

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-68-96>

УДК 657.3, 332.6

# ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАРАХУВАННЯ І СПЛАТИ ЗЕМЕЛЬНОГО ПОДАТКУ НА ОСНОВІ МАСОВОЇ ОЦІНКИ ЗЕМЕЛЬ

## ACCOUNTING AND INFORMATION SUPPORT FOR THE CALCULATION AND PAYMENT OF LAND TAX ON THE BASIS OF MASS LAND VALUATION

**Шульга Людмила Дмитрівна**

аспірантка,

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»

ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-4926-4192>**Канцурак Олександр Васильович**

аспірант,

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»

ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-2339-3394>**Shulha Liudmyla, Kantsurak Oleksandr**

National Scientific Centre «Institute of Agrarian Economics»

Стаття присвячена актуальним питанням аналізу нормативно-правових елементів масової оцінки землі в Україні. Установлено, що її перевагами є: підвищення об'єктивності та точності у визначенні податкових ставок для земельної власності; зменшення корупційних ризиків; поліпшення інвестиційного клімату; відповідність міжнародним стандартам, що сприятиме інтеграції України у світовий ринок. Визначено, що до проблем масової оцінки земель можна віднести: відсутність уніфікованої методики розрахунку, потребу в актуалізації даних, обмеження доступу бізнесу до деталей оцінки, необхідність змін у законодавстві. Запропоновано модель обліково-інформаційного забезпечення нарахування і сплати земельного податку. Розроблено форми документів для систематизації інформації про земельні ділянки; облікового відображення нарахування і сплати земельного податку та оформлення результатів перевірки.

**Ключові слова:** масова оцінка земель, нормативна грошова оцінка, земельний податок, бухгалтерський облік, звітність.

The study has established that the advantages of introducing mass land valuation are: increased objectivity and accuracy in determining tax rates for land property, taking into account their real value; reduction of corruption risks due to a transparent valuation procedure which ensures fair conditions for all market participants; improvement of the investment climate due to increased stability and transparency of market conditions; compliance with international standards, which will facilitate Ukraine's integration into the global real estate market and increase its reputation. The features of mass valuation of land within urban areas are presented. It is indicated that the pilot project involves the development of a geographic information system for mass land valuation, which will be integrated with the State Land Cadastre. It is determined that the problems of mass land valuation include: the lack of a unified calculation methodology, the need to update data, restrictions on business access to valuation details, and the need for changes in legislation. It is emphasized that, given the experience of European and Baltic countries, the reform of the land valuation system in Ukraine should be carried out gradually in three stages: preparatory (including a pilot project); adaptive (parallel use of normative and mass valuation); final (transition to mass valuation with the abolition of normative valuation). The author proposes a model of accounting and information support for the calculation and payment of land tax, which will coordinate not only the internal processes of the enterprise, but also contain external stages that are not directly performed by taxpayers, but provide an information basis for the accounting support for the calculation of land tax and act as a control element. Forms of documents have been developed to systematize information on land plots (Register of Land Plots); to record the calculation and payment of land tax (Calculation of Land Tax, Report on Land Tax Calculation); and to document the results of an audit by controlling and interested parties with authority (Act of Audit of Land Tax Calculation and Payment).

**Keywords:** mass land valuation, normative monetary valuation, land tax, accounting, reporting.



**Постановка проблеми.** У рамках реалізації державної антикорупційної політики на 2021–2025 роки [1] було запущено пілотний проєкт із визначення розміру земельного податку на основі показників масової оцінки земель з урахуванням міжнародних стандартів оцінки майна для цілей оподаткування. У процесі реалізації проєкту повинні бути напрацьовані правові, технологічні й технічні інструменти проведення і запровадження такої оцінки. Основною метою досліджуваної оцінки є створення єдиної бази для обчислення податків за землю для всієї України.

Пропонований підхід має особливо актуальне значення в умовах сьогодення, адже на частині територій доволі складно провести нормативну грошову оцінку (НГО) для кожної земельної ділянки. При цьому варто зауважити, що бухгалтерський облік зазнає викликів щодо реалізації означених тенденцій, оскільки виникає потреба в розробці механізму взаємодії із податковими органами, Держгеокадастром та органами місцевого самоврядування в частині нарахування і сплати.

