

Воєнні пільги із місцевих податків: правила уточнення та розбір проблемних питань



Богданова Ольга - радник заступника Міністра фінансів України, аудитор і керуючий партнер компаній Crowe Erfolg Ukraine (член Crowe Global), Радник Голови по питаннях оподаткування Всеукраїнської аграрної Ради, заступник голови Податкового комітету при ТПП, голова наглядової Ради Палати податкових консультантів, Голова ревізійної комісії Міжнародного товариства польських підприємців в Україні, член Експертної ради та Методологічної Ради при Мінфіні

6 травня 2023 року набув чинності Закон України від 11 квітня 2023 року № 3050-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» (далі – Закон № 3050).

Законом змінено механізм визначення переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією (далі – Перелік територій). Згідно з Законом № 3050 Перелік територій визначається у встановленому Кабінетом Міністрів України порядку.

Постанова Кабінету Міністрів України від 6 грудня 2022 року № 1364 (далі – постанова № 1364) визначає деякі питання формування переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією. Зокрема, пунктом 1 постанови № 1364 визначається орган виконавчої влади (Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій), якому делегуються повноваження щодо затвердження переліку територій, а також визначаються складові переліку територій, вимоги до формату територій, за якими ці території відображаються у переліку, та затверджена форма переліку територій.

Враховуючи зазначене, у розумінні Закону № 3050 постанова № 1364 може вважатися такою, що встановила порядок визначення Переліку територій.

У зв'язку з цим **Перелік територій, затверджений наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.12.2022 за № 1668/39004, може застосовуватися при визначенні особливостей справляння податків і зборів на відповідних територіях, визначених Податковим кодексом України.**

Закон № 3050 врегулював питання встановлення місцевих податків та/або зборів та/або надання податкових пільг із сплати місцевих податків та/або зборів на територіях, де тимчасово не здійснюють свої повноваження органи місцевого самоврядування. На таких територіях рішення мають право приймати відповідні військові адміністрації та військово-цивільні адміністрації (зміни до п. 12.3 ст.12 Кодексу).

Перелік територій
Земельний податок
Податок на нерухомість
Екологічний податок
Єдиний податок 4 групи
Мінімальне податкове зобов'язання

Земельні ділянки, що перебувають у консервації
Земельні ділянки, розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) активні бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, забруднені вибухонебезпечними предметами
Земельні ділянки, непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами



ЕКОПОДАТОК

ЕКОПОДАТОК

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/679048.html>

Перелік територій, затверджений наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.12.2022 за № 1668/39004 (далі – Наказ), використовується для визначення територій активних бойових дій або тимчасово окупованих російською федерацією (далі – Території), у тому числі при справлянні екологічного податку.

Увага!

Наказом затверджено:

- розділ I, який включає дві частини:

✓ території можливих бойових дій (частина перша);

✓ **території активний бойових дій (частина друга);**

- розділ II – тимчасово окуповані території України.

Таким чином, для цілей справляння екологічного податку застосовується частина 2 розділу I та розділ II Наказу.

Перелік територій за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1668-22#n15>

ЕКОПОДАТОК

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/679048.html>

Право не нараховувати та не сплачувати за період з **1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року** екологічний податок надано платникам, у яких під час **провадження діяльності на Територіях**, що у 2022 році Наказом включено до Переліку територій, **виникають об'єкти оподаткування екологічним податком**, встановлено пп. 69.16 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

У 2023 році, починаючи з 1 січня, не нараховується та не сплачується екологічний податок за об'єкти оподаткування, що виникають на:

- ✓ територіях, включених до Переліку територій;
- ✓ земельних ділянках, забруднених вибухонебезпечними предметами, або які були визнані потенційно забрудненими вибухонебезпечними предметами.

ЕКОПОДАТОК

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/679048.html>

Право не нараховувати та не сплачувати екологічний податок платникам за об'єкти оподаткування, **що виникають на Територіях, припиняється **з першого числа місяця, що настає після дати**, зазначеної у колонці «Дата **завершення бойових дій**» відповідного Переліку територій Наказу.**

Право не нараховувати та не сплачувати екологічний податок платникам за об'єкти оподаткування, що виникають **на земельних ділянках, забруднених вибухонебезпечними предметами, починається з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому **завершено активні бойові дії або тимчасова окупація** на відповідній території (у тому числі якщо дата початку обстеження небезпечної території операторами протимінної діяльності настає після дати завершення бойових дій або тимчасової окупації на відповідній території) та завершується останнім числом місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання.**



ЕКОПОДАТОК

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/679048.html>

242.1. Об'єктом та базою оподаткування є:

242.1.1. обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря **стаціонарними джерелами**;

242.1.2. обсяги та види забруднюючих речовин, які **скидаються безпосередньо у водні об'єкти**;

242.1.3. обсяги та види (класи) **розміщених відходів**, крім обсягів та видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання;

242.1.5. **обсяги та категорія радіоактивних відходів**, що утворюються внаслідок діяльності суб'єктів господарювання та/або тимчасово зберігаються їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк;

При цьому **ненарахування та несплата екологічного податку** платником за об'єкти оподаткування, що виникають **на ділянках, забруднених вибухонебезпечними предметами**, або які були визнані **потенційно забрудненими вибухонебезпечними предметами відбувається у разі обов'язкового виконання двох умов:**

- ✓ **подання до Органу заяви** про потенційне забруднення земельної ділянки вибухонебезпечними предметами;
- ✓ **прийняття таким Органом рішення** про звільнення від справляння плати за землю за земельну ділянку, зазначену у такій заяві.

Оскільки Кодексом встановлено, що земельною ділянкою є частина земної поверхні з установленними межами, певним місцем розташування, цільовим (господарським) призначенням та з визначеними щодо неї правами (п.п. 14.1.74 п. 14.1 ст. 14 Кодексу), **то рішення** про визнання такої земельної ділянки потенційно забрудненою вибухонебезпечними предметами **приймається виключно в частині сформованих земельних ділянок, які мають кадастрові номери.**

Звертаємо увагу, що дія норми пп. 69.16 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу у 2022 та 2023 роках поширюється на платників податків, об'єкти та **база оподаткування екологічним податком** яких визначені пп. 242.1.1 – 242.1.3 та 242.1.5 п. 242.1 ст. 242 Кодексу.

ЕКОПОДАТОК

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/679048.html>

Уточнення податкових зобов'язань з екологічного податку

1) **За об'єкти оподаткування, розташовані на Територіях, включених до Переліку територій, затвердженого Наказом.**

Платники екологічного податку, які до дати набрання чинності Законом у податкових періодах 2022 – 2023 років задекларували податкові зобов'язання за об'єкти оподаткування, які розташовані на Територіях, включених до Переліку територій, затвердженого Наказом, керуючись п. 50.1 ст. 50 Кодексу, можуть уточнити такі податкові зобов'язання шляхом подання відповідних уточнюючих податкових декларацій.

