

**Порядок заповнення
розрахунку з рентної плати за користування
надрами для видобування окремих видів корисних копалин,
з яких гірничими підприємствами виробляється товарна продукція
за кодами з УКТ ЗЕД 2505, 250700, 2517 починаючи з 1 кварталу 2025 року**

Загальні положення

Законом України від 04 грудня 2024 року № 4113-IX «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), товарні продукції гірничого підприємства із гірських порід 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»), та запроваджено для цілей оподаткування Рентою мінімальну фактичну ціну реалізації переліченої Товарної продукції.

Податкові зобов'язання з Ренти, які обчислюються за фактичною ціною реалізації для згаданої Товарної продукції, визначаються надрокористувачами за середньозваженою (за обсягами реалізації) у звітному періоді ціною реалізації відповідного виду корисної копалини (мінеральної сировини) за договорами постачання, але не менше для:

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

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

УКТ ЗЕД 250700, яка залежно від своїх властивостей у затверджених кондиціях на мінеральну сировину об'єкту ділянки надр визнана:

не придатною для первинної переробки (збагачення) – 40 дол. США за 1 тонну;

придатною для первинної переробки (збагачення) – 120 дол. США за 1 тонну (перерахунок у гривні виконується 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 обсяги корисної копалини (мінеральної сировини) відповідних видів Товарної продукції із гірських порід, які класифікуються за кодами 2505, 2517 та 2507 00 згідно з УКТ ЗЕД, починаючи з 1 кварталу 2025 року обчислююся та декларуються у 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 № 1051/27496 (далі – Розрахунок) із урахуванням бази оподаткування Рентою, визначеної як середньозважена (за обсягами реалізації) у звітному періоді ціна реалізації

відповідного виду корисної копалини (мінеральної сировини) за договорами постачання (далі – Фактична ціна за договорами) або мінімальної фактичної ціни Товарної продукції, визначеної п. 252.8 ст. 252 Кодексу, або розрахункової вартості такої Товарної продукції (за більшим з таких показників).

Розглянемо умовні приклади заповнення Розрахунку за видобуті обсяги граніту в якості сировини для будового каменю (щебеню) за податковими зобов'язаннями 1 кварталу 2025 року

1. Вихідні дані:

Товариством у 1 кварталі 2025 року під час виконання операцій із первинної переробки (сухої магнітної сепарації) добутих 600 тонн залізистих кварцитів отримано 400 тонн побічної Товарної продукції, зокрема:

150 тонн піщано-щебеневої суміші фракції 0-40 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,

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 вартість видобутої Товариством побічної Товарної продукції наведено у таблиці 1.

Таблица 1

Назва видобутої продукції	Обсяг видобування, тонн	Розрахункова вартість, грн/тонну	Фактична ціна за договорами, грн/тонну	Мінімальна фактична ціна, грн/тонну
піщано-щебенева суміш для основ дорожніх одягів фракції 0-40 мм (С7)	150	185,20	290,00	269,25
щебінь фракції 10-20 мм	200	140,50	250,00	269,25
пісок щільний природний фракції 0,063-2 мм	50	120,20	170,00	207,11
Всього:	400	х	х	х

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

а) Товарна продукція: піщано-щебенева суміш фракції 0-40 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 уточнюється ³ :										
		квартал						2	0			року

8	Вид корисної копалини:										
	8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ <i>залізисті кварцити</i>									
	8.2	назва корисної копалини <i>залізисті кварцити</i> та її код ¹² 1 . 2 . 0 1 . 0 1									
	8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства <i>піщано-щебенева суміш фракції 0-40 мм</i> та її код ¹³ 3									
	8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ <i>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»</i>									
	8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції <i>піщано-щебенева суміш фракції 0-40 мм</i>									

Рядок	Показник	Величина ¹⁵
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶	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 :	
	((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4)	290,00

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) реалізації ¹⁹	
10.2	за розрахунковою вартістю 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	185,20
...	...	...
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷	1,00
11.1	коригуючий коефіцієнт	
11.2	коригуючий коефіцієнт	
12	Ставка ²⁸ рентної плати	0,05
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12)	2 175,00

З огляду на те, що Товарні продукції у вигляді всіх видів піщано-щебених сумішей класифікуються за кодом 2517 згідно з УКТ ЗЕД, то до такої Товарної продукції застосовується мінімальна фактична ціна у розмірі 6,5 дол. США за 1 тонну, що за курсом НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США складає 269,25 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-щебенової суміші фракції 0-40 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 уточнюється ³ :								
	квартал			2	0			року	