#### **Аналіз останніх досліджень і публікацій.**

Питання масової оцінки земель представлені в роботах таких науковців як: Р. Курильців, О. Миронов, А. Кошель, І. Литвиненко, Г. Черевко та М. Грисьо. Зокрема Р. Курильців і О. Миронов досліджують передумови, перешкоди й проблеми запровадження в Україні системи масової оцінки земель [2]. А. Кошель характеризує теоретичні основи визначення ефективності такої оцінки [3]. І. Литвиненко наводить можливості її запровадження в Україні [4]. Г. Черевко та М. Грисьо наголошують, що масова оцінка земель є одним із варіантів удосконалення діючої методики грошової оцінки землі [5].

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** У наявних публікаціях здебільшого представлено теоретичні засади запровадження масової оцінки земель. При цьому відсутній механізм її імплементації в обліково-аналітичну систему підприємства. Тому перед бухгалтерською службою постають завдання щодо розробки облікового забезпечення даного процесу, зокрема визначення етапів відображення даних в обліку, розробка форм первинних і зведених документів, які матимуть інформаційний сенс для системи управління, тощо.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Метою даного дослідження є обґрунтування обліково-інформаційного

забезпечення нарахування і сплати земельного податку на основі масової оцінки земель.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Відповідно до Порядку № 1078, під масовою оцінкою земель мається на увазі: «Вид оцінки земель (земельних ділянок), який проводиться на всій території України (з періодичним оновленням), базується на відомостях про ціну (вартість) земельних ділянок та іншого нерухомого майна, що на них розташоване, ціну (вартість) речових прав чи розмір плати за користування чужими земельними ділянками та іншим нерухомим майном, що на них розташоване, відомостях про зареєстровані речові права на земельні ділянки та їх обтяження, та призначений, зокрема, для використання як база оподаткування плати за землю» [6].

Однією з очікуваних переваг запровадження масової оцінки земельних ділянок є підвищення об'єктивності та точності у визначенні податкових ставок для земельної власності. Використання ринкової вартості як основи для податкових розрахунків є більш справедливим порівняно з нормативною грошовою оцінкою, яка часто не враховує реальної цінності ділянок. Крім цього, позитивний ефект даних нововведень очікується у: зменшенні корупційних ризиків завдяки прозорій процедурі оцінки, що забезпечує справедливі умови для всіх учасників ринку; поліпшенні інвестиційного клімату через підвищену стабільність і прозорість ринкових умов; відповідність міжнародним стандартам, що сприятиме інтеграції України у світовий ринок нерухомості та підвищенню її репутації.

Система масової оцінки земель у межах міських територій включає як аналіз якісних характеристик ділянок, їхню придатність для міського будівництва або інших спеціальних цілей, так і оцінку потенційної вартості в грошовому еквіваленті. Оцінювання земельних ділянок у населених пунктах відбувається з урахуванням функціонального призначення, щільності забудови, престижності розташування, екологічних умов, соціальної інфраструктури та транспортної доступності, а також інших споживчих властивостей. Враховуючи всі ці параметри, територія України поділяється на певні оціночні зони, де встановлюються базові ставки земельного податку та нормативні цінові показники для земельних ділянок. Запропонований підхід до масової оцінки дозволить власникам земель чітко розуміти її реальну ринкову цінність і вплине на розмір земельного податку

та орендної плати, однак Україна нарешті отримає обґрунтований механізм оцінювання земельних ділянок, що сприятиме прозорості та ефективності.

Поряд з цим, частина юридичної спільноти вказує на ряд недоліків пілотного проєкту. Зокрема, фахівці пояснюють [7], що станом на 2022 рік в Україні було запроваджено автоматизований процес формування витягів НГО земельних ділянок, що базується на актуальних вимогах розрахунку НГО. Інформація була інтегрована в програмне забезпечення Державного земельного кадастру (ДЗК), що надає користувачам можливість отримувати такі дані через особистий кабінет на порталі «Е-сервіси».

Пілотний проєкт передбачає розробку геоінформаційної системи масової оцінки земель, яка буде інтегрована з ДЗК. Передбачається, що система автоматично формуватиме витяги про вартість земельних ділянок для податкових та інших цілей, базуючись не лише на технічній документації з НГО, а й на ринковій ціні ділянок, вартість нерухомості на них, зареєстровані речові права, обтяження та оплата за використання чужих земельних ділянок. Проте наразі постанова не дає чіткого уявлення про застосування цих даних для оцінки конкретних земельних ділянок. Відсутність уніфікованого підходу до розрахунків викликає питання щодо достовірності системного обліку, оскільки не існує нормативного документа, що визначав би методику розрахунку в рамках нових змін.

