Для юросіб, ФОП-платників ЄП 2,3 груп та ФОП-загальносистемників - 0,05, або 5% НГО (п.38 ¹ .1.1 ПКУ) Для ФОП ЄП - 4 групи (с/г-шників) - у половинному розмірі ставки, встановленої для юросіб... - 0,025, або 2,5% НГО (п.38 ¹ .1.3 ПКУ) <i>*За 2022 та 2023 роки при розрахунку МПЗ для юросіб, ФОП-платників ЄП 2,3 груп та ФОП-загальносистемників - 0,04, або 4% НГО, для ФОП ЄП - 4 групи (с/г-шників) - діятиме ставка 0,02, або 2% НГО (п.67.підр.10.ППП ПКУ)</i>

Визначення МПЗ

Для земельних ділянок, нормативна грошова оцінка яких ПРОВЕДЕНА

$$\text{МПЗ} = \text{НГО}_д \times K \times M / 12$$

де:
МПЗ - мінімальне податкове зобов'язання;
НГО_д - нормативна грошова оцінка відповідної ділянки;
K - коефіцієнт, який становить 0,05;
M - кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в т.ч. на умовах емфітевзису)
платника податків

Для земельних ділянок, нормативна грошова оцінка яких НЕ ПРОВЕДЕНА

$$\text{МПЗ} = \text{НГО} \times S \times K \times M / 12$$

де:
МПЗ - мінімальне податкове зобов'язання;
НГО - нормативна грошова оцінка 1 га ріллі у відповідній області
S - площа земельної ділянки, га;
K - коефіцієнт, що становить 0,05;
M - кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в т.ч. на умовах емфітевзису) платника податків



Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ)

На які податки зменшується МПЗ?

Сума податків на яку зменшується МПЗ:	При обчисленні різниці між сумою МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок за 2023 рік до загальної суми сплачених платежів, визначених п.п. 141.9.2, 141.9.3 , п.177.15, п. 297 ¹ .2, 297 ¹ .3, 297 ¹ .4, 297 ¹ .5 ПКУ, включається загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок) протягом податкового (звітного) року
Для фізичних осіб	Позитивна різниця між сумою МПЗ та сумою сплачених протягом звітного року: - ПДФО і ВЗ з доходів від продажу власної с/г продукції - земельного податку за земельні ділянки, віднесені до с/г угідь (п.170.14 ПКУ)
Для ФОП - загальна система	До суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться платежі визначені (п.177.15 ПКУ)
Для ФОП - ЄП 2 групи	До суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться платежі визначені (п. 297 ¹ .2.ПКУ)
Для ФОП - ЄП 3 групи (юросіб та ФОП)	у яких частка с/г товаровиробництва за звітний рік, розрахована відповідно до п.п. 14.1.262 ПКУ: - дорівнює або перевищує 75 % , до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться платежі визначені (п. 297 ¹ .3.ПКУ) - становить менше 75 відсотків - (п. 297 ¹ .4 ПКУ)
Для ФОП - ЄП 4 групи (юросіб та ФОП)	До суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться платежі визначені (п. 297 ¹ .5 ПКУ)
Для платників податку на прибуток	у яких частка с/г товаровиробництва за звітний рік, розрахована відповідно до п.п. 14.1.262 ПКУ: - дорівнює або перевищує 75 % , до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться платежі визначені (п.п. 141.9.2.ПКУ) - становить менше 75 відсотків - (п.п.141.9.3 ПКУ)
Емфітевзис	У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису ПДФО та ВЗ, сплачені під час здійснення виплат за таким договором емфітевзису, щорічно враховується у частці, розрахованій пропорційно до річної суми нарахованої амортизації на нематеріальний актив у вигляді права користування земельною ділянкою за договором емфітевзису (п.177.16 ПКУ)