|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу) |  | Додаток 22  до Податкової декларації з рентної плати |

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

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

**з рентної плати за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини під час виконання угоди про розподіл продукції**3

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий період: | | | | | | | | | |
|  | 1.1 | звітний: | | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  |  | 2 | 0 |  |  | року |
|  | 1.2 | що уточнюється4: | | | | | | | | |
|  |  | квартал |  |  |  | 2 | 0 |  |  | року |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Податковий номер платника податків5 або | | | | | | | | | | |
|  | Серія (за наявності) та номер паспорта6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ7 | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Категорія8 запасів корисної копалини, що використані для виробництва | | | | | |
|  | товарної продукції гірничого підприємства9: |  | • |  | • |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Ділянка надр, з якої видобуто корисну копалину: | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням10 ділянки | | | | | | | | | | |
|  | надр за КОАТУУ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2 | область (за спеціальним дозволом) | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| 5.3 | район (за спеціальним дозволом) | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| 5.4 | назва ділянки надр (за спеціальним дозволом) | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Державна експертиза запасів корисних копалин ділянки надр: | | | | | | | | | | | | |
| 7.1 | номер | | | | | |  | | | | | |
| 7.2 | дата складання |  |  | • |  |  | • | |  |  |  |  |
| 7.3 | рік затвердження запасів корисних копалин | | | | | |  | | | | | |
| 7.4 | коефіцієнт рентабельності гірничого | | | | | | | | | | | |
|  | підприємства11 | | | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Вид корисної копалини: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.1 | назва корисної копалини за спеціальним дозволом12 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.2 | назва корисної копалини | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | та її код13 |  | **.** |  | | **.** | |  | |  | | **.** | |  | |  | |
|  | 8.3 | назва товарної продукції гірничого підприємства | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | та її код14 | | | |  | | **.** | |  | | **.** | |  | | **.** | |  |
|  | 8.4 | назва регламентуючого документа для товарної продукції гірничого підприємства15 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 8.5 | назва товарної продукції гірничого підприємства (марка, сорт тощо) згідно з документом, що регламентує властивості продукції | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рядок | Показник | Величина16 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Об’єкт оподаткування17 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10 | Вартість одиниці товарної продукції гірничого підприємства за фактичною ціною реалізації18 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Коригуючий коефіцієнт19 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | Ставка20 рентноїплати |  |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 14 | Податкове зобов’язання, що уточнюється21 | |  |
|  | (р. 13 додатка 22 до Податкової декларації, що уточнюється) | |
|  | 14.1 | зобов’язання, що збільшується: |  |
|  |  | якщо (р. 13 > р. 14), (р. 13 – р. 14) |
|  | 14.2 | зобов’язання, що зменшується: |  |
|  |  | якщо (р. 14 > р. 13), (р. 14 – р. 13) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15 | Розмір штрафу22 |  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 17 | Сума пені23 |  |

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Керівник (уповноважена особа)/ | | | | | | | | | |  |  |  |
| фізична особа (представник) | | | | | | | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (власне ім’я та прізвище) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта6) | | | | | | | | | |  |  |  |

