***До уваги платників податків — фізичних осіб щодо мінімального податкового***

***зобов ’язання***

*Фізичні особи*, *які мають* у *власності та/або користуванні*

І

*(оренді, суборенді, емфітевзисі, постійному користуванні) земельні ділянки,*

і

 *які розташовані за межами населених пунктів та віднесені до сільськогосподарських угідь, мають сплачувати мінімальне податкове зобов’язання*.

***Зауважуємо***, ***що вперше мінімальне податкове зобов’язання визначається контролюючим органом за податковою адресою фізичної особи по всіх земельних ділянках незалежно від місця їх розташування***

***за 2022 рік у 2023 році***

Разом з тим, за 2022 рік не нараховується та не сплачується загальне ***мінімальне податкове зобов'язання***:

> за земельні ділянки та земельні частки (паї), які розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України.

*Звертаємо увагу*, *що у разі передачі фізичними особами земельних ділянок в оренду (суборенду), емфітевзис або інше користування на підставі договорів, укладених та зареєстрованих відповідно до законодавства*, *мінімальне податкове зобов'язання визначається безпосередньо орендарями*, *користувачами таких земельних ділянок*.

***Базою нарахування мінімального податкового зобов’язання є нормативна грошова оцінка земельної ділянки.***

*Реквізити для сплати МПЗ зазначаються в податковому повідомленні-рішенні. Крім того, інформація про чинні реквізити бюджетних/небюджетних рахунків розміщена на субсайті ДПС за посиланням:*

<https://tax.gov.ua/byudjetni-rahunki/>

*Сплата загального мінімального податкового зобов’язання здійснюється фізичною особою протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.*

Наголошуємо, що фізична особа у разі незгоди з визначеним контролюючим органом загальним мінімальним податковим зобов’язанням та/або розрахованою у відповідному податковому повідомленні-рішенні сумою річного податкового зобов’язання з податку такий платник податку має право протягом ЗО днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення звернутися до контролюючого органу для проведення звірки даних, використаних для розрахунку суми податку, 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.

Інформуємо, що  розрахункова сума МПЗ визначається за формулами, в залежності від наявної нормативно грошової оцінки відповідної земельної ділянки або нормативно грошової оцінки 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом для справляння плати за землю; коефіцієнту та кількості календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (у тому числі на умовах емфітевзису) платника податків.

***До бюджету сплачується лише позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та сумою сплачених протягом звітного року 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.***

ПРИКЛАД

*Фізична особа протягом 2022 року має у власності земельну ділянку, віднесену до сільськогосподарських угідь, площею 2 га, нормативна грошова оцінка якої становить 42 984 гривень. Земельна ділянка в оренду емфітевзис або інше користування не передавалась. За 2022 рік сплачено земельний податок у сумі 899,50 гривень:*

*Розрахункова сума МПЗ щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, обчислюється за формулою:*

МПЗ = НГОд х К х М / 12,

де:

МПЗ *- мінімальне податкове зобов'язання*;

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

К - *коефіцієнт*

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 МПЗ за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки коефіцієнт застосовується із значенням 0,04.*

*За умовами, визначеними у прикладі, за результатами 2022 року, контролюючий орган сформує та направить платнику податків податкове повідомлення – рішення на суму різниці між сумою МПЗ та сумою сплачених протягом податкового (звітного) року податків*:

***Сума до сплати=(42 984 х 0,04 х 12/12) – 899,50 = 1 719,36 – 899,50 = 819,86 гривень.***