



«Звіт без проблем: Заповнення декларації з плати за землю»

(тези начальника відділу адміністрування місцевих податків і зборів, екологічного податку та рентної плати управління оподаткування юридичних осіб головного управління ДФС у Черкаській області **Ганни Миколаївни Балабан**)

Вітаю, **шановні глядачі нашого каналу!**

Ми проаналізували отримані декларації з плати за землю юридичних осіб і ФОП.

У деяких є помилки і оскільки є певний час до граничного терміну подання декларацій є доцільним проговорити порядок та особливості декларування земельного податку та/або орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності.

Перше, про що хочу нагадати – декларація за поточний рік подається за оновленою формою у редакції наказу від 23.01.2017 року №9.

Ідентифікатор форми J0602006 – для юридичних осіб та F0602006 – для підприємців.

Граничний термін подання декларації за 2018 рік – 20 лютого.

Декларацію слід подавати до державної податкової інспекції за місцезнаходженням земельної ділянки.

Декларація подається з розбивкою річної суми рівними частками за місяцями.

Звертаю увагу, що подання річної декларації звільняє платника від обов'язку подання щомісячних декларацій.

Оскільки ця відео консультація розрахована на широке коло платників – і на досвідчених бухгалтерів і на тих, хто вперше звітує, я казатиму не тільки про новації і типові помилки, а й про загальновідомі речі.

Перше, на що слід звернути увагу. Коли **платник подає декларацію вперше** – при настанні фактичного початку діяльності як платника плати за землю – **разом з такою декларацією він в обов'язковому порядку подає довідку (витяг) про розмір нормативної грошової оцінки земельної ділянки**, та в подальшому він подаватиме довідку лише **у разі затвердження нової нормативної грошової оцінки землі**.

Друге. Платник плати за землю **має право** подавати звітну податкову декларацію **щомісяця**, і це звільняє його від обов'язку подання річної податкової декларації.

Третє. За нововідведені земельні ділянки або за новоукладеними договорами оренди землі декларацію слід подати **протягом 20 календарних днів місяця, що настає за місяцем, у якому відведено ділянку або були укладені договори.**

Останнє нагадування про терміни подання декларації.

У разі зміни протягом року об'єкта та/або бази оподаткування платник подає декларацію **протягом 20 календарних днів місяця, що настає за місяцем, у якому відбулися такі зміни.**

Платники, які зобов'язані подати декларацію згідно норм Податкового кодексу:

- земельний податок декларують юридичні особи та підприємці - землевласники та землекористувачі за земельні ділянки, які перебувають у власності або постійному користуванні, а
- орендну плату - орендарі земельних ділянок державної і комунальної власності на підставі договорів оренди

Вони кожного року самостійно обчислюють суму податку на 1 січня звітного року.

Про уточнення показників та сум в декларації

Хочу звернути увагу, що у разі подання уточнюючої декларації, в якій платник **збільшує свої податкові зобов'язання, суму штрафу та пеню він нараховує самостійно.**

При цьому штраф нараховується у розмірі 3% від суми недоплати, а пеню нараховує відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та **абзацу другого пункту 129.4 статті 129 Податкового Кодексу, тобто із розрахунку 100 відсотків облікової ставки НБУ, діючої на кожний такий день.**

Тепер щодо конкретних змін в декларації з 1 січня 2018 року

Що змінилось у оновленій формі декларації

- **Змінився формат заповнення колонки «2».** Тепер у колонці 2 розрахунків суми земельного податку та орендної плати інформація щодо категорії/ цільового призначення земельної ділянки зазначається **відповідно до Класифікатора видів цільового призначення земель**, затвердженого наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23.07.2010№548.;

- У колонках 8 та 9 розрахунків суми земельного податку та орендної плати **розмежовано одиниці виміру площі** (гектари або квадратні метри), які зазначаються у витягах про НГО земельної ділянки, що надається Держгеокадастром;

- Доповнена словами «одиниці площі» колонка 10 розрахунків суми земельного податку та орендної плати, тобто для **розрахунку суми податкового зобов'язання застосовується НГО одиниці площі земельної ділянки**, а не усієї земельної ділянки.

Формули обрахунку податкових зобов'язань та алгоритми заповнення декларації для платників земельного податку та орендної плати ви можете побачити на наступних слайдах.

Прошу платників уважно їх переглянути і перевірити правильність заповнення відповідних колонок та визначення податкових зобов'язань в уже поданих деклараціях. Нагадую, ще не пізно внести уточнення – до 20 лютого включно є час.

Я уже зазначала, що ми провели попередній аналіз поданих податкових декларацій і виявили типові помилки.

Увага на екран. Що слід пам'ятати при складенні декларації

Перше. Платники земельного податку подають декларацію з відміткою «земельний податок» та здійснюють розрахунок суми у розділі **I Податкової декларації**.

Платники орендної плати подають декларацію з відміткою «орендна плата» та здійснюють розрахунок суми у розділі **II Податкової декларації**.

