



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**(ДФС)**

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

26.04.2019 № 13932/7/99-99-12-03-04-17 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Головним управлінням ДФС в  
областях, м. Києві

Офіс великих платників податків  
ДФС

Державна фіскальна служба України, керуючись підпунктами 6 та 7 пункту 5 Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, враховуючи зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), надає та доручає довести до відома платників особливості податкового адміністрування у 2019 році екологічного податку за викиди забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення в атмосферне повітря в частині викидів двоокису вуглецю (далі – викиди двоокису вуглецю).

До розділу VIII Кодексу Законом України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» внесено зміни як в частині визначення платників, які справляють екологічний податок за викиди двоокису вуглецю, так і ставок податку.

Пунктом 240.7 ст. 240 Кодексу визначено, що не є платниками податку за викиди двоокису вуглецю суб'єкти, зазначені у пункті 240.1 статті 240 Кодексу, якими здійснюються такі викиди в обсязі не більше 500 тонн за рік.

У разі якщо річний обсяг викидів двоокису вуглецю перевищує 500 тонн за рік, суб'єкти зобов'язані зареєструватися платниками податку у податковому (звітному) періоді, в якому відбулося таке перевищення. Такі платники зобов'язані скласти та подати податкову звітність, нарахувати та сплатити податок за податковий (звітний) період, у якому відбулося таке перевищення, у порядку, передбаченому Кодексом.

Разом з тим п. 242.4 ст. 242 Кодексу встановлено, що база оподаткування податком за викиди двоокису вуглецю за результатами податкового (звітного) року зменшується на обсяг викидів у розмірі 500 тонн за рік.

Враховуючи викладене та припис п. 250.9 ст. 250 Кодексу, рекомендуємо

К запропонувати платникам податку, у яких у 2019 році розрахунковий, сумарний

Державна фіскальна служба України  
13932/7/99-99-12-03-04-17 від 26.04.2019



ДФС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ  
2384/8 від 26.04.2019



за всіма стаціонарними джерелами, обсяг викидів двоокису вуглецю:

не перевищує граничний обсяг викидів – подати до контролюючого органу за місцезнаходженням стаціонарного джерела забруднення заяву про відсутність у звітному році об'єкта оподаткування викидів двоокису вуглецю із додатком розрахунку оцінки обсягів таких викидів;

перевищує граничний обсяг (500 тонн) – зареєструватися платником податку за викиди двоокису вуглецю та подати до контролюючого органу за місцезнаходженням стаціонарного джерела забруднення заяву про звітний період, у якому планується виникнення об'єкта оподаткування викидів двоокису вуглецю, із додатком розрахунку оцінки обсягів таких викидів.

При цьому платники декларують податкові зобов'язання за викиди двоокису вуглецю в частині обсягів викидів, що перевищують граничний обсяг, починаючи із звітного (податкового) періоду, у якому досягнуто граничний обсяг таких викидів.

Додаток: Умовні приклади розрахунку (обчислення) обсягів викидів двоокису вуглецю енергетичними установками від спалювання різних видів палив на 5 арк. у 1 прим.

В.о. заступника Голови



В. КРИВИЦЬКИЙ

## Умовні приклади розрахунку (обчислення) обсягів викидів двоокису вуглецю енергетичними установками від спалювання різних видів палив

### Приклад 1

Суб'єкт господарювання (далі – Платник), що обрав спрощену систему оподаткування четвертої групи, провадить господарську діяльність з вирощування сільськогосподарської рослинницької продукції на закритому ґрунті.

Платник у визначеному законодавством порядку [1] отримав Ліцензію на провадження господарської діяльності з поводження з небезпечними відходами, яка надає йому право на провадження діяльності із збирання та утилізації відпрацьованих мастил (олив), які збираються та зберігаються у відповідності до правил, визначених постановою Кабінету Міністрів України від 17 грудня 2012 року № 1221 «Деякі питання збирання, перевезення, зберігання, оброблення (перероблення), утилізації та/або знешкодження відпрацьованих мастил (олив)».

