



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

# Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ)

 ЦЕНТР ОБСЛУГОВУВАННЯ  
платників



# Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ)

## Кому і коли необхідно платити МПЗ за 2024 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)  
*\*Якщо за результатами року особа сплатила податків\* за рік менше ніж МПЗ, то різницю слід доплатити, якщо більше ніж розмір МПЗ - платити не потрібно*  
*Якщо земельна ділянка передана в оренду (суборенду) чи користування МПЗ визначається для орендарів, користувачів на інших умовах таких земельних ділянок у порядку, визначеному ПКУ*

### Ставка для розрахунку

Для юросіб, ФОП-платників ЄП 2,3 груп та ФОП-загальносистемників - **0,05, або 5% НГО** (п.38<sup>1.1.1</sup> ПКУ)  
Для ФОП ЄП - 4 групи (с/г-шників) - у половинному розмірі ставки, встановленої для юросіб... - **0,025, або 2,5% НГО** (п.38<sup>1.1.3</sup> ПКУ)  
*\*При визначенні МПЗ за 2025 рік та наступні роки, закінчуючи роком, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан, коефіцієнт "К", визначений у підпунктах 38<sup>1.1.1</sup> і 38<sup>1.1.2</sup> ПКУ, застосовується із значенням **0,057** (п.67<sup>1</sup>.підр.10.ППП ПКУ).*

*У 2024 році внесено зміни до ПКУ, відповідно до яких при визначенні МПЗ у період із 1.01.2024 по 31 грудня року, в якому буде припинено воєнний стан, сума МПЗ, розрахована згідно з пп. 38<sup>1.1.1</sup> і 38<sup>1.1.2</sup> ПКУ, не може становити менше ніж 700 грн за 1 га, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше ніж 1 400 грн за 1 га (п. 74 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ). Дія цього пункту не поширюється на земельні ділянки, земельні частки (паї), що розташовані на територіях можливих бойових дій*

## Визначення МПЗ

Для земельних ділянок, нормативна грошова оцінка яких ПРОВЕДЕНА

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

де:  
МПЗ - мінімальне податкове зобов'язання;  
НГО<sub>д</sub> - нормативна грошова оцінка відповідної ділянки;  
К - коефіцієнт, який становить 0,05;  
М - 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

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

де:  
МПЗ - мінімальне податкове зобов'язання;  
НГО - нормативна грошова оцінка 1га ріллі у відповідній області  
S - площа земельної ділянки, га;  
К - коефіцієнт, що становить 0,05;  
М - 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 2024 рік до загальної суми сплачених платежів, визначених п.п. 141.9.2, 141.9.3, п.177.15, п. 297 <sup>1.2</sup> , 297 <sup>1.3</sup> , 297 <sup>1.4</sup> , 297 <sup>1.5</sup> ПКУ, включається загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок) протягом податкового (звітного) року. З <b>2025 року</b> при обчисленні МПЗ платниками ЄП 2,3,4 групи включаються суми сплаченого військового збору(п.1.14 підр.10 розд.ХХ ПКУ)
Для фізичних осіб	Позитивна різниця між сумою МПЗ та сумою сплачених протягом звітного року: - ПДФО і ВЗ з доходів від виробництва чи 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 <sup>1.2</sup> .ПКУ)
Для ФОП - ЄП 3 групи (юросіб та ФОП)	<b>у яких частка с/г товаровиробництва за звітний рік, розрахована відповідно до п.п. 14.1.262 ПКУ:</b> - дорівнює або перевищує 75 %, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відносяться платежі визначені (п. 297 <sup>1.3</sup> .ПКУ) - становить менше 75 відсотків - (п. 297 <sup>1.4</sup> 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 <sup>1.5</sup> ПКУ)
Для платників податку на прибуток	<b>у яких частка с/г товаровиробництва за звітний рік, розрахована відповідно до п.п. 14.1.262 ПКУ:</b> - 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)



# Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ)

## Коли необхідно звітувати з МПЗ за 2024 рік?

Звітність

Платники

Не пізніше  
30.04.2025 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  
03.03.2025 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<sup>1</sup>.1 ПКУ)

Платники **I та II груп** єдиного податку (п.п.49.18.2 ПКУ та п.294.1 ПКУ)

Не пізніше  
10.02.2025 року

Платники **III групи** єдиного податку (юридичні та фізичні особи) (п.п.49.18.2 ПКУ та п.296.3 ПКУ)

Не пізніше  
20.02.2025 року

Платники **IV групи** єдиного податку (с/г товаровиробники) (п.п. 295.9.1 та п.п. 298.8.1 ПКУ)

Не пізніше  
03.03.2025 року

**Платник податку на прибуток** зобов'язаний у складі **податкової декларації** за податковий (звітний) рік подавати **додаток з розрахунком МПЗ** (п.141.9 ПКУ)

Ідентифікатор  
форми декларації

ФОП на загальній системі - F0100214, ФОП II група - F0103406, ФОП III група - F0103308, ФОП IV група - F0103805, юридична особа на загальній системі - J0100126, юрособа на III групі - J0103508, юрособа на IV групі - J0103805



# 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 може звернутися до податкової для проведення звірки даних (без встановлених термінів, але з дотриманням строків давності (ст.102 ПКУ)), 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)

### МПЗ не нараховується для таких земель:

- землі, які використовують дачні чи садівничі кооперативи або їхні члени після приватизації, купівлі, оренди, якщо ці землі належали кооперативам раніше;
- землі запасу;
- невитребувані паї, якими розпоряджаються органи місцевого самоврядування, якщо їх не передали в оренду;
- землі в зоні відчуження чи переселення через Чорнобильську катастрофу;
- землі с/г призначення у населених пунктах, які належать фізособам станом на 1 січня звітного року;
- землі або паї, за які не нараховувалися та не сплачувалися плата за землю або єдиний податок IV групи, що перебувають у консервації, забруднені вибухонебезпечними предметами, звільнені від податків за рішенням місцевої влади через загрозу використання.

Додатково: Якщо за землю або пай не сплачували земельний податок чи єдиний податок IV групи, МПЗ також не нараховується за цей період (38<sup>1</sup>.2 ПКУ)