За період 2023 року податкові зобов'язання уточнюються відповідно до періодів початку та завершення бойових дій або тимчасової окупації на відповідних Територіях.

2) **За об'єкти оподаткування, розташовані на інших територіях**

Платники екологічного податку, зареєстровані (взяті на облік) за місцем розміщення стаціонарних джерел забруднення, за утворення радіоактивних відходів та тимчасове зберігання радіоактивних відходів на земельних ділянках, забруднених вибухонебезпечними предметами, або які були визнані потенційно забрудненими вибухонебезпечними предметами, які до дати набрання чинності Законом задекларували за 2022 та/або 2023 роки податкові зобов'язання, мають право відкоригувати нараховані за ці періоди суми екологічного податку шляхом подання уточнюючих податкових декларацій. Уточнення податкових зобов'язань здійснюється за періоди, протягом яких земельні ділянки, за місцем розміщення джерела забруднення, були визнані забрудненими або потенційно забрудненими вибухонебезпечними предметами. Визнання територій забрудненими (потенційно забрудненими) вибухонебезпечними предметами підтверджується прийняттям Органом рішення про звільнення від справляння плати за землю за земельну ділянку.

Платники податків, які у 2022-2023 роках не декларували свої податкові зобов'язання за об'єкти оподаткування, розташовані на Територіях, затверджених Наказом, мають задекларувати відповідні податкові зобов'язання за їх наявності.

ЕКОПОДАТОК

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/679048.html>

Застосування штрафних санкцій та нарахування пені

Порядок виконання у період воєнного стану платником екологічного податку свого обов'язку, зокрема, щодо **дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності встановлено п.п. 69.1 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу. Відповідно до абзацу чотирнадцятого цього підпункту у разі самостійного виправлення помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 Кодексу, та пені.**

Тобто платники екологічного податку, які надаватимуть до контролюючих органів уточнюючі податкові декларації за звітні (податкові) періоди, що припадають на період дії воєнного стану, не нараховують штрафні санкції та пеню.



**Нерухоме майно,
відмінне від земельної ділянки**

Нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677609.html>

Відповідно до п.п. 69.22 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу **не нарахувують та не сплачують Податок:**

1) за об'єкти нерухомості, що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України:

Фізичні
особи

- ✓ за 2021 та 2022 роки – за об'єкти житлової нерухомості;
- ✓ з 1 березня 2022 року по 31 грудня 2022 року – за об'єкти нежитлової нерухомості;
- ✓ у 2023 році – з першого числа місяця, в якому було визначено щодо відповідних територій дату початку активних бойових дій або тимчасової окупації, до останнього числа місяця, в якому завершено бойові дії або тимчасову окупацію на відповідній території;

Юридичні
особи

- ✓ з 1 березня 2022 року по 31 грудня 2022 року;
- ✓ у 2023 році – з першого числа місяця, в якому було визначено щодо відповідних територій дату початку активних бойових дій або тимчасової окупації, до останнього числа місяця, в якому завершено бойові дії або тимчасову окупацію на відповідній території.

Нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677609.html>

Для цілей справляння Податку у 2022 році наказ № 309 застосовується у частині наявності певної території у Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами). **Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації не враховуються.**

Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації у 2023 році **визначаються відповідно до даних Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами).**

Увага!

Наказом затверджено:

- розділ I, який включає дві частини:

✓ території можливих бойових дій (частина перша);

✓ **території активних бойових дій (частина друга);**

- **розділ II – тимчасово окуповані території України.**

Отже, для цілей справляння Податку відповідно до п.п. 69.22 п. 69 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу застосовується тільки перелік територій активних бойових дій (частина друга розділу I) та тимчасово окупованих російською федерацією (розділ II).

Перелік територій за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1668-22#n15>

Плата за землю

Орендна плата

Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/677608.html>

Відповідно до п.п. 69.14 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (у редакції Закону № 3050) **власники та користувачі земельних ділянок не нараховують та не сплачують плату за землю** (земельний податок та/або орендна плата) **на територіях активних бойових дій або тимчасово окупованих російською федерацією:**

Фізичні
особи

2022 рік – з 1 січня до 31 грудня;

2023 рік – з першого числа місяця, в якому було визначено щодо відповідних територій дату початку активних бойових дій або тимчасової окупації, до останнього числа місяця, в якому було завершено активні бойові дії або тимчасова окупація на відповідній території;

Юридичні
особи та
ФОП

2022 рік – з 1 березня до 31 грудня;

2023 рік – з першого числа місяця, в якому було визначено щодо відповідних територій дату початку активних бойових дій або тимчасової окупації, до останнього числа місяця, в якому було завершено активні бойові дії або тимчасова окупація на відповідній території.

Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677608.html>

Для цілей справляння плати за землю у 2022 році наказ № 309 застосовується у частині наявності певної території у Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами). Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації не враховуються. Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації у 2023 році визначаються відповідно до даних Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами).

Увага!

Наказом затверджено:

- розділ I, який включає дві частини:

- ✓ території можливих бойових дій (частина перша);
- ✓ **території активних бойових дій (частина друга);**
- розділ II – тимчасово окуповані території України.**

Отже, для цілей справляння **плати за землю** відповідно до п.п. 69.14 п. 69 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу застосовується тільки перелік територій активних бойових дій (частина друга розділу I) та тимчасово окупованих російською федерацією (розділ II).

Перелік територій за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1668-22#n15>



Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/677608.html>

Також Закон № 3050 визначає особливості оподаткування платою за землю (**земельний податок та/або орендна плата**) за земельні ділянки, які:

- ✓ перебувають у консервації (п.п. 283.1.2 п. 283.1 ст. 283, п. 288.8 ст. 288 Кодексу);
- ✓ забруднені вибухонебезпечними предметами (п.п. 283.1.9 п. 283.1 ст. 283, п. 288.8 ст. 288 Кодексу);
- ✓ непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами (п. 283.2 ст. 283, п. 288.8 ст. 288 Кодексу).
- ✓

Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677608.html>

Не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та/або орендна плата):

1) за земельні ділянки, що перебувають у консервації:

підстава (наявність всіх перелічених складових):

- рішення відповідного органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування, що здійснює розпорядження земельними ділянками державної та комунальної власності відповідно до повноважень, визначених статтею 122 Земельного кодексу України, про затвердження робочого проекту землеустрою щодо консервації земельної ділянки;
- **відомості/дані Державного земельного кадастру;**

період звільнення:

землі державної та комунальної власності

- з першого числа місяця, у якому прийнято рішення, до останнього числа місяця, у якому завершуються заходи щодо охорони земель і ґрунтів згідно з відомостями Державного земельного кадастру;