8	Вид корисної копалини:									
8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ <i>залізисті кварцити</i>									
8.2	назва корисної копалини <i>залізисті кварцити і</i> та її код ¹²									
		1	.	2	.	0	1	.	0	1
8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства <i>щебінь фракції 10-20 мм</i> та її код ¹³									
		3	.		.		.		.	
8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ <i>ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебених і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови»</i>									
8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції <i>щебінь фракції 10-20 мм</i>									

Рядок	Показник										Величина ¹⁵
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶										200,00
10	Вартість одиниці товарної продукції гірничого підприємства										269,25
	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 :										269,25
	((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) реалізації ¹⁹										
10.2	за розрахунковою вартістю 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										140,50
...	...										...
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷										1,00
11.1	коригуючий коефіцієнт										
11.2	коригуючий коефіцієнт										
12	Ставка ²⁸ рентної плати										0,05
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12)										2 692,50

Мінімальна фактична ціна щебню у розмірі 6,5 дол. США за 1 тону при курсі НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США складає 269,25 грн за 1 тону.

Для обчислення податкових зобов'язань з Ренти в частині обсягів щебеню фракції 10-20 мм застосовується мінімальна фактична ціна щебеню у розмірі 269,25 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 фракції 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 уточнюється ³ :								
	квартал				2	0			року
8	Вид корисної копалини:								
8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ <i>залізисті кварцити</i>								
8.2	назва корисної копалини <i>залізисті кварцити</i> та її код ¹² 1 . 2 . 0 1 . 0 1								
8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства та її код ¹³ <i>пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм</i> 3								
8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ <i>ДСТУ Б В.2.7-32 95 «Будівельні матеріали. Пісок щільний природний для будівельних матеріалів, виробів, конструкцій і робіт. Технічні умови»</i>								
8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції <i>пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм</i>								
Рядок	Показник								Величина ¹⁵
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶								50,00
10	Вартість одиниці товарної продукції гірничого підприємства								207,11
	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 :	207,11
	$((p. 10.1.1 - p. 10.1.2 - p. 10.1.3) / p. 10.1.4)$	
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) реалізації ¹⁹	
10.2	за розрахунковою вартістю ²⁰ $(p. 10.2.1 + p. 10.2.2 + p. 10.2.3 + p. 10.2.4 + p. 10.2.5 + p. 10.2.6) \times (1 + p. 7.4) / p. 9$	120,20
...	...	...
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷	1,00
11.1	коригуючий коефіцієнт	
11.2	коригуючий коефіцієнт	
12	Ставка ²⁸ рентної плати	0,05
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період $(p. 9 \times p. 10 \times p. 11 \times p. 12)$	517,78

Мінімальна фактична ціна піску – Товарна продукція, що класифікується за кодом 2505 згідно з УКТ ЗЕД, у розмірі 5 дол. США за 1 тону при курсі НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США складає 207,11 грн за 1 тону піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм.

Для обчислення податкових зобов'язань з Ренти застосовується мінімальна фактична ціна у розмірі 207,11 грн за 1 тону піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм, яка більша за фактичну середньозважену ціну реалізації Товариством видобутої Товарної продукції у розмірі 170,00 грн за 1 тону піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм.

2. 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 вартість добутої Товариством Товарної продукції наведено у таблиці 2.

Таблиця 2

Назва видобутої продукції	Обсяг видобутку, тонн	Розрахункова вартість, грн/тонну	Фактична ціна за договорами, грн/тонну	Мінімальна фактична ціна, грн/тонну
гірнича маса андезиту	1 500	130,00	150,00	269,25
Всього:	1 500	х	х	х

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

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
	1.2	що уточнюється ³ :						
квартал				2	0			року