Платником у 2018 році зібрано 220 тонн мастил (олив). Відповідно до ліцензійних умов у 2019 році Платником здійснено утилізацію зібраних мастил (олив) шляхом їх спалювання у енергетичній установці (паливний котел), який забезпечує теплом споруди для вирощування сільськогосподарської рослинницької продукції, використовуючи мастила (оливи) як рідке паливо подібне мазуту, з них у:

I кварталі – 120 тонн мастил (олив),

II кварталі – 40 тонн мастил (олив),

III кварталі – 15 тонн мастил (олив),

IV кварталі – 45 тонн мастил (олив), що зібрані у 2018 році та 45 тонн мастил (олив), що зібрані у 2019 році.

Керуючись Інструкцією про зміст та порядок складання звіту проведення інвентаризації викидів забруднюючих речовин на підприємстві [2] щодо обліку викидів не тільки за фактичними вимірами, але й за розрахунковими показниками їх емісій, а також Методикою визначення викидів забруднювальних речовин у атмосферу від енергетичних установок [3] валовий обсяг викидів двоокису вуглецю, що надходить у атмосферу з димовими газами енергетичної установки обчислено за формулою:

$$E_j = 10^{-6} k_j B_i Q_i'$$

де  $E_j$  – валовий викид  $j$ -ї забруднюючої речовини під час спалювання  $i$ -го палива за звітний період, т;

$k_j$  – показник емісії  $j$ -ї забруднюючої речовини для  $i$ -го палива, г/ГДж;

$B_i$  – витрата  $i$ -го палива за період, т;

$Q_i'$  – нижча робоча теплота згоряння  $i$ -го палива, МДж/кг.

Зокрема для 1 тонни мазуту питомий обсяг викидів двоокису вуглецю ( $CO_2$ ,  $E_{CO_2}$ ) обчислено за такими довідниковими показниками:

нижча робоча теплота згорання палива ( $Q_{мазуту}$ ) – 39,48 МДж/кг;

показник емісії Двоокису ( $CO_2$ ,  $K_{CO_2}$ ) – 76 662,63 г/ГДж

та формулою:

$$E_{CO_2} = 10^{-6} k_{CO_2} Q_{мазуту} B = 10^{-6} \cdot 76\,662,63 \text{ г / ГДж} \cdot 39,48 \text{ МДж / кг} \cdot 1 \text{ т}$$

оцінено у розмірі 3,027 тонн емісії Двоокису ( $CO_2$ ).

Таким чином обчислюємо кількість викидів Двоокису ( $CO_2$ ), емісія яких відбулася в результаті утилізації мастил (олив) шляхом їх спалювання як рідкого пічного палива подібного мазуту, які складають у:

I кварталі 2019 року з 120 тонн мастил (олив) – 363,240 тонни ( $CO_2$ ).

II кварталі 2019 року з 40 тонн мастил (олив) – 121,080 тонна ( $CO_2$ ),

III кварталі 2019 року з 15 тонн мастил (олив) – 45,405 тонн ( $CO_2$ ),

IV кварталі 2019 року з 90 тонн мастил (олив) – 272,430 тонни ( $CO_2$ ).

Складаємо таблицю оцінок податкових зобов'язань з Податку від емісії при ставці 10,00 грн./тону ( $CO_2$ ):

період	обсяг утилізованих мастил,	емісія ( $CO_2$ )	фактичний обсяг з початку року	база оподаткування	Сума податкових зобов'язань
квартал	тонн	тонн/квартал	тонн	тонн	грн.
1	2	3	4	5	6
перший	120,000	363,240	363,240	0,000	0,00
другий	40,000	121,080	484,320	0,000	0,00
третій	15,000	45,405	529,725	29,725	297,25
четвертий	90,000	272,430	802,155	272,430	2 724,30
<b>всього</b>	<b>265,000</b>	<b>802,155</b>		<b>302,155</b>	<b>3 021,55</b>

При складанні вказаної таблиці використано наступні формули розрахунку бази оподаткування ( $tb_i$ ), де 500 (тонн) – гранична величина емісії після якої виникають податкові зобов'язання (п. 242.4 ст. 242 Кодексу)

