***Приклади заповнення декларацій з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин в умовах дії змін до Податкового кодексу України, внесених Законами України від 10 жовтня 2024 року № 4015-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану» та від 04 грудня 2024 року   
№ 4113-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»***

Законами України від 10 жовтня 2024 року № 4015-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 4015) та від 04 грудня 2024 року № 4113-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон № 4113) змінено порядок визначення бази оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин (далі – Рента) окремих видів видобутих корисних копалин (мінеральної сировини) товарних продукцій гірничого підприємства із гірських порід з яких, класифікуються за кодами 2505 (піски природні всіх видів), 2517 (галька, гравій, щебінь або подрібнене каміння) та 2507 00 (каолін та інші глини каолінові) згідно з УКТ ЗЕД (розділ V «Мінеральні продукти» Закону України від 19 жовтня 2022 року № 2697-IX «Про Митний тариф України»).

Зокрема, Законом № 4015, який набрав чинності з 01.12.2024, визначено, що гірничі підприємства, які видобувають гірські породи придатні у якості сировини для:

бутового каменю,

пісків,

каолінів,

обчислюють податкові зобов’язання з Ренти за базою оподаткування Рентою із застосуванням фактичної ціни реалізації видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) товарної продукції гірничого підприємства (далі – Товарна продукція), яка визначається за більшою з таких величин:

за фактичною ціною реалізації одиниці відповідного виду Товарної продукції розрахованою платником за виконаними у податковому (звітному) періоді договорами;

за ціною одиниці Товарної продукції, визначеною за Методикою визначення початкової ціни продажу на аукціоні (електронних торгах) спеціального дозволу на право користування надрами, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 15 жовтня 2004 року № 1374 (далі – Методика), але не менше розміру одиниці вартості відповідного виду Товарної продукції визначеного Законом № 4015 у доларах США за 1 тонну, перераховану у гривні за 1 тонну за курсом Національного банку України станом на перше число місяця, що настає за податковим (звітним) періодом.

Таким чином, податкові зобов’язання з Ренти за видобуті корисні копалини (мінеральну сировину) відповідних видів Товарної продукції із гірських порід, які (види Товарної продукції) класифікуються за кодами 2505, 2517 та 2507 00 згідно з УКТ ЗЕД, за 4 квартал 2024 року повинні обчислюватися окремо та декларуватися у різних розрахунках (додатках 1 до Податкової декларації з рентної плати, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 719, зареєстрованому у Міністерстві юстиції України 03.09.2015 за № 27496 (далі – Декларація, Розрахунок) за:

жовтень – листопад 2024 року із застосуванням порядку визначення бази оподаткування Рентою, що діяв до набрання чинності Закону № 4015,

грудень 2024 року із застосуванням порядку визначення бази оподаткування Рентою встановлених Законом № 4015.

***1. Умовний приклад заповнення податкової декларації з рентної плати за видобуті обсяги граніту в якості сировини для бутового каменю за податковими зобов’язаннями четвертого кварталу 2024 року***

**1. Вихідні дані господарської діяльності:**

Підприємство у 4 кварталі 2024 року добуло 300 тонн гірських порід (граніти) придатних у якості сировини для бутового каменю, з яких шляхом первинної переробки отримано декілька видів Товарної продукції, а саме: щебінь фракцій 5-10, 10-20 та 40-70 мм, які відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебеневих і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови». Відомості про обсяги видів Товарної продукції та вартості наведено у таблиці 1.

Таблиця 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва видобутої Товарної продукції (щебінь) | Обсяг видобу*вання*, тонн | | Розрахункова вартість, грн/тонну | | Фактична ціна реалізації видобутої продукції *платником, грн/тонну* | |
| жовтень-листопад 2024 року | грудень 2024 року | жовтень-листопад 2024 року | грудень 2024 року | жовтень-листопад 2024 року | грудень 2024 року |
| фракція 5-10 мм | 30 | 15 | 180,11 | 185,20 | 300,00 | 295,20 |
| фракція 10-20 мм | 60 | 35 | 160,20 | 283,40 | 250,10 | 270,30 |
| фракція 40-70 мм | 40 | 20 | 140,50 | 140,00 | 230,70 | 220,60 |
| відходи первинної переробки | 70 | 30 | – | – | – | – |
| Всього: | 200 | 100 | х | х | х | х |

**Приклади заповнення рядків 8 – 13 Розрахунків**

При обчисленні податкових зобов’язань з Ренти за 4 квартал 2024 року з огляду на набрання чинності з 01.12.2024 змін до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), внесених Законом № 4015, для кожного виду Товарної продукції Підприємства, складаються два окремих Розрахунки за:

жовтень – листопад 2024 року із застосуванням порядку визначення бази оподаткування Рентою, що діяв до набрання чинності Законом № 4015,

грудень 2024 року із застосуванням порядку визначення бази оподаткування Рентою встановлених Законом № 4015.

