

АЛГОРИТМ СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПЛАТИ ЗА ЗЕМЛЮ (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)¹

Назва показника	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Порядковий номер за рік за видом декларації	1	У рядку 1 зазначають номер декларації послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій (із земельного податку або орендної плати). Декларації, в яких нараховують податкове зобов'язання із земельного податку, нумерують окремо від декларацій, в яких нараховують податкове зобов'язання з орендної плати державної та комунальної власності
Тип декларації		
Звітна	01	У рядку 01 проставляють відмітку "X" у разі подання: — річної декларації на поточний рік (якщо платник обрав спосіб її подання — раз на рік); — поточних щомісячних декларацій (якщо платник обрав щомісячний спосіб їх подання). Суб'єкт господарювання, який на початку року не був платником плати за землю та протягом року отримав право власності (користування) на земельну ділянку, подає відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки річну декларацію з плати за землю або щомісячні декларації за типом "Звітна"
Звітна нова	02	У рядку 02 проставляють відмітку "X", якщо в наданій раніше декларації допущено помилку, яку виправляють шляхом подання нової декларації до настання граничного терміну її подання. За потреби після граничного строку подання декларації уточнити податкове зобов'язання або дані минулих податкових періодів надають уточнюючу декларацію
Уточнююча	03	У рядку 03 проставляють відмітку "X", якщо виправляють помилку після настання граничного терміну подання декларації шляхом надання уточнюючої декларації. Якщо платник податку на поточний рік подав звітну декларацію за земельні ділянки, що перебувають у його власності (користуванні), а протягом року отримав право власності (користування) на іншу земельну ділянку у тому ж населеному пункті чи у разі зміни протягом року функціонального використання землі, розміру орендної плати , настання інших чинників, що впливають на розмір податкового зобов'язання з плати за землю, виявлення помилок, то такий платник має надати уточнюючу декларацію за місцезнаходженням таких земельних ділянок з урахуванням показників останньої поданої декларації за рік, що уточнюється, протягом 20 календарних днів місяця, що настає за звітним (в якому відбулися зміни). У разі укладання протягом року нового договору оренди на ту саму земельну ділянку без або зі змінами умов договору (термін дії попереднього договору минув), а звітна декларація подана платником плати за землю на термін дії цього попереднього договору, такий платник протягом 20 календарних днів місяця, що настає за звітним, в якому укладено новий договір оренди землі, має право подати уточнюючу податкову декларацію з урахуванням показників останньої поданої декларації за рік, що уточнюється, або подавати щомісяця звітну декларацію починаючи з календарного місяця, в якому фактично виникло право оренди земельної ділянки за новим договором оренди землі
За ___ рік	1	У цій комірці зазначають рік, за який подають декларацію з плати за землю (земельного податку або орендної плати)
починаючи з	1	Цей реквізит заповнюють у разі: — набуття платником протягом року права власності на нововідведені земельні ділянки (за подання декларації із земельного податку); — укладення нових договорів оренди земельних ділянок державної або комунальної власності (за подання декларації з орендної плати). Зазначають дату, з якої набуто право власності (укладено новий договір оренди), у форматі "число/місяць" арабськими цифрами . Для чисел з однієї цифри спочатку проставляють "0" (наприклад, якщо потрібно записати дату 24 травня, то до відповідних полів заносять "24.05")
з урахуванням уточнень з	1	Цей реквізит заповнюють у разі уточнення податкових зобов'язань щодо минулих періодів в уточнюючій декларації. Зазначають дату, з якої відбувається уточнення, у форматі "число/місяць" арабськими цифрами . Для чисел з однієї цифри спочатку проставляють "0" (наприклад, якщо потрібно зазначити дату 24 травня, то до відповідних полів заносять "24.05")
за ___ місяць	1	Цей реквізит заповнюють лише платники, які обрали щомісячний спосіб подання декларації . Вказують місяць, за який подається декларація, арабськими цифрами. Для чисел з однієї цифри спочатку проставляють "0" (наприклад, якщо подають декларація за квітень, то у комірці "за ___ місяць" зазначають "04")
Платник	2	У рядку 2 зазначають повне найменування юридичної особи (прізвище, ім'я, по батькові) згідно з реєстраційними документами

¹ Повідомлення ДПС у Чернігівській області від 23.01.18 р. (<http://ch.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/322891.html>).

