|  |  |
| --- | --- |
| Відмітка про одержання(штамп контролюючого органу) | Додаток 1до Податкової декларації з рентної плати |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Порядковий № Податкової декларації1  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** |  |

**з рентної плати за користування надрами
для видобування корисних копалин**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий |
|  | Реєстраційний номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1  | Податковий період: |
|  | 1.1  | звітний: |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |
|  | 1.2  | що уточнюється3: |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |
| --- | --- |
| 2 | Податковий номер платника податків4 або |
|  | серія (за наявності) та номер паспорта5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 3 | Код за КАТОТТГ територіальної громади6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 4 | Категорія7 запасів корисної копалини, використаних для виробництва |
|  | товарної продукції гірничого підприємства8: |  | • |  | • |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 5 | Ділянка надр, з якої видобуто корисну копалину: |
| 5.1 | код за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниціза місцезнаходженням9 |
|  | ділянки надр |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2 | область (за спеціальним дозволом) |
|  |  |
| 5.3 | район (за спеціальним дозволом) |
|  |  |
| 5.4 | назва ділянки надр (за спеціальним дозволом) |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 6 | Дозвільний документ: |
| найменування органу, яким видано дозвіл: |
|  |
|  |
| надрокористувач: |
| (повне найменування (власне ім'я та прізвище) |
| платника податків згідно з реєстраційними документами) |
| 6.1 | спеціальний дозвіл на користування надрами |
| 6.1.1 | номер |  |
| 6.1.2 | дата видачі |  |  | • |  |  | • |  |  |  |  |
| 6.1.3 | строк дії (роки) |  |
| 6.1.4 | вид користування ділянкою надр: |
| 6.1.5 | видобування корисних копалин |  |
| 6.1.6 | геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислова розробка |  |
| 6.1.7 | користування надрами у межах континентального шельфу та  |
|  | виключної (морської) економічної зони |  |
| 6.2 | дозвіл на спеціальне водокористування |
| 6.2.1 | номер |  |
| 6.2.2 | дата видачі |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |  |  |
| 6.3 | протокол погодження центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр |
| 6.3.1 | номер |  |
| 6.3.2 | дата  |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |  |  |
| 7 | Державна експертиза запасів корисних копалин ділянки надр: |
| 7.1 | номер |  |
| 7.2 | дата складання |  |  | • |  |  | • |  |  |  |  |
| 7.3 | рік затвердження запасів корисних копалин |  |
| 7.4 | коефіцієнт рентабельності гірничого |
|  | підприємства10 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 |
|  |  |  |
|  | 8.2 | назва корисної копалини  |
|  |  | та її код12 |  | **.** |  | **.** |  |  | **.** |  |  |
|  | 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства |
|  |  |  |
|  |  | та її код13 |  | **.** |  | **.** |  | **.** |  |
|  | 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 |
|  |  |
|  | 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рядок | Показник | Величина15 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого підприємства: |  |
|  | якщо (р. 10.1 > р. 10.2) , р. 10.1 якщо (р. 10.2 > р. 10.1) , р. 10.2  |
|  |
|  | 10.1 | за фактичними цінами реалізації17 |  |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4)  |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації |  |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою |  |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 |  |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 |  |
|  |  | (р. 10.2.1 + р. 10.2.2 + р. 10.2.3 + р. 10.2.4 + р. 10.2.5 + р. 10.2.6) × (1 + р. 7.4) / р.9  |
|  | 10.2.1 | матеріальні витрати21 |  |
|  | 10.2.2 | витрати з оплати праці22 |  |
|  | 10.2.3 | витрати з ремонту основних засобів23 |  |
|  | 10.2.4 | інші витрати24 |  |
|  | 10.2.5 | нарахована амортизація25: |  |
|  |  | (р. 10.2.5.1 + р. 10.2.5.2 +…)  |
|  |  | назва групи | × |
|  | 10.2.5.1 |  |  |
|  | 10.2.5.2 |  |  |
|  | 10.2.6 | нарахована амортизація витрат, пов’язаних з господарською діяльністю з видобування  |  |
|  |  | корисних копалин26 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 |   |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |   |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язанняза податковий (звітний) період |  |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12)   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 14 | Податкове зобов’язання, що уточнюється29 |  |
|  | (р. 13 додатка 1 до Податкової декларації, що уточнюється)  |
|  | 14.1 | зобов’язання, що збільшується, |  |
|  |  | якщо (р. 13 > р. 14), (р. 13 – р. 14)  |
|  | 14.2 | зобов’язання, що зменшується, |  |
|  |  | якщо (р. 14 > р. 13), (р. 14 – р. 13)  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15 | Розмір штрафу30 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16 | Сума штрафу |  |
|  | (р. 14.1 × р. 15)  |