При заповненні Розрахунків види Товарної продукції жовтень-листопад 2024 року застосовано базу оподаткування Рентою, що відповідає більшій із величин: фактична ціна реалізації та розрахункова вартість у податковому (звітному) періоді, обчислені Підприємством згідно із пунктом 252.7 статті 252 Кодексу.

Зокрема, при заповненні Розрахунків види Товарної продукції за грудень 2024 року застосовано фактичну ціну реалізації видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) Товарної продукції, що класифікується за кодом 2517 згідно з УКТ ЗЕД (галька, гравій, щебінь або подрібнене каміння), визначену за більшою з величин:

фактичною ціною реалізації у грудні 2024 року відповідного виду Товарної продукції за договорами Підприємства;

ціною одиниці Товарної продукції, визначеною за Методикою, для граніту в якості сировини для бутового каменю (код 1.3.19.09 згідно з додатком 13 до Декларації), але не менше 6,50 долара США за 1 тонну, перераховану у гривні за 1 тонну за курсом Національного банку України станом на перше число місяця, що настає за податковим (звітним) періодом.

Відомості про ціну одиниці Товарної продукції із граніту в якості сировини для бутового каменю (код 1.3.19.09 згідно з додатком 13 до Декларації), визначеною за Методикою, – «Ціна одиниці товарної продукції гірничого підприємства видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) (Цо) на 4 квартал 2024 року» (далі – Ціна одиниці), оприлюднено у Таблиці на офіційному сайті Державної служби геології та надр України (https://www.geo.gov.ua) за адресою: Головна/Надрокористування/Ціна одиниці товарної продукції/2024 рік/Ціна одиниці товарної продукції на 4 квартал 2024 року.

У таблиці Ціна одиниці у розділі «Сировина для бутового каменю» (код корисної копалини 1.3.19.00) зазначено середню вартість одиниці Товарної продукції з граніту (код корисної копалини 1.3.19.09 (щебінь)) у розмірі 332,55 грн за 1 кубічний метр, що з урахуванням «насипної» щільності 1 кубічного метру щебеню у розмірі 1,38 тонни – складає 240,98 грн за 1 тонну.

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна одиниці Товарної продукції (далі – Мінімальна фактична ціна) із граніту у розмірі 6,5 дол. США за 1 тонну перерахована за курсом НБУ 42,0295 грн за 1 дол. США (на 01.01.2025) становить 273,19 грн за 1 тонну Товарної продукції.

**І. Обчислення податкових зобов’язань з рентної плати за період**

**жовтень – листопад 2024 року**

а) Товарна продукція: щебінь фракції 5-10 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *1* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини  *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | *.* | *3* | | *.* | | *1* | | *9* | | *.* | | *0* | *9* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 *щебінь фракції 5-10 мм* | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебеневих і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *щебінь фракції 5-10 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *30,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  Підприємства | | *300,00* |
|  | 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 реалізації 17: | *300,00* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *9 000,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *180,11* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *450,00* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

б) Товарна продукція: щебінь фракції 10-20 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *2* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини  *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *3* | | . | | *1* | | *9* | | . | | *0* | *9* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *щебінь фракції 10-20 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебеневих і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *щебінь фракції 10-20 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *60,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  Підприємства | | *250,10* |
|  | 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 реалізації 17: | *250,10* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *15 000,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *160,20* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *750,00* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

в) Товарна продукція: щебінь фракції 40-70 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *3* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *3* | | . | | *1* | | *9* | | . | | *0* | *9* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *щебінь фракції 40-70 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебеневих і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *щебінь фракції 40-70 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *40,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  Підприємства | | *230,70* |
|  | 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 реалізації 17: | *230,70* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *9 228,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *140,50* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *461,40* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

**ІІ. Обчислення податкових зобов’язань з Рентної плати за**

**грудень 2024 року**

а) Товарна продукція: щебінь фракції 5-10 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *4* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | *.* | *3* | | *.* | | *1* | | *9* | | *.* | | *0* | *9* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *щебінь фракції 5-10 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | *.* | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебеневих і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції *щебінь фракції 5-10 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *15,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *295,20* |
|  | 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 реалізації 17: | *295,20* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *4 428,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *185,20* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *221,40* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Оприлюднена Мінімальна ціна одиниці Товарної продукції, що визначена за Методикою, складає 240,98 грн за 1 тонну Товарної продукції та Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна Товарної продукції – 273,19 грн за 1 тонну (6,5 дол. США × 42,0295 гривень за 1 долар США), є меншими за фактичну ціну реалізації Товарної продукції Підприємством у межах договорів – 295,20 грн за 1 тонну щебінь фракції 5-10 мм.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти застосовується фактична ціна реалізації Підприємством Товарної продукції у розмірі 295,20 грн за 1 тонну щебеню фракції 5-10 мм, оскільки вона більше за розрахункову вартість Товарної продукції 185,2 грн за 1 тонну щебеню фракції 5-10 мм.