ЗЕМЕЛЬНІ ВІДНОСИНИ

Назва показника	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Податковий номер платника податку або серія та номер паспорта	3	У рядку 3 записують податковий номер платника
Код виду економічної діяльності (КВЕД) (основного виду)	4	У рядку 4 зазначають код виду діяльності платника за КВЕД, який є для нього основним
Податкова адреса	5	У рядку 5 зазначають податкову адресу платника — місцезнаходження юридичної особи, відомості про що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб — підприємців. Адресу вказують у загальностановленому порядку: вулиця, № будинку, № офісу, місто, район, область, поштовий індекс, телефон та міжміський код. Електронна адреса та факс зазначаються за бажанням платника
Найменування контролюючого органу за місцезнаходженням земельної ділянки(ок), до якого подається декларація	6	У рядку 6 вказують найменування контролюючого органу за місцезнаходженням земельної ділянки, до якого надають декларація
Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної(-их) ділянки(-ок) за КОАТУУ	7	У рядку 7 вказують код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ, на території якого знаходиться земельна ділянка, щодо якої подають декларацію*. Якщо платник земельного податку має у власності або користуванні, у т.ч. оренді, земельні ділянки на території різних сільських (селищних) рад, що належать до одного адміністративного району (коди КОАТУУ різні) , то такий платник має подати до відповідного контролюючого органу окремі декларації щодо кожного коду органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної ділянки. Якщо платник податку самостійно виявив помилку, зокрема, неправильно вказано код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної ділянки за КОАТУУ, у раніше наданій ним декларації, такий платник повинен подати: — за КОАТУУ, який вказано неправильно , — уточнюючу декларацію , в якій відобразити до зменшення податкове зобов'язання з плати за землю без застосування штрафів, передбачених п. 50.1 ПКУ; — за правильним КОАТУУ — або річну декларацію, або щомісячні податкові декларації з плати за землю за типом "Звітна"

I. Розрахунок суми земельного податку

Назва показника	Код графі	Пояснення щодо заповнення
Категорія земельних ділянок	2	У графі 2 зазначають інформацію щодо категорії/цільового призначення земельної ділянки відповідно до Класифікатора видів цільового призначення земель, затвердженого наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23.07.10 р. № 548
Документи, що засвідчують/підтверджують право власності/користування		
вид права	3	У графі 3 вказують вид права на земельну ділянку: 1 — власність; 2 — постійне користування; 3 — оренда. У разі подання декларації із земельного податку у графі 3 р. І буде проставлятися вид права "1" (якщо земельна ділянка перебуває у приватній власності платника) або "2" (якщо земельна ділянка перебуває у постійному користуванні платника)
серія та номер документа	4	У графі 4 вказують серію та номер документа, що посвідчує право власності та/або користування земельними ділянками (наприклад, серія та номер свідоцтва про державну реєстрацію права власності на нерухоме майно (земельну ділянку))
Державна реєстрація прав власності/користування (за наявності)		
дата (мм.рррр)	5	У графі 5 зазначають дату (у форматі мм.рррр) державного акта на земельну ділянку (за наявності)
номер	6	У графі 6 зазначають номер державного акта на земельну ділянку (за наявності)
Кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	7	У графі 7 зазначають кадастровий номер земельної ділянки (за наявності)
Площа земельної ділянки		
га	8	У графі 8 зазначається площа земельної ділянки у га (з чотирма десятковими знаками)
кв.м	9	У графі 9 зазначають площу земельної ділянки в кв.м (з двома десятковими знаками)

