**Тема 7. Податковий облік та звітність з інших загальнодержавних податків і зборів**

План

7.1 Екологічний податок

7.2 Рентна плата

**7.1 Екологічний податок**

*Екологічний податок* – загальнодержавний обов'язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів у атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів, накопичених до 1 квітня 2009 року.

*Платниками податку* є суб'єкти господарювання, юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність, бюджетні установи, громадські та інші підприємства, установи та організації, постійні представництва нерезидентів, включаючи тих, які виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників, під час провадження діяльності яких на території України і в межах її континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони та здійснюють:

– викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;

– скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

– розміщення відходів (крім розміщення окремих видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання);

– утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені);

– тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк.

*Об'єктом та базою оподаткування* є:

– обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами;

– обсяги та види забруднюючих речовин, які скидаються безпосередньо у водні об'єкти;

– обсяги та види (класи) розміщених відходів, крім обсягів та видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання;

- обсяги та категорія радіоактивних відходів, що утворюються внаслідок діяльності суб'єктів господарювання та/або тимчасово зберігаються їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк;

– обсяги електричної енергії, виробленої експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій).

*Основні ставки податку* *за викиди в атмосферне* повітря окремих забруднюючих речовин *стаціонарними джерелами забруднення*:

|  |  |
| --- | --- |
| Найменування забруднюючої речовини | Ставка податку, гривень за 1 тонну |
| Азоту оксиди | 1553,79 |
| Аміак | 291,41 |
| Ацетон | 582,83 |

*Ставка податку за викиди двоокису* вуглецю становить 0,26 гривні за 1 тонну.

*Основні ставки податку за скиди* окремих забруднюючих речовин *у водні об'єкти*:

|  |  |
| --- | --- |
| Найменування забруднюючої речовини | Ставка податку, гривень за 1 тонну |
| Азот амонійний | 1020,6 |
| Нафтопродукти | 6003,94 |
| Сульфати | 29,27 |
| Фосфати | 815,72 |
| Хлориди | 29,27 |

Порядок обчислення податку

Суми податку, який справляється *за викиди в атмосферне повітря* забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (Пвс), обчислюються платниками податку самостійно щокварталу виходячи з фактичних обсягів викидів, ставок податку за формулою:

, (7.3)

де Мi – фактичний обсяг викиду i-тої забруднюючої речовини в тоннах (т);

Нпi – ставки податку в поточному році за тонну i-тої забруднюючої речовини у гривнях з копійками.

Суми податку, який справляється *за скиди забруднюючих речовин* у водні об'єкти (Пс), обчислюються платниками самостійно щокварталу виходячи з фактичних обсягів скидів, ставок податку та коригуючих коефіцієнтів за формулою:

, (7.4)

де Млi – обсяг скиду i-тої забруднюючої речовини в тоннах (т);

Нпi – ставки податку в поточному році за тонну i-того виду забруднюючої речовини у гривнях з копійками;

Кос – коефіцієнт, що дорівнює 1,5 і застосовується у разі скидання забруднюючих речовин у ставки і озера (в іншому випадку коефіцієнт дорівнює 1).

Суми податку, який справляється *за розміщення відходів* (Прв), обчислюються платниками самостійно щокварталу виходячи з фактичних обсягів розміщення відходів, ставок податку та коригуючих коефіцієнтів за формулою:

, (7.5)

де Млi – обсяг відходів i-того виду в тоннах (т);

Нпi – ставки податку в поточному році за тонну i-того виду відходів у гривнях з копійками;

Кт – коригуючий коефіцієнт, який враховує розташування місця розміщення відходів;

Ко – коригуючий коефіцієнт, що дорівнює 3 і застосовується у разі розміщення відходів на звалищах, які не забезпечують повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів.

*Базовий податковий (звітний) період* дорівнює календарному кварталу.

Податковий облік екологічного податку.

Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» призначено для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за екологічним податком.

За кредитом рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо.

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (екологічний податок). Аналітичний облік розрахунків за податками й платежами ведеться за їх видами.

У податковому обліку нарахування екологічного податку відображається у витратах.