землі приватної власності

- з дня внесення відомостей до Державного земельного кадастру про заходи щодо охорони земель і ґрунтів до останнього числа місяця, в якому завершуються заходи щодо охорони земель і ґрунтів згідно з відомостями Державного земельного кадастру;

Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/677608.html>

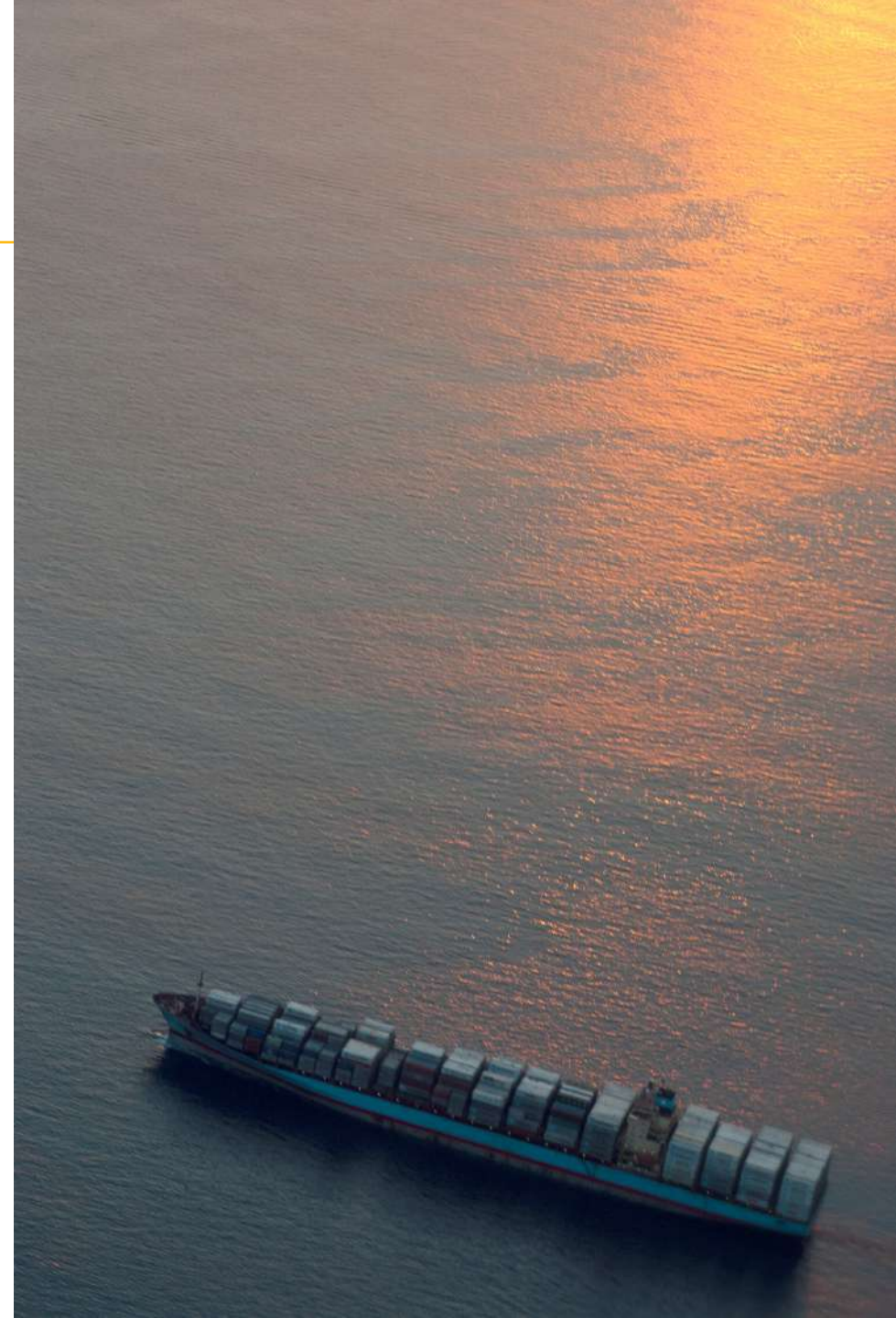
2) за земельні ділянки, забруднені вибухонебезпечними предметами:

підстава:

- відомості/дані Державного земельного кадастру, в тому числі по земельних ділянках, обстежених операторами протимінної діяльності;

період звільнення:

- з першого числа місяця, на який припадає дата початку обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності до останнього числа місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання;



Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677608.html>

3) за земельні ділянки, **розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) активні бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, забруднені вибухонебезпечними предметами:**

підстава (наявність всіх перелічених складових):

- **затверджений Перелік територій;**
- **заява платника** до органу місцевого самоврядування, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації про потенційне забруднення земельної ділянки вибухонебезпечними предметами;
- **рішення органу** місцевого самоврядування, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації про встановлення податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів щодо земельної ділянки;
- **відомості/дані** Державного земельного кадастру;

період звільнення:

- **з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому завершено активні бойові дії або тимчасова окупація** на відповідній території (у тому числі коли дата початку обстеження небезпечної території операторами протимінної діяльності **настає після дати завершення бойових дій або тимчасової окупації** на відповідній території) **до останнього числа місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання;**

Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677608.html>

4) за земельні ділянки, непридатні для використання у зв'язку з **потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами:**

підстава (наявність всіх перелічених складових):

- **рішення органів** місцевого самоврядування, військових адміністрацій та військово-цивільних адміністрацій про встановлення податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів на підставі заяви платника податків;
- **заява платника** до органу місцевого самоврядування, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації про потенційне забруднення земельної ділянки вибухонебезпечними предметами;

період звільнення:

з першого числа місяця, на який припадає дата прийняття рішення, до останнього числа місяця, на який припадає дата, що настає раніше:

- або останній день строку, на який надано пільгу зі сплати місцевих податків та/або зборів відповідно до прийнятого рішення (у тому числі з урахуванням змін, внесених до такого рішення) чи дата скасування відповідного рішення;
- або дата скасування відповідного рішення,
- або дата початку обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності,
- або визнання земельної ділянки придатною для використання.



Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/677608.html>

Річна сума платежу за такі земельні ділянки визначається **пропорційно до кількості місяців**, в яких земельна ділянка була визнана придатною для використання.

На рішення, прийняті на підставі заяв платників податків про визнання земельних ділянок не придатними для використання у зв'язку з **потенційною загрозою** їх засмічення вибухонебезпечними предметами, не поширюються вимоги п.п. 12.3.7 п. 12.3 ст. 12 Кодексу **щодо заборони прийняття індивідуальних податкових пільг** (зміни до п.п. 12.3.7 п. 12.3 ст. 12 Кодексу).

Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677608.html>

Закон № 3050 визначає можливість **уточнення податкових зобов'язань** з плати за землю, **задекларованих до набрання чинності Законом № 3050**, шляхом подання уточнюючих розрахунків до раніше поданих податкових декларацій по платі за землю **за 2022 рік та 2023 рік**:

За земельні ділянки, що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України, включених до Переліку територій

Податок/вид платежу	Зобов'язання, що уточнююється/коригується	Період, за який можливе коригування
плата за землю (земельний податок та/або орендна плата)	задекларовані за 2022 та/або 2023 роки податкові зобов'язання з плати за землю	за період березень 2022 – грудень 2023 року

За період 2023 року податкові зобов'язання **уточнюються відповідно до періодів** початку та завершення на відповідних територіях активних бойових дій або тимчасової окупації.

Платники, які **у 2022-2023 роках не декларували** свої податкові зобов'язання, за об'єкти оподаткування, розташовані на територіях, які **не увійшли до наказу** № 309, або розташовані на території можливих бойових дій, затверджених наказом № 309, мають задекларувати відповідні податкові зобов'язання.

Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677608.html>

Закон № 3050 визначає можливість **уточнення податкових зобов'язань** з плати за землю, **задекларованих до набрання чинності Законом № 3050**, шляхом подання уточнюючих розрахунків до раніше поданих податкових декларацій по платі за землю за 2022 рік та 2023 рік:

За земельні ділянки, розташовані на територіях, що не залежать від Переліку територій

Податок/вид платежу	Зобов'язання, що уточнюється/коригується	Період, за який можливе коригування
орендна плата	задекларовані за 2022 та/або 2023 роки податкові зобов'язання з орендної плати за земельні ділянки, забруднені вибухонебезпечними предметами або непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами.	за період 2022–2023 роки

Уточнення податкових зобов'язань здійснюється за періоди, у яких земельні ділянки були визнані як забруднені вибухонебезпечними предметами або непридатні для використання **у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами**.

Плата за землю

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/677608.html>

Складені, надіслані (вручені) до дати набрання чинності Законом № 3050 податкові повідомлення-рішення про сплату плати за землю, за земельні ділянки, визначені п.п. 283.1.9 п. 283.1, п. 283.2 ст. 283, п. 288.8 ст. 288, п.п. 69.14 п. 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу, **підлягають скасуванню (відкликанню), а грошові зобов'язання та податковий борг, визначені контролюючим органом по платі за землю, – анулюванню.**

Надмірно сплачені суми плати за землю, що виникли внаслідок скасування (відкликання) податкових повідомлень-рішень підлягають зарахуванню виключно в рахунок майбутніх платежів з цього податку, крім випадків: якщо у такого платника наявний податковий борг з плати за землю – **надміру сплачені суми зараховуються в рахунок погашення такого боргу.**

Застосування штрафних санкцій та нарахування пені:

Порядок виконання у період воєнного стану платником свого обов'язку, зокрема, щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності встановлено п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу (далі – п.п. 69.1).

Відповідно до абзацу 14 п.п. 69.1 у разі **самостійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 Кодексу, та пені.**

Тобто платники плати за землю, які надаватимуть до контролюючих органів уточнюючі податкові декларації за звітні (податкові) періоди, що припадають на період дії воєнного стану, **не нараховують штрафні санкції та пеню.**

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/678890.html>

Відповідно до п.п. 69.33 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу **не нараховується та не сплачується єдиний податок четвертої групи** з площі сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду, що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди, у податкових періодах, коли на територіях, на яких розташовані такі сільськогосподарські угіддя та/або землі водного фонду, **ведуться активні бойові дії або території тимчасово окуповані збройними формуваннями російської федерації:**

2022 рік – з 1 березня за податкові періоди, **коли на територіях**, на яких розташовані такі сільськогосподарські угіддя та/або землі водного фонду, **ведуться активні бойові дії або території тимчасово окуповані** збройними формуваннями російської федерації, **до дати завершення** на таких територіях активних бойових дій або тимчасової окупації російською федерацією (крім територій, на яких ведення активних бойових дій або тимчасової окупації російською федерацією завершені до 1 травня 2022 року, оскільки на них не поширюється дія підпункту 69.33 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення»);

2023 рік – за податкові періоди, коли на територіях, на яких розташовані такі сільськогосподарські угіддя та/або землі водного фонду, **ведуться активні бойові дії або території тимчасово окуповані** збройними формуваннями російської федерації, **до дати завершення** на таких територіях активних бойових дій або тимчасової окупації російською федерацією.

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/678890.html>

Для цілей справляння єдиного податку четвертої групи у 2022 році наказ № 309 застосовується у частині наявності певної території у Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами). Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації не враховуються.

Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації у 2023 році визначаються відповідно до даних Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами).

Увага!

Наказом затверджено:

- розділ I, який включає дві частини:

території можливих бойових дій (частина перша);

території активний бойових дій (частина друга);

- розділ II – тимчасово окуповані території України.

Отже, для цілей справляння єдиного податку четвертої групи відповідно до п.п. 69.33 п. 69 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу застосовується тільки перелік територій активних бойових дій та тимчасово окупованих російською федерацією.

Перелік територій за посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1668-22#n15>



Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/678890.html>

Також Закон № 3050 (п. 292¹.1 ст. 292¹ Кодексу) визначає особливості оподаткування єдиним податком четвертої групи за земельні ділянки, які:

- ✓ перебувають у консервації;
- ✓ забруднені вибухонебезпечними предметами;
- ✓ непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами.

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/678890.html>

Не нараховується та не сплачується єдиний податок четвертої групи:

1) за земельні ділянки, що перебувають у консервації:

Підстава (наявність всіх перелічених складових):

- рішення відповідного органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування, що здійснює розпорядження земельними ділянками державної та комунальної власності відповідно до повноважень, визначених ст. 122 Земельного кодексу України, про затвердження робочого проєкту землеустрою щодо консервації земельної ділянки;
- відомості/дані Державного земельного кадастру;

період звільнення:

землі державної та комунальної власності

з першого числа місяця, в якому прийнято рішення, до останнього числа місяця, в якому завершуються заходи щодо охорони земель і ґрунтів згідно з відомостями Державного земельного кадастру;

землі приватної власності

з дня внесення відомостей до Державного земельного кадастру про заходи щодо охорони земель і ґрунтів до останнього числа місяця, в якому завершуються заходи щодо охорони земель і ґрунтів згідно з відомостями Державного земельного кадастру;

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/678890.html>

2) за земельні ділянки, **забруднені вибухонебезпечними предметами:**

підстава:

- обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності.

