



ПЛАТИТЕ СВОЕВРЕМЕННО РЕНТНУЮ ПЛАТУ ЗА СПЕЦВОДОПОЛЬЗОВАНИЕ!

В редакцию постоянно поступают вопросы о рентной плате за специальное использование воды. Поэтому в консультации мы расскажем, кто является плательщиком этого налога и как его рассчитать, уплатить и отчитаться, чтобы избежать проблем.

Что является рентной платой?

Рентная плата – это общегосударственный налог, который взимается за пользование недрами для добычи полезных ископаемых; за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых; за пользование радиочастотным ресурсом Украины; **за специальное использование воды**; за специальное использование лесных ресурсов; за транспортировку нефти и нефтепродуктов магистральными нефтепроводами и нефтепродуктопроводами, транзитную транспортировку трубопроводами аммиака по территории Украины (пп. 14.1.217 Налогового кодекса, далее – НК).

Кто является плательщиком рентной платы за специальное использование воды (далее – рентная плата)?

Плательщиками рентной платы являются (п. 255.1 НК):

- первичные водопользователи – субъекты хозяйствования (далее – СХ) независимо от

формы собственности: юрлица, их филиалы, отделения, представительства, другие обособленные подразделения без создания юрлица, постоянные представительства нерезидентов, а также физлица-предприниматели, которые используют и/или передают вторичным водопользователям воду, полученную путем забора воды из водных объектов;

- СХ независимо от формы собственности: юрлица, их филиалы, отделения, представительства, другие обособленные подразделения без создания юрлица, постоянные представительства нерезидентов, а также физлица-предприниматели, которые используют воду для потребностей гидроэнергетики, водного транспорта и рыбоводства.

Кто не является плательщиком рентной платы?

Не являются плательщиками рентной платы водопользователи, которые используют воду исключительно для удовлетворения питьевых и санитарно-гигиенических потребностей населе-

ния (совокупность людей, которые находятся на определенной территории в тот или иной период, независимо от характера и продолжительности проживания, в пределах их жилищного фонда и приусадебных участков), в том числе для удовлетворения исключительно собственных питьевых и санитарно-гигиенических потребностей юрлиц, физлиц-предпринимателей и плательщиков единого налога (п. 255.2 НК).

Под термином «санитарно-гигиенические потребности» следует понимать использование воды в туалетных, душевых, ваннных комнатах и умывальниках и использование для содержания помещений в надлежащем санитарно-гигиеническом состоянии.

Что является объектом обложения рентной платой?

Объектом обложения рентной платой является **фактический объем воды**, который используют водопользователи (п. 255.3 НК).

Объектом обложения рентной платой без извлечения воды из водных объектов являются (пп. 255.3.1 НК):

- для нужд гидроэнергетики – **фактический объем воды**, которая пропускается через турбины ГЭС для выработки электроэнергии;
- для нужд водного транспорта – время использования поверхностных вод грузовым самоходным и несамоходным флотом, который эксплуатируется (в зависимости от тоннажности), и пассажирским флотом, который эксплуатируется (в зависимости от количества мест).

Объектом обложения рентной платой для нужд рыбоводства является фактический объем воды, необходимой для пополнения водных объектов во время разведения рыбы и других водных живых ресурсов (в т. ч. для пополнения, которое связано с потерями воды на фильтрацию и испарение) (пп. 255.3.2 НК).

Нужно ли информировать органы ГНС об отсутствии объекта налогообложения?

Да, обязательно! В случае отсутствия в отчетном периоде объекта налогообложения первичный водопользователь обязан подать в контролирующий орган налоговую декларацию по рентной плате (далее – декларация) вместе с приложением 5 к ней (в части рентной платы за специальное использование воды) или заявление об отсутствии объекта налогообложения. Форма декларации утверждена приказом Минфина от 17.08.15 г. № 719.