Таблиця 7.1 – Операції з нарахування та сплати екологічного податку

| Зміст операцій | Бухгалтерський облік | | Податковий облік | | Рядок в Декла-рації |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Доход | Витрати |
| Нараховане екологічний податок | 92 | 6415 |  | + | 1, 1.1… |
| Перераховано суму екологічного податку до бюджету | 6415 | 311 |  |  |  |

*Податкова звітність.* Термін подачі звітності **–** протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу.

Звітний період **–** календарний квартал.

Термін сплати**:** протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подання податкової декларації.

### Таблиця 7.2 – Порядок заповнення основних рядків п[одаткової декларації екологічного податку](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/XL1873.html)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nз/п | показник | Пояснення |
| 4 | **Податкове зобов'язання з екологічного податку за:** | х |
| 4.1 | викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення | *додаток 1* |
| 4.2 | скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти | *додаток 2* |
| 4.3 | розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах | *додаток 3* |
| 4.4 | утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) та/або тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензій строк | *додатки 4, 5, 6* |

Таблиця 7.3 – Порядок заповнення додатку 1 до податкової декларації екологічного податку

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  рядка | Назва рядка | Пояснення |
| Податкове зобов'язання за звітний (податковий) період | | |
| 1 | N з/п |  |
| 2 | код забруднюючої речовини | Код забруднюючої речовини зазначається платником відповідно до додатка 7 до Податкової декларації екологічного податку. |
| 3 | фактичний обсяг викидів, тон |  |
| 4 | ставка податку | Ставки податку зазначаються згідно зі [статтею 243 розділу VIII ПКУ](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102755.html) |
| 5 | величина | к. 3 × к. 4 |

Таблиця 7.4 – Порядок заповнення додатку 2 до податкової декларації екологічного податку

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  рядка | Назва рядка | Пояснення |
| Податкове зобов'язання за звітний (податковий) період | | |
| 1 | N з/п |  |
| 2 | код забруднюючої речовини | Код забруднюючої речовини зазначається платником відповідно до додатка 8 до Податкової декларації екологічного податку. |
| 3 | об'єкт оподаткування | Зазначається фактичний обсяг скидів в тоннах. |
| 4 | ставка податку | Ставки податку зазначаються згідно зі [статтею 245 розділу VIII ПКУ](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102755.html) |
| 5 | коефіцієнт |  |
| 6 | величина | к. 3 х к. 4 х к. 5 |

**7. 2 Рентна плата**

*Рентна плата складається* з:

– рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин;

– рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин;

– рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України;

– рентної плати за спеціальне використання води;

– рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів;

– рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

***Платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин*** є суб'єкти господарювання, у тому числі громадяни України, іноземці та особи без громадянства, зареєстровані відповідно до закону як підприємці, які набули права користування об'єктом (ділянкою) надр на підставі отриманих спеціальних дозволів на користування надрами (далі - спеціальний дозвіл) в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин в межах зазначених у таких спеціальних дозволах об'єктах (ділянках) надр.

*Об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин*по кожній наданій у користування ділянці надр, що визначена у відповідному спеціальному дозволі, є обсяг товарної продукції гірничого підприємства:

– видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин у податковому (звітному) періоді, приведеної у відповідність із стандартом, встановленим галузевим законодавством, до якої належать:

– видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин з надр на території України, її континентального шельфу і виключної (морської) економічної зони, у тому числі обсяг мінеральної сировини, що утворюється в результаті виконання первинної переробки, що провадиться іншими, ніж платник рентної плати, суб'єктами господарювання на умовах господарських договорів про послуги з давальницькою сировиною;

– видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин з відходів (втрат, хвостів тощо) гірничого виробництва, у тому числі обсяг мінеральної сировини, що утворюється в результаті виконання первинної переробки, що провадиться іншими, ніж платник рентної плати, суб'єктами господарювання на умовах господарських договорів про послуги з давальницькою сировиною, якщо для її видобутку відповідно до законодавства необхідно отримати спеціальний дозвіл.

*Базою оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин* є вартість обсягів видобутих у податковому (звітному) періоді корисних копалин (мінеральної сировини), яка окремо обчислюється для кожного виду корисної копалини (мінеральної сировини) для кожної ділянки надр на базових умовах поставки (склад готової продукції гірничого підприємства).

