

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
24 листопада 2022 року № 394
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2022 року
№ 438)

| Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) | | порядковий № за рік* | |
|---|---|----------------------|-----------------|
| | | 4 | |
| I. Загальні відомості | | | |
| Тип податкової декларації | | | |
| 1 | звітна | звітна нова | X уточнююча |
| | | | довідково** |
| 2 | Податковий (звітний) період: | | |
| | I квартал | півріччя | три квартали |
| | | | рік X місяць** |
| | | | 2023 року |
| 3 | Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок): | | |
| | I квартал | півріччя | три квартали |
| | | | рік X |
| | | | 2023 року |
| 4 | Платник податку: | | |
| | повне найменування згідно з реєстраційними документами: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "AVS" | | |
| | код за ЄДРПОУ | 11111111 | |
| | код виду економічної діяльності (КВЕД) | 47.11 | |
| | код організаційно- правової форми господарювання | 240 | |
| | податкова адреса (місцезнаходження) платника: | поштовий індекс | 39800 |
| | Полтавська область, Кременчуцький район, м. Горішні Плавні, вул. ДОБРОВОЛЬСЬКОГО, буд. 44 | міжміський код | |
| | Адреса електронної пошти***: vm@avstudy.com.ua | телефон | +38(044)3449472 |
| | | факс*** | |
| 5 | Найменування контролюючого органу, до якого подається податкова декларація: | | |
| | 1602 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ГОРІШНЬОПЛАВНІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ | | |

* Зазначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь- якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж кварталний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

| Показники | Код рядка | Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн. коп. | |
|--|-----------|---|------------|
| | | 3 % | 5 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сума доходу за податковий (звітний) період | 1 | - | 2800000.00 |
| Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України | 2 | - | - |
| Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України | 3 | - | - |
| Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування | 4 | - | - |
| Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р.1 + р.2 + р.3 + р.4) | 5 | - | 2800000.00 |

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

| Показники | Код рядка | Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (C ¹), грн. коп. | |
|---|-----------|---|-----------|
| | | 3 % | 5 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сума єдиного податку (р.1 x C ¹) | 6 | - | 140000.00 |
| Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((р.2 + р.3 + р.4) x C ¹ x 2) | 7 | - | - |
| Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р.6 + р.7) | 8 | - | 140000.00 |
| Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період | 9 | - | 25000.00 |
| Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р.8 - р.9) | 10 | - | 115000.00 |
| Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 к. 3 розділу II додатку) ² | 11 | - | 146836.67 |
| Загальна сума єдиного податку до сплати (р. 10 + р. 11) ³ | 12 | - | 261836.67 |

¹ C - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

² Заповнюється платниками єдиного податку третьої групи (юридичними особами) - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникає обов'язок подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 297¹.1 статті 297¹ глави 1 розділу I Податкового кодексу України).

³ Підлягає обов'язковому заповненню. У разі подання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за податкові (звітні) періоди, відмінні від річного, відображається значення граф 3 та/або 4 рядка 10

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

| Показники | Код рядка | Сума, грн. коп. |
|---|-----------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р.12 декларації, що уточнюється) | 13 | 231836.67 |
| Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка | 14 | 261836.67 |
| Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р.14 - р.13, якщо р.14 > р.13) | 15 | 30000.00 |
| Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р.13 - р.14, якщо р.13 > р.14 (зазначається тільки позитивне значення)) | 16 | - |
| Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.15 x 3%)) | 17 | - |
| Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.15 x 5%)) | 18 | - |
| Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України) | 19 | - |

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на: - арк.

| № з/п | Зміст доповнення |
|-------|------------------|
| 1 | - |

До декларації додається:

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Додаток 1 "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік" | X |
|---|---|---|

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

02.02.2024 р.
(дата заповнення декларації (дд. мм. рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

1111111111
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

(підпис)

Анастасія ВОЛЕВАЧ

(власне ім'я та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер,
або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

* Серія та номер паспорта проставляються 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.
** За наявності.

