

## Як заповнюється додаток 6 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання поверхневих вод для потреб водного транспорту» до Податкової декларації з рентної плати?

*ЗІР, категорія 121.05*

Форма Податкової декларації з рентної плати (далі – декларація) затверджена наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 719 зі змінами та доповненнями.

Невід'ємною частиною декларації є додатки. Відповідний тип додатка забезпечує обчислення податкового зобов'язання за відповідним видом об'єкта оподаткування.

Зокрема, розрахунок з рентної плати за спеціальне використання поверхневих вод для потреб водного транспорту (далі – Розрахунок) здійснюється у Додатку 6 до декларації (далі – Додаток 6).

Для кожного типу водного об'єкта заповнюється окремий Розрахунок.

У Додатку 6 заповнюються всі рядки усіх розділів з урахуванням приміток. У разі незаповнення рядка через відсутність значення – він прокреслюється (у разі подання в паперовому вигляді) або не заповнюється (у разі подання засобами електронного зв'язку). Вартісні показники Розрахунку зазначаються у гривнях з копійками.

У відповідності до приміток, зазначених у Додатку 6:

- у графі «порядковий № Податкової декларації» зазначається номер декларації, до якої додається цей Розрахунок;
- у графі «Розрахунок №» – арабськими цифрами порядковий номер Розрахунку, починаючи з 1 (одиниці), послідовно в порядку зростання;
- у рядку 1.1 – звітний (податковий) період, за який подається декларація: квартал – II, III, IV та рік;
- у рядку 1.2 – при уточненні показників раніше поданої декларації за попередній звітний (податковий) період зазначається податковий період, що уточнюється: квартал – II, III, IV та рік. При цьому в уточнюючій декларації та Додатку (ах) 6 до неї у рядках 1.1 та 1.2 звітний (податковий) період та звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюються однаковими значеннями, що відповідають звітному (податковому) періоду, що уточнюється: квартал – II, III, IV та рік;
- у рядку 2 – код за ЄДРПОУ платника податку чи реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи. Серія та номер паспорта зазначаються фізичними особами, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта;
- у рядку 3 – код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ, зазначений у рядку 2 декларації, до якої додається Розрахунок;
- у рядку 4 – код водного об'єкта згідно з додатком 16 до декларації. Останній розряд коду повинен бути відмінним від «0». Для кожного водного об'єкта заповнюється окремий додаток. Коди водних об'єктів для потреб водного транспорту:
  - «8.1.1» - для вантажного самохідного і несамохідного флоту;
  - «8.1.2» - для пасажирського флоту;

- у рядку 5 – об’єкт оподаткування з початку року (р. 5.1 х р. 5.2);
- у рядку 5.1 – вантажомісткість транспортних засобів, що експлуатуються:
- для вантажного самохідного і несамохідного флоту - у тоннах;
- для пасажирського флоту - кількість місць;
- у рядку 5.2 – тривалість використання водних об’єктів - кількість діб, під час яких відбувалась експлуатація транспортних засобів;
- у рядку 6 – ставка рентної плати згідно з п.п. 255.5.4 п. 255.5 ст. 255 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ);
- у рядку 7 – податкове зобов’язання з початку року: за півріччя, або за 9 місяців, або за рік (р. 5 х р. 6);
- у рядку 8 – податкове зобов’язання з початку року за попередній податковий (звітний) період: за півріччя, або за 9 місяців (р. 7 Додатка 6 до декларації за попередній період);
- у рядку 9 – податкове зобов’язання за податковий (звітний) квартал (р. 7 – р. 8);
- у рядку 10 – сума податкового зобов’язання, зазначена у рядку 9 Додатка 6 до раніше поданої декларації, що уточнюється у зв’язку із самостійним виявленням помилки;
- у рядку 11 – розмір штрафної санкції (десятковим дробом), що застосовується у разі заниження у раніше поданій декларації суми податкових зобов’язань, що самостійно узгоджується платником, визначеної відповідно до п.п. «а» або «б» абзацу третього п. 50.1 ст. 50 ПКУ;
- у рядку 12 – сума штрафу (р. 10.1 х р. 11);
- у рядку 13 – сума пені, яка нараховується платником самостійно відповідно до п.п. 129.1.3 п. 129.1 та абзацу другого п. 129.4 ст. 129 ПКУ.