*Розрахункова вартість одиниці відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства* – видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) (Цр) обчислюється за такою формулою:

, (7.6)

де Вмп – витрати, (у гривнях);

Крмпе – коефіцієнт рентабельності гірничого підприємства, обчислений у матеріалах геолого-економічної оцінки запасів корисних копалин ділянки надр, затверджених центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр (десятковий дріб). Гірничі підприємства, що порушили строк регулярної повторної геолого-економічної оцінки запасів корисних копалин ділянки надр, обчислюють податкові зобов'язання із застосуванням коефіцієнта рентабельності, що дорівнює трикратному розміру облікової ставки Національного банку України;

Vмп – обсяг (кількість) товарної продукції гірничого підприємства - видобутих корисних копалин (мінеральної сировини), що видобута за податковий (звітний) період.

*Податкові зобов'язання з рентної плати за користування надрами для відповідного виду товарної продукції* гірничого підприємства – видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) в межах однієї ділянки надр за податковий (звітний) період обчислюються за такою формулою:

*Пзн = Vф × Вкк × Свнз × Кпп*, (7.7)

де Vф – обсяг (кількість) відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) у податковому (звітному) періоді (в одиницях маси або об'єму);

Вкк – вартість одиниці відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини);

Свнз – величина ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин (у відсотках);

Кпп – коригуючий коефіцієнт.

*Ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин*установлюються у відсотках від вартості товарної продукції гірничого підприємства – видобутої корисної копалини (мінеральної сировини).

***Платниками рентної плати за користування надрами* *в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин****,* є юридичні та фізичні особи - суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для:

– зберігання природного газу, нафти, газоподібних та інших рідких нафтопродуктів;

– витримування виноматеріалів, виробництва і зберігання винопродукції;

– вирощування грибів, овочів, квітів та інших рослин;

– зберігання харчових продуктів, промислових та інших товарів, речовин і матеріалів;

– провадження інших видів господарської діяльності.

*Об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин*, є обсяг підземного простору (ділянки) надр:

– для зберігання природного газу та газоподібних продуктів - активний об'єм зберігання газу в пористих чи тріщинуватих геологічних утвореннях (пластах-колекторах);

– для зберігання нафти та інших рідких нафтопродуктів - об'єм спеціально створених та існуючих гірничих виробок (відпрацьованих і пристосованих), а також природних порожнин (печер);

– для витримування виноматеріалів, виробництва і зберігання винопродукції, вирощування грибів, овочів, квітів та інших рослин, зберігання харчових продуктів, промислових та інших товарів, речовин і матеріалів, провадження інших видів господарської діяльності - площа підземного простору, що надана у користування в спеціально створених та існуючих гірничих виробках (відпрацьованих і пристосованих), а також природних порожнинах (печерах).

*Ставки рентної плати за користування надрами* в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, встановлюються залежно від корисних властивостей надр і ступеня екологічної безпеки під час їх використання.

### *Платниками рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України* є загальні користувачі радіочастотного ресурсу України, визначені законодавством про радіочастотний ресурс, яким надано право користуватися радіочастотним ресурсом України в межах виділеної частини смуг радіочастот загального користування на підставі:

– ліцензії на користування радіочастотним ресурсом України;

– ліцензії на мовлення та дозволу на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою;

– дозволу на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою, отриманого на підставі договору з власником ліцензії на мовлення;

– дозволу на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою.

*Не є платниками рентної плати* спеціальні користувачі, перелік яких визначено законодавством про радіочастотний ресурс, та радіоаматори.

*Об'єктом оподаткування рентною платою за користування радіочастотним ресурсом України* є ширина смуги радіочастот, що визначається як частина смуги радіочастот загального користування у відповідному регіоні та зазначена в ліцензії на користування радіочастотним ресурсом України або в дозволі на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою для технологічних користувачів та користувачів, які користуються радіочастотним ресурсом для розповсюдження телерадіопрограм.

*Ставки рентної плати за користування радіочастотним ресурсом* України встановлюються у залежності від виду радіозв'язку та діапазону радіочастот.

***Платниками рентної плати за спеціальне використання води***єводокористувачі - суб'єкти господарювання незалежно від форми власності: юридичні особи, їх філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без утворення юридичної особи (крім бюджетних установ), постійні представництва нерезидентів, а також фізичні особи - підприємці, які використовують воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів (первинні водокористувачі) та/або від первинних або інших водокористувачів (вторинні водокористувачі), та використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва.