б) Товарна продукція щебінь фракції 10-20 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *5* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *3* | | . | | *1* | | *9* | | . | | *0* | *9* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *щебінь фракції 10-20 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебеневих і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *щебінь фракції 10-20 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *35,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *283,40* |
|  | 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 реалізації 17: | *273,19* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *9 561,65* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *283,40* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *495,95* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

З огляду на те, що з величин:

– оприлюднена Мінімальна ціна одиниці Товарної продукції, що визначена за Методикою, складає 240,98 грн за 1 тонну;

– фактична ціна реалізації підприємством Товарної продукції – 270,30 грн за 1 тонну щебеню фракції 10-20 мм;

– Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна Товарної продукції – 273,19 грн за 1 тонну (6,5 дол. США × 42,0295 гривень за 1 долар США);

– розрахункова вартість Товарної продукції – 283,40 грн за 1 тонну щебеню фракції 10-20 мм,

більшою є розрахункова вартість Товарної продукції, то для обчислення податкових зобов’язань з Ренти в частині щебінь фракції 10-20 мм застосовується розрахункова вартість Товарної продукції у розмірі 283,40 грн за 1 тонну, а у рядку 10.1 Розрахунку зазначається – Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна Товарної продукції, що кодифікується у товарній позиції 2517, – 273,19 грн за 1 тонну щебеню фракції 10-20 мм.

в) Товарна продукція щебінь фракції 40-70 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *6* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | *Граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *граніт* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *3* | | . | | *1* | | *9* | | . | | *0* | *9* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *щебінь фракції 40-70 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебеневих і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *щебінь фракції 40-70 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *20,00* |

,,00

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *273,19* |
|  | 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 реалізації 17: | *273,19* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *5 463,80* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *140,00* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *273,19* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна – 273,19 грн за 1 тонну (6,5 дол. США × 42,0295 гривень за 1 долар США), що більше фактичної ціни реалізації підприємством Товарної продукції – 220,60 грн за 1 тонну щебеню фракції 40-70 мм та оприлюдненої Мінімальної ціни одиниці Товарної продукції, що визначена за Методикою, (240,98 грн за 1 тонну).

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти в частині обсягів щебінь фракції 40-70 мм застосована Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна у розмірі 273,19 грн за 1 тонну, з огляду на те, що розрахункова вартість (140,00 грн за тонну щебінь фракції 40-70 мм) Товарної продукції, що кодифікується у товарній позиції 2517, є меншою за 273,19 грн за тонну.

Відходи первинної переробки у кількості 100 тонн (70 тонн за жовтень – листопад та 30 тонн за грудень 2024 року), у разі їх визнання Підприємством непридатними для подальшого використання, не формують базу оподаткування Рентою, тому податкові зобов’язання з Ренти для таких відходів не обчислюються. З розміщення таких відходів справляється екологічний податок.

2**. Вихідні дані господарської діяльності:**

Підприємство у 4 кварталі 2024 року добуло 500 тонн гірських порід каоліну, з яких частина була Товарної продукції реалізована без первинної переробки за ТУ У 08.1-87654321-01:2019 «Каолін первинний родовища. Технічні умови», а частина у вигляді Товарної продукції, а саме: каоліну збагаченого, який відповідає вимогам ТУ У 08.1-98765432-01:2013 «Каолін збагачений для виробництва паперу та картону. Технічні умови» (аналог ГОСТ 19285-73 Каолін збагачений для виробництва паперу та картону. Технічні умови). Відомості про обсяги видів Товарної продукції та вартості наведено у таблиці 2.

Таблиця 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва видобутої Товарної продукції (щебінь) | Обсяг видобу*вання*, тонн | | Розрахункова вартість, грн/тонну | | Фактична ціна реалізації видобутої продукції *платником, грн/тонну* | |
| жовтень-листопад 2024 року | грудень 2024 року | жовтень-листопад 2024 року | грудень 2024 року | жовтень-листопад 2024 року | грудень 2024 року |
| каолін первинний незбагачений для вогнетривів (сирець) | 300 | 70 | 218,11 | 215,20 | 280,00 | 292,00 |
| каолін первинний збагачений для виробництва паперу | 60 | 20 | 1 360,20 | 1 376,40 | 8 400,00 | 8 470,30 |
| відходи первинної переробки | 40 | 10 | – | – | – | – |
| Всього: | 400 | 100 | х | х | х | х |

**Приклади заповнення рядків 8 – 13 Розрахунків**

При обчисленні податкових зобов’язань з Ренти за 4 квартал 2024 року з огляду на набрання чинності з 01.12.2024 змін до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), внесених Законом № 4015, для кожного виду Товарної продукції Підприємства, складаються два окремих Розрахунки за:

жовтень – листопад 2024 року із застосуванням порядку визначення бази оподаткування Рентою, що діяв до набрання чинності Законом № 4015,

грудень 2024 року із застосуванням порядку визначення бази оподаткування Рентою встановлених Законом № 4015.

При заповненні Розрахунків види Товарної продукції жовтень-листопад 2024 року застосовано базу оподаткування Рентою, що відповідає більшій із величин: фактична ціна реалізації та розрахункова вартість у податковому (звітному) періоді, обчислені Підприємством згідно із пунктом 252.7 статті 252 Кодексу.