#### I квартал

$$(363,240 - 500,000) < 0, \text{ то}$$

$$tb_1 = 0,00 \text{ тонн } CO_2;$$

#### II квартал

$$(363,240 + 121,080 - 500,00) < 0, \text{ то}$$

$$tb_2 = 0,00 \text{ тонн } CO_2,$$

#### III квартал

$$(363,240 + 121,080 + 45,430 - 500) = 529,725 > 0, \text{ то}$$

$$tb_3 = 529,725 - 500 = 29,725 \text{ тонн } CO_2,$$

#### IV квартал

$$(363,240 + 121,080 + 272,430 + 45,430 - 500) = 802,155 > 0, \text{ то}$$

$$tb_4 = 802,155 - 500 - 29,725 = 272,43 \text{ тонн } CO_2.$$

## Приклад 2

Гірниче підприємство (далі – Підприємство) провадить господарську діяльність з видобування мергелю, який вміщує 75 відсотків вапняку ( $\text{CaO}_3$ ) та 25 відсотків глинистих мінералів.

В результаті кальцинації мергелю (нагрівання в печі, у якій спалюється вугілля) утворюється цементний клінкер, що містить 62 відсотки ( $\text{CaO}$ ), при цьому відбувається емісія Двоокису ( $\text{CO}_2$ ) в кількості 33 тонни на 1 тонну мергелю, що пропорційно 48,714 тоннам Двоокису при виробництві 1 тонни цементного клінкеру.

При добовому споживанні клінкерної печі Підприємства у 100 тонн мергелю за умови безперервного виробництва за звітний (податковий) квартал емісія Двоокису на Підприємстві обчислена за формулою

$$100 \text{ тонн (мергелю)} \times T_i \times 33 \text{ тонни (CO}_2\text{)/тонну мергелю,}$$

де  $T_i$  – тривалість звітного періоду, оцінена у обсягах

за I квартал – 297 000,000 тонн Двоокису;

за II квартал – 300 300,000 тонн Двоокису;

за III квартал – 303 600,000 тонн Двоокису;

за IV квартал – 303 600,000 тонн Двоокису.

Водночас для технологічної операції з кальцинування мергелю шляхом нагрівання клінкерної печі Підприємства використовується 0,35 тонни вугілля на 1 тонну мергелю або 35 тонн вугілля на добу, в результаті чого виникає додаткова, по відношенню до емісії від кальцинування мергелю, емісія  $\text{CO}_2$  від згоряння вугілля.

Керуючись Інструкцією про зміст та порядок складання звіту проведення інвентаризації викидів забруднюючих речовин на підприємстві [2] обліку викидів не тільки за фактичними вимірами, але й за розрахунковими показниками їх емісій, а також Методикою визначення викидів забруднювальних речовин у атмосферу від енергетичних установок [3] валовий обсяг викидів Двоокису, що надходить у атмосферу з димовими газами енергетичної установки обчислено за формулою:

$$E_j = 10^{-6} k_j V_i Q_i'$$

де  $E_j$  – валовий викид  $j$ -ї забруднюючої речовини під час спалювання  $i$ -го палива за звітний період, т;

$k_j$  – показник емісії  $j$ -ї забруднюючої речовини для  $i$ -го палива, г/ГДж;

$V_i$  – витрата  $i$ -го палива за період, т;

$Q_i'$  – нижча робоча теплота згоряння  $i$ -го палива, МДж/кг.

Зокрема емісія від спалювання вугілля питомий обсяг викидів Двоокису обчислено за такими показниками:

нижча робоча теплота згорання палива ( $Q_{\text{вугілля}}$ ) – 20,47 МДж/кг;

показник емісії двоокису вуглецю ( $\text{CO}_2$ ,  $K_{\text{CO}_2}$ ) – 93 740,0 г/ГДж

та формулою:

$$E_{CO_2} = 10^{-6} k_{CO_2} Q_{\text{вугілля}} B = 10^{-6} \cdot 93\,740,02 / \text{ГДж} \cdot 20,47 \text{ МДж} / \text{кг} \cdot 1 \text{ т}$$

оцінено у розмірі 1,920 тонн емісії Двоокису.