*Не є платниками рентної плати за спеціальне використання води*водокористувачі, які використовують воду виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення, у тому числі для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та платників єдиного податку.

*Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води* є фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання.

*Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води без її вилучення з водних об'єктів* є:

- для потреб гідроенергетики - фактичний обсяг води, що пропускається через турбіни гідроелектростанцій для вироблення електроенергії;

- для потреб водного транспорту - час використання поверхневих вод вантажним самохідним і несамохідним флотом, що експлуатується (залежно від тоннажності), та пасажирським флотом, що експлуатується (залежно від кількості місць).

*Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води для потреб рибництва*є фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (у тому числі для поповнення, яке пов'язане із втратами води на фільтрацію та випаровування).

*Рентна плата за спеціальне використання води не справляється*:

- за воду, що використовується для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення;

- за воду, що використовується для протипожежних потреб;

- за воду, що використовується для потреб зовнішнього благоустрою територій міст та інших населених пунктів;

- за воду, що використовується для пилозаглушення у шахтах і кар'єрах;

- за воду, що забирається науково-дослідними установами для проведення наукових досліджень у галузі рисосіяння та для виробництва елітного насіння рису;

- за воду, що втрачена в магістральних та міжгосподарських каналах зрошувальних систем та магістральних водогонах;

- за підземну воду, що вилучається з надр для усунення шкідливої дії вод, крім кар'єрної, шахтної та дренажної води, що використовується у господарській діяльності після вилучення та/або отримується для використання іншими користувачами;

- за воду, що забирається для забезпечення випуску молоді цінних промислових видів риби та інших водних живих ресурсів у водні об'єкти;

- за морську воду, крім води з лиманів;

- за воду, що використовується садівницькими та городницькими товариствами (кооперативами);

- за воду, що забирається для реабілітації, лікування та оздоровлення реабілітаційними установами для інвалідів та дітей-інвалідів, підприємствами, установами та організаціями фізкультури та спорту для інвалідів та дітей-інвалідів;

- для потреб гідроенергетики - з гідроакумулюючих електростанцій, які функціонують у комплексі з гідроелектростанціями;

- для потреб водного транспорту: з морського водного транспорту, який використовує річковий водний шлях виключно для заходження з моря у морський порт, розташований у пониззі річки, без використання спеціальних заходів забезпечення судноплавства; під час експлуатації водних шляхів стоянковими і службово-допоміжними суднами та експлуатації водних шляхів річки Дунаю.

*Основні ставки рентної плати за спеціальне використання води* встановлюються у таких розмірах:

- за спеціальне використання поверхневих вод:

|  |  |
| --- | --- |
| Басейни річок, включаючи притоки всіх порядків | Ставка рентної плати, гривень за 100 куб. метрів |
| Дніпра на південь від м. Києва (без Інгульця) | 33,92 |

- за спеціальне використання підземних вод:

|  |  |
| --- | --- |
| Найменування регіонів | Ставка рентної плати, гривень за  100 куб. метрів |
| Запорізька: |  |
| Веселівський, Мелітопольський, Приазовський, Якимівський райони | 57 |
| інші адміністративно-територіальні одиниці області | 51,73 |

- для потреб гідроенергетики - 6,93 гривні за 10 тис. куб. метрів води, пропущеної через турбіни гідроелектростанцій;

- для потреб водного транспорту з усіх річок, крім Дунаю:

* для вантажного самохідного і несамохідного флоту, що експлуатується, - 0,1188 гривні за 1 тоннаж-добу експлуатації;
* для пасажирського флоту, що експлуатується, - 0,0132 гривні за 1 місце-добу експлуатації;

- для потреб рибництва:

36,39 гривні за 10 тис. куб. метрів поверхневої води;

43,75 гривні за 10 тис. куб. метрів підземної води;

- за воду, що входить виключно до складу напоїв:

33,85 гривні за 1 куб. метр поверхневої води;

39,48 гривні за 1 куб. метр підземної води;

- за шахтну, кар'єрну та дренажну воду - 7,84 гривні за 100 куб. метрів води.

- для теплоелектростанцій з прямоточною системою водопостачання рентна плата за фактичний обсяг води, що пропускається через конденсатори турбін для охолодження конденсату, обчислюється із застосуванням коефіцієнта 0,005.

Житлово-комунальні підприємства застосовують до ставок рентної плати коефіцієнт 0,3.