8	Вид корисної копалини:									
	8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ андезит								
	8.2	назва корисної копалини андезит та її код ¹² 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 код ¹³ 3								
	8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ 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	Величина ¹⁵
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶	1 500,00
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	269,25
10.1	за фактичними цінами реалізації ¹⁷ : $((\text{р. 10.1.1} - \text{р. 10.1.2} - \text{р. 10.1.3}) / \text{р. 10.1.4})$	269,25
10.1.1	дохід від реалізації	403 875,00
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) реалізації ¹⁹	1 500,00
10.2	за розрахунковою вартістю ²⁰ $(\text{р. 10.2.1} + \text{р. 10.2.2} + \text{р. 10.2.3} + \text{р. 10.2.4} + \text{р. 10.2.5} + \text{р. 10.2.6}) \times (1 + \text{р. 7.4}) / \text{р. 9}$	130,00
...	...	...
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷	1,00
11.1	коригуючий коефіцієнт	
11.2	коригуючий коефіцієнт	
12	Ставка ²⁸ рентної плати	0,05
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період $(\text{р. 9} \times \text{р. 10} \times \text{р. 11} \times \text{р. 12})$	20 193,75

Мінімальна фактична ціна реалізації Товарної продукції, що класифікується за кодом 2517, визначена у розмірі 6,5 дол. США за 1 тону, при курсі НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США складає 269,25 грн за 1 тону, що більше ніж її фактична ціна реалізації Товариством у розмірі 150,00 грн за 1 тону сировини (КБ-С) для виробництва щебеню, гравію, піску та матеріалів з відсівів дроблення гірських порід.

Для обчислення податкових зобов'язань з Ренти застосовується мінімальна фактична ціна Товарної продукції, що класифікується за кодом 2517 згідно з УКТ ЗЕД, у розмірі 269,25 грн за 1 тону Товарної продукції.

3. Вихідні дані:

Товариство у 1 кварталі 2025 року добуло 120 тонн піщано-галькового матеріалу, який передало на первинну переробку, у якості давальницької сировини.

У результаті виконання договору з первинної переробки Товариством отримано:

16 тонн щебеню фракції 5-10 мм,
76 тонн піску щільного природного для будівельних матеріалів фракції 0-2 мм,

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

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.

Весь обсяг Товарної продукції Товариство реалізувало у 1 кварталі 2025 року.

Відомості про обсяг та вартість Товарної продукції Товариства наведено у таблиці 3.

Таблиця 3

Назва видобутої продукції	Обсяг видобування, тонн	Розрахункова вартість, грн/тонну	Фактична ціна за договорами, грн/тонну	Мінімальна фактична ціна, грн/тонну
піщано-гальковий матеріал	20	40,00	137,00	269,25
щебінь фракції 5-10 мм	16	140,0	310,00	269,25
пісок щільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм	76	55	215,00	207,11
відходи та виробничі втрати піщано-галькового матеріалу	8	-	-	
Всього:	120	x	x	x

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

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 уточнюється ³ :									
	квартал			2	0			року		
8	Вид корисної копалини:									
8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ <i>піщано-гальковий матеріал</i>									
8.2	назва корисної копалини <i>піщано-гальковий матеріал</i> та її код ¹² 1 . 3 . 2 0 . 0 3									
8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства <i>піщано-гальковий матеріал</i> та її код ¹³ 3									
8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ <i>ТУ У В.2.7-14.1-33885138-003:2009 «Камінь будівельний. Технічні умови»</i>									
8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції <i>піщано-гальковий матеріал</i>									
Рядок	Показник								Величина ¹⁵	
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶								20,00	
10	Вартість одиниці товарної продукції гірничого підприємства								269,25	
	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 :								269,25	
	((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) реалізації ¹⁹								20,00	
10.2	за розрахунковою вартістю 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								40,00	
...	...								...	
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷								1,00	
11.1	коригуючий коефіцієнт									
11.2	коригуючий коефіцієнт									

12	Ставка ²⁸ рентної плати	0,05
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12)	269,25

З огляду на те, що Товарні продукції всіх видів піщано-галькових матеріалів класифікуються за кодом 2517 згідно з УКТ ЗЕД, то до такої Товарної продукції застосовується мінімальна фактична ціна у розмірі 6,5 дол. США за 1 тону, яка за курсом НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США складає 269,25 грн, що перевищує фактичну середньозважену ціну реалізації Товариством Товарної продукції (передачу піщано-галькового матеріалу в оплату послуг з первинної переробки давальницької сировини за договором) – 137,00 грн за 1 тону піщано-галькового матеріалу.