Зокрема, при заповненні Розрахунків види Товарної продукції за грудень 2024 року застосовано фактичну ціну реалізації видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) Товарної продукції, що класифікується за кодом 2507 00 згідно з УКТ ЗЕД (каолін та інші глини каолінові), визначену за більшою з величин:

фактичною ціною реалізації у грудні 2024 року відповідного виду Товарної продукції за договорами Підприємства;

ціною одиниці Товарної продукції, визначеною за Методикою, для каоліну первинного в якості сировини вогнетривкої (код 1.3.01.05 згідно з додатком 13 до Декларації), але не менше 300,00 долара США за 1 тонну, перераховану у гривні за 1 тонну за курсом Національного банку України станом на перше число місяця, що настає за податковим (звітним) періодом.

Відомості про ціну одиниці Товарної продукції каоліну первинного в якості сировини вогнетривкої (код 1.3.01.05 згідно з додатком 13 до Декларації), визначеною за Методикою, оприлюднено у Таблиці на офіційному сайті Державної служби геології та надр України (https://www.geo.gov.ua) за адресою: Головна/Надрокористування/Ціна одиниці товарної продукції/2024 рік/Ціна одиниці товарної продукції на 4 квартал 2024 року.

У таблиці Ціна одиниці у розділі «Сировина вогнетривка» (код корисної копалини 1.3.01.06) зазначено середню вартість одиниці Товарної продукції каоліну первинного (код корисної копалини 1.3.01.05 (каолін первинний)) у розмірі 1 442,20 грн за 1 тонну.

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна одиниці Товарної продукції з каоліну у розмірі 300,00 дол. США за 1 тонну перерахована за курсом НБУ 42,0295 грн за 1 дол. США (на 01.01.2025) становить 12 608,85 грн за 1 тонну Товарної продукції.

**І. Обчислення податкових зобов’язань з рентної плати за період**

**жовтень – листопад 2024 року**

а) Товарна продукція: каолін первинний незбагачений (сирець)

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *1* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | Року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | Року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини  *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | *.* | *3* | | *.* | | *0* | | *1* | | *.* | | *0* | *5* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 *каолін первинний незбагачений для вогнетривів* | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ТУ У 08.1-87654321-01:2019 «Каолін первинний родовища. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *каолін первинний незбагачений для вогнетривів* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *300,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  Підприємства | | *280,00* |
|  | 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 реалізації 17: | *280,00* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *84 000,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *218,11* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *4 200,00* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

б) Товарна продукція: каолін первинний збагачений для виробництва паперу та картону

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *2* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | Року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | Року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини  *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *3* | | . | | *0* | | *1* | | . | | *0* | *5* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *каолін збагачений для паперу марки КСП-Н-1* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ТУ У 08.1-98765432-01:2013 «Каолін збагачений для виробництва паперу та картону. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *каолін збагачений для паперу марки КСП-Н-1* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *60,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  Підприємства | | *8 450,* |
|  | 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 реалізації 17: | *507 000,85* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *507 000,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *1 360,20* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *25 350,00* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

**ІІ. Обчислення податкових зобов’язань з Рентної плати за**

**грудень 2024 року**

а) Товарна продукція: каолін первинний незбагачений (сирець)

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *3* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | Року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | Року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини  *каолін* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | *.* | *3* | | *.* | | *1* | | *5* | | *.* | | *0* | *5* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 *каолін первинний незбагачений для вогнетривів* | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ТУ У 08.1-87654321-01:2019 «Каолін первинний родовища. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *каолін первинний незбагачений для вогнетривів* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *70,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  Підприємства | | *12 608,85* |
|  | 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 реалізації 17: | *12 608,85* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *882 619,50* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *215,20* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *44 130,97* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Оприлюднена Мінімальна ціна одиниці Товарної продукції, що визначена за Методикою, складає 1 442,20 грн за 1 тонну Товарної продукції фактична ціну реалізації Товарної продукції Підприємством у межах договорів – 292,00 грн за 1 тонну каоліну первинного незбагаченого для вогнетривів (сирцю) є меншими за Мінімальну, визначена змінами до Кодексу, фактичну ціна Товарної продукції – 12 608,85 грн за 1 тонну (300,00 дол. США × 42,0295 гривень за 1 долар США).

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти застосовується Мінімальну, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна Товарної продукції у розмірі 12 608,85 грн за 1 тонну каоліну первинного.

б) Товарна продукція: каолін збагачений

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | 4 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *4* |  | 2 | 0 | *2* | *4* | Року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | Року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини  *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *3* | | . | | *0* | | *1* | | . | | *0* | *3* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *каолін збагачений для паперу марки КСП-Н-1* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ТУ У 08.1-98765432-01:2013 «Каолін збагачений для виробництва паперу та картону. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *каолін збагачений для паперу марки КСП-Н-1* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *20,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  Підприємства | | *12 608,85* |
|  | 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 реалізації 17: | *12 608,85* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *252 177,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *1 376,40* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *12 608,85* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Оприлюднена Мінімальна ціна одиниці Товарної продукції, що визначена за Методикою, складає 1 442,20 грн за 1 тонну Товарної продукції є меншою фактичної ціни реалізації Товарної продукції Підприємством у межах договорів – 8 470,30 грн за 1 тонну каоліну первинного збагаченого для виробництва паперу, а також меншою за Мінімальну, визначена змінами до Кодексу, фактичною ціною Товарної продукції – 12 608,85 грн за 1 тонну (300,00 дол. США × 42,0295 гривень за 1 долар США).