ЗЕМЕЛЬНІ ВІДНОСИНИ

Назва показника	Код графі	Пояснення щодо заповнення
Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки (грн)	10	У графі 10 вказують нормативну грошову оцінку одиниці площі земельної ділянки (якщо її проведено) (в гривнях з двома десятковими знаками). Нормативна грошова оцінка землі має бути уточнена станом на 1 січня поточного року на коефіцієнт індексації*. <...>
Нормативна грошова оцінка одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області (грн)	11	У графі 11 вказують нормативну грошову оцінку одиниці площі ріллі <...> (в гривнях з двома десятковими знаками) — для земель, де грошову оцінку не проведено!!!
Ставка податку (%)	12	У графі 12 вказують ставку земельного податку
Річна сума земельного податку (к. 8 або 9 х к. 10 або 11 х к. 12 / 100)	13	У графі 13 вказують річну суму земельного податку станом на 1 січня звітного року. Показник розраховують за формулою: гр. 13 = гр. 8 або 9 х гр. 10 або 11 х гр. 12 : 100. Для декларації за місяць річну суму розраховують як для декларації за рік
Пільга		
код пільги	14	У графі 14 зазначають код відповідної пільги згідно з Довідниками податкових пільг
розмір пільги	15	У графі 15 відображають розмір пільги відповідно до законодавства та/або рішення органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування, якими пільгу надано
сума пільги	16	У графі 16 вказують сума пільги зі сплати земельного податку. На суму пільги зі сплати земельного податку зменшується показник річної суми земельного податку по відповідній земельній ділянці, щодо якої надано пільгу
Річна сума земельного податку (до сплати) (к. 13 - к. 16)	17	У графі 17 вказують річну суму земельного податку станом на 1 січня звітного року, що підлягає сплаті до бюджету, за вирахуванням суми пільги з земельного податку. Показник розраховують за формулою: гр. 17 = гр. 13 - гр. 16. Якщо пільга зі сплати земельного податку по відповідній земельній ділянці відсутня, то показник графі 13 дорівнює показнику графі 17

II. Розрахунок суми орендної плати

Назва показника	Код графі	Пояснення щодо заповнення
Категорія земельних ділянок	2	У графі 2 зазначають інформацію щодо категорії/цільового призначення земельної ділянки відповідно до Класифікатора видів цільового призначення земель, затвердженого наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23.07.10 р. № 548
Документи, що засвідчують/підтверджують право оренди земельної ділянки (договір оренди)		
дата (мм.рррр)	3	У графі 3 вказують дату укладення договору оренди на земельну ділянку державної або комунальної власності
номер	4	У графі 4 вказують номер договору оренди на земельну ділянку державної або комунальної власності
Державна реєстрація прав оренди земельної ділянки		
дата (мм.рррр)	5	У графі 5 зазначають дату (у форматі мм.рррр) державної реєстрації договору оренди на земельну ділянку. У п'ятиденний строк після державної реєстрації договору оренди земельної ділянки орендар зобов'язаний надати копію договору до відповідного фіскального органу (ст. 25 Закону України "Про оренду землі")
номер	6	У графі 6 зазначають номер державної реєстрації договору оренди на земельну ділянку
Кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності)	7	У графі 7 зазначають кадастровий номер орендованої земельної ділянки (за наявності)
Площа земельної ділянки		
га	8	У графі 8 зазначають площу орендованої земельної ділянки у га (з чотирма знаками після коми)
кв.м	9	У графі 9 зазначають площу орендованої земельної ділянки в кв.м (з двома знаками після коми)
Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки (грн)	10	У графі 10 вказують нормативну грошову оцінку одиниці площі земельної ділянки (в гривнях з копійками). Нормативна грошова оцінка землі має бути уточнена станом на 1 січня поточного року на коефіцієнт індексації*. <...>

* Коефіцієнт індексації за 2019 р. дорівнює 1 (див. газету "Все про бухгалтерський облік" № 5 за 2020 р. на стор. 24). — Прим. ред.