У разі перевищення водокористувачами встановленого річного ліміту використання води рентна плата обчислюється і сплачується у ***5-тикратному*** розмірі виходячи з фактичних обсягів використаної води понад встановлений ліміт використання води, ставок рентної плати та коефіцієнтів.

Таблиця 7.5 – Операції з нарахування та сплати збору на спеціальне використання водних ресурсів

| Зміст операцій | Бухгалтерський облік | | Податковий облік | | Рядок в Декларації |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Доход | Витрати |
| Нарахована рентна плата | 92 | 6414 |  | + | Графа 7 (8) та 9 |
| Перераховано суму рентної плати до бюджету | 6414 | 311 |  |  |  |

Податкова декларація з рентної плати за спеціальне використання води для потреб водного транспорту за перший квартал не подається та не сплачується.

У межах встановленого в дозволі на спеціальне водокористування ліміту використання води рентна плата включається до складу витрат, а за понадлімітне використання справляється з прибутку, що залишається у розпорядженні водокористувача після оподаткування.

Рентна плата за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики і водного транспорту повністю включається до складу витрат.

### *Платниками рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів* є лісокористувачі - юридичні особи, їх філії, відділення, інші відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи, постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження з України або виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників, фізичні особи (крім фізичних осіб, які мають право безоплатно без видачі спеціального дозволу використовувати лісові ресурси відповідно до лісового законодавства), а також фізичні особи - підприємці, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів на підставі спеціального дозволу (лісорубного квитка або лісового квитка) або відповідно до умов договору довгострокового тимчасового користування лісами.

*Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів* є:

- деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування;

- деревина, заготовлена під час проведення заходів:

щодо поліпшення якісного складу лісів, їх оздоровлення, посилення захисних властивостей (у деревостанах віком понад 40 років - рубки догляду за лісом, вибіркові санітарні рубки, вибіркові лісовідновні рубки, рубки, пов'язані з реконструкцією, ландшафтні рубки і рубки переформування; незалежно від віку деревостанів - суцільні санітарні та суцільні лісовідновні рубки);

з розчищення лісових ділянок, вкритих лісовою рослинністю, у зв'язку з будівництвом гідровузлів, трубопроводів, шляхів тощо;

- другорядні лісові матеріали (заготівля живиці, пнів, лубу та кори, деревної зелені, деревних соків та інших другорядних лісових матеріалів, передбачених нормативно-правовими актами з ведення лісового господарства);

- побічні лісові користування (заготівля сіна, випасання худоби, заготівля дикорослих плодів, горіхів, грибів, ягід, лікарських рослин, збирання лісової підстилки, заготівля очерету та інших побічних лісових користувань, передбачених нормативно-правовими актами з ведення лісового господарства);

- використання корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних, туристичних і освітньо-виховних цілей та проведення науково-дослідних робіт.

*Ставки рентної плати* за спеціальне використання лісових ресурсів диференційовані у залежності від заготівлі деревини основних та неосновних лісових порід.

Ставки рентної плати за заготівлю деревини застосовуються з урахуванням розподілу лісів за поясами і розрядами.

### *Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України*

*Платниками рентної плати* є суб'єкти господарювання, які експлуатують об'єкти магістральних трубопроводів та надають (організовують) послуги з транспортування (переміщення) вантажу трубопроводами України.

Платником рентної плати за транзит природного газу територією України є уповноважений Кабінетом Міністрів України суб'єкт господарювання, який надає (організовує) послуги з його транзиту територією України.

*Об'єктом оподаткування рентною платою*:

– для нафти та нафтопродуктів є їх фактичні обсяги, що транспортуються територією України у податковому (звітному) періоді;

– для природного газу та аміаку є сума добутків відстаней відповідних маршрутів їх транспортування (переміщення), узгоджених між платником рентної плати та замовником на відповідний податковий (звітний) період, на обсяги природного газу та аміаку, транспортованих (переміщених) кожним маршрутом транспортування.

*Ставки оподаткування:*

0,21 долара США за транзитне транспортування 1000 куб. метрів природного газу за кожні 100 кілометрів відстані відповідних маршрутів його транспортування;

0,56 долара США за транспортування однієї тонни нафти магістральними нафтопроводами;

0,56 долара США за транспортування однієї тонни нафтопродуктів магістральними нафтопродуктопроводами;

0,64 долара США за транзитне транспортування однієї тонни аміаку за кожні 100 кілометрів відстані відповідних маршрутів його транспортування.

