

ОГЛЯД НОВОВВЕДЕНЬ

ОСНОВНІ ЗМІНИ В ЗАКОНОДАВСТВІ В ЧАСТИНІ ДЕКЛАРУВАННЯ МІНІМАЛЬНОГО ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ДЛЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ





ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ (далі- Кодекс):

- підпункти 14.1.114², 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 Кодексу;
- стаття 38¹ Кодексу;
- пункт 141.9 статті 141 Кодексу;
- стаття ст. 297¹ Кодексу;
- пункти 64-67, 69.15 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу

ФОРМИ ЗВІТНОСТІ:

- Податкова декларація з податку на прибуток підприємств затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 №897 (із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 10 лютого 2022 року N 58, від 25 серпня 2022 року N 254, від 13 вересня 2022 року N 274);
- Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) та Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 №578 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.11.2022 №394, із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2022 №438);
- Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні, затверджена Наказом Міністерства фінансів України 26.04.2022 №124.



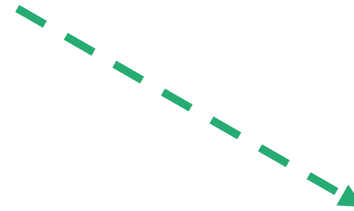
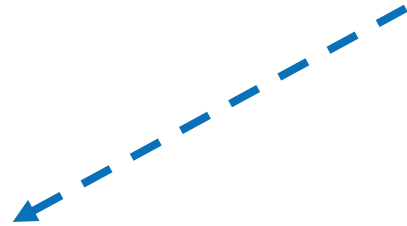
Розрахунок різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок:

=

загальне мінімальне податкове зобов'язання

-

загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок,
якщо:



ПОЗИТИВНЕ ЗНАЧЕННЯ
(за результатами року сплачено менше податків, ніж загальне МПЗ)

ВІД'ЄМНЕ ЗНАЧЕННЯ
(за результатами року сплачено більше податків, ніж загальне МПЗ)

ВИНИКАЄ податкове зобов'язання з податку на прибуток або єдиного податку та сплачується до відповідних бюджетів

НЕ ВИНИКАЄ податкового зобов'язання з податку на прибуток або єдиного податку



Загальне мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої:

ПРОВЕДЕНА

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

де:

МПЗ - мінімальне податкове зобов'язання;

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;

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

НЕ ПРОВЕДЕНА

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

де:

МПЗ - мінімальне податкове зобов'язання;

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;

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

Тимчасово, для розрахунку мінімального податкового зобов'язання за 2022 та 2023 коефіцієнт "К" застосовується із значенням 0,04



До суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок для зменшення МПЗ відносяться, якщо:

частка сільськогосподарського
товаровиробництва ≥ 75 відсотків

Платники податку на прибуток, платники єдиного
податку 3 та 4 групи:

пп.141.9.2 п. 141.9 ст.141 ПКУ (прибуток)
п. 297^{1.3} ст.297¹ ПКУ (ЄП 3 група)
п. 297^{1.5} ст.297¹ ПКУ (ЄП 4 група)

- податок на прибуток підприємств;
- податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у фізичних осіб), з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок с/г призначення;
- єдиний податок;
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь;
- рентна плата за спеціальне використання води;
- 20 відсотків витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності.

частка сільськогосподарського
товаровиробництва < 75 відсотків

Платники податку на прибуток, платники єдиного податку 3
групи:

пп.141.9.3 п. 141.9 ст.141 ПКУ (прибуток)
п. 297^{1.4} ст.297¹ ПКУ (ЄП 3 група)

Пропорційно частці сільськогосподарського товаровиробництва:

- податок на прибуток підприємств;
 - податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у фізичних осіб);
 - єдиний податок платника єдиного податку 3 групи;
 - рентна плата за спеціальне використання води.
- У повному обсязі:
- податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до с/г угідь;
 - єдиний податок платника єдиного податку 4 групи (у разі переходу у звітному році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
 - земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь;
 - 20 відсотків витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності.

Додаток МПЗ-3
до рядка 02 МПЗ-3 додатка МПЗ до рядка 06.2 МПЗ Податкової декларації
з податку
на прибуток підприємств

Звітна
Звітна нова
Уточнююча

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Звітний (податковий) період 20__ року

Графа 6 = 02 МПЗ-3 додатку МПЗ до рядка 06.2 МПЗ!

Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання¹

N з/п	Кадастровий номер земельної ділянки	Нормативна грошова оцінка (НГОд / НГО)	Кількість календарних місяців (М)	Площа (га) (S)	Сума мінімального податкового зобов'язання ² (грн.) (МПЗ)
1	2	3	4	5	6
Таблиця I. Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, МПЗ = НГОд × К × М / 12					
1					
...					
n	<i>Заповнюється окремо щодо кожної земельної ділянки</i>				
Усього:					$\sum 1$
Таблиця II. Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена, МПЗ = НГО × S × К × М / 12					
1					
...					
n	<i>Заповнюється окремо щодо кожної земельної ділянки</i>				
Усього:					$\sum 2$
Сума рядків "Усього" (Таблиця I + Таблиця II) ³					$\sum = \sum 1 + \sum 2$



Звітна
Звітна нова
Уточнююча
Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Додаток МПЗ
до рядка 06.2 МПЗ Податкової декларації з
податку на прибуток підприємств

якщо частка с/г виробництва за звітний рік $>$ або $= 75\%$, то платежі з переліку пп.141.9.2 п. 141.9 ст.141 ПКУ;
якщо частка с/г виробництва за звітний рік $< 75\%$, то платежі з переліку пп.141.9.3 п. 141.9 ст.141 ПКУ

