



## ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА (ДФС) УКРАЇНИ

### ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Сімферопольська, 17-а, м. Дніпро, МСП, 49000, тел. тел. (056) 374-31-22, факс (056) 374-31-14  
www.dp.sfs.gov.ua; e-mail: dp.official@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39394856

12.03.2019 № 27296/10/04-36-13-02-11 На \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Мясніковій Ольгі  
foi+request-46059-  
d51b8155@dostup.pravda.com.ua

#### Про надання інформації

Головним управлінням ДФС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДФС) розглянуто звернення громадянки Мяснікової О. від 14.02.2019 року (вх. ГУ ДФС №48/ЗПІ від 14.02.2019 року) з питання сплати земельного податку та у межах своїх повноважень повідомляє наступне.

Органи Державної фіскальної служби України у своїй діяльності керуються Конституцією України, законами України та іншими нормативно-правовими актами органів державної влади.

Податковим Кодексом України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (із змінами та доповненнями, далі - ПКУ) на органи державної фіскальної служби (контролюючі органи) покладено функції здійснення контролю за додержанням податкового законодавства, проведення перевірок своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати до бюджетів, державних цільових фондів податків і зборів (обов'язкових платежів), які віднесені до їх компетенції.

До функцій органів Державної фіскальної служби також входить розгляд звернень громадян з питань оподаткування в межах своїх повноважень.

Відповідно до статті 19 Конституції України органи державної влади, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Відповідно до ст.ст. 269, 270 ПКУ платниками земельного податку є власники земельних ділянок та землекористувачі, а об'єктами оподаткування – земельні ділянки, що перебувають у власності або користуванні.

Підставою для нарахування земельного податку є дані державного земельного кадастру (п. 286.1 ст. 286 ПКУ), який відповідно до ст. ст. 193 та 204 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III (далі - ЗКУ) містить сукупність відомостей і документів про місце розташування земельних ділянок та правовий режим, їх оцінку, класифікацію земель, кількісну та якісну характеристику, розподіл серед власників землі та землекористувачів і ведеться уповноваженим органом виконавчої влади з питань земельних ресурсів.



Юридичні особи самостійно обчислюють суму податкового зобов'язання щодо земельного податку в порядку, визначеному ПКУ.

Згідно зі ст. 35 ЗКУ громадяни України із земель державної і комунальної власності мають право набувати безоплатно у власність або на умовах оренди земельні ділянки для ведення індивідуального або колективного садівництва.

Громадяни - члени садівницького товариства мають право приватизувати земельну ділянку і така приватизація здійснюється без згоди на те інших членів цього товариства.

Землі загального користування садівницького товариства безоплатно передаються йому у власність і до них належать земельні ділянки, зайняті захисними смугами, дорогами, проїздами, будівлями і спорудами загального користування. Використання земельних ділянок садівницьких товариств здійснюється відповідно до закону та статутів цих товариств.

Громадяни та юридичні особи набувають права власності та права користування земельними ділянками із земель державної або комунальної власності за рішенням органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування в межах їх повноважень, визначених ЗКУ, або за результатами аукціону. Безоплатна передача земельних ділянок у власність громадян провадиться у разі одержання земельних ділянок із земель державної і комунальної власності в межах норм безоплатної приватизації, визначених ЗКУ (ст. 116 ЗКУ).

Право власності на земельну ділянку, а також право постійного користування та право оренди земельної ділянки виникають з моменту державної реєстрації цих прав (ст. 125 ЗКУ).

При цьому право власності, користування земельною ділянкою оформлюється відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» (ст. 126 ЗКУ).

Якщо власником землі чи користувачем земельних ділянок, наданих для ведення садівництва, є садівницьке товариство і члени товариства не оформили право на свою земельну ділянку, то таке товариство і буде платником земельного податку до бюджету (включаючи земельні ділянки загального користування).

Якщо земельні ділянки приватизовані громадянами – членами садівничого товариства і кожен громадянин отримав документ, що засвідчує право на земельну ділянку, то такі громадяни, є платниками земельного податку.

Землі загального користування садівницького товариства безоплатно передаються йому у власність і до них належать земельні ділянки, зайняті захисними смугами, дорогами, проїздами, будівлями і спорудами загального користування..

Таким чином, садівницьке товариство є платником земельного податку за земельні ділянки, включаючи земельні ділянки загального користування, надані такому товариству для ведення садівництва і щодо яких члени товариства не оформили право на свою земельну ділянку.

Згідно статті 20 ЗКУ віднесення земель до тієї чи іншої категорії здійснюється на підставі рішень органів державної влади та органів місцевого самоврядування відповідно до їх повноважень.

Рішеннями органів місцевого самоврядування, зокрема Дніпровською міською радою встановлені ставки земельного податку у межах населених пунктів залежно від того, проведена чи ні їх нормативна грошова оцінка.

Додатком 1 до рішення Дніпровської міської ради від 21.02.2018 № 8/30 встановлені ставки земельного податку за користування земельними ділянками певного цільового призначення (відсотків від нормативної грошової оцінки) для індивідуального та колективного садівництва 0,3.

Земельні ділянки, що використовуються юридичними та фізичними особами, але право власності на які або право оренди яких в установленому законодавством порядку не оформлено (індивідуального та колективного дачного садівництва) ставка становить 0,06 відсотків від нормативної грошової оцінки земельної ділянки.

Отже, садівницьке товариство є платником земельного податку за земельну ділянку, за винятком приватизованих громадянами земельних ділянок, на які оформлено право власності.

Щодо нарахування земельного податку слід зазначити, що самостійно нараховані платником податкові зобов'язання вважаються узгодженими та підлягають сплаті. У разі, якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 цього Кодексу) платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених цією статтею), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

Якщо земельні ділянки приватизовані громадянами - членами садівничого товариства і кожен громадянин отримав документ, що засвідчує право на земельну ділянку, то такі громадяни, крім тих, кому надані пільги щодо сплати земельного податку згідно зі ст. 281 ПКУ, є платниками земельного податку. При цьому, нарахування фізичним особам сум земельного податку проводиться контролюючими органами, які видають платникові до 1 липня поточного року податкове повідомлення-рішення про внесення податку.

Садівницьке товариство є платником земельного податку за земельні ділянки, включаючи земельні ділянки загального користування, надані такому товариству для ведення садівництва і щодо яких члени товариства не оформили право на свою земельну ділянку.

Заступник начальника



I. СІКІРИНА

Владислав Воїнов

Ігор Шевченко

Андрій Дронюв

Віктор Сависько

Надія Платонова