Невирішеним залишається питання методики оцінки вартості землі. Можливо, у межах реалізації пілотного проєкту буде використано чинну методику НГО, яка дозволяє здійснювати оцінку в межах населених пунктів.

Зважаючи на досвід європейських і балтійських країн, реформа системи оцінки земель в Україні має проходити поступово у три етапи: підготовчий (включаючи проведення пілотного проєкту); адаптивний (паралельне використання нормативної та масової оцінок); завершальний (перехід до масової оцінки із скасуванням нормативної).

Для ефективної реалізації пілотного проєкту слід внести зміни до низки нормативних актів, зокрема до законів «Про оцінку земель» [8] та «Про Державний земельний кадастр» [9], а також до постанов КМУ № 1147 [10] і № 1051 [11], що також потребує значного часу на опрацювання.

У сучасних умовах автоматизація й оптимізація процесів дійсно надають значну конку-

рентну перевагу. Однак, враховуючи вищезазначені застереження та складність адаптації законодавства і технічної документації, ОТГ можуть бути обмежені у можливості перегляду чи коригування параметрів розрахунку НГО. Це створює ризик значного підвищення вартості земельних ділянок, що використовуються бізнесом, що, у свою чергу, призведе до збільшення орендної плати та податкового навантаження для підприємств – питання, яке, ймовірно, стане гострою проблемою для землевласників і землекористувачів.

За поточного порядку розробки технічної документації на місцевому рівні бізнес має можливість проаналізувати обчислення НГО та вихідні дані, розуміти принципи застосування програмного забезпечення (наприклад, «Норматив+»), а в разі потреби може оскаржити її результати через суд, посиляючись на конкретні неточності чи недоліки в діях посадових осіб. При впровадженні масової оцінки без належного доопрацювання існує ймовірність, що бізнес буде обмежений у доступі до деталей розрахунків вартості земельних ділянок, а отже, й у можливості зрозуміти, які саме критерії були використані для визначення вартості конкретної ділянки. Це може ускладнити оскарження результатів у разі розбіжностей у вартості.

Отже, пілотний проєкт масової оцінки землі має значний потенціал для автоматизації та спрощення процесів оцінки, однак, його реалізація потребує ретельного планування та всебічного доопрацювання. Існує низка проблем, серед яких відсутність уніфікованої методики розрахунку, потреба в актуалізації даних, обмеження доступу бізнесу до деталей оцінки, необхідність змін у законодавстві. Без належного врахування цих аспектів є ризик, що масова оцінка землі призведе до неточностей у розрахунках, підвищення фінансового навантаження на бізнес та можливих конфліктів між суспільством і владою. Натомість з урахуванням наведених застережень запровадження такої оцінки сприятиме об'єктивнішому оподаткуванню, зменшенню корупційних ризиків, поліпшенню інвестиційного клімату і пришвидшить інтеграцію України у світовий ринок нерухомості.

Враховуючи перспективи запровадження оподаткування на основі масової оцінки земель, виникає необхідність обґрунтування облікового забезпечення процесу нарахування та сплати земельного податку. Тому першочергово пропонуємо модель обліково-інформаційного забезпечення нарахування і

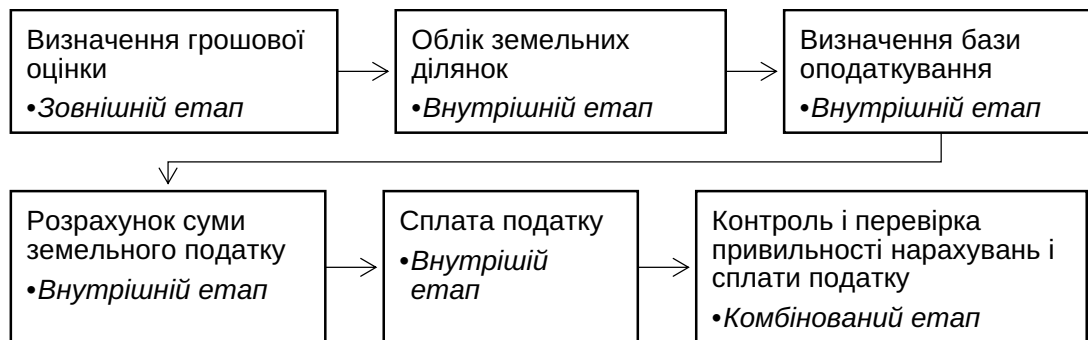
сплати земельного податку (рис. 1), яка буде взаємоузгоджувати не лише внутрішні процеси підприємства, а і міститиме зовнішні етапи, що безпосередньо не виконуються платниками податків, але надають інформаційне підґрунтя основи облікового забезпечення розрахунку земельного податку та виступають контрольним елементом.