Напомним: для первичного водопользователя наличие действующего разрешения на спецводопользование (далее – разрешение) определяет его обязанность представлять в контролирующий орган по основному или неосновному месту учета декларацию вместе с приложением 5 (в т. ч. в случае отсутствия объекта налогообложения в некоторых отчетных (налоговых) периодах). Нормами НК не предусмотрена подача первичным водопользователем заявления об отсутствии объекта налогообложения в отчетном периоде.

Для СХ, у которого истек срок действия разрешения или аннулировано разрешение и который прекратил использование воды (т. е. объект налогообложения отсутствует), последним налоговым периодом, за который подается декларация вместе с приложением 5, является отчетный период, в котором истек срок действия разрешения.

К сведению: разрешения выдаются Госводагентством и его территориальными органами, а также в электронном виде онлайн через приложение «Дія». Проверить информацию о разрешениях на спецводопользование по ссылке: <https://e-services.davr.gov.ua/site/permit-registry>.

Каким документом устанавливаются ставки рентной платы?

Ставки рентной платы приведены в п. 255.5 НК. То есть все изменения в размере этих ставок нужно отслеживать по изменениям, которые вносятся в НК. Чтобы правильно рассчитать размер налога к уплате за I квартал в этом году, учитывайте ставки и коэффициенты, приведенные в п. 255.6, 255.7 НК в зависимости от вида использования воды.

Кто и как исчисляет рентную плату?

Водопользователи **самостоятельно исчисляют рентную плату** за спецводопользование и спецводопользование для нужд гидроэнергетики и рыбоводства ежеквартально нарастающим итогом с начала года, а за спецводопользование для нужд водного транспорта – начиная с первого полугодия текущего года, в котором было осуществлено такое использование.

Рентная плата рассчитывается исходя из фактических объемов использованной воды (подземной, поверхностной) водных объектов, установленных в разрешении, лимитов использования воды, ставок рентной платы и коэффициентов.

Кто и с учетом каких факторов исчисляет рентную плату, покажем в таблице.

Порядок расчета рентной платы

Цель использования	Алгоритм расчета рентной платы
Использование смешанного источника	Исходя из объема воды в том соотношении, в котором формируется такой смешанный источник, который указывается в разрешениях и договорах на поставку воды, ставок рентной платы и коэффициентов
Вода из каналов	Исходя из фактических объемов использованной воды, установленных лимитов использования воды, ставок рентной платы, установленных для водного объекта, из которого забирается вода в канал, и коэффициентов
Для нужд гидроэнергетики	Исходя из фактических объемов воды, пропущенной через турбины ГЭС, и ставки рентной платы
Для грузовых судов	При эксплуатации водных путей грузовыми самоходными и несамоходными судами – исходя из фактических данных учета тоннаж-суток и ставки рентной платы, а пассажирскими судами – исходя из места-суток и ставки рентной платы
Для нужд рыбоводства	Исходя из фактических объемов воды, необходимой для пополнения водных объектов во время разведения рыбы и других водных живых ресурсов (в т. ч. для пополнения, связанного с потерями воды на фильтрацию и испарение), и ставок рентной платы
Для нужд охлаждения оборудования	Водопользователи, которые применяют для нужд охлаждения оборудования оборотную систему водоснабжения, – исходя из фактических объемов воды, использованной на подпитку оборотной системы

Рентная плата за все другие объемы фактически использованной воды рассчитывается на общих основаниях. Объем фактически использованной воды исчисляется водопользователями самостоятельно на основании данных первичного учета согласно показаниям измерительных приборов.

Обратите внимание: при отсутствии измерительных приборов объем фактически использованной воды определяется по технологическим данным (продолжительность работы агрегатов, объем произведенной продукции или предоставленных услуг, расход электроэнергии, пропускная способность водопроводных труб за единицу времени и т. п.). В случае отсутствия измерительных приборов, если возможность их установки существует, **рентная плата платится в двукратном размере.**

Объем фактически использованной воды в государственных системах в оросительном земледелии определяют органы водного хозяйства.

