

Жигало В. І.

*Здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна,
veronika.zhigalo.1996@mail.ru*

Науковий керівник: Полторак А. С.
*канд. екон. наук, доцент кафедри фінансів,
банківської справи та страхування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна,
poltorak@mnaui.edu.ua*

ТИПОВІ ПОМИЛКИ У ПОДАТКОВІЙ ЗВІТНОСТІ З ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ В УКРАЇНІ

Визначено сутність поняття екологічного податку, проаналізовано порядок заповнення податкової декларації з екологічного податку, виявлено низку помилок, які були допущені платниками екологічного податку при складанні податкової звітності.

Ключові слова: екологічний податок, платники податку, податкова декларація, податкова звітність.

Екологічний податок є загальнодержавним податком, платниками якого виступають особи, перелік яких висвітлено у Податковому кодексі України, під час провадження діяльності яких здійснюються скиди у водні об'єкти забруднюючих речовин, викиди в атмосферне повітря та розміщення відходів, у тому числі радіоактивних. Формуючи податкову звітність з екологічного податку, платники допускають типові помилки при її заповненні, відповідно, проблема виокремлення типових помилок у податковій звітності з екологічного податку в Україні та їх сутності є актуальною.

Серед дослідників, які розглядали особливості розрахунку екологічного податку та формування податкової звітності з цього податку можна виділити: С.А. Якимчук [2], Л.В. Іванченкова [3], К.В. Безверхий [4], О.О. Бандурка [5].

Податкова декларація з екологічного податку подається організаціями та підприємствами, чия діяльність пов'язана з шкідливим впливом на навколишнє середовище. В декларації заповнюються відомості про суб'єкта діяльності, тип декларації, податковий період та назва органу, до якого вона

подається.

Контролюючі органи після проведеного аналізу податкових декларацій екологічного податку за I квартал 2016 року виявили низку помилок, які були допущені платниками екологічного податку при складанні податкової звітності, а саме:

1. Платниками не було проаналізовано і враховано збільшення з 1 січня 2016 року ставок екологічного податку, що передбачено Законом України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII, відповідно, було застосовано ставки екологічного податку, які діяли у попередніх періодах.

2. В ситуаціях, коли коефіцієнт дорівнює “1”, колонка 5 додатка 2 та колонки 5 і 6 додатка 3 до декларації з екологічного податку платниками помилково не заповнювалось або замість значення “1” вказано “0”.

3. У колонці 5 додатка 2, колонках 5 та 6 додатка 3 до декларації екологічного податку платниками вказувався інший коефіцієнт, ніж передбачено податковим законодавством, або замість коефіцієнта зазначалась ставка податку.

4. У додатках 1–3 до декларації екологічного податку платниками зазначався не код забруднюючої речовини (відходів), а загальний – код групи забруднюючої речовини (відходів), або код однієї забруднюючої речовини (відходів), а ставка іншої.

Представниками контролюючих органів зауважено, що у декларації є шість додатків, які є невід’ємною частиною декларації. Кожен із додатків забезпечує обчислення податкового зобов’язання за відповідним видом об’єкта оподаткування, а саме: скидів у водні об’єкти забруднюючих речовин, викидів в атмосферне повітря та розміщення відходів, у томі числі радіоактивних.

Додаток до декларації з екологічного податку не заповнюється і не подається, якщо відповідний вид об’єкта оподаткування, у якому розраховується податкове зобов’язання саме для такого об’єкта оподаткування у платника відсутній. Отже, платникам при заповненні

податкової звітності з екологічного податку в першу чергу потрібно дотримуватись порядку заповнення рядків звітності, а також застосовувати актуально діючі податкові ставки, показники та коефіцієнти.

Контролюючі органи радять платникам екологічного податку приділити увагу складанню податкової декларації з екологічного податку, а саме дотриманню всіх правил та принципів, звірці всіх показників, затверджених законодавством, з метою правильності та достовірності оформлення податкової декларації.

Проаналізувавши помилки при заповненні податкової декларації платниками екологічного податку, контролюючі органи з'ясували, яким чином можна виправити та наступного разу уникнути їх. У п 50.1 ст. 50 Податкового кодексу України [1, с. 3] зазначено, що в ситуаціях, коли у майбутньому платник екологічного податку самостійно або за допомогою результатів електронної перевірки виокремить помилки, які допущені у раніше поданій ним декларації, платник зобов'язаний до такої податкової декларації надіслати уточнюючий розрахунок за формою чинного на момент подання уточнюючого розрахунку. Якщо платник екологічного податку здійснює виправлення виокремлених помилок самостійно за період, що минув, шляхом надання уточнюючого розрахунку, такому платнику необхідно надати декларацію з відміткою “уточнююча” із відповідним додатком до неї з позначкою “уточнюючий”.

Таким чином, у процесі аналізу з'ясовано, що при заповненні податкової декларації платники екологічного податку допускають типові помилки, які призводять до недостовірної інформації в результаті, тому контролюючі органи радять більшу увагу приділяти перевірці даних, уточненню ухвалені вищими органами інформації, дотримуваних правил та принципів заповнення документу, аналізу нововведень у правилах оподаткування екологічного податку, змін податкових ставок екологічного податку та перевірці достовірності бланків податкової декларації.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://goo.gl/XVi3yJ>. – Дата останнього доступу: 14.09.2016 р.
2. Якимчук С. А. Екологічний податок, як один із основних економічних інструментів природоохоронної діяльності / С. А. Якимчук // Економіка. Управління. Інновації. – 2013 – № 2.
3. Іванченкова А. В. Загальнодержавні податки : навч. посіб. / А. В. Іванченкова, Н. Г. Маслак. – Суми : Університетська книга, 2014. – 375 с.
4. Безверхий К. В. Податкова система : навч. посіб. / К. В. Безверхий, М. С. Палюх. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 206 с.
5. Бандурка О. О. Платники податків / О. О. Бандурка // Суспільство. Управління. – 2014. – № 9. – С. 23-27.

V. Zhigalo. Common mistakes in tax accounting of environmental taxes in Ukraine.

Summary

Define the essence of the concept of ecological tax, we will analyze how to fill tax returns revealed a number of errors that were made by taxpayers environmental tax in the preparation of tax returns.

Key words: environmental tax, tax payers, tax return, tax reporting.