

УДК 336.22:657:504

Помулева.В.М.¹, Ярмусь Д.В.²

¹старш. викл. НУ «Запорізька політехніка»

²студ. гр. ФЕУ-616 НУ «Запорізька політехніка»

ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК: РОЗРАХУНОК, ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ

Екологічний податок – обов’язковий платіж, що сплачується з фактичних обсягів різних викидів, скидів, розміщення відходів у довкіллі. Базовим звітним періодом з екологічного податку (далі – екоподаток) є календарний квартал. Податкова декларація складається без нарастаючого підсумку, отже суми податку обчислюються за звітний квартал.

Сума екологічного податку визначається як добуток обсягу викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами в тонах на ставку податку.

Розглянемо порядок розрахунку та відображення податку у податковій декларації підприємства (на прикладі окремих викидів). Так, досліджуваним підприємством здійснювалися тільки викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, інших забруднень (скидів у водні об’єкти тощо) не було. Об’єкт та база оподаткування екологічним податком включає обсяги та види забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами.

Обсяг викидів підприємства за звітний квартал 2019 року, зокрема оксидів азоту склав 0,137647 т, водню хлористого - 0,43675 т.

Підприємство самостійно обчислює суму податку і протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу подається податково-му органу за місцем розміщення стаціонарних джерел забруднення.

Ставки екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами встановлені п. 243.1 ст. 243 розділу VIII Податкового кодексу України у гривнях за 1 тонну. Так, на 2019 р. розмір ставки встановлено 2451,84 грн. за 1 тонну оксидів азоту, 92,37 грн. за 1 тонну водню хлористого.

За кожним видом забруднення (викиди, скиди, розміщення тощо) складається окремий додаток до податкової декларації, дані з якого переносяться до основної декларації. Розрахунок екоподатку за викиди проводиться у додатку 1.

Отже, сума податкового зобов'язання з екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення (Пев) за звітний квартал 2019 р. склала:

- Пев = 0,137647 т X 2451,84 грн/т = 337,49 грн. (за оксиди азоту);

- Пев = 0,43675 т X 92,37 грн/т = 40,34 грн. (за водень хлористий).

Усього податкове зобов'язання з екологічного податку за викиди забруднюючих речовин за квартал дорівнює 337,49 грн.

Фрагмент Розрахунку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення (Додаток 1 до податкової декларації екоподатку) наведено в таблиці 1.

Таблиця 1– Фрагмент Розрахунку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря підприємства за звітний квартал 2019 р.

№ з/п	код забруднюючої речовини	фактичний обсяг викидів, тонн	ставка податку	величина (к. 3 × к. 4)
1	2	3	4	5
4	податкове зобов'язання за звітний період (р. 4.1 + р. 4.2 +...)			377,83
4.1	243.1.001	0,137647	2451,84	337,49
4.2	243.1.008	0,43675	92,37	40,34

Код забруднюючої речовини зазначається відповідно до додатка 7 до Податкової декларації екологічного податку: 243.1.001 - оксиди азоту, 243.1.008 - водень хлористий.

Дані із рядка 4 Додатка 1 переносяться до рядка 4.1 декларації, фрагмент якої наведено в таблиці 2.

В обліку підприємство проводить нарахування екоподатку (щоквартально) бухгалтерською проводкою Дт 92 Кт 6416 – 377,83 грн. Сплата податку відображається записом: Дт 6416 Кт 311 – 377,83грн. і перераховується до бюджету протягом 10 календарних днів за останнім

днем граничного строку подання податкової декларації за місцем розміщення стаціонарних джерел забруднення.

Таблиця 2– Фрагмент Податкової декларації екологічного податку підприємства за звітний квартал 2019 р.

№ 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)	377,83

Невід'ємною частиною декларації є до-датки (розрахунки). Підприємствам слід слідкувати за змінами ставок податку. При наявності викидів двоокису вуглецю подавати окремий Додаток 1 (такі зміни внесені з 2019 р.).