|  |  |
| --- | --- |
| Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу) | Додаток 5  до Податкової декларації з рентної плати |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Порядковий № Податкової декларації1 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** |  |

**з рентної плати за спеціальне використання води**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
| 1.1 | звітний: | | | | | | | |
| квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |
| 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
| квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Податковий номер платника податків4 або | | | | | | | | | | |
| серія та номер паспорта5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ6 | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Найменування органу, яким видано дозвільний документ: | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |
| номер дозвільного документа7 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | виданий (дд.мм.рррр)7 | |  |  | • |  |  | • |  |  |  |  |
| 4.2 | строк дії (роки)7 | | | | | | | | | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ за місцезнаходженням | | | | | | | | | | |
| водного об’єкта8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Код водного об’єкта9 |  | • |  | • |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рядок | Показник | Величина10 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7 | Установлений річний ліміт використання води11 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 8 | Об’єкт оподаткування з початку року12  (р. 8.1 + р. 8.2) | |  |
| 8.1 | в межах установленого річного ліміту13 |  |
| 8.2 | понад установлений річний ліміт14 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Ставка рентної плати15 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Коефіцієнти, що застосовуються до ставок рентної плати15: | | |
| 10.1 | відповідно до пункту 255.6 статті 255 розділу IX Кодексу |  |
| 10.2 | відповідно до пункту 255.7 статті 255 розділу IX Кодексу |  |
| 10.3 | відповідно до підпункту 255.11.10 пункту 255.11  статті 255 розділу IX Кодексу |  |
| 10.4 | відповідно до підпункту 255.11.13 пункту 255.11  статті 255 розділу IX Кодексу |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Податкове зобов’язання з початку року  ((р. 8.1. × р. 9) + (р. 8.2 × р. 9) × р. 10.4) × (р. 10.1, або р. 10.2, або р. 10.3) / V16 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Податкове зобов’язання з початку року за попередній звітний період17  (р. 11 додатка 5 до Податкової декларації за попередній період) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) квартал  (р. 11 - р. 12) |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 14 | Податкове зобов’язання, що уточнюється18  (р. 13 додатка 5 до Податкової декларації, що уточнюється) | |  |
| 14.1 | зобов’язання, що збільшується:  якщо (р. 13 > р. 14), (р.13 - р. 14) |  |
| 14.2 | зобов’язання, що зменшується:  якщо (р. 14 > р. 13), (р. 14 - р. 13) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15 | Розмір штрафу19 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16 | Сума штрафу  (р. 14.1 × р. 15) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 17 | Сума пені20 |  |

|  |
| --- |
| Інформація, наведена у розрахунку, є достовірною. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата заповнення (дд.мм.рррр) |  |  | • |  |  | • |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Керівник (уповноважена особа) / | | | | | | | | | |  |  |  |
| фізична особа (представник) | | | | | | | | | | (підпис) |  | (ініціали та прізвище) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта5) | | | | | | | | | |  |  |  |

М.П. (за наявності)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Головний бухгалтер | | | | | | | | | |  |  |  |
| (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) | | | | | | | | | | (підпис) |  | (ініціали та прізвище) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта5) | | | | | | | | | |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | У графі "Порядковий № Податкової декларації" зазначається номер Податкової декларації, до якої додається цей розрахунок. |
| 2 | У графі "Розрахунок №" арабськими цифрами зазначається порядковий номер розрахунку, починаючи з 1 (одиниці), послідовно в порядку зростання. |
| 3 | При уточненні показників раніше поданої Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період зазначається податковий період, що уточнюється. |
| 4 | Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи. |
| 5 | Серія та номер паспорта зазначаються фізичними особами, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта. |
| 6 | Зазначається код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ, вказаний у рядку 2 Податкової декларації, до якої додається цей розрахунок. |
| 7 | Заповнюється згідно з отриманим документом на спеціальне водокористування. |
| 8 | Зазначається код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ за місцезнаходженням водного об’єкта. |
| 9 | Код водних об’єктів зазначається платником згідно з додатком 16 до Податкової декларації. Останній розряд коду повинен бути відмінним від "0". Для кожного типу водного об’єкта заповнюється окремий розрахунок. |
| 10 | Вартісні показники розрахунку зазначаються у гривнях з копійками. |
| 11 | Зазначається розмір встановленого річного ліміту використання води у м3 згідно з отриманим дозвільним документом. |
| 12 | Зазначається обсяг використаної води, визначеної за кодом типу водного об’єкта, який враховується при визначенні податкового зобов’язання з рентної плати з початку року, м3. |
| 13 | Первинними водокористувачами зазначається обсяг використаної води в межах установленого річного ліміту згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов’язання з початку року, м3.  Вторинними водокористувачами зазначається обсяг використаної води в межах річного обсягу споживання, зазначеного в договорі на постачання води, м3. При цьому у разі отримання вторинними водокористувачами згідно з договором води, що формується з різних джерел, обсяг використаної води в межах установленого річного ліміту визначається з урахуванням відсоткового співвідношення води з таких джерел, встановленого органом, який здійснює централізоване водопостачання в поточному році, м3. |
| 14 | Первинними водокористувачами зазначається обсяг використаної понад установлений річний ліміт води згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов’язання з початку року, м3.  Вторинними водокористувачами зазначається обсяг використаної понад річний обсяг споживання води, зазначений в договорі на постачання води, м3. При цьому у разі отримання вторинними водокористувачами згідно з договором води, що формується з різних джерел, обсяг використаної води понад річний обсяг споживання, зазначений у договорі на постачання води, визначається з урахуванням відсоткового співвідношення води з таких джерел, м3. |
| 15 | Ставки рентної плати зазначаються відповідно до підпункту 255.5 статті 255 розділу IХ Податкового кодексу України (далі - Кодекс).  Коефіцієнти, що застосовуються до ставок рентної плати, відповідно до:  пункту 255.6 статті 255 розділу IX Кодексу - 0,005;  пункту 255.7 статті 255 розділу IX Кодексу - 0,3;  підпункту 255.11.10 пункту 255.11 статті 255 розділу IX Кодексу - 2;  підпункту 255.11.13 пункту 255.11статті 255 розділу IX Кодексу - 5. |
| 16 | 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 - 10 000;  за спеціальне використання поверхневих та підземних вод, шахтної, кар’єрної та дренажної води - 100. |
| 17 | Зазначається податкове зобов’язання за І квартал, або за півріччя, або за 9 місяців. |
| 18 | Зазначається сума податкового зобов’язання, зазначена у рядку 13 додатка 5 до раніше поданої Податкової декларації, що уточнюється у зв’язку із самостійним виявленням помилки. |
| 19 | Зазначається розмір штрафної санкції (десятковим дробом), що застосовується у разі заниження у раніше поданій Податковій декларації суми податкових зобов’язань, що самостійно узгоджується платником, визначеної відповідно до підпункту "а" або "б" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу ІІ Кодексу. |
| 20 | Нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу ІІ Кодексу. |

{Додаток 5 в редакції Наказу Міністерства фінансів України № 927 від 07.11.2016}