

РОЗРАХУНОК  
загального мінімального податкового зобов’язання за податковий (звітний) рік<sup>1</sup>

Розділ І

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

№ з/п	Кадастровий номер земельної ділянки (за наявності)	Площа земельної ділянки, га (S)		Нормативна грошова оцінка земельної ділянки <sup>2</sup> :		Коефіцієнт <sup>3</sup> (K)	Кількість календарних місяців <sup>4</sup> (M)	Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ):		Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (ЗМПЗ = сума рядків 1-9 колонки 9 та/або 10), грн	20 % витрат на сплату орендної плати земельних ділянок <sup>5</sup> , грн
		власна	орендована	для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена (НГОо), грн	для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена (НГО), грн			земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена МПЗ = НГОд 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 + к. 4) x к. 7 x к. 8 / 12), грн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1 <sup>6</sup>	TIRXXXG2S	TIRXXXG3	TIRXXXG4	TIRXXXG5	TIRXXXG6	TIRXXXG7	TIRXXXG8	TIRXXXG9	TIRXXXG10	x	TIRXXXG12
1.2 <sup>6</sup>										x	
1.3 <sup>6</sup>										x	
1.4 <sup>6</sup>										x	
2	x	R02G3	R02G4	x	x		x	R02G9	R02G10	R02G11	R02G12

Розділ ІІ

Одиниці виміру:      гривні – з двома десятковими знаками

Назва показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (колонка 11 рядка 2 розділу І)	01	R0100G3
Загальна сума сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року <sup>7</sup> , у т. ч.	02	R0200G3
єдиний податок <sup>8</sup>	02.1	R0201G3
податок на прибуток <sup>9</sup>	02.2	R0202G3
податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) <sup>10</sup>	02.3	R0203G3
військовий збір <sup>10</sup>	02.4	R0204G3
ПДФО з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах <sup>11</sup>	02.5	R0205G3
військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах <sup>11</sup>	02.6	R0206G3
ПДФО з доходів за договорами оренди <sup>12</sup>	02.7	R0207G3
військовий збір з доходів за договорами оренди <sup>12</sup>	02.8	R0208G3
земельний податок <sup>13</sup>	02.9	R0209G3
рендна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати) <sup>14</sup>	02.10	R0210G3
20 відсотків витрат на сплату орендної плати (рядок 2 колонки 12 розділу І) <sup>5</sup>	03	R0300G3
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 ІІ) (+/-) (позитивне значення переноситься до рядка 03 Декларації)	04	R0400G3

<sup>1</sup> Додаток до податкової декларації подається платниками єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відсотки доходу – власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (у т. ч. на умовах еміфівезису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникає обов'язок подавати додаток із розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за грудень поточного року за податковий (звітний) рік (пункт 297<sup>1</sup>.1 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>2</sup> Для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, – нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом України для справляння плати за землею (НГОд); для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена, – нормативна грошова оцінка 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом України для справляння плати за землею (НГО) (підпункти 38.1 і 38<sup>1</sup>.1.2 пункту 38<sup>1</sup> статті 38<sup>1</sup> розділу I Податкового кодексу України).

<sup>3</sup> К – коефіцієнт, який становить 0,05 (підпункти 38<sup>1</sup>.1.1 і 38<sup>1</sup>.1.2 пункту 38<sup>1</sup>.1 статті 38<sup>1</sup> розділу I Податкового кодексу України). Тимчасово для розрахунку мінімального податкового зобов'язання за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки коефіцієнт «К», визначений у підпунктах 38.1.1 і 38<sup>1</sup>.1.2 пункту 38<sup>1</sup> статті 38<sup>1</sup> розділу I Податкового кодексу України, застосовується із значенням 0,04 (пункт 67 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України).

<sup>4</sup> Кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користування на інших умовах (у т. ч. на умовах еміфівезису) платника податків (підпункти 38<sup>1</sup>.1.1 і 38<sup>1</sup>.1.2 пункту 38<sup>1</sup>.1 статті 38<sup>1</sup> розділу I Податкового кодексу України).

<sup>5</sup> 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 (абзац восьмий пункту 297<sup>1</sup>.3 та абзац одинадцятий пункту 297.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>6</sup> За потреби кількість рядків розділу I може бути збільшено або зменшено.

<sup>7</sup> Загальна сума сплачених платником єдиного податку податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, еміфівезисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь (пункт 297<sup>1</sup>.1 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). У сумі сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок не враховуються помилково та/або надміру сплачені у податковому (звітному) році суми податків, зборів, платежів (пункти 297<sup>1</sup>.3 та 297<sup>1</sup>.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). Сума єдиного податку в частині позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок не враховується у загальній сумі сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок у наступному податковому (звітному) році (пункт 297.3 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>8</sup> Для платників єдиного податку третьої групи (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок належить сума єдиного податку, сплачена платником єдиного податку третьої групи протягом податкового (звітного) року (пункт 297.3 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). Для платників єдиного податку третьої групи (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок належить єдиний податок, сплачений платником єдиного податку третьої групи у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік, розрахований відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (пункт 297<sup>1</sup>.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>9</sup> Для платників єдиного податку третьої групи (юридичних осіб), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок належить податок на прибуток підприємств (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної) (пункт 297.3 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

Для платників єдиного податку третьої групи (юридичних осіб), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок належить податок на прибуток підприємств у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за звітний період (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної) за податковий (звітний) рік, розрахований відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (пункт 297.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>10</sup> ПДФО та військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної сільськогосподарської продукції у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної (пункти 297<sup>1</sup> 297<sup>1</sup>.3, 297<sup>1</sup>.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>11</sup> Для платників єдиного податку третьої групи (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок належить ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізичних осіб) (пункт 297.3 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України); Для платників єдиного податку третьої групи (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок належить ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку третьої групи у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізичних осіб), у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік, розрахований відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (пункт 297.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>12</sup> ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, еміфівезису земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь (пункти 297.3 та 297<sup>1</sup>.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>13</sup> земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної) (пункти 297.3 та 297<sup>1</sup>.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<sup>14</sup> Для платників єдиного податку третьої групи (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок належить рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати) (пункт 297<sup>1</sup> статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України);  
Для платників єдиного податку третьої групи (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок належить рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати) у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік, розрахованій відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (пункт 297<sup>1</sup>.4 статті 297<sup>1</sup> глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

<div>НПДЛ</div> <div>(дата подання)</div>		
Керівник (уповноважена особа)/ фізична особа (законний представник)	<div></div> <div>(підпис)</div>	<div>НВОС</div> <div>(власне ім'я та прізвище)</div>
Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*		<div>НКВОС</div>
Головний бухгалтер (особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку)	<div></div> <div>(підпис)</div>	<div>НБУН</div> <div>(власне ім'я та прізвище)</div>
Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*		<div>НКВУН</div>

\* Серія (за наявності) та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.