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти застосовується Мінімальну, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна Товарної продукції Підприємством Товарної продукції у розмірі 12 608,85 грн за 1 тонну каоліну первинного.

Відходи первинної переробки каоліну первинного (сирцю) у каолін первинний збагачений для виробництва паперу не формують базу оподаткування Рентою ні за жовтень-листопад 2024 року, ні за грудень 2024 року, тому податкові зобов’язання з Ренти для таких обсягів за 4 квартал 2024 року не обчислюються. За розміщення таких відходів первинної переробки справляється екологічний податок.

3***. Умовний приклад заповнення податкової декларації з рентної плати за видобуті обсяги граніту в якості сировини для бутового каменю (щебеню) за податковими зобов’язаннями першого кварталу 2025 року***

**1. Вихідні дані:**

Товариством у 1 кварталі 2025 року під час провадження операцій із первинної переробки (сухої магнітної сепарації) добутих 600 тон залізистих кварцитів отримано супутній корисних компонент – видобуло 400 тонн побічної Товарної продукції, зокрема 150 тонн піщано-щебеневої суміші фракції 5-20 мм, яка відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-34-2001 «Будівельні матеріали. Щебінь для будівельних робіт із скельних гірських порід та відходів сухого магнітного збагачення залізистих кварцитів гірничо-збагачувальних комбінатів і шахт України. Технічні умови», 200 тонн щебню фракції 10-20 мм та 50 тонн піску щільного природного для будівельних матеріалів фракції   
0,063 – 2 мм, які відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-32 95 «Будівельні матеріали. Пісок щільний природний для будівельних матеріалів, виробів, конструкцій і робіт. Технічні умови». Відомості про обсяг та вартості видобутої Товариством побічної Товарної продукції наведено у таблиці 3.

Таблиця 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва видобутої продукції | Обсяг видобування, тонн | Розрахункова вартість, грн/тонну | Фактична середньозважена (за обсягом реалізації) ціна реалізації видобутої продукції, грн/тонну |
| піщано-щебенева суміш фракції 5-20 мм | 150 | 185,20 | 290,00 |
| щебінь фракція 10-20 мм | 200 | 140,50 | 250,00 |
| пісок щільний природний  фракції 0,063-2 мм | 50 | 120,20 | 170,00 |
| Всього: | 400 | х | х |

З 01.01.2025, згідно із Законом № 4113, гірничими підприємствами, які видобувають Товарну продукцію з гірських порід, що відповідно до розділу V «Мінеральні продукти» Закону України від 19 жовтня 2022 року № 2697-IX «Про Митний тариф України», класифікується за кодами згідно з УКТ ЗЕД:

2517 – галька, гравій, щебінь або подрібнене каміння;

2505 – піски природні всіх видів.

Фактична ціна реалізації для зазначених видів Товарної продукції визначається за середньозваженою (за обсягами реалізації гірничим підприємством) у звітному періоді ціною реалізації відповідного виду корисної копалини (мінеральної сировини) за договорами, але не менше для:

УКТ ЗЕД 2517 – 6,5 дол. США за 1 тонну;

УКТ ЗЕД 2505 – 5,00 дол. США за 1 тонну.

При цьому, з 01.01.2025, Методика при визначенні фактичної ціни реалізації Товарної продукції не застосовується.

**Приклади заповнення рядків 8 – 13 розрахунків (додатків 1 до податкової декларації з рентної плати)**

а) товарна продукція піщано-щебенева суміш фракції 5-20 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *1* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *залізисті кварцити* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *залізисті кварцити* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *2* | | . | | *0* | | *1* | | . | | *0* | *1* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *піщано-щебенева суміш фракції 5-20 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-34-2001 «Будівельні матеріали. Щебінь для будівельних робіт із скельних гірських порід та відходів сухого магнітного збагачення залізистих кварцитів гірничо-збагачувальних комбінатів і шахт України. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *піщано-щебенева суміш фракції 5-20 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *150,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *290,00* |
|  | 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 реалізації 17: | *290,00* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *43 500,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *185,20* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *2 175,00* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

З огляду на те, що Товарні продукції у вигляді всіх видів піщано-щебеневих сумішей класифікується товарній позиції з кодом 2517 згідно з УКТ ЗЕД, то до такої Товарної продукції застосовується Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна у розмірі 6,5 дол. США за 1 тонну, що за умовним курсом НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США, складає 274,95 грн, що не перевищує фактичну середньозважену ціну реалізації Товариством Товарної продукції – 290,00 грн за 1 тонну.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти, в частині обсягів піщано-щебеневої суміші фракції 5-20 мм, застосовується фактична ціна реалізації Товариством Товарної продукції у розмірі 290,00 грн за 1 тонну.