Ця частина заповнюється посадовою особою контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

Поршень (помилки) не виявлено Складено акт від "___" _____ 20__ року № _____
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

Додаток
до податкової декларації платника єдиного податку третьої групи
(юридичні особи)

РОЗРАХУНОК

загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) 2023 рік¹

Розділ I

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками;

гривні - з двома десятковими знаками

| № з/п | Кадастровий номер земельної ділянки (у разі 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 1.л граф 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 (НГОд), грн | для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена (НГО), грн | | | земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена МПЗ = НГОд x К x М / 12 (графа 5 x графа 7 x графа 8 / 12), грн | земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена МПЗ = НГО x S x К x М / 12 (графа 6 x графа 3 або 4 x графа 7 x графа 8 / 12), грн | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. ⁶ 1 | 1111111111:11:11:1111 | - | 100.0000 | 4025000.00 | - | 0.04 | 12 | 161000.00 | - | X | 10000.00 |
| 1. ⁶ 2 | 1111111111:11:11:1234 | - | 60.0000 | 2553000.00 | - | 0.04 | 12 | 102120.00 | - | X | 10000.00 |
| 1. ⁶ 3 | 1111111111:11:11:5678 | - | 140.0000 | 5635000.00 | - | 0.04 | 5 | 93916.67 | - | X | 10000.00 |
| 2 | X | 0.0000 | 300.0000 | X | X | 0.04 | X | 357036.67 | 0.00 | 357036.67 | 30000.00 |

Розділ II

Одиниці виміру: гривні - з двома десятковими знаками

| Назва показника | Код рядка | Сума |
|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 |
| Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (графа 11 рядка 2 розділу I) | 01 | 357036.67 |
| Загальна сума сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року ⁷ , у т.ч. | 02 | 180200.00 |
| єдиний податок ⁸ | 02.1 | 140000.00 |
| податок на прибуток ⁹ | 02.2 | 0.00 |
| податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах ¹⁰ | 02.3 | 20000.00 |
| військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах ¹⁰ | 02.4 | 4000.00 |
| ПДФО з доходів за договорами оренди ¹¹ | 02.5 | 15000.00 |
| ПДФО з доходів за договорами оренди ¹¹ | 02.6 | 1200.00 |
| земельний податок ¹² | 02.7 | 0.00 |
| рендна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати) ¹³ | 02.8 | 0.00 |
| 20 відсотків витрат на сплату орендної плати (рядок 2 графи 12 розділу I) ⁵ | 03 | 30000.00 |
| 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 11 Декларації) | 04 | 146836.67 |

¹ Додаток до податкової декларації подається платниками єдиного податку третьої групи (юридичними особами) - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникає обов'язок подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації 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 (НГОд); 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 глави 1 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 глави 1 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 глави 1 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 (в т. ч. на умовах емфітевзису) платника податків (підпункти 381.1.1 і 381.1.2 пункту 381.1 статті 381 глави 1 розділу I Податкового кодексу України).

⁵ 20 відсотків витрат на сплату орендної плати за віднесених до сільськогосподарських угідь земельних ділянок, орендованими 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 контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, 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 (абзац дев'ятий пункту 2971.3 та абзац дванадцятий пункту 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), у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відноситься сума єдиного податку, сплачена платником єдиного податку третьої групи протягом податкового (звітного) року (абзац третій пункту 2971.3 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). 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 глави 1 розділу I Податкового кодексу України становить менше 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відноситься єдиний податок, сплачений платником єдиного податку третьої групи у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік, розрахованій відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України (абзац третій пункту 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

⁹ 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 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відноситься податок на прибуток підприємств (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної) (абзац третій пункту 2971.3 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). 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 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відноситься податок на прибуток підприємств у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за звітний період (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної) за податковий (звітний) рік, розрахованій відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України (абзац п'ятий пункту 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 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відноситься 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) (абзац п'ятий пункту 2971.3 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України); 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 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відноситься 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, розрахованій відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України (абзац сьомий пункту 2971.5 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹¹ ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь (абзац п'ятий пункту 2971.3 та абзац восьмий пункту 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹² 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 із загальної) (абзац шостий пункту 2971.3 та абзац дев'ятий пункту 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

¹³ 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 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відноситься рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати) (абзац сьомий пункту 2971.3 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України); 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 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків, до суми сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок відноситься рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати) у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік, розрахованій відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України (абзац десятий пункту 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України).

Фізична особа - платник податку або уповноважена особа

(підпис)

Анастасія ВОЛЕВАЧ

(власне ім'я та прізвище)