Звітний (податковий) період 20__ року

Розрахунок різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок¹

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) період ² , %	01	п.14.1.262 п.14.1ст.14 ПКУ
Загальне мінімальне податкове зобов'язання	02 МПЗ-3	Σ гр. 6 дод. МПЗ-3
Загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок, у тому числі ³ :	03	
податок на прибуток підприємств	03.1	
податок на доходи фізичних осіб	03.2	
військовий збір	03.3	
єдиний податок	03.4	
земельний податок	03.5	
рентна плата за спеціальне використання води	03.6	
20 відсотків витрат на сплату орендної плати	03.7	
Різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 02 МПЗ-3 - рядок 03 додатка МПЗ) (+, -) ⁴	04	Позитивний р.04 = р. 06.2 МПЗ Декларації

Наявність додатка ⁵	МПЗ-3 +
--------------------------------	------------



Додаток
до податкової декларації платника єдиного податку третьої групи

РОЗРАХУНОК

загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік¹

Розділ I

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками;
гривні - з двома десятковими знаками

N з/п	Кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	Площа земельної ділянки, га (S)		Нормативна грошова оцінка земельної ділянки ² :		Коефіцієнт ³ (K)	Кількість календарних місяців ⁴ (M)	Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ):		Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (ЗМПЗ = сума рядків 1.а граф 9 та/або 10), грн	20 % витрат на сплату орендної плати земельних ділянок ⁵ , грн
		власна	орендована	для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена (НГО ^а), грн	для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена (НГО), грн			земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена МПЗ = НГО ^а x K x M / 12 (графа 5 x графа 7 x графа 8 / 12), грн	земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена МПЗ = НГО x S x K x M / 12 (графа 6 x (графа 3 + графа 4) x графа 7 x графа 8 / 12), грн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1 ⁶										x	
1.2 ⁶										x	
1.3 ⁶										x	
1.4 ⁶										x	
2	x			x	x		x				

Розділ II

Назва показника	Код рядка	Сума
1	2	
Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (графа 11 р. 2 розд. I)	01	Σ р.1.п гр.9 та/або гр.10
Загальна сума сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року ⁷ , у т.ч.	02	
єдиний податок ⁸	02.1	
податок на прибуток ⁹	02.2	
податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах ¹⁰	02.3	
військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах ¹⁰	02.4	
ПДФО з доходів за договорами оренди ¹¹	02.5	
військовий збір з доходів за договорами оренди ¹¹	02.6	
земельний податок ¹²	02.7	
рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати) ¹³	02.8	
20 відсотків витрат на сплату орендної плати (рядок 2 графи 12 розділу I) ⁵	03	
Різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 01 - рядок 02 - рядок 03 розділу II) (+/-) (позитивне значення переноситься до рядка 11 Декларації)	04	Позитивний р.04 = р.11 Декларації

якщо частка с/г виробництва за звітний рік $\geq 75\%$, то платежі з переліку п. 297^{1.3} ст.297¹ ПКУ ;
якщо частка с/г виробництва за звітний рік $< 75\%$, то платежі з переліку п. 297^{1.4} ст.297¹ ПКУ



МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

РОЗРАХУНОК

загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік ¹

Додаток 3
до податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи

Порядковий номер декларації		
N		
Додаток N ¹	до	Загальної
		Загальної нової
		Уточнюючої загальної
		Звітної
		Звітної нової
		Уточнюючої

Розділ I

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками;
грівни - з двома десятковими знаками

N з/п	Кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	Площа земельної ділянки, га (S)		Нормативна грошова оцінка земельної ділянки ² :		Коефіцієнт ³ (K)	Кількість календарних місяців ⁴ (L)	Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ):		Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (ЗМПЗ = сума рядків 1.п колонок 9 та/або 10), грн	20 % витрат на сплату орендної плати земельних ділянок ⁵ , грн
		власна	орендована	для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена (НГО _д), грн	для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена (НГО), грн			земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена МПЗ = НГО _д x K x M / 12 (к. 5 x к. 7 x к. 8 / 12), грн	земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена МПЗ = НГО x S x K x M / 12 (к. 6 x к. 3 або 4 x к. 7 x к. 8 / 12), грн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1 ⁶										x	
1.2 ⁶										x	
1.3 ⁶											
1.4 ⁶											
2	x			x	x		x				

Σ р.1.п гр.9 та/або гр.10

Розділ II

Одиниці виміру: грівни - з двома десятковими знаками

Назва показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (колонка 11 рядка 2 розділу I)	01	
Загальна сума сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року ⁷ , у т.ч. єдиний податок	02	
податок на прибуток ⁸	02.1	
податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) ⁹	02.2	
військовий збір ⁹	02.3	
ПДФО з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах ¹⁰	02.4	
військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах ¹⁰	02.5	
ПДФО з доходів за договорами оренди ¹¹	02.6	
військовий збір з доходів за договорами оренди ¹¹	02.7	
земельний податок ¹²	02.8	
рендна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати)	02.9	
20 відсотків витрат на сплату орендної плати (рядок 2 колонки 12 розділу I) ⁵	02.10	
Різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 01 - рядок 02 - рядок 03 розділу II) (+/-) (позитивне значення переноситься до рядка 4 Розрахункової частини декларації для юридичних осіб або до рядка 15.2 Розрахункової частини декларації для фізичних осіб - підприємців)	03	
	04	

платежі з переліку п. 297¹.5 ст.297¹ ПКУ

Позитивний р.04 = р.4 Декларації