В случае превышения водопользователями установленного годового лимита использования воды рентная плата **исчисляется и платится в пятикратном размере** исходя из фактических объемов использованной воды сверх установленно-го лимита, ставки рентной платы и коэффициентов.

? *Как рассчитать рентную плату?*

Рентная плата рассчитывается по формуле:

$$\begin{aligned} \text{Рентная плата} &= \\ &= \text{Объем добычи воды м}^3 / 100 \times \\ &\quad \times \text{Ставка ренты за 100 м}^3 \times \\ &\quad \times \text{Корректирующий коэффициент} \end{aligned}$$

где **Корректирующий коэффициент:**

- «0» – для объемов воды, которые поставляются населению для удовлетворения его питьевых и санитарно-гигиенических нужд;
- «1» – для объемов воды, которые поставляются юрлицам и физлицам-предпринимателям, в том числе теплопоставляющим организациям, ОСМД, ЖБК и т. п., независимо от направлений ее использования (поставки) последними;
- «0,3» – для объемов воды, которые используются на собственные технологические нужды, включая потери и расходы для обеспечения осуществления хозяйственной деятельности по производству, созданию и/или предоставлению жилищно-коммунальных услуг.

Таким образом, чтобы исчислить сумму рентной платы, водопользователь умножает фактический объем использованной воды на ставку платы (п. 255.5 НК) и корректирующий коэффициент (п. 255.6, 255.7 НК).

? *Как отчитываться и платить рентную плату?*

Плательщики исчисляют рентную плату нарастающим итогом с начала года и подают декларацию.

Декларация подается контролирующим органам за налоговый (отчетный) период, который равняется **календарному кварталу**, по месту налоговой регистрации плательщика, а за водные объекты или объекты, которые связаны с налогообложением или через которые осуществляется деятельность с использованием объемов воды,

полученных путем забора из таких водных объектов (если место учета плательщика не совпадает с местонахождением таких объектов), – по неосновному месту учета.

Подробная инструкция относительно заполнения приложения 5 к декларации содержится в примечаниях самого приложения.

Срок представления отчетности – в течение **40 календарных дней** по окончании отчетного квартала. Последний день представления декларации за I квартал – **10.05.21 г.**

Уплатить налоговое обязательство необходимо в течение 10 календарных дней, следующих за последним днем представления декларации.

Рекомендуем вам перед уплатой уточнить реквизиты платежа. Получить информацию относительно банковских реквизитов для уплаты рентной платы плательщики могут в меню «Состояние расчетов с бюджетом» приватной части Электронного кабинета плательщика. В случае обращения к этому меню отражается сводная информация по состоянию на момент обращения, которая содержит данные по каждому виду платежа, в частности бюджетный счет на текущую дату (ОИР, категория 118.05).

Также информация о реквизитах счетов, откры-

тых в органах Казначейства в разрезе административно-территориальных единиц Украины, обнародована на официальном веб-портале ГНС в рубрике «Главная»/«бюджетные счета» (<https://tax.gov.ua/byudjetni-rahunki>).

Для получения банковских реквизитов плательщики рентной платы могут обратиться в орган ГНС по месту постановки на учет как плательщика такой платы.

Какая ответственность предусмотрена за непредставление декларации?

Непредставление (кроме случаев, если декларация не представляется в соответствии с п. 49.2 НК) или **несвоевременное представление** налогоплательщиком или другими лицами, обязанными начислять и платить налоги и сборы, платежи, контроль за уплатой которых возложен на контролирующие органы, деклараций (расчетов), а также другой отчетности, обязанность представления которой в контролирующие органы предусмотрена НК, влекут за собой наложение **штрафа в размере 340 грн** за каждое такое непредставление или несвоевременное представление.

Штраф за повторное нарушение в течение года составляет **1 020 грн** за каждое такое непредставление или несвоевременное представление.