**О ЗАПОЛНЕНИИ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ВОДНОМУ НАЛОГУ**

В связи с изменениями порядка исчисления водного налога, внесенными Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCDB1A5C295785DDAAF863Aq5t1H) от 24.11.2014 N 366-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 366-ФЗ), доводим информацию о порядке заполнения налоговой декларации по водному налогу с учетом указанных изменений.

1. В соответствии с [подпунктом б) пункта 42 статьи 1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCDB1A5C295785DDAAF863A5105C45EE1264A2EFD97D6qBt5H) Закона N 366-ФЗ [статья 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E28qFtAH) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) дополнена [пунктом 1.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264A2FFD91qDt4H), согласно которому налоговые ставки, установленные в [пункте 1 статьи 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E28qFt5H) Кодекса применяются в 2015 году с коэффициентом 1,15. Налоговая ставка с учетом указанных изменений округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

В этой связи, при заполнении налоговой декларации по водному налогу, форма которой утверждена [приказом](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFB91qDt5H) Министерства финансов Российской Федерации от 03.03.2005 N 29н (в редакции от 12.02.2007) (далее - налоговая декларация), по [строке 100 раздела 2.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC92qDt4H), [строке 060 раздела 2.3](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC97qDtAH), [строке 070 раздела 2.4](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC95qDt6H) налогоплательщикам необходимо указывать соответствующие размеры ставок с учетом данного коэффициента.

2. [Подпунктом в) пункта 42 статьи 1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCDB1A5C295785DDAAF863A5105C45EE1264A2EFD97D5qBt3H) Закона N 366-ФЗ [пункт 2 статьи 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264A2FFD90qDt3H) Кодекса дополнен абзацем, в соответствии с которым при заборе воды из подземных водных объектов сверх установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете на налоговый период налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок, установленных [пунктом 1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E28qFt5H) с учетом [пункта 1.1 статьи 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264A2FFD91qDt4H) Кодекса.

С учетом указанной нормы, в случае забора воды в объеме, превышающем установленный в лицензии на право пользования недрами лимит в расчете на налоговый период, при заполнении [раздела 2.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC93qDt7H) налоговой декларации по [строке 110](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC92qDtBH) налогоплательщику следует отражать величину налоговой ставки, определяемую путем умножения налоговой ставки, установленной [подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E28qFt4H) Кодекса, на коэффициент 1,15 и на 5.

При этом, в случае отсутствия в лицензии на право пользования недрами квартальных лимитов водопользования, величина квартального лимита забора воды определяется путем умножения установленного в лицензии разрешенного суточного объема забора воды на соответствующее количество календарных дней в квартале либо как одна четвертая утвержденного годового объема водозабора.

3. [Пунктом 3 статьи 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264A2FFD90qDt1H) Кодекса (в редакции [Закона](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCDB1A5C295785DDAAF863A5105C45EE1264A2EFD97D6qBt6H) N 366-ФЗ) за забор воды из водных объектов для водоснабжения населения на 2015 год установлена ставка водного налога в размере 81 рубля за одну тысячу кубических метров воды.

В случае забора воды для водоснабжения населения при заполнении [раздела 2.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC93qDt7H) налоговой декларации по [строке 100](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC92qDt4H) налогоплательщику следует указывать ставку водного налога - 81 рубль.

В связи с тем, что [главой 25.2](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E2DqFtDH) Кодекса применение пятикратной ставки водного налога в отношении воды, забранной для водоснабжения населения, сверх установленного лицензией на право пользования недрами лимита водопользования не предусмотрено, в случае превышения предельно допустимого объема забора воды по [строке 110 раздела 2.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC92qDtBH) налоговой декларации налогоплательщику также следует указывать налоговую ставку в размере 81 рубля.

4. [Законом](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCDB1A5C295785DDAAF863A5105C45EE1264A2EFD97D4qBtBH) N 366-ФЗ [статья 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E28qFtAH) Кодекса дополнена [пунктом 4](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264A2FFD97qDt6H), согласно которому налогоплательщики, не имеющие средств измерений для измерения количества забранных водных ресурсов, применяют ставку водного налога, определяемую с учетом положений [пункта 1.1 статьи 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264A2FFD91qDt4H) Кодекса, с дополнительным коэффициентом 1,1.

При отсутствии у налогоплательщика измерительных средств забираемой воды в [разделе 2.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC93qDt7H) налоговой декларации по [строке 100](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC92qDt4H) налогоплательщику необходимо отражать величину налоговой ставки, установленную [подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E28qFt4H) Кодекса, умноженную на коэффициент 1,15 и на коэффициент 1,1.

5. Кроме того, [Законом](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCDB1A5C295785DDAAF863A5105C45EE1264A2EFD97D4qBtBH) N 366-ФЗ [статья 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E28qFtAH) Кодекса дополнена [пунктом 5](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264A2FFD97qDt5H), предусматривающим применение ставки водного налога с коэффициентом 10 в отношении добытой подземной воды (за исключением промышленных, минеральных и термальных вод), направляемой на реализацию после обработки, подготовки, переработки и (или) упаковки в тару.

В случае превышения величины разрешенного водоотбора, установленного лицензией на право пользования недрами, в части такого превышения налогоплательщиком должна применяться ставка водного налога, определяемая путем умножения ставки водного налога, установленной [подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.12](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DDCFB2A6C195785DDAAF863A5105C45EE1264E28qFt4H) Кодекса, на коэффициент 1,15, на коэффициент 10 и на 5.

При отсутствии средств измерения забранной воды, при расчете ставок водного налога налогоплательщиком должен быть дополнительно учтен коэффициент 1,1.

Учитывая, что [строки 100](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC92qDt4H) и [110 раздела 2.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC92qDtBH) налоговой декларации содержат недостаточное количество ячеек, при заполнении налоговой декларации по указанным строкам следует проставлять прочерки.

При этом в формате представления налоговой декларации в электронном виде, утвержденном [приказом](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4912DFC9BAA3C395785DDAAF863Aq5t1H) ФНС России от 13.04.2007 N ММ-3-13/231@, по кодам реквизитов П000210010000, П000210011000 значение не заполняется.

При этом по [строке 120 раздела 2.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC92qDtAH) налоговой декларации налогоплательщиком должна быть отражена сумма налога, исчисленная за фактически забранный объем воды (включая объем забранной воды в пределах установленного лимита и объем воды, превышающий установленный лимит) по водному объекту и лицензии, указанных соответственно по [строкам 025](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC93qDtBH) и [030 раздела 2.1](consultantplus://offline/ref=1DEE817665451A51B9C03B61CD1C1C4915DDCFB6A8CBC8725583A3843D5E5AD359A82A4B2EFC93qDtAH) налоговой декларации.

Указанная позиция изложена в письме ФНС России от 22.01.2015 №ГД-4-3/721@.