

Светлана СТАДНИК, главный редактор



КАК УПЛАТИТЬ ЭКОНАЛОГ В СЛУЧАЕ ХРАНЕНИЯ ГОРЮЧЕГО

Из этой статьи вы узнаете: как сельхозпредприятию рассчитать, уплатить и отчитаться по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ (далее – ЗВ), которые образуются во время хранения горючего.

Когда нужно платить экологический налог

Если субъект хозяйствования в процессе своей деятельности использует стационарные источники загрязнения, которые осуществляют выбросы ЗВ в атмосферный воздух, он должен платить экологический налог (пп. 240.1.1 Налогового кодекса, далее – НК).

Из предыдущей статьи мы узнали, что во время хранения горючего в резервуарах на территории сельхозпредприятия из таких резервуаров осуществляются выбросы ЗВ (хотя и в совсем незначительном количестве). Однако для расчета и уплаты эконалога объем таких выбросов не так важен – они происходят, следовательно, нужно платить налог.

Как рассчитать сумму эконалога

Объектом и базой обложения эконалогом являются, в частности, **объемы и виды ЗВ**, которые выбрасываются в атмосферный воздух стационарными источниками (пп. 242.1.1 НК).

В соответствии с п. 249.3 НК суммы налога, который взимается за выбросы в атмосферный воздух ЗВ стационарными источниками загрязнения ($H_{вс}$), исчисляются плательщиками самостоятельно **ежеквартально** исходя из фактических объемов выбросов и ставок налога по формуле

$$H_{вс} = \sum_{i=1}^n (M_i \times H_{ni}),$$

где M_i – фактический объем выбросов i -го ЗВ (т);

H_{ni} – ставки налога в текущем году за тонну i -го ЗВ (грн, коп.).

Ставки этого налога установлены ст. 243 НК.

Таким образом, чтобы рассчитать сумму эконалога, предприятие должно знать, какие именно ЗВ выбрасываются, их объем и ставку эконалога для таких веществ.

Напомним, в случае хранения дизельного топлива происходят выбросы углеводородов. Ставка эконалога для такого ЗВ составляет **138,57 грн/т** (п. 243.1 НК).

Достоверно узнать о виде и объеме ЗВ, которые образуются на конкретном предприятии, можно по результатам инвентаризации выбросов стационарными источниками загрязнения, проведенной специализированными организациями, и полученного на основании соответствующих расчетов разрешения на выбросы ЗВ. Как получить разрешение, читайте на с. 5 этого номера.

Возьмем данные из примера, приведенного в статье на с. 5 этого номера, и рассчитаем сумму эконалога.

Пример 1

Сельхозпредприятие имеет в собственности резервуар для хранения дизельного топлива объемом 10 м³. За III квартал во время заправки техники из резервуара были осуществлены выбросы углеводородов объемом 0,0003348 т, а во время хранения – 0,000024 т. Всего предприятие осуществило в III квартале 0,0003588 т выбросов этого ЗВ (0,0003348 т + 0,000024 т).

Таким образом, сумма эконалога за III квартал составляла **0,05 грн** (0,0003588 т x 138,57 грн).

Как подать отчетность

Форма декларации по экологическому налогу (далее – декларация) утверждена приказом Минфина от 17.08.15 г. № 715.

Декларация подается **ежеквартально** в течение **40 календарных дней** (далее – к. д.) по окончании налогового (отчетного) квартала в контролирующие органы по месту размещения стационарных источников загрязнения (пп. 250.2.1 НК). Если место представления деклараций не совпадает с местом нахождения предприятия на налоговом учете, необходимо в течение 40 к. д., следующих за последним календарным днем налогового (отчетного) периода, подать копии соответствующих деклараций по основному месту учета (п. 250.8 НК).

Отчетность по эконалогу включает **декларацию и шесть приложений**, которые являются ее неотъемлемой частью. Вместе с декларацией подают только те приложения, из которых в нее переносятся числовые значения. В каждом из приложений осуществляется расчет налоговых обязательств по соответствующему виду объектов налогообложения – выбросы в атмосферный воздух, сброс в водные объекты и т. п.

Декларацию и необходимые приложения к ней заполняют и подают **за каждый квартал отдельно**, без нарастающего итога.

Обратите внимание! Согласно п. 249.2 НК в случае, если во время осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщиком осуществляются разные виды загрязнения окружающей природной среды и/или загрязнения разными видами ЗВ, такой платательщик обязан определять сумму налога отдельно по каждому виду загрязнения и/или по каждому виду ЗВ.

В случае расчета и уплаты налога за выбросы ЗВ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения (это наша ситуация) заполняется **приложение 1** и сама декларация.

Декларация заполняется **в гривнях с копейками**.

Эконалог платится в бюджет по месту расположения стационарных источников загрязнения **в течение 10 к. д.**, следующих за последним днем предельного срока представления декларации (п. 250.2 НК).

Пример 2

Предприятие в III квартале 2020 года в результате хранения дизельного топлива в специальных емкостях осуществляло выбросы углеводородов. Фактический объем выбросов за квартал составлял 0,0003588 т.

На основании имеющихся данных заполним **приложение 1** к декларации (см. **фрагмент 1**).

ФРАГМЕНТ 1

<...>

| № з/п | код забруднюючої речовини | фактичний обсяг викидів, тонн | ставка податку | величина (к. 3 х к. 4) |
|-------|---|-------------------------------|----------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | податкове зобов'язання за звітний (податковий) період (р. 4.1 + р. 4.2 + ...) | | | |
| 4.1 | 243.1.010 | 0,0003588 | 138,57 | 0,05 |

<...>

На основании этих данных заполним **декларацию** (см. **фрагмент 2**).

ФРАГМЕНТ 2

<...>

| № з/п | показник | величина |
|-------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 4 | податкове зобов'язання з екологічного податку за: | |
| 4.1 | викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення (сума рядків 4 додатків 1) | 0,05 |

<...>



Что делать предприятиям, которые не учитывались в текущем году за выбросы ЗВ, образующиеся во время хранения горючего?

Напомним, в соответствии с Законом от 13.05.20 г. № 591-IX с 18 марта текущего года до последнего дня месяца, в котором будет завершено действие карантина (на сегодня до 31 декабря), штрафные санкции за нарушения налогового законодательства не применяются. Действие моратория не распространяется только на нарушение порядка начисления, де-

кларирования и уплаты НДС, акцизного налога и рентной платы.

Поскольку об эконологе речь не идет, **штрафовать за непредставление декларации по эконологу за периоды, в которых действовал карантин, и занижение суммы эконолога не могут.**

А вот по окончании карантина и, соответственно, отмены моратория на штрафы сельхозпредприятиям придется подавать декларацию и платить эконолог за выбросы ЗВ, образующиеся во время хранения горючего.