Для обчислення податкових зобов'язань з Ренти в частині обсягу піщано-галькового матеріалу застосовується мінімальна фактична ціна Товарної продукції, що класифікується за кодом 2517 згідно з УКТ ЗЕД, у розмірі 269,25 грн за 1 тону 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 уточнюється ³ :					
	квартал			2	0	року
8	Вид корисної копалини:					
8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ <i>піщано-гальковий матеріал</i>					
8.2	назва корисної копалини <i>піщано-гальковий матеріал</i> 1 . 3 . 2 0 . 0 3					
8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства <i>щебінь фракції 5-10 мм</i> та її код ¹³ 3					
8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ <i>ДСТУ Б В.2.7-34-2001 «Будівельні матеріали. Щебінь для будівельних робіт із скельних гірських порід та відходів сухого магнітного збагачення залістистих кварцитів гірничо-збагачувальних комбінатів і шахт України. Технічні умови»</i>					

8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції <i>щебінь фракції 5-10 мм</i>	
Рядок	Показник	Величина ¹⁵
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶	<i>16,00</i>
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	<i>310,00</i>
10.1	за фактичними цінами реалізації ¹⁷ :	<i>310,00</i>
	$((\text{р. 10.1.1} - \text{р. 10.1.2} - \text{р. 10.1.3}) / \text{р. 10.1.4})$	
10.1.1	дохід від реалізації	<i>4 960,00</i>
10.1.2	витрати, пов'язані з доставкою	<i>0,00</i>
10.1.3	витрати, пов'язані з операціями передпродажної підготовки, у тому числі пакуванням, фасуванням (бутелюванням) ¹⁸	<i>0,00</i>
10.1.4	обсяг (кількість) реалізації ¹⁹	<i>16,00</i>
10.2	за розрахунковою вартістю ²⁰ $(\text{р. 10.2.1} + \text{р. 10.2.2} + \text{р. 10.2.3} + \text{р. 10.2.4} + \text{р. 10.2.5} + \text{р. 10.2.6}) \times (1 + \text{р. 7.4}) / \text{р. 9}$	<i>140,00</i>
...	...	...
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷	<i>1,00</i>
11.1	коригуючий коефіцієнт	
11.2	коригуючий коефіцієнт	
12	Ставка ²⁸ рентної плати	<i>0,05</i>
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період $(\text{р. 9} \times \text{р. 10} \times \text{р. 11} \times \text{р. 12})$	<i>248,00</i>

Мінімальна фактична ціна для Товарної продукції, що класифікується за кодом 2517 згідно з УКТ ЗЕД, застосовується до всіх фракцій щебеню у розмірі 6,5 дол. США за 1 тонну та при курсі НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США складає 269,25 грн за 1 тонну, що менше за фактичну ціну реалізації Товарної продукції за договорами Товариства 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 Товариства 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 № 3з 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 уточнюється ³ :							
	квартал			2	0			року

8	Вид корисної копалини:						
8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ <i>піщано-гальковий матеріал</i>						
8.2	назва корисної копалини <i>піщано-гальковий матеріал</i> та її код ¹² 1 . 3 . 2 0 . 0 3						
8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства <i>пісок цільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм</i> та її код ¹³ 3						
8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ <i>ДСТУ Б В.2.7-32 95 «Будівельні матеріали. Пісок цільний природний для будівельних матеріалів, виробів, конструкцій і робіт. Технічні умови»</i>						
8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції <i>пісок цільний природний для будівельних матеріалів 0-2 мм</i>						

Рядок	Показник	Величина ¹⁵
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶	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) реалізації ¹⁹	76,00

10.2	за розрахунковою вартістю 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	55,00
...	...	...
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷	1,00
11.1	коригуючий коефіцієнт	
11.2	коригуючий коефіцієнт	
12	Ставка ²⁸ рентної плати	0,05
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12)	817,00

Мінімальна фактична ціна для Товарної продукції, що класифікується за кодом 2505 згідно з УКТ ЗЕД (піски), у розмірі 5,00 дол. США за 1 тонну, при курсі НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США складає 207,11 грн за 1 тонну, що менше ніж фактична ціна реалізації Товарної продукції (піску) за договорами Товариства у розмірі 215,00 грн за 1 тонну піску щільного природного для будівельних матеріалів фракції 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 Товариства у розмірі 215,00 грн за 1 тонну піску щільного природного для будівельних матеріалів 0-2 мм.

