

Как заполнить и сдать декларацию по водному налогу в 2018 году

В этой статье расскажем об отчетности по водному налогу. Особое внимание уделим тому, как правильно заполнить декларацию, и приведем пример заполнения.

Кто и в какие сроки должен подавать декларацию по водному налогу

Все плательщики водного налога, то есть юридические лица и предприниматели, которые **используют водные объекты в соответствии с полученными лицензиями**, ежеквартально обязаны подавать отчетность.

Последний день подачи декларации – **20-е число месяца, следующего за окончанием отчетного квартала**. Если крайняя дата выпадает на выходные, то конец срока переносится на следующий рабочий день. За квартал 2018-го по этому налогу нужно отчитаться:

- до 20 апреля;
- до 20 июля;
- до 22 октября;
- до 21 января 2019 года.

Срок уплаты налога соответствует сроку подачи декларации.

Куда подавать отчет

Отчитываться по водному налогу нужно **в ИФНС по месту нахождения объекта обложения**. Исключение составляют крупнейшие налогоплательщики — они должны подавать декларацию в ту ИФНС, где стоят на учете.

У плательщиков водного налога, осуществляющих пользование объектами, расположенными на территории нескольких муниципальных образований, но в одном регионе, есть выбор. Они могут подавать декларацию:

1. В ИФНС по месту своего нахождения в этом регионе.
2. По согласованию с региональным Управлением налоговой службы в одну из инспекций по месту пользования водными объектами.

Как отчитываться

Декларация представляется в соответствии с требованиями **пункта 3 статьи 80 Налогового кодекса**. При среднесписочной численности работников более 100 человек отчитываться необходимо в электронном виде. В ином случае налогоплательщик самостоятельно определяет способ представления декларации — по ТКС или на бумаге.

Форма отчета

Актуальная декларация утверждена **приказом ФНС от 09.11.2015 N ММВ-7-3/497@**. Этим же документом утвержден и порядок ее заполнения (далее Порядок).

В состав декларации входят титульный лист, лист сведений о физическом лице, которое не является ИП, а также разделы 1 и 2. У последнего есть два подраздела, которые налогоплательщики заполняют в зависимости от того, в каком порядке они пользуются водным объектом (с забором воды из него или без забора).

Декларация заполняется **в разрезе кодов ОКТМО**, то есть в отношении сумм налогов, подлежащих уплате по соответствующему муниципальному образованию.

Порядок заполнения

Титульный лист

На титульном листе плательщик налога указывает:

1. **ИНН**. 10 цифр для юридических лиц, 12 — для физических и ИП.
2. **КПП**. Код, который присвоен налоговым органом, куда сдается декларация.
3. **Номер корректировки**. Если декларация за указанный квартал подается впервые, ставится «0—». При подаче уточненной декларации ставится номер корректировки: «1—», «2—» и так далее.
4. **Налоговый период (код)**. Заполняется в соответствии с приложением № 1 к Порядку. Налогоплательщик должен выбрать один из кодов:
 - 21 — первый квартал;
 - 22 — второй квартал;
 - 23 — третий квартал;
 - 24 — четвертый квартал;
 - для реорганизованных либо ликвидированных организаций:
 - 51 — первый квартал;
 - 54 — второй квартал;
 - 55 — третий квартал;
 - 56 — четвертый квартал.
5. **Отчетный год**. Указывается год, к которому относится отчетный квартал.

6. **Код налогового органа.** Необходимо указать код органа, в который представляется декларация. Например, код 7722 расшифровывается так: 77 — регион, то есть город Москва, 22 — номер налогового органа. То есть код 7722 соответствует ИФНС № 22 по городу Москве.
7. **По месту нахождения (учета) (код).** Указывается код из приложения № 1 к Порядку:
 - 213 — по месту учета крупнейшего налогоплательщика;
 - 255 — по месту нахождения водного объекта;
 - 250 — по месту постановки на учет налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.
8. **Налогоплательщик.** Указывается полное наименование организации, включая правовую форму, либо фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя.
9. **Код вида экономической деятельности.** Указывается код в соответствии с ОКВЭД.
10. **Блок для реорганизованных компаний.** В нем указываются ИНН/КПП организации, код формы реорганизации из приложения № 1 к Порядку.
11. **Номер контактного телефона** налогоплательщика. Указывается вместе с кодом без пропусков и иных символов между цифрами.