період звільнення:

- з першого числа місяця, на який припадає дата початку обстеження земельної ділянки до останнього числа місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання;



Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/678890.html>

3) за земельні ділянки, розташовані **на територіях, на яких ведуться (велися) активні бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, забруднені вибухонебезпечними предметами:**

підстава (наявність всіх перелічених складових):

- **затверджений Перелік територій;**
- **рішення органу** місцевого самоврядування, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації про встановлення податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів щодо земельної ділянки на підставі заяви платника податків;
- **заява платника до органу місцевого самоврядування, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації** про потенційне забруднення земельної ділянки вибухонебезпечними предметами, на підставі якої прийнято рішення про встановлення податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів;

період звільнення:

з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому завершено активні бойові дії або тимчасова окупація на відповідній території (у тому числі коли дата початку обстеження небезпечної території операторами протимінної діяльності настає після дати завершення бойових дій або тимчасової окупації на відповідній території) до останнього числа місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання;

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/678890.html>

4) за земельні ділянки, непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами:

підстава (наявність всіх перелічених складових):

- **рішення** сільської, селищної міської ради, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації про надання податкових пільг зі сплати місцевих податків та зборів на підставі заяви платника податків;
- **заява платника** до сільської, селищної міської ради, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації, на підставі якої прийнято рішення про надання податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів;

період звільнення:

з першого числа місяця, на який припадає дата прийняття рішення, до останнього числа місяця, на який припадає дата, що настає раніше:

- або останній день строку, на який надано пільгу зі сплати місцевих податків та/або зборів відповідно до прийнятого рішення (у тому числі з урахуванням змін, внесених до такого рішення);
- або дата скасування відповідного рішення,
- або дата початку обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності,
- або визнання земельної ділянки придатною для використання.

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/678890.html>

На рішення, прийняті на підставі заяв платників податків про визнання земельних ділянок непридатними для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх засмічення вибухонебезпечними предметами, **не поширюються вимоги щодо заборони встановлення або прийняття рішень про встановлення пільг** (відповідно до змін, внесених до п.п. 12.3.7 п. 12.3 ст. 12 Кодексу).



Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/678890.html>

Закон № 3050 визначає можливість уточнення податкових зобов'язань по єдиному податку четвертої групи, задекларованих до набрання чинності Законом № 3050, шляхом подання уточнюючих розрахунків до раніше поданих податкових декларацій платниками єдиного податку четвертої групи (юридичні особи) за **2022 рік та 2023 рік**:

За земельні ділянки, що розташовані на територіях активних бойових дій (які не завершені до 1 травня 2022 року) або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України, включених до Переліку територій

Податок/вид платежу	Зобов'язання, що уточнюється/коригується	Період, за який можливе коригування
Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)	задекларовані за 2022 та/або 2023 роки податкові зобов'язання з єдиного податку четвертої групи	у 2022 році: за період з 1 березня до дати завершення на територіях , визначених наказом № 309, активних бойових дій або тимчасової окупації російською федерацією (крім територій, на яких ведення активних бойових дій або тимчасової окупації російською федерацією завершені до 1 травня 2022 року, оскільки на них не поширюється дія підпункту 69.33 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення»);
		у 2023 році: за період з 1 січня до дати завершення на територіях , визначених наказом № 309, активних бойових дій або тимчасової окупації російською федерацією;

За 2023 рік податкові зобов'язання уточнюються відповідно до періодів початку та завершення на відповідних територіях активних бойових дій або тимчасової окупації.

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/678890.html>

Закон № 3050 визначає можливість уточнення податкових зобов'язань по єдиному податку четвертої групи, задекларованих до набрання чинності Законом № 3050, шляхом подання уточнюючих розрахунків до раніше поданих податкових декларацій платниками єдиного податку четвертої групи (юридичні особи) за **2022 рік та 2023 рік**:

За земельні ділянки, розташовані на територіях, що не залежать від Переліку територій

Податок/вид платежу	Зобов'язання, що уточнююється/коригується	Період, за який можливе коригування
Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)	задекларовані за відповідні минулі податкові (звітні) періоди податкові зобов'язання з єдиного податку четвертої групи з площ земельних ділянок, які визнані такими, що перебувають у консервації та/або забруднені вибухонебезпечними предметами	за період перебування земельних ділянок у консервації;
		за період, коли земельні ділянки були забруднені вибухонебезпечними предметами

У разі якщо єдиний податок четвертої групи, визначений абзацом першим п.п. 69.33 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу, **нараховано, але не сплачено та не відкориговано платником податків шляхом подання уточнюючих податкових декларацій за відповідний період, то визначені податкові зобов'язання не вважаються податковим боргом та підлягають анулюванню.**

Єдиний податок четвертої групи (юридичні особи)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/678890.html>

Застосування штрафних санкцій та нарахування пені.

Порядок виконання у період воєнного стану платником свого обов'язку, зокрема, щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності встановлено п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу (далі – п.п. 69.1).

Відповідно до абзацу 14 п.п. 69.1 у разі **самостійного виправлення платником податків**, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі **платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 Кодексу, та пені.**

Тобто платники **єдиного податку четвертої групи**, які надаватимуть до контролюючих органів уточнюючі податкові декларації за звітні (податкові) періоди, що припадають на період дії воєнного стану, **не нараховують штрафні санкції та пеню.**

Мінімальне податкове зобов'язання

Мінімальне податкове зобов'язання

38^{-1.2}. Мінімальне податкове зобов'язання **не визначається для:**

- ✓ земельних ділянок, що використовуються дачними (дачно-будівельними) та садівничими (городницькими) кооперативами (товариствами), а також набуті у власність/користування членами цих кооперативів (товариств) у результаті приватизації (купівлі/продажу, оренди) у межах земель, що належали цим кооперативам (товариствам) на праві колективної власності чи перебували у їх постійному користуванні;
- ✓ земель запасу;
- ✓ невитребуваних земельних часток (паїв), розпорядниками яких є органи місцевого самоврядування, крім таких земельних часток (паїв), переданих органами місцевого самоврядування в оренду;
- ✓ земельних ділянок зон відчуження та безумовного (обов'язкового) відселення, що зазнали радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи;
- ✓ земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, які належать фізичним особам на праві власності та/або на праві користування та станом на 1 січня 2022 року знаходилися у межах населених пунктів;
- ✓ земельних ділянок, земельних часток (паїв), за які не нараховувалися та не сплачувалися **плата за землю або єдиний податок четвертої групи**, що перебувають **у консервації, або забруднені вибухонебезпечними предметами, або щодо яких прийнято рішення про надання податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів на підставі заяв платників податків про визнання земельних ділянок непридатними для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами.**

{Пункт 38^{-1.2} статті 38⁻¹ доповнено абзацом сьомим згідно із Законом [№ 3050-IX від 11.04.2023](#)}

Мінімальне податкове зобов'язання для земельних ділянок, земельних часток (паїв), передбачених абзацом сьомим цього пункту, **не визначається за період, за який не визначається плата за землю або єдиний податок четвертої групи.**

{Пункт 38^{-1.2} статті 38⁻¹ доповнено абзацом восьмим згідно із Законом [№ 3050-IX від 11.04.2023](#)}

Мінімальне податкове зобов'язання

69.15. Не нараховується та не сплачується загальне мінімальне податкове зобов'язання за земельні ділянки, земельні частки (паї), що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих Російською Федерацією територіях України:

- ✓ за 2022 рік - у частині земельних ділянок, земельних часток (паїв), що перебувають у власності чи користуванні фізичних осіб;
- ✓ з 1 березня 2022 року до 31 грудня 2022 року - у частині земельних ділянок, земельних часток (паїв), що перебувають у власності чи користуванні юридичних осіб.