На першому (зовнішньому) етапі визначається грошова оцінка землі. Відповідно до пілотного проєкту реалізація даного етапу можлива за рахунок функціонування геоінформаційної системи масової оцінки земель, яка направлена на забезпечення автоматизованого її проведення та оновлення й оприлюднення у відкритому доступі. Якщо аналізувати компоненти даного етапу з позиції підприємства, то тут відбувається акумулювання і систематизація зовнішньої інформації про грошову оцінку земельних ділянок для подальшого її використання в обліку.

Другим етапом моделі, який фактично є першим внутрішнім, визначено облік ділянок,

у процесі якого проводиться ідентифікація кожної окремої земельної ділянки за даними кадастрового номеру. Систематизувати інформацію пропонуємо у Реєстрі (табл. 1).

Наступним етапом виокремлено визначення бази оподаткування, яка залежить від грошової оцінки ділянки й ставки податку. Ставки податку є фіксованими для різних категорій земель. У перспективі їх альтернативою можуть стати динамічні ставки. Такий підхід буде особливо актуальним для земельних ділянок, які розміщені в районах, що користуються значним попитом, та яким змінено цільове призначення. На четвертому етапі відбувається безпосередньо розрахунок земельного податку, який визначається множенням грошової оцінки земельної ділянки, визначеної за даними масової оцінки, на ставку земельного податку та коригуючий коефіцієнт (за потреби). Для обчислення земельного податку пропонуємо використовувати наведену нижче форму (рис. 2).



**Рис. 1. Модель обліково-інформаційного забезпечення нарахування і сплати земельного податку на основі масової оцінки земель**

Джерело: побудовано автором

Таблиця 1

**Реєстр земельних ділянок**

№ з/п	Ідентифікаційні дані земельних ділянок					Інформація про власників, розпорядників, орендодавців земельних ділянок		Документи на право користування		Ставки податку
	Кадастровий номер земельної ділянки	Місце розташування земельної ділянки	Площа, га	Статус (форма власності) земельної ділянки (державна, комунальна, приватна)*	Цільове призначення земельної ділянки	Назва (ПІБ) власника, розпорядника, орендодавця	Код ЄДРПОУ (ІПН), адреса власника, розпорядника, орендодавця	№ і дата укладання договору, рішення	Термін дії	

Джерело: складено автором

<b>Розрахунок земельного податку</b>	
Дата _____	
Номер розрахунку _____	
<b>Інформація про земельну ділянку</b>	
Кадастровий номер	
Місце розташування	
Категорія земель	
Площа земельної ділянки, га	
<b>Інформація для розрахунку суми податку</b>	
Грошова оцінка земельної ділянки, грн/га	
Ставка податку, %	
Розрахунок земельного податку	
<b>Інформація для сплати податку</b>	
Термін сплати податку	
Реквізити для сплати	
Сума до сплати	
_____ (підпис)	_____ (ПІБ особи, що здійснила розрахунок)

**Рис. 2. Розрахунок земельного податку**

*Джерело: складено автором*

<b>Звіт про нарахування земельного податку</b>							
за _____							
<b>1. Загальна інформація</b>							
Найменування підприємства (філії)							
Код ЄДРПОУ							
Юридична адреса							
Контактний телефон, e-mail							
Загальна кількість земельних ділянок							
Загальна площа земельних ділянок, га							
<b>2. Інформація про нарахування земельного податку</b>							
№ з/п	Кадастровий номер земельної ділянки	Місце розташування	Цільове призначення	Площа, га	Грошова оцінка, грн/га	Ставка податку, %	Нарахована сума податку, грн
Разом							
<b>3. Інформація про сплату земельного податку</b>							
№ з/п	Кадастровий номер земельної ділянки	Нарахована сума, грн	Сплачена сума, грн	Залишок до сплати, грн			
_____ (підпис)				_____ (ПІБ)			

**Рис. 3. Звіт про нарахування земельного податку**

*Джерело: побудовано автором*

Обґрунтовані форми первинних документів дають змогу об'єктивно і своєчасно відображати інформацію про нарахування земельного податку в обліку, що сприяє формуванню дохідної частини місцевого бюджету відповідно до планових нормативів. Для самих платників наявність необхідних форм первинних і зведених документів, які чітко відображають усю необхідну інформацію про операції, пов'язані з податками, дозволяють правильно визначати податкові зобов'язання та раціонально формувати витратну складову фінансово-виробничої діяльності.