Верхняя часть титульного листа

В нижней части титульного листа налогоплательщик должен подтвердить достоверность и полноту указанных в отчете данных. Заполняется часть следующим образом:

1. Указывается **код 1**, если подпись в декларации ставит налогоплательщик, **код 2** — если отчет подписывает его представитель.
2. В следующих строках **построчно указываются фамилия, имя и отчество руководителя организации-налогоплательщика.** Если декларацию подает

классификатором стран мира. Для России это код 643.

2. **Код вида документа** берется из приложения № 2 к Порядку. Паспорт гражданина РФ соответствует коду 21.
3. **Статус налогоплательщика**. Резиденты указывают код 1, нерезиденты — 2.
4. **Код региона** нужно взять из приложения № 3 к Порядку.



Стр.

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем*

Дата рождения ..

Код страны гражданства

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа

Серия и номер

Кем выдан

Дата выдачи ..

Статус налогоплательщика

Адрес места жительства в Российской Федерации**

Почтовый индекс Регион (код)

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и так далее)

Улица (проспект, переулок и так далее)

Номер дома (владения)

Номер корпуса (строения)

Номер квартиры

* Заполняется физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, не указавшим ИНН.

** Для иностранных граждан и лиц без гражданства при отсутствии адреса места жительства указывается адрес ведения деятельности в Российской Федерации.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

Этот лист заполняется физическими лицами (не ИП)

Раздел 2

В разделе 2 производится расчет базы по водному налогу и его суммы. Этот раздел следует заполнить до Раздела 1, поскольку последний содержит результаты расчета, которые проводятся в Разделе 2.

Подраздел 2.1

Подраздел 2.1 служит для расчета базы и суммы налога теми налогоплательщиками, которые осуществляют забор воды из водного объекта. Построчно этот раздел заполняется так:

1. **Строка 010.** Указывается код бюджетной классификации, в соответствии с которым налог будет зачисляться в бюджет.
2. **Строка 020.** Код ОКТМО по месту нахождения объекта водопользования.
3. **Строка 030.** Наименование водного объекта. Если этот объект относится к подземным водам, указывается номер артезианской скважины.
4. **Строка 040.** Отражаются сведения о лицензиях налогоплательщика. Нужно указать серию, номер и вид лицензии, разделяя их знаком «;».
5. **Строка 060.** Указывается код водопользования из диапазона 11011–13140, взять который нужно из приложения № 4 к Порядку. Исключение составляют водные объекты Крыма и Севастополя — для них предназначены коды 50091 и 50092.
6. **Строка 060.** Суммарный объем воды в тыс. кубических метров, который был взят из данного объекта за налоговый период по конкретному коду водопользования. Показатель рассчитывается так: **Строка 70 + Строка 100.**
7. **Строка 070.** Отражается фактический объем воды, взятой в целях, не признаваемых объектом налогообложения по пункту 2 статьи 3.9 НК РФ.
8. **Строка 080.** Код цели забора воды. Берется из приложения № 5 к Порядку.
9. **Строка 090.** Предельное значение показателя водопользования в тыс. кубометров, которое указано в лицензии для данного объекта и цели водопользования.
10. **Строка 100.** Общий объем воды, который был взят из этого объекта за квартал по конкретному коду водопользования и цели забора, облагаемый налогом. Показатель этой строки рассчитывается так: **Строка 101 + Строка 102.**
11. **Строка 101.** Объем воды, забранный из источников в пределах установленного лимита.
12. **Строка 102.** Объем воды, забранный из источника сверх лимита.
13. **Строка 110.** Ставка, установленная для исчисления налога за объем воды, забранный в пределах лимита (подпункт 1 пункта 1 статьи 333.12 НК РФ).
14. **Строка 120.** Ставка, установленная для исчисления налога сверх лимита (пункт 2 статьи 333.12 НК РФ).