4. Вихідні дані:

Товариство, що веде розробку двох родовищ каоліну на території однієї територіальної громади у 1 кварталі 2025 року добуло 220 тонн каоліну, частина якого за своїми кондиціями підлягає збагаченню (вихід Товарної продукції 65 відс.), а решта каоліну за затвердженими кондиціями не підлягає первинній переробці.

Весь обсяг видобутої Товарної продукції Товариство реалізувало у 1 кварталі 2025 року. Відомості про обсяги та вартість Товарної продукції Товариства наведено у таблиці 4.

Таблиця 4

Назва видобутої продукції	Обсяг видобування, тонн	Розрахункова вартість, грн/тонну	Фактична ціна за договорами, грн/тонну	Мінімальна фактична ціна, грн/тонну
каолін сирець	220	х	х	х
у тому числі:				
каолін збагачений, отриманий в результаті збагачення	26	871,00	7 950,00	4 970,74

каоліну сирцю				
каолін, що не підлягає первинній переробці	180	80,50	410,00	1 656,91
відходи та виробничі втрати піщано-галькового матеріалу	14	-	-	-

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

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 уточнюється ³ :										
		квартал						2	0			року

8	Вид корисної копалини:										
	8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ <i>каолін первинний</i>									
	8.2	назва корисної копалини <i>каолін первинний</i> та її код ¹² 1 . 3 . 1 5 . 0 3									
	8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства <i>каолін збагачений для паперу марки КСП-Н-1</i> та її код ¹³ 3									
	8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ <i>ТУ У 08.1-98765432-01:2013 «Каолін збагачений для виробництва паперу та картону. Технічні умови»</i>									
	8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції <i>каолін збагачений для паперу марки КСП-Н-1</i>									

Рядок	Показник	Величина ¹⁵
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶	26,00

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	7 950,00
10.1	за фактичними цінами реалізації ¹⁷ :		((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4)	7 950,00
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) реалізації ¹⁹			26,00
10.2	за розрахунковою вартістю 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			871,00
...	...			...
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷			1,00
11.1	коригуючий коефіцієнт			
11.2	коригуючий коефіцієнт			
12	Ставка ²⁸ рентної плати			0,05
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12)			10 335,00

Мінімальна фактична ціна для каоліну, що підлягає збагаченню, встановлена на рівні 120,00 дол. США за 1 тонну, що за курсом НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США складає 4 970,74 грн, та не перевищує фактичну середньозважену ціну реалізації Товариством 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 за кодом 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 уточнюється ³ :									
	квартал			2	0			року		
8	Вид корисної копалини:									
8.1	назва корисної копалини за спеціальним дозволом ¹¹ <i>каолін первинний</i>									
8.2	назва корисної копалини <i>каолін первинний</i> 1 . 3 . 1 5 . 0 3									
8.3	назва товарної продукції гірничого підприємства <i>каолін незбагачений для вогнетривів</i> та її код ¹³ 3									
8.4	назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства ¹⁴ <i>ТУ У 08.1-87654321-01:2019 «Каолін первинний родовища. Технічні умови»</i>									
8.5	назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції <i>каолін незбагачений для вогнетривів</i>									
Рядок	Показник								Величина ¹⁵	
9	Об'єкт оподаткування ¹⁶								180,00	
10	Вартість одиниці товарної продукції гірничого підприємства								1 656,91	
	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 :								1 656,91	
	((р. 10.1.1 – р. 10.1.2 – р. 10.1.3) / р. 10.1.4)									
10.1.1	дохід від реалізації								298 243,80	
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) реалізації ¹⁹								180,00	
10.2	за розрахунковою вартістю 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								80,50	
...	...								...	
11	Коригуючий коефіцієнт ²⁷								1,00	
11.1	коригуючий коефіцієнт									
11.2	коригуючий коефіцієнт									
12	Ставка ²⁸ рентної плати								0,05	

13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) період (р. 9 × р. 10 × р. 11 × р. 12)	14 912,19
----	---	-----------

Мінімальна фактична ціна для Товарної продукції, що класифікується за кодом 2505 00 згідно з УКТ ЗЕД та за своїми характеристиками не підлягає збагаченню, складає 40,0 дол. США за 1 тонну та за курсом НБУ (станом на 01.04.2025) – 41,4228 грн за 1 дол. США дорівнює 1 656,91 грн за 1 тонну, що перевищує фактичну ціну реалізації Товарної продукції – каолін незбагачений за договорами Товариства 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 1 656,91 грн за 1 тонну.

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