



**Державна податкова
служба України**

Головне управління ДПС у Чернігівській області

Щодо правильності заповнення податкових декларацій з рентної плати за спеціальне використання води

Головне управління ДПС у Чернігівській області повідомляє наступне. Наказ Міністерства фінансів України від 15.02.2022 №79 «Про затвердження змін до форми податкової декларації з рентної плати» (далі - Наказ № 79) набрав чинності 22 березня 2022 року, яким внесені зміни до форми податкової декларації з рентної плати, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 719.

Базовим податковим (звітним) періодом для рентної плати за спеціальне використання води є квартал (п. 257.1 ст. 257 Кодексу), платники рентної плати подають податкову декларацію по новій формі починаючи з II кварталу 2022 року та наступні звітні періоди, у тому числі і для самостійного виправлення помилок, допущених у податковій звітності за попередні звітні (податкові) періоди за місцем податкової реєстрації (п.п. 257.3.4 п.257.3 ст. 257 Кодексу).

Зазначаємо, що платники рентної плати за спеціальне використання води повинні подавати одночасно з податковими деклараціями контролюючим органам копії дозволу за спеціальне водокористування, договору на поставку води та статистичної звітності про використання води (пн. 255.11.19, п. 255.11 ст. 255 Кодексу).

Відповідно до пункту 255.1 статті 255 Кодексу платниками рентної плати за спеціальне використання води є первинні водокористувачі, які безпосередньо здійснюють забір води з водних об'єктів та можуть здійснювати її передачу вторинним водокористувачам.

Згідно з статтею 42 Водного кодексу України від 06 червня 1995 року № 213/95-ВР (далі - Водний кодекс), первинні водокористувачі - це ті, які мають власні водозабірні споруди і відповідне обладнання для забору води, а також отримують воду з каналів зрошувальних і осушувальних систем, водосховищ, ставків, водогосподарських систем, каналів та водогонів (водопроводів) міжбасейнового та внутрішньобасейнового перерозподілу водних ресурсів.

Відповідно до статті 49 Водного кодексу спеціальне водокористування є платним та здійснюється на підставі дозволу на спеціальне водокористування. Отримання дозволу є обов'язковим для тих суб'єктів, які використовують воду в об'ємі від п'яти кубічних метрів на добу.

Повноваження щодо видачі дозволів на спеціальне водокористування покладено на територіальні органи центрального апарату виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері розвитку водного господарства - Державне агентство водних ресурсів України.

У випадках водокористування без відповідного дозволу на спеціальне водокористування із встановленими в ньому лімітами використання води, рентна плата справляється за весь обсяг використаної води, як за понадлімітне використання (п.п. 255.11.15, п. 255.11, ст. 255 Кодексу). Тобто, до ставок рентної плати застосовується коефіцієнт - 5 (п.п. 255.11.13, н. 255.11, ст. 255 Кодексу).

Терміни подання податкової звітності передбачені пунктом 48.19, статі і 48 Кодексу, зокрема для рентної плати за спеціальне використання води, звітність подається за базовий звітний (податковий) період - квартал, протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду.

Платники обчислюють суму рентної плати за спеціальне використання води наростаючим підсумком з початку року, виходячи з фактичних обсягів використаної води (підземної, поверхневої) водних об'єктів, встановлених у дозволі на спеціальне водокористування, лімітів використання води, ставок рентної плати та коефіцієнтів (п.п. 255.11.2, п. 255.11, ст. 255 Кодексу).

Невід'ємною частиною декларації з рентної плати є додатки. Відповідний тип додатка забезпечує обчислення податкового зобов'язання за відповідним видом об'єкта оподаткування. Зокрема, розрахунок з рентної плати за спеціальне використання води здійснюється у додатках 5, 6 та 7 до декларації.

У додатку 5 заповнюються всі рядки усіх розділів з урахуванням приміток. При не заповненні рядків через відсутність значення він прокреслюються (при поданні в паперовому вигляді) або не заповнюється (при поданні засобами електронного зв'язку). Вартісні показники розрахунку зазначаються у гривнях з копійками.

Відповідно до приміток, зазначених у додатку 5:

у графі «порядковий № декларації» зазначається номер Декларації, до якої додається цей розрахунок;

у графі «Розрахунок №» - арабськими цифрами порядковий номер розрахунку, починаючи з 1 (одиниці), послідовно в порядку зростання;

у рядку 1.1 - звітний (податковий) період, за який подається Декларація: квартал - I, II, III, IV та рік;

у рядку 1.2 - при уточненні показників раніше поданої Декларації за попередній звітний (податковий) період зазначається податковий період, що уточнюється: квартал - I, II, III, IV та рік;

у рядку 2 - код за ЄДРПОУ платника;

у рядку 3 - код територіальної громади, визначений за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26.11.2020 № 290 (у редакції наказу Міністерства розвитку громад та територій України від 12.01.2021 № 3), на території якої знаходиться водний об'єкт;

у рядку 4 - інформація про отриманий документ на спеціальне водокористування (найменування органу, яким видано дозвільний документ, номер дозвільного документа, дата видачі - дд.мм.рррр., строк дії у роках);