Обратите внимание! Если декларацию заполняет физическое лицо, не являющееся ИП, в строках 110 и 120 указываются ставки из

пункта 3 статьи 333.12 НК РФ.

15. **Строка 130.** Коэффициент из пункта 1.1 статьи 333.12 НК РФ. В 2018 году он равен 1,75.
16. **Строка 140.** Коэффициент 1,1 (пункт 4 статьи 333.12 НК РФ). Коэффициент применяется в случае, если в водном источнике не установлены средства измерения объема забранной воды.
17. **Строка 150.** Коэффициент 10 (пункт 5 статьи 333.12 НК РФ). Указывается в случае, если подземные воды добываются с целью их реализации после обработки и упаковки в тару. Обратите внимание! Если коэффициенты, упомянутые в строках 130–150, налогоплательщиком не применяются, вместо них ставятся прочерки.
18. **Строка 160.** Указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, рассчитанная по формуле: *Строка 101 × Строка 110 × Строка 130 × Строка 140 × Строка 150 + Строка 102 × Строка 110 × Строка 130 × Строка 140 × Строка 150.*



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы водного налога

Подраздел 2.1. Расчет налоговой базы и суммы водного налога при заборе воды из водного объекта

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Наименование водного объекта	030	_____ _____ _____
Лицензия на водопользование (серия, номер, вид лицензии)	040	_____
Код водопользования	050	_____
Общий объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период (тыс. куб. м)	060	_____ . _____
Объем воды, забранной из водного объекта в целях, не признаваемых объектом налогообложения (тыс. куб. м)	070	_____ . _____
Код цели забора воды	080	_____
Лимит водопользования (тыс. куб. м)	090	_____ . _____
Объем воды, забранной из водного объекта, признаваемый объектом налогообложения (тыс. куб. м) в том числе:	100	_____ . _____
в пределах установленного лимита	101	_____ . _____
сверх установленного лимита	102	_____ . _____
Налоговая ставка:		
при заборе в пределах установленного лимита	110	_____ . _____
при заборе сверх установленного лимита	120	_____ . _____
Коэффициент, установленный пунктом 1.1 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	130	_____ . _____
Коэффициент, установленный пунктом 4 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	140	_____ . _____
Коэффициент, установленный пунктом 5 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	150	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	160	_____

Бланк раздела 2.1

Подраздел 2.2

В подразделе 2.2 производится расчет базы и суммы налога, если пользователь не производит водозабор. Эту часть декларации заполняют налогоплательщики, которые:

- пользуются акваториями водных объектов;
- пользуются водными объектами без забора воды для гидроэнергетики;
- используют объекты для сплава древесины.

Подраздел 2.2 следует заполнять *отдельно по каждому виду использования, водному объекту и лицензии*. Если при этом применяются *различные ставки налога*, то по каждой ставке раздел также заполняется отдельно.

Далее разберем заполнение этого раздела построчно:

1. **Строка 010.** Отражается КБК, по которому налог должен быть зачислен в бюджет.
2. **Строка 020.** Код ОКТМО по месту нахождения объекта водопользования.
3. **Строка 030.** Наименование объекта — озеро, река и тому подобное.
4. **Строка 040.** Сведения о лицензиях. Через знак «;» указываются серия, номер и вид лицензии.
5. **Строка 050.** Отражаются сведения о договоре на пользование водным объектом.
6. **Строка 060.** Код водопользования из приложения № 4 к Порядку.
7. **Строка 070.** Заполняется, если в Строке 060 указан код в диапазоне 21010–22140. Отражается налоговая база, определяемая как площадь водного пространства в квадратных километрах. Площадь берется из лицензии, а если она отсутствует — из материалов технической и проектной документации.
8. **Строка 080.** Заполняется, если в Строке 060 указан код в диапазоне 30100–32100. Указывается количество произведенной электроэнергии в тыс. киловатт-часов.
9. **Строка 090.** Заполняется при отражении по Строке 060 кода в диапазоне 40100–41200. Отражается объем древесины, сплавленной за налоговый период в тыс. кубометров.
10. **Строка 100.** Заполняется при отражении по Строке 060 кода в диапазоне 40100–41200. Отражается расстояние сплава леса в километрах.
11. **Строка 110.** Указывается налоговая ставка из пункта 1 статьи 333.12 НК РФ.
12. **Строка 120.** Коэффициент, установленный в пункте 1.1 статьи 333.12 НК РФ. В 2018 году коэффициент равен 1,75.
13. **Строка 130.** Сумма налога по водному объекту или лицензии, подлежащего уплате в бюджет. Рассчитывается она следующим образом:
 1. Если в строке 060 указан код в диапазоне **21010-22140** — *Строка 070* × *Строка 110* × *Строка 120* / 4.
 2. Если в строке 060 указан код в диапазоне **30100-32100** — *Строка 080* × *Строка 110* × *Строка 120*.
 3. Если в строке 060 указан код в диапазоне **40100-41200** — *Строка 090* × *Строка 100* × *Строка 110* × *Строка 120* / 100.

Примеры заполнения строк 60-100:

1. Налогоплательщик **использует акваторию водного объекта**. В строке 060 он должен отразить код водопользования в диапазоне 21010–22140. В строках 080–100 раздела 2.2 этот налогоплательщик поставит прочерк.
2. Налогоплательщик **использует водные объекты для гидроэнергетики**. По Строке 060 он должен отразить код водопользования в диапазоне 30100–32100. В строках 070, 090 и 100 раздела 2.2 он должен поставить прочерк.
3. Налогоплательщик **использует водные объекты для сплава древесины**. В строке 060 он отражает код в диапазоне 40100–41200, в строках 070 и 080 ставятся прочерки.



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Подраздел 2.2. Расчет налоговой базы и сумма водного налога при использовании водного объекта, за исключением забора воды

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Наименование водного объекта	030	_____ _____ _____
Лицензия на водопользование (серия, номер, вид лицензии)	040	_____
Договор на водопользование (договор пользования водными объектами)	050	_____ _____
Код водопользования	060	_____
Площадь предоставленного водного пространства (кв. км)	070	_____.
Количество произведенной электроэнергии (тыс. кВт. ч)	080	_____.
Объем древесины, сплаваемой в плотках и кошелях (тыс. куб. м)	090	_____.
Расстояние сплава (км)	100	_____.
Налоговая ставка	110	_____.
Коэффициент, установленный пунктом 1.1 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	120	_____.
Сумма налога, подлежащая уплате	130	_____

Бланк раздела 2.2

Раздел 1

В этом разделе отражается сумма налога, которая должна быть уплачена в бюджет. Раздел заполняется в разрезе места нахождения объекта налогообложения.

В **строке 010** указывается код бюджетной классификации, по которому налог зачисляется в бюджет. Далее в разделе идут блоки из строк 020–030, в которых указывается:

1. В **строке 020** — код муниципального образования, где находится предмет водозабора, по которому платится налог.
2. В **строке 030** — сумма налога по всем видам водопользования по указанному ОКТМО. Чтобы ее определить, нужно *сложить суммы налога, отраженные по всем видам водопользования в подразделах декларации 2.1 и 2.2 с соответствующими кодами ОКТМО и КБК.*

Правильность заполнения декларации можно проверить по контрольным соотношениям **из письма ФНС от 7 сентября 2016 года № СД-4-3/16671.**



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Сумма налога, подлежащая уплате	030	_____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)

Бланк раздела 1

Штрафы

За неподачу либо несвоевременную подачу декларации по водному налогу предусмотрены санкции. В соответствии с **пунктом 1 статьи 119 Налогового**

кодекса, за нарушение срока будет наложен штраф в размере **5%** от суммы налога за каждый полный или неполный месяц просрочки. Минимальный штраф составит **1 000 рублей**, максимальный — **30% от суммы налога**.