|  |
| --- |
| *{Рядок 17 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 487 від 07.09.2023}* |

|  |
| --- |
| Інформація, наведена у розрахунку, є достовірною. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата заповнення (дд.мм.рррр) |  |  | • |  |  | • |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Керівник (уповноважена особа) /  |  |  |  |
| фізична особа (представник) | (підпис) |  | (власне ім'я та прізвище) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта5) |  |  |  |

М.П. (за наявності)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Головний бухгалтер  |  |  |  |
| (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) | (підпис) |  | (власне ім'я та прізвище) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта5) |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | У графі "Порядковий № Податкової декларації" зазначається номер Податкової декларації, до якої додається цей розрахунок. |
| 2 | У графі "Розрахунок №" арабськими цифрами зазначається порядковий номер розрахунку, починаючи з 1 (одиниці), послідовно в порядку зростання. |
| 3 | При уточненні показників раніше поданої Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період зазначається податковий період, що уточнюється. |
| 4 | Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи. |
| 5 | Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті. |
| 6 | Зазначається код територіальної громади, визначений за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26 листопада 2020 року № 290 (у редакції наказу Міністерства розвитку громад та територій України від 12 січня 2021 року № 3) (далі - Кодифікатор), на території якої знаходиться ділянка надр, з якої видобуваються корисні копалини. |
| 7 | Зазначаються назва та код категорії запасів корисної копалини, що видобуто, відповідно до додатка 12 до Податкової декларації. |
| 8 | Окремий розрахунок складається платником для кожної категорії запасів корисної копалини, що визначають об’єкт оподаткування, з яких платником видобуто такі корисні копалини, а також для кожного виду корисних копалин, назва яких зазначається платником у рядку 8.3 цього розрахунку. |
| 9 | Зазначається код адміністративно-територіальної одиниці, визначений за Кодифікатором, на території якої знаходиться ділянка надр, з якої видобуваються корисні копалини. |
| 10 | Коефіцієнт визначається згідно з пунктом 252.16 статті 252 розділу ІХ Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та зазначається з точністю до чотирьох десяткових знаків. |
| 11 | Вид корисної копалини зазначається відповідно до спеціального дозволу. У разі зазначення у спеціальному дозволі декількох видів корисних копалин платник складає окремий розрахунок за кожним із видів корисних копалин, за яким визначається зобов’язання у такому розрахунку. |
| 12 | Назва та код корисної копалини зазначаються згідно з додатком 13 до Податкової декларації, що сформований відповідно до розділу V Класифікатора корисних копалин ДК 008:2007, затвердженого наказом Держспоживстандарту від 12 грудня 2007 року № 357. |
| 13 | Назва та код корисної копалини зазначаються платником відповідно до додатка 14 до Податкової декларації з урахуванням визначеної у пункті 252.20 статті 252 розділу ІХ Кодексу ставки, за якою обчислюються податкові зобов’язання у цьому розрахунку. |
| 14 | Регламентуючі документи з питань стандартизації для відповідного виду видобутої корисної копалини (мінеральної сировини). |
| 15 | Вартісні показники розрахунку зазначаються у гривнях з копійками. |
| 16 | Об’єкт оподаткування – обсяг видобутої корисної копалини – зазначається у визначених відповідним регламентуючим документом облікових одиницях з точністю до трьох десяткових знаків з урахуванням одиниці обліку видобутої корисної копалини, що визначена для відповідної ставки рентної плати. |