у рядку 5 «Код за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці за місцезнаходженням водного об'єкта» - код адміністративно-територіальної одиниці, визначений за Кодифікатором, за місцезнаходженням водного об'єкта;

у рядку 6 - код водних об'єктів згідно з додатком 16 до Декларації. Останній розряд коду повинен бути відмінним від «0». Для кожного типу водного об'єкта заповнюється окремий розрахунок (для отримання інформації щодо кодифікації водних об'єктів за типом водного об'єкта та напрямом використання води слід звертатись до установи, де отримано дозвіл на спеціальне водокористування);

у рядку 7 - розмір встановленого річного ліміту використання води у куб. м. згідно з отриманим дозвільним документом;

у рядку 8 - обсяг використаної води, визначеної за кодом типу водного об'єкта, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з рентної плати з початку року, в куб. м.;

у рядку 8.1 - первинними водокористувачами зазначається обсяг використаної води в межах встановленого річного ліміту згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з початку року, в куб. м.;

у рядку 8.2 - первинними водокористувачами зазначається обсяг використаної понад встановлений річний ліміт води згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з початку року, в куб. м.;

у рядку 9 - ставки рентної плати зазначаються відповідно до п.п. 255.5, ст. 255 Кодексу;

у рядку 10 (10.1, 10.2, 10.3 та 10.4) - коефіцієнти, що застосовуються до ставок рентної плати, відповідно до:

- п. 255.6 ст. 255 Кодексу - 0,005 (для теплоелектростанцій з прямою системою водопостачання рентна плата за фактичний обсяг зоди, що пропускається через конденсатори турбін для охолодження конденсату);

- п. 255.7 ст. 255 Кодексу - 0,3 (житлово-комунальні підприємства в частині обсягів води технологічних нормативів використання питної води, визначених відповідно до законодавства про питну воду, питне водопостачання та водовідведення);

- п.п. 255.11.10 п. 255.11 ст. 255 Кодексу - 2 (у разі відсутності вимірювальних приладів, якщо можливість їх встановлення існує);

- п.п. 255.1 1.13 п. 255.1 1 ст. 255 Кодексу - 5 (у разі перевищення водокористувачами встановленого річного ліміту використання води);

у рядку 11 - податкове зобов'язання з початку року, яке визначається за наведеною формулою в цьому рядку. І при цьому до ставок рентної плати застосовується показник «V», який становить:

для водних ресурсів, що входять виключно до складу напоїв - за 1 куб. м.;

для водних ресурсів для потреб риборозведення - за 10 000 куб. м.;

за спеціальне використання поверхневих та підземних вод, шахтної, кар'єрної та дренажної води - за 100 куб. м.;

у рядку 12 - податкове зобов'язання з початку року за попередній податковий (звітний) період: за I квартал, або за півріччя, або за 9 місяців;

у рядку 13 - податкове зобов'язання за податковий (звітний) квартал (рядок 11 - рядок 12);

у рядку 14 - сума податкового зобов'язання, зазначена у рядку 13 додатка 5 до раніше поданої Декларації, що уточнюється у зв'язку із самостійним виявленням помилки;

у рядку 14.1 - податкове зобов'язання, що збільшується (рядок 13 - рядок 14); у рядку 14.2 - податкове зобов'язання, що зменшується (рядок 14 - рядок 13);

у рядку 15 - розмір штрафної санкції (десятиковим дробом), що застосовується у разі заниження у раніше поданій Декларації суми податкових зобов'язань, що самостійно узгоджується платником, визначеної відповідно до п.п. «а» або «б» абзацу четвертого п. 50.1 ст. 50 Кодексу;

у рядку 16 - сума штрафу (рядок 14.1 x рядок 15);

у рядку 17 - сума пені, яка обчислюється платником з дотриманням норм п.п. 129.1.3 п. 129.1 та абзацу третього п. 129.4 ст. 129 Кодексу.

Отримати інформацію стосовно банківських реквізитів для сплати рентної плати за спеціальне використання води платники мають можливість в меню «Стан розрахунків з бюджетом» приватної частини Електронного кабінету. При зверненні до зазначеного меню відображається зведена інформація станом на момент звернення, що містить інформацію по кожному виду платежу, зокрема, бюджетний рахунок на поточну дату.

Також інформація про реквізити рахунків, відкритих в органах Казначейства в розрізі адміністративно-територіальних одиниць України, оприлюднена на офіційному веб-порталі ДПС в рубриці Головна/Рахунки для сплати платежів (<http://tax.gov.ua/rahunki-dlya-splati-platejiv/>).

Поряд з цим, платники рентної плати за спеціальне використання води для отримання банківських реквізитів з метою сплати рентної плати за спеціальне використання води можуть звернутися до органу ДПС за місцем взяття на облік платником рентної плати за спеціальне використання води.

Контакт-центр ДПС України: 0-800-501-007. Сервіс "Пульс" 0800-501-007.

Вебпортал ДПС: <https://tax.gov.ua/>, субсайт Головного управління ДПС у Чернігівській області: <https://ch.tax.gov.ua/>.

14000, Чернігів, вул. Ремісничка, 11, тел.: (0462) 652-300