б) Товарна продукція щебінь фракції 10-20 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *2* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *залізисті кварцити* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *залізисті кварцити і* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *2* | | . | | *0* | | *1* | | . | | *0* | *1* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *щебінь фракції 10-20 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебеневих і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *щебінь фракції 10-20 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *200,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *274,95* |
|  | 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 реалізації 17: | *274,95* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *5 499,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *140,50* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *2 749,50* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна щебню у розмірі 6,5 дол. США за 1 тонну при умовному курсі НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США складає 274,95 грн за 1 тонну.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти в частині обсягів щебінь фракції 10-20 мм застосовується Мінімальна фактична ціна щебеню у розмірі 274,95 грн за 1 тонну, яка більша за фактичну середньозважену ціну реалізації Товариством видобутої Товарної продукції у розмірі 250,00 грн за 1 тонну щебеню фракції 10-20 мм.

в) Товарна продукція пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *3* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *залізисті кварцити* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *залізисті кварцити* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *2* | | . | | *0* | | *1* | | . | | *0* | *1* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 *пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм* | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-32 95 «Будівельні матеріали. Пісок щільний природний для будівельних матеріалів, виробів, конструкцій і робіт. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *50,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *211,50* |
|  | 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 реалізації 17: | *211,50* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *10 575,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 |  |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *120,20* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *528,75* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна піску – Товарна продукція, що класифікується товарній позиції з кодом 2505 згідно з УКТ ЗЕД, у розмірі 5 дол. США за 1 тонну при умовному курсі НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США складає 211,50 грн за 1 тонну піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти застосовується Мінімальна фактична ціна у розмірі 211,50 грн за 1 тонну піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм, яка більша за фактичну середньозважену ціну реалізації Підприємством видобутої Товарної продукції у розмірі 170,00 грн за 1 тонну піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм.

**4. Вихідні дані:**

Товариство у 1 кварталі 2025 року добуло 1 500 тонн андезиту, які реалізувало як Товарну продукцію – сировина (КБ-С) для виробництва щебеню, гравію, піску та матеріалів з відсівів дроблення гірських порід, що відповідає нормам ТУ У В.2.7-14.1-33885138-003:2009 «Камінь бутовий. Технічні умови». Відомості про обсяг та вартості добутої Товариством Товарної продукції наведено у таблиці 4.

Таблиця 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва видобутої продукції | Обсяг видобутку, тонн | Розрахункова вартість, грн/тонну | Фактична середньозважена (за обсягом реалізації) ціна реалізації видобутої продукції, грн/тонну |
| гірнича маса андезиту | 1500 | 30,00 | 50,00 |

**Обчислення податкових зобов’язань з рентної плати за**

**І квартал 2025 року**

а) Товарна продукція сировина (КБ-С) для виробництва щебня, гравію, піску та матеріалів з відсівів дроблення гірських порід

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *3* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *андезит* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *андезит* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | *.* | *3* | | *.* | | *1* | | *4* | | *.* | | *0* | *1* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *сировину (КБ-С) для виробництва щебеню, гравію, піску та матеріалів з відсівів дроблення гірських порід* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ТУ У В.2.7-14.1-33885138-003:2009 «Камінь бутовий. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *сировина (КБ-С) для виробництва щебеню, гравію, піску та матеріалів з відсівів дроблення гірських порід* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *1 500,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *274,95* |
|  | 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 реалізації 17: | *274,95* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *412 425,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 | *1 500,00* |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *30,00* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | *…* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *20 621,25* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна реалізація Товарної продукції, що класифікується за кодом товарної позиції 2517, визначена у розмірі 6,5 дол. США за 1 тонну, при умовному курсі НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США, складає 274,95 грн за 1 тонну, що більше ніж її фактична ціна реалізації Товарної продукції Підприємством у розмірі 50,00 грн за 1 тонну сировини (КБ-С) для виробництва щебеню, гравію, піску та матеріалів з відсівів дроблення гірських порід.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти застосовується Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна Товарної продукції, що класифікується за кодом товарної позиції 2517, у розмірі 274,95 грн за 1 тонну Товарної продукції.

**5. Вихідні дані:**

Підприємство у першому кварталі 2025 року добуло 120 тонн піщано-галькового матеріалу, який передало на первинну переробку, у якості давальницької сировини.

В результаті виконання договору з первинної переробки Підприємством отримано:

16 тонн щебеню фракції 5-10 мм

76 тонн піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм.

Відходи первинної переробки піщано-галькового матеріалу сумарно склали 8 тонн, розміщення яких у спеціально відведених місцях, відповідно до умов договору, здійснює підприємство-переробник давальницької сировини.

20 тонн піщано-галькового матеріалу передані підприємству-переробнику у оплату послуг за договором первинної переробки давальницької сировини за вартістю 137,00 грн/тона піщано-галькового матеріалу.

