

Типові помилки при заповненні податкової звітності з рентної плати за користування надрами

Головне управління ДПС у м. Києві звертає увагу, що при заповненні звітності з рентної плати за користування надрами, зокрема додатку 1 «Розрахунок з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин» до податкової декларації, платники припускаються таких неправомірних помилок:

1. Застосування понижуючого коефіцієнта 0,95, при обчисленні податкових зобов'язань, без зазначення спеціального дозволу на користування надрами, номеру та дати державної експертизи виконаної за власний кошт.

Звертаємо увагу, що Законом України від 16 січня 2020 року № 466-IV «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» до п. 252.22 ст. 252 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) внесені зміни, де при обчисленні податкового зобов'язання з Рентної плати застосовується коефіцієнт 0,95 замість 0,7 у разі дотримання надрокористувачем умов провадження діяльності з видобування, які встановлені затвердженими у визначеному законодавством порядку кондиціями на мінеральну сировину ділянки надр, в межах якої здійснюється видобування на підставі виконання надрокористувачем, не раніше ніж за 5 років до дати обчислення податкових зобов'язань з Рентної плати, державної геолого-економічної оцінки запасів корисних копалин.

2. Застосування неіснуючих ставок. Чинні ставки Рентної плати передбачені п. 252.20 ст. 252 ПКУ.

3. Визначення об'єкту оподаткування, розрахункової та/або фактичної вартості товарної продукції є необхідними елементами при обчисленні податкового зобов'язання з Рентної плати, однак деякими платниками не зазначено даного показника, що унеможлиблює перевірку достовірності задекларованих грошових зобов'язань.

Для уникнення нарахування штрафних санкцій, просимо бути уважними під час заповнення податкової звітності та дотримуватися порядку заповнення реквізитів у декларації з рентної плати за користування надрами.

Довідково: форма Податкової декларації з Рентної плати затверджена наказом Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 року № 719, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2015 року за № 1051/27496.