

РОЗРАХУНОК

загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік¹

Розділ I

Одиниці виміру: гектари – 3 чотирма десятковими знаками; гектарів – 3 двома десятковими знаками

№ ین	Катастровий номер земельної ділянки (за наявності)	Площа земельної ділянки, га (S)		Нормативна грошова оцінка земельної ділянки ² :		Коефіцієнт ³ (К)	Кількість календарних місяців ⁴ (М)	Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ):		Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (ЗМПЗ = сума рядків 1а, колонок 9 та/або 10), грн	20 % витрат на сплату орендної плати земельних ділянок ⁵ , грн
		власна	орендована	для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена (НГО), грн	для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена (НГО), грн			земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена МПЗ = НГО x К x М / 12 (к. 5 x К. 7 x К. 8 / 12), грн	земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена МПЗ = НГО x S x К x М / 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 ⁶										x	
1.2 ⁶										x	
1.3 ⁶										x	
1.4 ⁶										x	
2	x			x	x		x				

Розділ II

Одиниці виміру: гривні – 3 двома десятковими знаками

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

¹ 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 еміфітенту) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникли обов'язок подати додаток із розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за грудень поточного року за податковий (звітний) рік (пункт 297¹.1 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

² 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 (НГО); 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 38¹.1.1 і 38¹.1.2 пункту 38¹.1 статті 38¹ розділу I Податкового кодексу України).

³ К – коефіцієнт, який становить 0,05 (підпункти 38¹.1.1 і 38¹.1.2 пункту 38¹.1 статті 38¹ розділу I Податкового кодексу України). Тимчасово для розрахунку мінімального податкового зобов'язання за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки коефіцієнт «К», визначений у підпунктах 38¹.1.1 і 38¹.1.2 пункту 38¹.1 статті 38¹ розділу I Податкового кодексу України, застосовується із значенням 0,04 (пункт 67 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України).

⁴ Кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (у т. ч. на умовах еміфітенту) платника податків (підпункти 38¹.1.1 і 38¹.1.2 пункту 38¹.1 статті 38¹ розділу I Податкового кодексу України).

⁵ 20 відсотків витрат на сплату орендної плати за віднесеної до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності (абзац восьмий пункту 297¹.3 та абзац одинадцятий пункту 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

⁶ За потреби кількість рядків розділу I може бути збільшено або зменшено.

⁷ Загальна сума сплачених платником єдиного податку податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контрольною органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, еміфітентом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь (пункт 297¹.1 статті 297¹ 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 297¹.3 та 297¹.4 статті 297¹ 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 297¹.8 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

⁸ 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 297¹.3 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

⁹ 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 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹⁰ 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 сума єдиного податку, сплачена платником єдиного податку третьої групи на спрощену систему оподаткування (у загальному) (пункт 297¹.3 та 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹¹ 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 сума єдиного податку, сплачена платником єдиного податку третьої групи у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) період (у разі переходу у податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування (у загальному) за податковий (звітний) рік, розрахований відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (пункт 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹² 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 (у загальному) (пункти 297¹.2, 297¹.3, 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹³ 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 297¹.3 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹⁴ 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 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹⁵ ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, еміфітенту земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь (пункти 297¹.3 та 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹⁶ 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 (у загальному) (пункти 297¹.3 та 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹⁷ 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 сума єдиного податку, сплачена платником єдиного податку третьої групи на спрощену систему оподаткування (у загальному) (пункт 297¹.3 та 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹⁸ 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 сума єдиного податку, сплачена платником єдиного податку третьої групи на спрощену систему оподаткування (у загальному) (пункт 297¹.3 та 297¹.4 статті 297¹ глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

(дата подання)

Керівник (уповноважена особа)/
фізична особа (законний представник)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*

Головний бухгалтер (особа, яка
відповідає за ведення бухгалтерського обліку)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*