Весь обсяг Товарної продукції Підприємство реалізувало у І кварталі 2025 року. Відомості про обсяг та вартості Товарної продукції Підприємства наведено у таблиці 5.

Таблиця 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва видобутої продукції | Обсяг видобування, тонн | Розрахункова вартість, грн/тонну | Фактична середньозважена (за обсягом реалізації) ціна реалізації Товарної продукції, грн/тонну |
| піщано-гальковий матеріал | 20 | 40,00 | 137,00 |
| щебінь фракції 5-10 мм | 16 | 140,0 | 310,00 |
| пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм | 76 | 55 | 215,00 |
| відходи та виробничі втрати піщано-галькового матеріалу | 8 | - | - |

**Обчислення податкових зобов’язань з рентної плати за**

**І квартал 2025 року**

а) Товарна продукція: піщано-гальковий матеріал

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *1* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *піщано-гальковий матеріал* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *піщано-гальковий матеріал* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *3* | | . | | *2* | | *0* | | . | | *0* | *3* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *піщано-гальковий матеріал* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 ***ТУ У В.2.7-14.1-33885138-003:2009 «Камінь бутовий. Технічні умови»*** | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *піщано-гальковий матеріал* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *20,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *274,95* |
|  | 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 реалізації 17: | *274,95* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *5499,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 | *20,00* |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *40,00* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *274,95* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

З огляду на те, що Товарні продукції всіх видів піщано-галькових матеріалів класифікуються у товарній позиції з кодом 2517 згідно з УКТ ЗЕД, то до такої Товарної продукції застосовується Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна у розмірі 6,5 дол. США за 1 тонну, що за умовним курсом НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США, яка складає 274,95 грн, що перевищує фактичну середньозважену ціну реалізації Підприємством Товарної продукції (передачу піщано-галькового матеріалу в оплату послуг з первинної переробки давальницької сировини за договором) – 137,00 грн за 1 тонну піщано-галькового матеріалу.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти в частині обсягу піщано-галькового матеріалу застосовується Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна Товарної продукції, що кодифікується у товарній позиції 2517 згідно з УКТ ЗЕД, у розмірі 274,95 грн за 1 тонну Товарної продукції.

б) товарна продукція: щебінь фракції 5-10 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *2* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | *піщано-гальковий матеріал* | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *піщано-гальковий матеріал* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | *1* | *.* | *3* | | *.* | | *2* | | *0* | | *.* | | *0* | *3* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *щебінь фракції 5-10 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-34-2001* *«Будівельні матеріали. Щебінь для будівельних робіт із скельних гірських порід та відходів сухого магнітного збагачення залізистих кварцитів гірничо-збагачувальних комбінатів і шахт України. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *щебінь фракції 5-10 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *16,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *310,00* |
|  | 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 реалізації 17: | *310,00* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *4 960,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 | *16,00* |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *140,00* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *248,00* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна для Товарної продукції, що кодифікується у товарній позиції 2517 згідно з УКТ ЗЕД, що застосовується до всіх фракції щебеню у розмірі 6,5 дол. США за 1 тонну, при умовному курсі НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США, складає 274,95 грн за 1 тонну, що менше за фактичну ціна реалізації Товарної продукції за договорами Підприємства у розмірі 310,00 грн за 1 тонну щебеню фракції 5-10 мм.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти в частині обсягів щебеню фракції 5-10 мм застосовується фактична ціна реалізації Товарної продукції за договорами Підприємства у розмірі 310,00 грн за 1 тонну щебеню фракції 5-10 мм.

в) Товарна продукція: пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *3* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | *піщано-гальковий матеріал* | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *піщано-гальковий матеріал* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | *.* | *3* | | *.* | | *2* | | *0* | | *.* | | *0* | *3* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ДСТУ Б В.2.7-32 95 «Будівельні матеріали. Пісок щільний природний для будівельних матеріалів, виробів, конструкцій і робіт. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *76,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *215,00* |
|  | 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 реалізації 17: | *215,00* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *16 340,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 | *76,00* |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *55,00* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *817,00* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна для Товарної продукції, що кодифікується у товарній позиції 2505 згідно з УКТ ЗЕД (піски), у розмірі 5,00 дол. США за 1 тонну, при умовному курсі НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США, складає 211,5 грн за 1 тонну, що менше ніж фактична ціна реалізації Товарної продукції (піску) за договорами Підприємства у розмірі 215,00 грн за 1 тонну піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти в частині обсягу піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм застосовується фактична ціна реалізації Товарної продукції (піску) за договорами Підприємства у розмірі 215,00 грн за 1 тонну піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм.

**6. Вихідні дані:**

Товариство, що веде розробку двох родовищ каоліну на території однієї територіальної громади у першому кварталі 2025 року добуло 220 тонн каоліну, частина якого за своїми кондиціями підлягає збагаченню (вихід Товарної продукції 65 відсотків), а решта каоліну, за затвердженими кондиціями, не підлягає первинній переробці.

Весь обсяг видобутої Товарної продукції Підприємство реалізувало у І кварталі 2025 року. Відомості про обсяги та вартості Товарної продукції Підприємства наведено у таблиці 6.