Назва показника	Код графі	Пояснення щодо заповнення
Розмір орендної плати (%)	11	У графі 11 вказують розмір орендної плати за земельну ділянку державної чи комунальної власності <...>
Річна сума орендної плати (к. 8 або 9 x к. 10 x к. 11 : 100)	12	У графі 12 вказують річну суму орендної плати станом на 1 січня звітного року. Показник розраховують за формулою: гр. 12 = (гр. 8 (або гр. 9) x гр.10 x гр. 11) : 100. Річна сума орендної плати не може бути меншою розміру земельного податку, встановленого для відповідної категорії земельних ділянок на відповідній території

III. Розрахунок податкового зобов'язання

Назва показника	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Нараховано на 20__ рік, усього	3	У рядку 3 вказують: — у графі 3 — річну суму нарахованого земельного податку (переносять з рядка "Всього" графі 17 р. I декларації) або орендної плати (переносять з рядка "Всього" графі 12 р. II декларації) за звітний (поточний) рік ; — у графах 4—15 — суму щомісячних платежів із земельного податку або орендної плати за місяцями (січень — грудень) звітного року. Показники граф 4—15 розраховують за формулою: графи 4—15 = графа 3 : 12. Розбиваючи річну суму земельного податку (орендної плати) рівними частинами помісячно, округлення відбувається так : — за 11 місяців звітного року округлення здійснюється за загальними правилами округлення; — за останній місяць звітного року сума земельного податку (орендної плати) визначається як різниця річної суми земельного податку (орендної плати) та суми земельного податку (орендної плати) за перші 11 місяців
Нараховано на 20__ рік за даними раніше поданої декларації (р. 3 декларації, що уточнюється)	4	Рядки 4—10 заповнюють у разі виправлення помилок, допущених у деклараціях за минулі періоди. У рядку 4 вказують суму нарахованого земельного податку або орендної плати за даними раніше поданої декларації. Дані до рядка 4 переносять з рядка 3 р. III декларації , що уточнюється. Якщо дані за минулий період, що уточнюється, вже раніше уточнювали, то до рядка 4 переносять раніше нарахований платіж із останньої уточнюючої декларації за цей період
Нараховано до збільшення податкового зобов'язання (додатне значення (р. 3 - р. 4))	5	Рядок 5 заповнюють у разі виправлення помилок, що призвели до недоплати земельного податку (орендної плати) до бюджету. У графах 4—15 рядка 5 вказують суму збільшення податкового зобов'язання із земельного податку (орендної плати) в результаті уточнення показників на періоди, за якими не настав термін сплати . Показник рядка 5 за відповідними графами (періоди (місяці)), за якими не настав термін сплати розраховують таким чином: — додатне значення (р. 3 - р. 4). Якщо різниця між показниками рядків 3 та 4 має від'ємне значення, то рядок 5 не заповнюють, а заповнюють рядок 6
Нараховано до зменшення податкового зобов'язання (додатне значення (р. 4 - р. 3))	6	Рядок 6 заповнюють у разі виправлення помилок, що призвели до переплати земельного податку (орендної плати) до бюджету. У графах 4—15 рядка 6 вказують суму зменшення податкового зобов'язання із земельного податку (орендної плати) в результаті уточнення показників на періоди, за якими не настав термін сплати . Показник рядка 6 за відповідними графами (періоди (місяці)), за якими не настав термін сплати розраховують таким чином: — додатне значення (р. 4 - р. 3). Якщо різниця між показниками рядків 4 та 3 має від'ємне значення, то рядок 6 не заповнюють, а заповнюють рядок 5
Сума штрафу ((колонки з 4 по 15 р. 5) x 3% або 5%)	7	Рядок 7 заповнюють у разі виправлення помилок, що призвели до недоплати податку до бюджету за минулі періоди (заповнено рядок 7 р. III). У графах 4—15 рядка 7 вказують суму штрафу (3% від суми заниження)
Сума пені	8	Рядок 8 заповнюють у разі виправлення помилок, що призвели до недоплати податку до бюджету за минулі періоди (заповнено рядок 7 р. III). У рядку 8 вказують суму пені , що нараховується платником самостійно відповідно до вимог ст. 129 ПКУ. Тобто якщо виявлено помилку за січень у строк після 20 лютого (останній день подання декларації за січень), але до 2 березня (останній строк сплати платежів за січень), то пені не нараховуємо! Пеня нараховується за кожний календарний день прострочення у його сплаті, включаючи день погашення, із розрахунку 100% річних облікової ставки НБУ, діючої на кожний такий день
Зміст доповнення		У цьому рядку вказують доповнення, наприклад, роблять запис "Платник єдиного податку третьої групи"