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

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)		Додаток 2 до податкової декларації платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні							
ВІДОМОСТІ			<table border="1"> <tr><td>01</td><td>Звітна</td></tr> <tr><td>02</td><td>Звітна нова</td></tr> <tr><td>03</td><td>Уточнююча</td></tr> </table>	01	Звітна	02	Звітна нова	03	Уточнююча
01	Звітна								
02	Звітна нова								
03	Уточнююча								
про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску									
1. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹		□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □							
2. Серія (за наявності) та номер паспорта для ідентифікації платника єдиного внеску у Пенсійному фонді України ²		□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □							
3. Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) _____									
4. Податковий (звітний) період: <input type="checkbox"/> місяць ³ <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text"/> <input type="text"/> року (необхідно позначити) Податковий (звітний) період, який уточнюється <input type="checkbox"/> місяць ⁴ <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text"/> <input type="text"/> року (необхідно позначити)									
5. Тип форми: <input type="checkbox"/> призначення пенсій ⁵ <input type="checkbox"/> призначення матеріального забезпечення, страхових виплат ⁶									
6. Дата державної реєстрації припинення		□ □ число □ □ місяць □ □ □ □ рік							
7. Код основного виду економічної діяльності □ □ □ □									
8. Період перебування фізичної особи – підприємця на спрощеній системі оподаткування з □ □ □ □ □ □ по □ □ □ □ □ □ □ □									
8.1. Код категорії застрахованої особи ⁷ □ □									
9. ВИЗНАЧЕННЯ СУМ НАРАХОВАНОГО ДОХОДУ ЗАСТРАХОВАНИХ ОСІБ ТА СУМИ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО Внеску									
Місяць		Самостійно визначена сума доходу, на яку нараховується єдиний внесок з урахуванням максимальної величини	Розмір єдиного внеску, відсоток ⁸	Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (графта 2 x графта 3) грн, коп					
1		2	3	4					
Січень									
Лютий									
Березень									
Квітень									
Травень									
Червень									
Липень									
Серпень									
Вересень									
Жовтень									
Листопад									
Грудень									
УСЬОГО			X						
10. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗІ СПЛАТИ ЄДИНОГО Внеску у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок									
1 Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду, у якому виявлена помилка (рядок Усього графа 4 розділу 9)									
2 Уточнена сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду, у якому виявлена помилка									
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:									
3 Збільшення суми єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки (рядок 2 - рядок 1, якщо рядок 2 > рядка 1)									
4 Зменшення суми єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки (рядок 2 - рядок 1, якщо рядок 2 < рядка 1)									
<p>¹ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.</p> <p>² Заповнюється для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БКNNXXXXXX, де БК – константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN – дві українські літери серії паспорта (верхній регістр); XXXXXX – шість цифр номера паспорта (з ведучими нулями) або для власників паспорта у формі пластикової картки у форматі ПXXXXXXX, де П – константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; XXXXXXXX – дев'ять цифр номера паспорта.</p> <p>³ Якщо додаток 2 подається за підсумками року – вказується арабська цифра 12. Якщо додаток 2 подається у зв'язку з проведенням державної реєстрації припинення підприємницької діяльності або для призначення пенсії/матеріального забезпечення, страхових виплат, платником вказується арабськими цифрами від 1 до 11 номер календарного місяця, в якому подається декларація (якщо додаток 2 подається у разі припинення або для призначення пенсії) або номер календарного місяця, в якому настав страховий випадок (якщо додаток 2 подається для призначення матеріального забезпечення та страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням).</p> <p>⁴ Заповнюється виключно у разі, якщо додаток 2 подається з типом «Уточнююча» для виправлення самостійно виявлених помилок за підсумками року або у зв'язку з проведенням державної реєстрації припинення підприємницької діяльності під час подання декларації після закінчення граничного строку подання.</p> <p>⁵ Для призначення пенсій зазначається тип декларації «Звітна» або «Звітна нова». При цьому платники одночасно проставляють позначку у розділі 5 тип форми «призначення пенсій». Тип декларації «Уточнююча» при поданні додатка 2 для призначення пенсій не застосовується.</p> <p>⁶ Для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням платником обов'язково зазначається тип декларації «Звітна» або «Звітна нова». При цьому платники одночасно проставляють позначку у розділі 5 тип форми «призначення матеріального забезпечення, страхових виплат». Тип декларації «Уточнююча» при поданні додатка 2 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат не застосовується.</p> <p>⁷ Зазначається код категорії застрахованої особи «б» – фізична особа – підприємець на спрощеній системі оподаткування.</p> <p>⁸ Зазначається розмір єдиного внеску, встановлений законом.</p>									
Наведена інформація є правильною:									
Фізична особа – платник єдиного внеску або уповноважена особа _____ (власне ім'я та прізвище)									