



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

**В яких випадках юрособа
платник єдиного податку
не визначає мінімальне
податкове зобов'язання?**



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) – це обов'язкова мінімальна сума податків, яку мають сплатити власники або користувачі сільськогосподарських земель. Це правило стосується як юридичних, так і фізичних осіб, у тому числі підприємців. МПЗ розраховується за спеціальними формулами, наведеними у статті 38¹ Податкового кодексу України.

У Податковому кодексі України (ПКУ) (п. 38¹.2 ст. 38¹) є винятки, коли МПЗ не застосовується. Це, зокрема:

- землі дачних та садівничих кооперативів;
- землі запасу та невитребувані паї;
- ділянки, що забруднені або законсервовані;
- паї, що знаходяться у межах населених пунктів;
- ділянки в зонах Чорнобильського забруднення.

Також є правило щодо оренди: коли землю передають в оренду, суборенду або емфітевзис, обов'язок сплати МПЗ переходить до орендаря чи користувача (п. 38¹.3 ст. 38¹ ПКУ).

Якщо право власності або оренди на землю змінюється протягом року, то МПЗ ділиться між старим і новим власником/користувачем пропорційно до часу володіння (п. 38¹.4 ст. 38¹ ПКУ). Якщо зміни не зареєстровані офіційно, тоді податок сплачує попередній власник за весь рік.

Через війну діють особливі умови. До скасування воєнного стану, згідно з п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПКУ, МПЗ не нараховується за землі, що:

- знаходяться на тимчасово окупованих територіях;
- розташовані в районах активних бойових дій.

Якщо платник уже задекларував МПЗ за такі ділянки у 2022–2023 роках, він має право подати уточнюючі декларації та скоригувати податкові суми.

Ці пільги діють з 1 січня 2023 року. Перелік територій, на які поширюються винятки, затверджено наказом Мінрегіону від 28.02.2025 № 376, що набрав чинності 20 березня 2025 року.

Отже, якщо власник або користувач сільськогосподарської землі, важливо розуміти, коли потрібно платити МПЗ, а коли діють пільги. Це дозволить уникнути зайвих податкових нарахунків або скоригувати раніше подані звіти.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа:
tr.ikc@tax.gov.ua

Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
червень – 2025, наклад 50 прим.