Таким чином обчислюємо кількість викидів Двоокису, емісія яких відбулася в результаті згоряння вугілля, обчислена за формулою

$$35 \text{ тонн (вугілля)} \times T_i \times 1,920 \text{ тонни (CO}_2\text{)/тонну вугілля,}$$

де  $T_i$  – тривалість звітного періоду, яка відповідає

за I квартал – 6 048,000 тонн Двоокису;

за II квартал – 6 115,200 тонн Двоокису;

за III квартал – 6 182,400 тонн Двоокису;

за IV квартал – 6 182,400 тонн Двоокису.

Складаємо таблицю оцінок податкових зобов'язань з Податку від емісії Двоокису при ставці 10,00 грн/тонну (CO<sub>2</sub>):

період	фактичний обсяг CO <sub>2</sub> (fv <sub>i</sub> )			база оподаткування (tb <sub>i</sub> )	сума податкових зобов'язань
	всього	у тому числі за			
		об'єкт 1	об'єкт 2		
квартал	тонн/квартал	тонн/квартал	тонн/квартал	тонн	гривень
1	2	3	4	5	6
перший	303 048,000	297 000,000	6 048,000	302 548,000	3 025 480,00
другий	306 415,200	300 300,000	6 115,200	306 415,200	3 064 152,00
третій	309 782,400	303 600,000	6 182,400	309 782,400	3 097 824,00
четвертий	309 782,400	303 600,000	6 182,400	309 782,400	3 097 824,00
<b>всього</b>	<b>1 229 028,000</b>	<b>1 204 500,000</b>	<b>24 528,00</b>	<b>1 228 528,000</b>	<b>12 285 280,00</b>

При складанні таблиць використано наступні формули розрахунку бази оподаткування Податком (tb<sub>i</sub>) де fv<sub>i</sub> – фактичні обсяги CO<sub>2</sub>, 500 (тонн) – гранична величина емісії після якої виникають податкові зобов'язання з Податку (п. 242.4 ст. 242 Кодексу)

Таким чином обчислена база оподаткування Податком за даними наведеними у таблиці відповідає

#### I квартал

оскільки  $fv_1 = 297\,000,000 + 6\,048,000 = 303\,048,000 > 500$ , то

$$tb_1 = 303\,048,000 - 500,000 = 302\,548,000 \text{ тонн CO}_2$$

#### II квартал

оскільки  $fv_1 > 500$ , то

$$fv_2 = tb_2 = 300\,300,000 + 6\,115,200 = 306\,415,200 \text{ тонн CO}_2$$

#### III квартал

оскільки  $fv_1 > 500$ , то

$$fv_3 = tb_3 = 303\,600,000 + 6\,182,400 = 309\,782,400 \text{ тонн CO}_2$$

#### IV квартал

оскільки  $fv_1 > 500$ , то

$$fv_4 = tb_4 = 303\,600,000 + 6\,182,400 = 309\,782,400 \text{ тонн CO}_2$$

Таким чином податкові зобов'язання Підприємства з Податку при ставці 10 гривень за 1 тону Двоокису складатимуть за:

I квартал –  $302\,548,00 \times 10,00 = 3\,025\,480,00$  гривень,

II квартал –  $306\,415,20 \times 10,00 = 3\,064\,152,00$  гривень,

III квартал –  $309\,782,40 \times 10,00 = 3\,097\,824,00$  гривень,

IV квартал –  $309\,782,40 \times 10,00 = 3\,097\,824,00$  гривень.

#### Інформаційні джерела

[1] Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з поводження з небезпечними відходами, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 13 липня 2016 р. № 446;

[2] Інструкція про зміст та порядок складання звіту проведення інвентаризації викидів забруднюючих речовин на підприємстві, Наказ Міністерства охорони навколишнього природного середовища та ядерної безпеки України від 10.02.1995 № 7 зареєстровано в Міністерстві юстиції України 15.03.1995 за № 61/597;

[3] Галузевий керівний документ «Методика визначення викидів забруднювальних речовин у атмосферу від енергетичних установок» (ГКД 34.02.305 – 2002);

Збірник показників емісії (питомих викидів) забруднюючих речовин в атмосферне повітря різними виробництвами (Донецьк 2004), схвалений Міністерством екології та природних ресурсів України листом від 08.11.2014 № 10990/20/1-10.