Сума мінімального податкового зобов'язання за земельні ділянки (земельні частки (паї), визначені цим підпунктом, визначається пропорційно кількості місяців, коли такі земельні ділянки (земельні частки (паї)) підлягали оподаткуванню платою за землю або єдиним податком четвертої групи.

Платники податків, які до дати набрання чинності [Законом України](#) "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно" визначили та задекларували в податковій звітності мінімальне податкове зобов'язання за 2022-2023 роки за земельні ділянки, що розташовані на територіях, визначених абзацом першим цього підпункту, мають право відкоригувати нараховані за 2022-2023 роки суми загального мінімального податкового зобов'язання шляхом подання в порядку, визначеному цим Кодексом, уточнюючих податкових декларацій.

Норми, визначені абзацами сьомим і восьмим пункту 38^{1.2} статті 38¹ цього Кодексу, застосовуються до податкових (звітних) періодів починаючи з 1 січня 2023 року.

{Пункт 69 підрозділу 10 розділу XX доповнено підпунктом 69.15 згідно із Законом [№ 2120-IX від 15.03.2022](#); в редакції Закону [№ 3050-IX від 11.04.2023](#)}

Окремі особливості застосування положень ПКУ для платників єдиного податку 4 група

Єдиний податок четвертої групи (окремі положення)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/678890.html>

Зауважимо, що Законом № 3050 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу доповнено п. 10, який визначає окремі особливості застосування положень п.п. «а» п.п. 4 п. 291.4, п.п. 291.51.3 п. 291.51 ст. 291, п.п. 298.8.4 п. 298.8 ст. 298 та п.п. 4 п. 299.10 ст. 299 Кодексу.

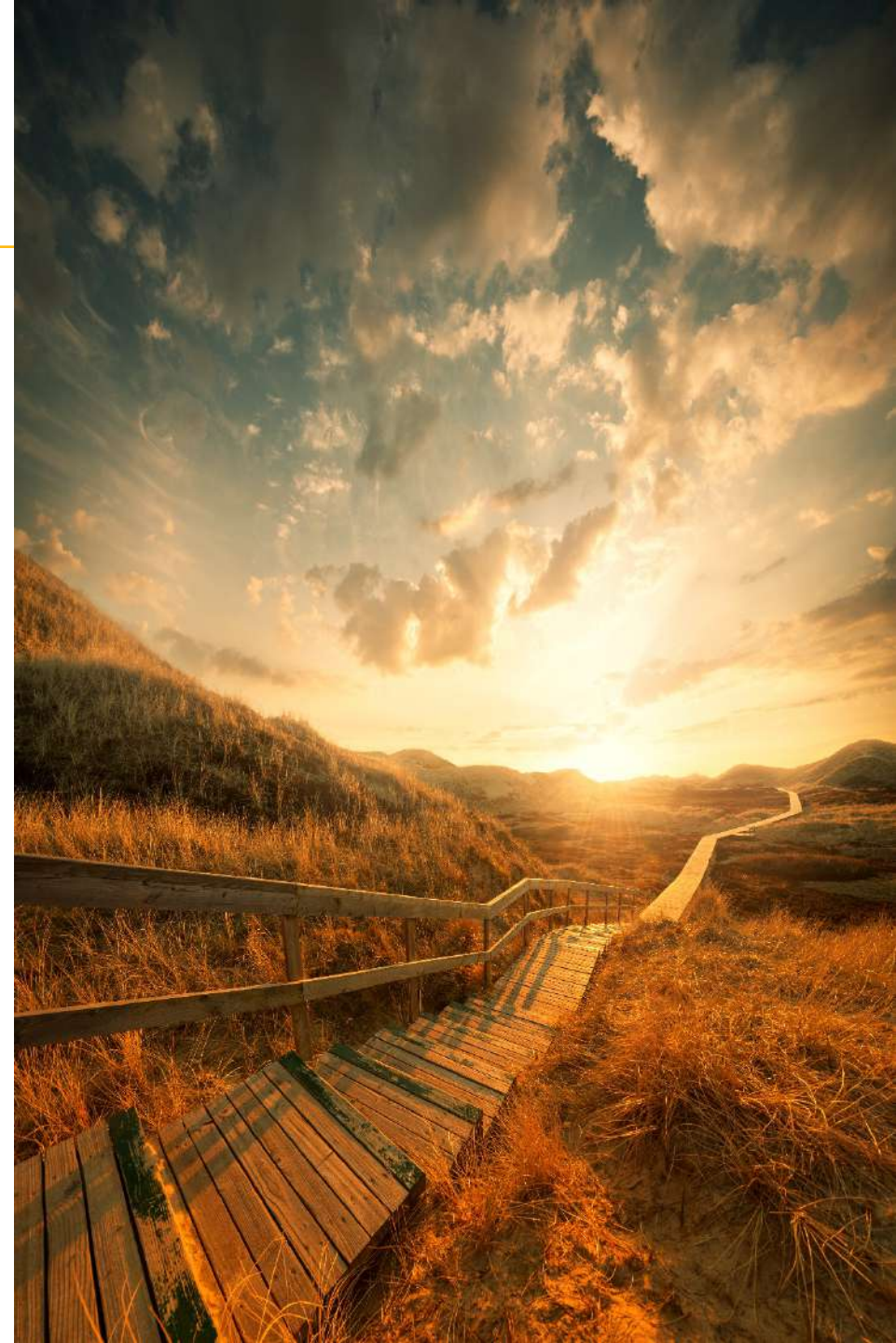
Так, на період з 1 березня 2022 року до першого числа місяця, що настає після дати завершення бойових дій або тимчасової окупації на відповідній території, для платників єдиного податку четвертої групи, у власності або користуванні, у тому числі на умовах оренди, яких перебувають земельні ділянки (земельні частки (паї)), що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України, обмеження щодо можливості бути платником єдиного податку четвертої групи у разі наявності у суб'єкта господарювання станом на 1 січня базового (звітного) року податкового боргу застосовується **виключно під час реєстрації** суб'єкта господарювання платником єдиного податку, **а не під час підтвердження статусу платника єдиного податку четвертої групи.**

Єдиний податок четвертої групи (окремі положення)

Джерело: <http://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/678890.html>

Законом № 3050 визначено умови, які дають право набути/підтвердити статус платника єдиного податку четвертої групи у разі, якщо частка сільськогосподарського товаровиробництва є меншою 75 відсотків, але дорівнює або перевищує 50 відсотків.