Після розрахунку податку відбувається його сплата (п'ятий етап). Для уникнення помилок у фінансовій і податковій звітності та штрафів податкових органів необхідно проводити періодичну звірку інформації з даними структурами. З метою забезпечення узагальнення інформації про суму нарахованого і сплаченого земельного податку нами запропоновано форму звіту (рис. 3). Такий документ має особливо актуальне значення для господарюючих суб'єктів, у користуванні та власності яких знаходяться ділянки, що розташовані на території різних ОТГ.

Акт перевірки нарахування і сплати земельного податку							
(дата) _____						№ _____	
<b>1. Загальна інформація</b>							
Найменування підприємства (філії), що перевіряється							
Код ЄДРПОУ							
Юридична адреса							
Контактний телефон, e-mail							
<b>2. Інформація про перевірку</b>							
Назва органу (підприємства), що проводила перевірку							
Посада особи, що проводила перевірку							
Назва органу (підприємства)/особа, що ініціювала перевірку							
Період перевірки							
<b>3. Інформація про земельні ділянки, за які сплачувався податок</b>							
№ з/п	Кадастровий номер земельної ділянки	Місце розташування	Цільове призначення	Площа, га	Право користування	Грошова оцінка, грн/га	Ставка податку, %
<b>4. Опис перевірки</b>							
Мета перевірки							
Методи і методика перевірки							
Документи, які перевірялися							
<b>5. Результати перевірки</b>							
Виявлені порушення		Завдані збитки		Штрафні санкції		Рекомендації (шляхи усунення порушень)	
Висновок (рішення) за результатами перевірки _____							
_____				_____			
(підпис)				(ПІБ)			

Рис. 4. Акт перевірки нарахування і сплати земельного податку

Джерело: побудовано автором

Шостий етап включає контроль і перевірку правильності нарахувань і сплати податку. Даний етап вважаємо комбінованим, оскільки він містить як елементи внутрішнього контролю самим підприємством, зокрема в частині своєчасності сплати та відповідності облікових даних про нарахування і сплату податку, так і містить елементи зовнішнього контролю, який нині проводять податкові органи. Для оформлення результатів перевірки запропоновано форму Акту перевірки нарахування і сплати земельного податку (рис. 4). Даний документ буде актуальним для агрохолдингів і підприємств, які мають децентралізовану бухгалтерію; місцевих органів влади при розширенні їх повноважень у частині функцій контролю та інших зацікавлених суб'єктів, що наділені владними повноваженнями.

**Висновки.** Перехід до системи масової оцінки земель дозволить створити прозоріший ринок і підвищити фінансову самостійність громад за рахунок збільшення надходжень

до місцевих бюджетів, що базуватимуться на більш точній оцінці вартості земель. Запропонована модель обліково-інформаційного забезпечення нарахування і сплати земельного податку на основі масової оцінки земель вимагає комплексного підходу, що включатиме чітку методику оцінки земельних ділянок, обґрунтоване їх облікове забезпечення та контроль за правильністю нарахування і сплати податку. Вона повинна включати не лише внутрішні етапи, а і зовнішні, які спрямовані на взаємоузгодження і інтеграцію внутрішньої інформації господарюючих суб'єктів із зовнішніми інституціями, зокрема податковими органами, органами місцевого самоврядування та Держгеокадастру.

