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

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 та номер паспорта5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ6 | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Ділянка надр, з якої видобуто корисну копалину: | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням9 ділянки | | | | | | | | | | |
| надр за КОАТУУ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2 | область (за спеціальним дозволом) | | | | | | | | | | |
| 5.3 | район (за спеціальним дозволом) | | | | | | | | | | |
| 5.4 | назва ділянки надр (за спеціальним дозволом) | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Спеціальний дозвіл на користування ділянкою надр: | | | | | | | | | | | | |
| найменування органу, яким видано дозвіл: | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |
| надрокористувач: | | | | | | | | | | | | |
| (повне найменування (прізвище, ім’я, по батькові) | | | | | | | | | | | | |
| платника податків згідно з реєстраційними документами) | | | | | | | | | | | | |
| 6.1 | номер | | | | | | | |  | | | |
| 6.2 | дата видачі |  |  | • |  |  | • |  |  |  | |  |
|  | 6.3 | строк дії (роки) | | | | | | | |  | | | |
| 6.4 | вид користування ділянкою надр: | | | | | | | | | | | |
| 6.4.1 | видобування корисних копалин | | | | | | | | | |  | |
| 6.4.2 | геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислова розробка | | | | | | | | | |  | |
| 6.4.3 | користування надрами у межах континентального шельфу та | | | | | | | | | | | |
|  | виключної (морської) економічної зони | | | | | | | | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 гірничодобувного | | | | | | | | | | |
| 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 регламентуючим документом | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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) або р. 10.1.418 |
| 10.1.1 | дохід від реалізації |  |
| 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою |  |
| 10.1.3 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
| 10.1.4 | фактична ціна реалізації18 |  |
| 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 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28 рентної плати |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за 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) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 17 | Сума пені31 |  |

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Керівник (уповноважена особа) / | | | | | | | | | |  |  |  |
| фізична особа (представник) | | | | | | | | | | (підпис) |  | (ініціали та прізвище) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта5) | | | | | | | | | |  |  |  |

М.П. (за наявності)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Головний бухгалтер | | | | | | | | | |  |  |  |
| (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) | | | | | | | | | | (підпис) |  | (ініціали та прізвище) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія 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 | Серія та номер паспорта зазначаються фізичними особами, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта. |
| 6 | Зазначається код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ, вказаний у рядку 2 Податкової декларації, до якої додається цей розрахунок. |
| 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 органу місцевого самоврядування за КОАТУУ за місцезнаходженням ділянки надр, з якої видобуті 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 Класіфікатора 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 | Відповідно до абзаців третього та четвертого пункту 252.8 статті 252 розділу ІХ Кодексу. |
| 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 формулою (визначеною у пункті 252.16 статті 252 розділу ІХ Кодексу)    де Вмп - витрати, обчислені згідно з підпунктами 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. |
| 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 визначений у пункті 252.22 статті 252 розділу ІХ Кодексу коригуючий коефіцієнт. |
| 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 третього пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу ІІ Кодексу. |
| 31 | Пеня обчислюється платником з дотриманням норм підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу ІІ Кодексу. |