Также в качестве санкции может быть применена **блокировка расчетного счета**. Такое решение может быть принято, если декларация не поступит в течение 10 дней после окончания срока приема.

Пример расчета налога и заполнения декларации

Вводные данные:

- источник — артезианская скважина рядом с бассейном реки Кубань;
- место расположения водного объекта — Северо-Кавказский ФО;
- тип использования — водозабор;
- объем воды, забранной в отчетном периоде, — **150 000** кубометров, в том числе:
 - **100 000** кубометров — в пределах лимита;
 - **50 000** кубометров - сверх лимита;
- базовая налоговая ставка — **570 рублей** за 1 000 кубометров;
- коэффициент — **1,52**;
- ставка по забору сверх лимита — **2 850 рублей** за 1 000 кубометров.

Расчет суммы налога:

1. В пределах лимита — 100 (тыс. кубометров) \times 570 (рублей за 1 тыс. кубометров) \times $1,52 = 86\,640$ рублей.
2. Сверх лимита — 50 (тыс. кубометров) \times $2\,850$ (рублей за 1 тыс. кубометров) \times $1,52 = 216\,600$ рублей.
3. Общая сумма налога: $86\,640 + 216\,600 = 303\,240$ рублей.

Разделы 1 и 2.1 налогоплательщик должен заполнить так:

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 7 0 3 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКТМО	020	9 1 6 0 1 4 3 9 1 0 1
Сумма налога, подлежащая уплате	030	3 0 3 2 4 0 - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	020	- - - - - - - - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате	030	- - - - - - - - - - -

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы водного налога

Подраздел 2.1. Расчет налоговой базы и суммы водного налога при заборе воды из водного объекта

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 7 0 3 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКТМО	020	9 1 6 0 1 4 3 9 1 0 1
Наименование водного объекта	030	А Р Т Е З И А Н С К А Я С К В А Ж И Н А № 4 4 7 7 - - - - -
Лицензия на водопользование (серия, номер, вид лицензии)	040	С М Р ; 0 1 2 7 8 5 ; В Э
Код водопользования	050	1 2 0 7 2
Общий объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период (тыс. куб. м)	060	1 5 0 - - - - - . - - - -
Объем воды, забранной из водного объекта в целях, не признаваемых объектом налогообложения (тыс. куб. м)	070	- - - - - . - - - -
Код цели забора воды	080	3
Лимит водопользования (тыс. куб. м)	090	1 0 0 - - - - - . - - - -
Объем воды, забранной из водного объекта, признаваемый объектом налогообложения (тыс. куб. м) в том числе:	100	1 5 0 - - - - - . - - - -
в пределах установленного лимита	101	1 0 0 - - - - - . - - - -
сверх установленного лимита	102	5 0 - - - - - . - - - -
Налоговая ставка:		
при заборе в пределах установленного лимита	110	5 7 0 . - -
при заборе сверх установленного лимита	120	2 8 5 0 . - -
Коэффициент, установленный пунктом 1.1 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	130	1 . 5 2
Коэффициент, установленный пунктом 4 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	140	- . -
Коэффициент, установленный пунктом 5 статьи 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации	150	- -
Сумма налога, подлежащая уплате	160	3 0 3 2 4 0 - - - - -

Нормативная база

- Приказ ФНС от 09.11.2015 № ММВ-7-3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме».
- Налоговый кодекс, глава 25.2. Водный налог.
- Письмо ФНС от 7 сентября 2016 года № СД-4-3/16671@ «Об утверждении

контрольных соотношений декларации по водному налогу».

Узнайте о том, когда вместо отчета по водному налогу и некоторых других форм можно подать единую упрощенную декларацию.