Перспективними напрямками подальших досліджень вважаємо розробку альтернативної цифрової моделі обліку податків, яка інтегруватиме не лише функції внутрішнього контролю, а і зовнішній моніторинг в режимі реального часу.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Про засади державної антикорупційної політики на 2021-2025 роки: Закон України від 20.06.2022 № 2322-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2322-20#Text> (дата звернення: 02.11.2024).
2. Курильців Р. М., Миронов О. В. Масова оцінка земель як передумова оптимізації системи оподаткування в Україні. *Землеустрій, кадастр і моніторинг земель*. 2024. № 1. С. 121–129. DOI: <https://doi.org/10.31548/zemleustriy2024.01.010>
3. Кошель А. О. Теоретичні основи ефективності масової оцінки земель. *Землеустрій, кадастр і моніторинг земель*. 2016. № 3. С. 72–77.
4. Литвиненко І. В. Масова оцінка земель: перспективи впровадження в Україні. *Land & property development: innovations and transformations* : зб. матер. III міжнар. наук.-практ. конф., 23-24 травня 2024 р. Київ : КНУБА, 2024. С. 88–91.
5. Черевко Г. В., Грисьо М. В. Оцінка і ціна землі в Україні та досвід країн Європи. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. Серія «Економіка». 2023. № 28 (56). С. 4–13.
6. Деякі питання реалізації пілотного проекту щодо проведення масової оцінки земель: постанова Кабінету Міністрів України від 13.10.2023 № 1078. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1078-2023-%D0%BF#Text> (дата звернення 13.11.2024).
7. Крижановська К., Перникоза Д. Що не так із проведенням масової оцінки земель та до чого готуватися. URL: <http://surl.li/kmeorv> (дата звернення: 08.11.2024).
8. Про оцінку земель: Закон України від 11.12.2003 № 1378-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1378-15#Text> (дата звернення 12.11.2024).
9. Про Державний земельний кадастр: Закон України від 07.07.2011 № 3613-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3613-17#Text> (дата звернення: 03.11.2024).
10. Про затвердження Методики нормативної грошової оцінки земельних ділянок: постанова Кабінету Міністрів України від 03.11.2021 № 1147. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1147-2021-%D0%BF#Text> (дата звернення: 04.11.2024).
11. Про затвердження Порядку ведення Державного земельного кадастру: постанова Кабінету Міністрів України від 17.10.2012 № 1051. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1051-2012-%D0%BF#Text> (дата звернення: 04.11.2024).

#### REFERENCES:

1. On the principles of state anti-corruption policy for 2021-2025, Order dated 20.06.2022 № 2322-IX (2022). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2322-20#Text> (accessed November 2, 2024).

2. Kuryltsiv R., Myronov V. (2024) Masova otsinka zemel yak peredumova optymizatsii systemy opodatkuvannia v Ukraini [Mass land valuation serves as a prerequisite for optimizing the taxation system in Ukraine]. *Zemleustrii, kadastr i monitoringh zemel*, vol. 1, pp. 121–129. DOI: <https://doi.org/10.31548/zemleustriy2024.01.010>.
3. Koshel A. (2016) Teoretychni osnovy efektyvnosti masovoi otsinky zemel [Theoretical foundations efficient mass valuation of land]. *Zemleustrii, kadastr i monitoringh zemel*, vol. 3, pp. 72–77.
4. Litvinenko I. (2024) Masova otsinka zemel: perspektyvy vprovadzhennia v Ukraini [Mass land valuation: prospects for implementation in Ukraine]. *Land & property development: innovations and transformations: III International Scientific and Practical Conference (Kyiv, May 23-24, 2024)*. Kyiv: KNUBA, pp. 88–91. (in Ukrainian)
5. Cherevko H., Hryso M. (2023) Otsinka i tsina zemli v Ukraini ta dosvid krain Yevropy [Evaluation and price of land in ukraine and experience of european countries]. *Naukovi zapysky Natsionalnoho universytetu «Ostrozka akademiia». Seriia «Ekonomika»*, vol. 28 (56), pp. 4–13.
6. Some issues of implementation of the pilot project on mass land valuation, Order dated 13.10.2023 № 1078 (2023). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1078-2023-%D0%BF#Text> (accessed November 13, 2024).
7. Kryzhanovska K., Pernykoza D. Shcho ne tak iz provedenniam masovoi otsinky zemel ta do choho hotuvatys [What is wrong with mass land valuation and what to prepare for]. Available at: <http://surl.li/kmeorv> (accessed November 8, 2024).
8. On land valuation, Order dated 11.12.2003 № 1378-IV (2003). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1378-15#Text> (accessed November 12, 2024).
9. 9. About the State Land Cadastre, Order dated 07.07.2011 № 3613-VI (2011). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3613-17#Text> (accessed November 3, 2024).
10. On Approval of the Methodology for Normative Monetary Valuation of Land Plots, Order dated 03.11.2021 № 1147 (2021). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1147-2021-%D0%BF#Text> (accessed November 4, 2024).
11. On Approval of the Procedure for Maintaining the State Land Cadastre, Order dated 17.10.2012 № 1051. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1051-2012-%D0%BF#Text> (accessed November 4, 2024).