Так, набути або підтвердити статус платника єдиного податку четвертої групи мають право суб'єкти господарювання, в яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік складає не менше 50 відсотків (включно), за умови, якщо у таких платників не менше 30 відсотків загальної площі сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду у попередньому податковому (звітному) році розташовувалися не менше шести місяців на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації.



ПИТАННЯ

Запис зустрічі з ДПС України щодо Закону №3050

https://www.youtube.com/watch?v=TOXxjWbyH28&t=43s&ab_channel=CroweA%26AUkraine%2CCroweErfolgUkraine

1. Чи вірно розуміємо, що **платники єдиного податку 4 гр юридичні особи** земельні частки (паї), що **були розташовані на територіях** активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України **але звільнених до 01.05.2022 року НЕ мають права на пільги** з єдиного податку? Так само і не мають права на пільгу по МПЗ? - **Так, вірно (69.33, 69.15 р. XX)**
2. Чи вірно розуміємо, що **платники єдиного податку 4 гр юридичні особи** земельні частки (паї), що **були розташовані на територіях** активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України **але звільнених, наприклад 16.09.2022 року мають право на пільгу** з єдиного податку за період березень - вересень 2022 року? Так само і пільга по МПЗ? - **Так, вірно (69.33 р. XX).**
Єдиний з 01.03.2022 по 16.09.2022 включно пільга, МПЗ з 03.2022 до 08.2022 включно пільга.
3. **Як рахуються пільгові періоди для єдиного податку 4 група, по днях чи по місяцях?** Як рахуються пільгові періоди **для МПЗ, по днях чи по місяцях?** Якщо, наприклад, територію було звільнено **5 числа** зазначеного місяця, чи необхідно ділити на дні місяць деокупації при розрахунку?- **Єдиний до дати пільга працює, МПЗ за місяці ПОВНІ!**
4. Чи вірно розуміємо, що якщо **юридична особа платник єдиного податку 4 група, яка має пільгу по єдиному податку та МПЗ** за період, наприклад, березень - вересень 2022 року, НЕ нараховує МПЗ але при цьому на зменшення може враховувати **всі сплачені протягом 2022 року податки?** - **Так, вірно, сплачені податки та збори протягом 2022 року.**

5. Чи вірно ми розуміємо що якщо **господарства подадуть уточнюючі декларації з плати за землю та єдиний податок 4 група**, то при розрахунку МПЗ сплачені плата за землю та єдиний податок 4 група набудуть статусу **надлишково перерахованих і не будуть включатися у зменшення МПЗ?** – Так, вірно, надлишково, помилково перераховані не включаються. Також 20% оренди якщо використана пільга, то не зменшують МПЗ.
6. Як заповнити **Додаток 3 Уточнюючої декларації?** Якщо всі ділянки з Переліку, то додаток 3 пустий? Які колонки, рядочки заповнюємо, а які ні? Чи вірно розуміємо, що якщо юридична особа платник єдиного податку 4 група, яка має пільгу по єдиному податку та МПЗ за період, наприклад, березень - вересень 2022 року, у додатку МПЗ коригує шляхом зменшення кількості місяців колонку «Кількість календарних місяців»? Теж питання і по єдиному податку 4 група щодо правильного заповнення уточнюючої. – Див. приклад звіту. МПЗ не може бути пустий!!!! Що найменше заповнюється інформація про земельних ділянках!!!!
7. Підприємство нараховувало та сплачувало **орендну плату за землю у 2022 р.** Потім користувалося пільгою і в 2023 році подало уточнюючий розрахунок і зняло нарахування по орендній платі. Чи можна **суми орендної плати, які були сплачені у 2022 році брати до зменшення МПЗ за 2022 р, якщо ці суми фактично стали передплатою?** Чи можна буде їх враховувати на зменшення МПЗ за 2023рік? - Ні, не зможемо, без змін у ПКУ.
8. Чи може **переплата по єдиному податку 4 група**, що виникне в наслідок подання уточнюючої декларації за 2022 рік **бути врахована в рахунок сплати заборгованості інших місцевих податків (військового збору, НДФЛ, ЄСВ)?** – Так, може НДФЛ/ВЗ, але не ЄСВ (стаття 43 ПКУ)! Земельний теж ні, окрема норма.

9. Чи вірно розуміємо, що **платники єдиного податку 4 гр юридичні особи** земельні частки (паї), що **були розташовані на територіях** активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України , що **НЕ звільнені і по сьогодні мають** право на пільгу за період **березень - грудень 2022 року та січень 2023 – до кінця місяця в якому будуть звільнені території?** Так само і пільга по МПЗ? – **Так, вірно (69.33 ПКУ). За 2023 рік подають без зобов'язань повністю єдиний 4 група.**

10. Чи вірно ми розуміємо що **фізичні особи** земельні частки (паї), що **були розташовані на територіях** активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України **НЕ нараховують їм податок на землю та МПЗ за 2021-2022 рік ?** – **Ні, не вірно. Тільки за 2022 рік не нараховують, 2021 будуть платити, ну і 2023 в залежності від дати звільнення. А юр.особи та ФОП з 01.03.2022 – 31.12.2022.**

11. **Чи працюють пільги для інших платників МПЗ** саме у частині МПЗ у т.ч Юр.особи на загальній системі (сільськогосподарський товаровиробник та НЕ сільськогосподарський товаровиробник), Юр.особи 3 гр єдиного податку (сільськогосподарський товаровиробник та НЕ сільськогосподарський товаровиробник), ФОП 3 гр (сільськогосподарський товаровиробник та НЕ сільськогосподарський товаровиробник) і для ФОП 4 група єдиного податку (фермерське господарство)? Чи працюють пільги для ФОП 4 група єдиного податку (фермерське господарство) у частині єдиного податку 4 група? Дивіться таблицю у файлі «Зведені платники юр та фіз». Серед цього переліку є власники земель державних та комунальних, що сплачують плату за землю. – **Див. файл (69.15 ПКУ) земельні ділянки як об'єкт оподаткування, тож МПЗ на прикладі ЮО заг.система , то за весь 2022 рік. Але питання на узгодженні!!!!!! УВАГА!!!!**

12. Підприємство використовувало земельні ділянки, які було звільнено з тимчасової окупації 12.09.2022 р. згідно з відомостями у Порядку № 309 (Чугуївський район Харківської області). Відповідно, воно **втратило можливість** їх використання для **виращування та збору врожаю у 2022 р.** Частина земельних ділянок належить товариству на **праві власності**, інша частина використовується на **праві оренди** чи емфітевзису з власниками - фізичними особами. За відповідні ділянки підприємство має нарахувати **єдиний податок 4 групи за період січень-лютий 2022 р. та з 13 вересня до 31 грудня 2022 р.** на підставі п. 69.33 підпрозділу 10 р. ХХ ПКУ. При цьому воно звільнено від сплати земельного податку за земельні ділянки, які знаходяться у його власності (пп. 4 п. 297.1 ПКУ).