М. П. (за наявності)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Головний бухгалтер | | | | | | | | | |  |  |  |
| (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) | | | | | | | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (власне ім’я та прізвище) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта6) | | | | | | | | | |  |  |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | У графі "Порядковий № Податкової декларації" зазначається номер Податкової декларації, до якої додається цей розрахунок. |
| 2 | У графі "Розрахунок №" арабськими цифрами зазначається порядковий номер розрахунку, починаючи з 1 (одиниці), послідовно в порядку зростання. |
| 3 | Відповідно до підпункту 14.1.35 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України (далі – Кодекс) під вуглеводневою сировиною слід розуміти нафту, природний газ.  (у тому числі нафтовий (попутний) газ, газ (метан) вугільних родовищ, газ сланцевих товщ, газ центрально-басейнового типу, газ колекторів щільних порід), газовий конденсат, що є товарною продукцією. |
| 4 | При уточненні показників раніше поданої Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період зазначається податковий період, що уточнюється. |
| 5 | Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи. |
| 6 | Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються фізичними особами, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта. |
| 7 | Зазначається код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ, вказаний у рядку 2 Податкової декларації, до якої додається цей розрахунок. |
| 8 | Згідно з додатком 12 до Податкової декларації зазначаються назва та код категорії запасів корисної копалини, що видобуто. |
| 9 | Окремий розрахунок складається платником для кожної категорії запасів корисної копалини, що визначають об’єкт оподаткування, з яких платником видобуто такі корисні копалини, а також для кожного виду корисних копалин, назва яких зазначається платником у рядку 8.3 цього розрахунку. |
| 10 | Зазначається код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ:  за місцезнаходженням ділянки надр, з якої видобуто корисні копалини, у разі розміщення такої ділянки надр у межах території України;  за місцезнаходженням платника податків (за основним місцем обліку) у разі розміщення ділянки надр, з якої видобуто корисні копалини, в межах континентального шельфу та/або виключної (морської) економічної зони України. |
| 11 | Коефіцієнт визначається згідно з пунктом 252.16 статті 252 розділу ІХ Кодексу та зазначається з точністю до чотирьох десяткових знаків. |
| 12 | Вид корисної копалини зазначається відповідно до спеціального дозволу. У разі зазначення в такому дозволі декількох видів корисних копалин платник складає окремий розрахунок за кожним із видів корисних копалин, за яким визначається зобов’язання у такому розрахунку. |
| 13 | Згідно з додатком 13 до Податкової декларації зазначаються назва та код корисної копалини відповідно до розділу V Класифікатора корисних копалин ДК 008:2007, затвердженого наказом Держспоживстандарту від 12 грудня 2007 року № 357. |
| 14 | Назва та код корисної копалини зазначаються платником відповідно до додатка 14 до Податкової декларації з урахуванням визначеної у пункті 252.20 статті 252 розділу ІХ Кодексу ставки, за якою обчислюються податкові зобов’язання у цьому розрахунку. |
| 15 | Регламентуючі документи з питань стандартизації для відповідного виду видобутої корисної копалини (мінеральної сировини). |
| 16 | Вартісні показники розрахунку зазначаються у гривнях з копійками. |
| 17 | Об’єкт оподаткування – обсяг видобутої корисної копалини – зазначається у визначених відповідним регламентуючим документом облікових одиницях з точністю до трьох десяткових знаків з урахуванням одиниці обліку видобутої корисної копалини, що визначена для відповідної ставки рентної плати. |
| 18 | Фактична ціна відповідного виду вуглеводневої сировини визначається платником (інвестором (оператором) угоди про розподіл продукції) самостійно відповідно до порядку визначення облікової ціни продукції, обумовленої відповідним розділом угоди про розподіл продукції, та розкривається за довільною формою відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу ІІ Кодексу у пояснювальній записці до Податкової декларації, посилання на яку зазначається у рядку 6 Податкової декларації. |
| 19 | Зазначається визначений у пункті 252.22 статті 252 розділу ІХ Кодексу коригуючий коефіцієнт. |
| 20 | Зазначається десятковим дробом встановлена Кодексом (Угодою) ставка рентної плати для виду корисної копалини, зазначеного платником у рядку 8.2 цього розрахунку. |
| 21 | Сума податкового зобов’язання, зазначена у рядку 13 додатка 22 до Податкової декларації за звітний (податковий) період, що уточнюється у зв’язку із самостійним виявленням помилки. |
| 22 | Зазначається розмір штрафної санкції (десятковим дробом), що застосовується у разі заниження у раніше поданій Податковій декларації суми податкових зобов’язань, що самостійно узгоджується платником, визначеної згідно з нормами підпункту "а" або "б" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу ІІ Кодексу. |
| 23 | Пеня обчислюється платником з дотриманням норм підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу ІІ Податкового кодексу України. |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ". |

**Директор Департаменту**

**податкової політики Лариса МАКСИМЕНКО**