Таблиця 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва видобутої продукції | Обсяг видобування, тонн | Розрахункова вартість, грн/тонну | Фактична середньозважена (за обсягом реалізації) ціна реалізації Товарної продукції, грн/тонну |
| каолін сирець | 220 | х | х |
| у тому числі: |  |  |  |
| каолін, що підлягає первинній | 40 | х | х |
| каолін збагачений, отриманий в результаті збагачення каоліну сирцю | 26 | 871,00 | 7950,00 |
| каолін, що не підлягає первинній переробці | 180 | 80,50 | 410,00 |
| відходи та виробничі втрати піщано-галькового матеріалу | 14 | - | - |

**Обчислення податкових зобов’язань з рентної плати за**

**І квартал 2025 року**

а) Товарна продукція: марочний каолін

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *1* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код12 | *1* | . | *3* | | . | | *1* | | *5* | | . | | *0* | *3* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *каолін збагачений для паперу марки КСП-Н-1* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ТУ У 08.1-98765432-01:2013 «Каолін збагачений для виробництва паперу та картону. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *каолін збагачений для паперу марки КСП-Н-1* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *26,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *274,95* |
|  | 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 реалізації 17: | *7 950,00* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *206 700,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 | *26,00* |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *871,00* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *10 335,95* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна для каоліну, що підлягає збагаченню встановлена на рівні 120,00 дол. США за 1 тонну, що за умовним курсом НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США, складає 5 076,00 грн, та не перевищує фактичну середньозважену ціну реалізації Підприємством Товарної продукції (каоліну збагаченого) – 7 950,00 грн за 1 тонну.

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти в частині обсягу піщано-галькового матеріалу застосовується фактична ціна реалізації каоліну збагаченого, який класифікується у товарній позиції 2507 00 згідно з УКТ ЗЕД, у розмірі 7 950,00 грн за 1 тонну Товарної продукції.

б) товарна продукція: щебінь фракції 5-10 мм

|  |  |
| --- | --- |
| **Розрахунок2 №** | *2* |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***✔*** | Звітний |  | Звітний новий |  | Уточнюючий | |
|  | | | | | Реєстрацій номер у контролюючому органі, що уточнюється |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | |
|  |  | квартал | *1* |  | 2 | 0 | *2* | *5* | року |
|  | 1.2 | що уточнюється3: | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом11 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | назва корисної копалини *каолін первинний* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | *1* | *.* | *3* | | *.* | | *1* | | *5* | | *.* | | *0* | *5* |
| 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства *каолін незбагачений для вогнетривів* | | | | | | | | | | | | | | |
|  | та її код13 | | | | *3* | | . | |  | . |  | | . | |  |
| 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства14 *ТУ У 08.1-87654321-01:2019 «Каолін первинний родовища. Технічні умови»* | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції  *каолін незбагачений для вогнетривів* | | | | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування16 | *180,00* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого  підприємства | | *1 692,00* |
|  | 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 реалізації 17: | *1 692,00* |
|  |  | ((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4) |
|  | 10.1.1 | дохід від реалізації | *304 560,00* |
|  | 10.1.2 | витрати, пов’язані з доставкою | *0,00* |
|  | 10.1.3 | витрати, пов’язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням)18 | *0,00* |
|  | 10.1.4 | обсяг (кількість) реалізації19 | *180,00* |
|  | 10.2 | за розрахунковою вартістю20 | *80,50* |
|  |  | (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 |
|  | … | … | … |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт27 | *1,00* |
| 11.1 | коригуючий коефіцієнт |  |
| 11.2 | коригуючий коефіцієнт |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка28рентної плати | *0,05* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Податкове зобов’язання за податковий (звітний) період | *15 228,00* |
|  | (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12) |

Мінімальна, визначена змінами до Кодексу, фактична ціна для Товарної продукції, що кодифікується у товарній позиції 2505 00 згідно з УКТ ЗЕД та за своїми характеристиками не підлягає збагаченню, складає 40,0 дол. США за 1 тонну, що за умовного курсу НБУ (на 01.04.2025) – 42,3000 грн за 1 дол. США, дорівнює 1 692,00 грн за 1 тонну, що перевищує за фактичну ціна реалізації Товарної продукції каолін незбагачений за договорами Підприємства у розмірі 410,00 грн за 1 тонну

Для обчислення податкових зобов’язань з Ренти в частині обсягів каоліну незбагаченого застосовується Мінімальна фактична ціна для Товарної продукції у розмірі 1 692,00 грн за 1 тонну.

Відходи первинної переробки каоліну сирцю у каолін збагачений у обсязі 14 тон не формують базу оподаткування Рентою 1 квартал 2025 року, тому податкові зобов’язання з Ренти для таких обсягів за 1 квартал 2025 року не обчислюються. З розміщення таких відходів справляється екологічний податок.

**Начальник управління**

**оподаткування юридичних осіб Світлана ХАЙХАН**

Надія Мєщерякова

Ольга Кізіменко, 25-64