а. Просимо пояснити, за який період 2022 року підприємство має обчислити МПЗ за земельні ділянки, які були у його користуванні у 2022 році:

2 місяці 2022 р. (січень-лютий 2022 р.);

2 місяці 2022 р. (січень-лютий 2022 р.). При цьому річна сума (за 12 місяців) МПЗ обчислюється пропорційно кількості місяців, протягом яких нараховується єдиний податок у 2022 р.;

6 місяців 2022 р. (січень-лютий, вересень-грудень 2022 р.); - вірно!

5 місяців 2022 р. (січень-лютий, жовтень-грудень 2022 р.);

або ж застосовується інший метод розрахунку МПЗ?

13. Чи вірно ми розуміємо, **що від сплати земельного податку звільняються усі земельні ділянки, в тому числі і невитребувані паї**, що були розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих Російською Федерацією територіях України? **- державні / комунальні мають пільги на загальних підставах. Але МПЗ тільки по офіційно зареєстрованих ділянках.**

14. Чи вірно ми розуміємо, що наразі **підприємства, які подають уточнюючі декларації** для зменшення суми орендної плати за землю, яка знаходиться/знаходилася на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України, мають дві опції: 1/ **подати уточнюючу** декларацію на зменшення суми орендної плати та **отримати повернення надміру сплачених коштів**; 2/ або ж **подати уточнюючу** декларацію на зменшення суми орендної плати і **залишити цю суму, як надмірно сплачену, що дозволить підприємству у 2023 році її використати та сплатити меншу суму?** - в цілому , так, вірно, опції дві. Але по факту повернення переоплат не працює, місцеві бюджети просто не отримують субвенції.

15. Господарство (4 гр. єд. Податку) має земельні ділянки у Херсонській області, що включені у Переліку та Житомирській. У декларації **коригуємо тільки по Херсонській, як розрахувати податки для МПЗ?** - податки в цілому по платнику але без надміру сплачених, ділянки тільки ті що включені до Переліку.

16. Чи має значення для застосування пільги по Закону 3050 (плата за землю та єдиний податок 4 група) **факт того що земельні ділянки розташовані на територіях, які включені до Переліку** (на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією) **оброблялися у 2022 р і з них було зібрано врожай**, чи має підприємство право користуватися пільгами? - ні, не має значення. Пільга буде не залежно від того є прибуток чи ні. Рішення платника має бути.

17. Як можуть скористатися **пільгою з плати на землю та єдиному податку юридичні особи** земельні ділянки яких знаходиться **в переліку у зоні "МОЖЛИВИХ бойових дій"** з жовтня 2022 року, але по факту старостат, який знаходиться на краю цієї селищної ради і де знаходяться землі, **обстрілюється щоденно**, так як територія прифронтowa (через постійні обстріли, звісно, жодні органи ДСНС територію не мають можливості обстежити)? - 12.3.8 ПКУ краще звертатись до військових адміністрації на підтвердження того що території обстрілюють (вказувати інтенсивність), після цього Заява до місцевих рад та отримання Рішення.

18. Чи вірно ми розуміємо, якщо ділянки **потенційно забруднені вибухонебезпечними** предметами, то підставою про звільнення від оподаткування 4 гр.єдиного податку, повинно бути дві умови - ділянки в Переліку потенційно небезпечних в ДЗК, Рішення ТГ про звільнення від оподаткування ? <http://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/678890.html> (слайд 33).

19. Господарство має об'єкти які знаходяться на окупованій території, чи потрібно подавати **пусті декларації по екологічному податку враховуючи пільгу 69.16 у 2023 році?** - якщо об'єкти що мають вплив на екологію на територіях з Переліку, то потрібно подати до 01.01.2023 заяву що не буде здійснювати діяльність на тих територіях.

20. Чи вірно ми розуміємо, що **Уточнюючі декларації за 2022 рік по єдиному податку 4 група** подаються за формою у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 листопада 2022 року N 394? Єдиний податок 4 група уточнюємо у декларації за 2022 рік, а МПЗ за 2022 рік уточнюємо у декларації по єдиному податку 4 група за 2023 рік? - так, вірно.

21. Господарство немає можливості виконувати податкові обов'язки, є рішення ДПС. Декларація по єдиному податку 4 групи на 2023 рік звісно не подавалась. Зараз на території проводяться активні бойові дії Херсонська обл. Бериславський р-н. Чи втратило підприємство статус платника єдиного податку 4 група? І якщо втратило, то як відновити єдиний податок 4 групи? — після відновлення можливості подати всю звітність і потім будуть розглядати відновлення статусу 4 гр. єдиного податку.

22. Херсонська обл. Бериславський р-н. у 2022 році виручка 0,00 грн. здали декларацію по єдиному податку на 2023 рік у розрахунку частки вказали 0,00 чи залишать нас на єдиному податку чи краще уточнити виручку на 1,00 гривню? — до набуття чинності №3050 тільки через рішення про форс-мажор не залежно від частки навіть з 0 грн. Після №3050 (див.слайд 43).

23. Чи вірно ми розуміємо, що **наразі підприємства, які подають уточнюючі декларації** для зменшення суми орендної плати за землю та податку на нерухомість, мають дві опції:

1/ при **коригуванні фінансової звітності за 2022 рік, подати уточнюючу декларацію з податку на прибуток; - в цілому, так вірно.**

2/ перенести це питання на оформлення звітності у 2023 році?

МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 10 (МСБО 10)

Події після звітного періоду

3. Терміни, використані в цьому Стандарті, мають такі значення:

Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Якщо фінансова звітність 2022 вже затверджена та випущена , то на нашу думку її уточнювати не потрібно.

Дякую за увагу!

Слава Україні!

Богданова Ольга - керуюча партнерка компанії
Crowe Erfolg Ukraine (член Crowe Global)

o.bogdanova@crowe.com.ua