| 17 | Визначається відповідно до пунктів 252.8 – 252.10 статті 252 розділу ІХ Кодексу. |
| 18 | Окремий розрахунок складається платником для кожного виду (об’єму) тари, що використана під час здійснення операцій передпродажної підготовки, пов’язаних з пакуванням, фасуванням (бутелюванням). |
| 19 | Зазначається обсяг (кількість) корисної копалини, що за матеріалами бухгалтерського обліку реалізована у звітному податковому періоді (або у періоді, що уточнюється). |
| 20 | Розрахункова вартість одиниці відповідного виду видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) (Цр) обчислюється за такою формулою (визначена у пункті 252.16 статті 252 розділу ІХ Кодексу): де Вмп – витрати, обчислені згідно з пунктами 252.11 – 252.15 статті 252 розділу ІХ Кодексу як сума рядків 10.2.1 – 10.2.6 цього розрахунку; Крмпе – коефіцієнт рентабельності гірничодобувного підприємства, обчислений у матеріалах геолого-економічної оцінки запасів корисних копалин ділянки надр, затверджених центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр (десятковий дріб), що зазначений у рядку 7.4 цього розрахунку; Vмп – обсяг (кількість) корисних копалин, видобутих за податковий (звітний) період, що зазначений у рядку 9 цього розрахунку.Згідно з пунктом 252.7 статті 252 розділу IX Кодексу розрахункова вартість не застосовується для обчислення вартості руд заліза. |
| 21 | Визначаються відповідно до підпункту 252.11.1 пункту 252.11 статті 252 розділу ІХ Кодексу. |
| 22 | Визначаються відповідно до підпункту 252.11.2 пункту 252.11 статті 252 розділу ІХ Кодексу. |
| 23 | Визначаються відповідно до підпункту 252.11.3 пункту 252.11 статті 252 розділу ІХ Кодексу. |
| 24 | Визначаються відповідно до підпункту 252.11.4 пункту 252.11 статті 252 розділу ІХ Кодексу. |
| 25 | Кількість рядків групи 10.2.5 визначається платником відповідно до підпункту 252.12.1 пункту 252.12 статті 252 розділу ІХ Кодексу залежно від кількості пов’язаних технічно та технологічно з господарською діяльністю з видобування відповідного виду видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) груп основних засобів та інших необоротних активів. |
| 26 | Визначається відповідно до підпункту 252.12.2 пункту 252.12 статті 252 розділу ІХ Кодексу. |
| 27 | Зазначається коригуючий коефіцієнт, величина якого відповідає встановленому у пункті 252.22 статті 252 розділу IX Кодексу або величині добутку кількох коефіцієнтів, встановлених у пункті 252.22 статті 252 розділу IX Кодексу, які зазначаються у рядках 11.1, 11.2 (за потреби кількість рядків може бути збільшена), у разі наявності підстав їх одночасного застосування за відповідними критеріями. |
| 28 | Зазначається визначена у пункті 252.20 статті 252 розділу ІХ Кодексу ставка рентної плати для виду корисної копалини, зазначеного платником у рядку 8.2 цього розрахунку. |
| 29 | Зазначається сума податкового зобов’язання, вказана у рядку 13 додатка 1 до раніше поданої Податкової декларації, що уточнюється у зв’язку із самостійним виявленням помилки. |
| 30 | Зазначається розмір штрафної санкції (десятковим дробом), що застосовується у разі заниження у раніше поданій Податковій декларації суми податкових зобов’язань, що самостійно узгоджується платником, визначеної відповідно до підпункту "а" або "б" абзацу четвертого пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу ІІ Кодексу. |
| *{Примітку 31 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 487 від 07.09.2023}* |

{Додаток 1 в редакції Наказів Міністерства фінансів України № 927 від 07.11.2016, № 545 від 31.05.2017; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 79 від 15.02.2022, № 487 від 07.09.2023}