Якщо платник одночасно сплачує земельний податок та орендну плату – **він подає ОКРЕМУ** декларацію по земельному податку та **ОКРЕМУ** декларацію по орендній платі.

Друге. У рядку «7» Заголовної частини необхідно вказати код за КОАТУУ органу місцевого самоврядування, на території якого знаходиться земельна ділянка, щодо якої подається декларація.

Зверніть увагу, якщо земельна ділянка перебуває на території населеного пункту, який увійшов до об'єднаної територіальної громади, необхідно вказувати код за КОАТУУ саме об'єднаної територіальної громади, оскільки на цій території із створенням територіальної громади вже відсутні органи місцевого самоврядування.

Третє. Значення граfi «2» КАТЕГОРІЯ ЗЕМЕЛЬНОЇ ДІЛЯНКИ у розділах I та II «Розрахунок суми земельного податку» та «Розрахунок суми орендної плати» повинне зазначатися арабськими цифрами у форматі «XX крапка XX» та відповідати класифікації видів цільового призначення земель, затвердженою наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23 липня 2010 року №548.

Наприклад, для земельної ділянки сільськогосподарського призначення для ведення товарного сільськогосподарського виробництва у колонці «2» зазначаємо – «01.01».

Для правильного визначення категорії вашої земельної ділянки рекомендуємо звернутися до органів Держгеокадастру та отримати новий витяг про нормативну – грошову оцінку, в якому буде зазначатися такий код.

Четверте. Значення граф «8» та «9» ПЛОЩА ЗЕМЕЛЬНОЇ ДІЛЯНКИ у розділах I та II «Розрахунок суми земельного податку» та «Розрахунок суми орендної плати» заповнюємо в залежності від одиниць виміру площі, яка визначена у правовстановлюючих документах на земельну ділянку:

Гр.8 – у гектарах з чотирма десятковими знаками

Гр.9 – у квадратних метрах з двома десятковими знаками

Наголошую: заповнювати одночасно дві графи по одній земельній ділянці не потрібно!

Далі

Як правильно заповнити **колонку 10 розділів I та II.**

При заповненні колонки 10 розділу I «Розрахунок суми земельного податку» та розділу II «Розрахунок суми орендної плати» потрібно зазначати нормативну грошову оцінку **одиниці площі** земельної ділянки.

При цьому якщо Ви відобразили площу у квадратних метрах, то НГО необхідно зазначати **у гривнях за квадратний метр, а якщо у гектарах** – відповідно у гривнях за гектар.

Тепер увага пільговиків із податку

Хочу звернути особливу увагу пільговиків, як саме правильно заповнити графи 14-15-16 розділу I. Розрахунок суми земельного податку:

У графі 14 – ви зазначаєте код відповідної пільги згідно з Довідниками податкових пільг, які затверджені ДФС станом на дату складання податкової декларації з плати за землю

У графі 15 відображаєте розмір пільги відповідно до законодавства та/або рішення органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування, яким пільгу надано

У графі 16 вказуєте суму пільги зі сплати земельного податку. Під пільгою у даному випадку розуміється сума земельного податку за земельну площу, на яку надано пільгу, з урахуванням розміру пільги.

Ще увага пільговиків! Юридичні особи, які мають право на пільги щодо сплати земельного податку або земельні ділянки, що не підлягають оподаткуванню, **не звільняються від обов'язку подання податкових декларацій за земельні ділянки, з яких земельних податок не справляється** через застосування податкових пільг.

Крім цього, платники, які відображають пільгу у податковій декларації з плати за землю, **ПОВИННІ** щоквартально подавати звіт про суми податкових пільг за формою згідно з додатком до «Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 №1233.

Оскільки звіт про суми податкових пільг є **обов'язковою звітністю**, за його несвоєчасне подання або за неподання до платника будуть застосовуватися штрафні санкції згідно пункту 120.1 статті 120 Податкового кодексу – штраф у розмірі 170 грн., повторно протягом року – 1020 грн.

У зв'язку із запитаннями з даного приводу наголошу на особливості заповнення декларації платниками, які декларують земельні ділянки надані **для залізниць у межах смуг відведення а також надані гірничодобувним підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин.** По них пунктом 284.4 статті 284 Податкового кодексу визначено, що плата за землю

справляється у розмірі 25 відсотків податку, обчисленого відповідно до статей 274 і 277 цього Кодексу.

Вказаним платникам рекомендуємо **заповнювати декларацію у ручному режимі**:

- у графі «12» розділу I - ставити розмір ставки, затверджений у рішенні органу місцевого самоврядування,
- а у графах «13» та «17» заносити суму податку, яка обрахована як 25 відсотків від повного розміру земельного податку по такій земельній ділянці.

Коротко у мене все. Якщо є додаткові питання – ставте у коментарях до відео.

А я дякую за увагу і наголошую: **звітайте вчасно, звітайте одразу правильно і використовуйте можливість електронного подання звітності.**

До нових зустрічей на каналі)