*Базовий податковий (звітний) період* для рентної плати дорівнює календарному кварталу.

*Податковий облік рентної плати*

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (рентна плата). Аналітичний облік розрахунків за податками й платежами ведеться за їх видами.

У податковому обліку нарахування рентної плати відображається у витратах.

Термін подання звітності – протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу.

Звітний період:

Для рентної плати **–** календарний квартал;

– для рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за видобування нафти, конденсату, природного газу, у тому числі газу, розчиненого у нафті (нафтового (попутного) газу), етану, пропану, бутану, рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України та рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України – календарний місяць.

*Термін сплати* **-** протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подання податкової декларації.

Таблиця 7.6 - Порядок заповнення податкової декларації з рентної плати

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N | Показник | Пояснення |
| 4 | податкове зобов'язання з рентної плати за звітний період всього |  |
|  | у тому числі за: |  |
| 4.1 | користування надрами для видобування корисних копалин | сума рядка 13 додатків 1 та 2 |
| 4.2 | користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин | сума рядка 8 додатку 3 |
| 4.3 | користування радіочастотним ресурсом України | сума рядка 5 додатку 4 |
| 4.4 | спеціальне використання води | сума рядка 13 додатку 5, рядка 9 додатку 6 та рядка 10 додатку 7 |
| 4.5 | за спеціальне використання лісових ресурсів | сума рядків 5 додатку 8 та 9 |
| 4.6 | за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України | сума рядка 9 додатків 10 та 11 |

Таблиця 7.7 – Порядок заповнення розрахунку установлений річний ліміт використання води (додаток 5)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nз/п | Показник | Пояснення |
| 7 | установлений річний ліміт використання води | Зазначається розмір встановленого річного ліміту використання води у м3 згідно з отриманим дозвільним документом. |
| 8 | об'єкт оподаткування з початку року | Зазначається обсяг використаної води, визначеної за кодом типу водного об'єкта, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з рентної плати з початку року, в м3. |
| 8.1 | в межах установленого річного ліміту: | Зазначається обсяг використаної води в межах установленого річного ліміту згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з початку року, в м3. |
| 8.1.1 | з поверхневих водних об'єктів | Зазначається обсяг використаної води в межах установленого річного ліміту з урахуванням відсоткового співвідношення поверхневої та підземної води, встановленого органом, який здійснює централізоване водопостачання в поточному році, в м3. |
| 8.1.2 | з підземних водних об'єктів |
| 8.2 | понад установлений річний ліміт: | Зазначається обсяг використаної води понад установлений річний ліміт згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з початку року, в м3. |
| 8.2.1 | з поверхневих водних об'єктів | Зазначається обсяг використаної води понад установлений річний ліміт з урахуванням відсоткового співвідношення поверхневої та підземної води, встановленого органом, який здійснює централізоване водопостачання в поточному році, в м3. |
| 8.2.2 | з підземних водних об'єктів |
| 9 | ставки рентної плати: | Ставки рентної плати та коефіцієнти до них зазначаються згідно зі [статтею 255 розділу IX ПКУ](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102755.html) |
| 9.1 | з поверхневих водних об'єктів |  |
| 9.2 | з підземних водних об'єктів |  |
| 11 | податкове зобов'язання з початку року  ((ряд. 8.1.1 × ряд. 9.1 + ряд. 8.1.2 × ряд. 9.2) + (ряд. 8.2.1 × ряд. 9.1 + ряд. 8.2.2 × ряд. 9.2) × ряд. 10.4) × (ряд. 10.1 або ряд. 10.2) × ряд. 10.3) ÷ V | *V -* показник, який застосовується до ставок рентної плати та становить:  - для водних ресурсів, що входять виключно до складу напоїв, - 1;  - для водних ресурсів для потреб рибництва - 10000;  - за спеціальне використання поверхневих та підземних вод, шахтної, кар'єрної та дренажної води - 100. |
| 12 | податкове зобов'язання з початку року за попередній звітний період  (ряд. 11 додатка 5 за попередній період) | Зазначається податкове зобов'язання за I квартал, або за півріччя, або за 9 місяців. |
| 13 | податкове зобов'язання за податковий (звітний) квартал | ряд. 11 - ряд. 12 |