

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме

Приказ Федеральной налоговой службы · от 30.03.2021 · Действует с изменениями

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

30 марта 2021 г. № КВ-7-3/234@

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2021 г.

Регистрационный № 63255

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2021, № 1, ст. 9), а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях реализации положений главы 25.4 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 30, ст. 4534; 2020, № 42, ст. 6529) в связи с принятием Федеральных законов от 18.03.2020 № 65-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 12, ст. 1657), от 15.10.2020 № 342-ФЗ "О внесении изменений в главы 25.4 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 42, ст. 6529) приказываю.

1. Утвердить

форму налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 20.12.2018 № ММВ-7-3/828@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24.12.2018, регистрационный номер 53107).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления налоговой декларации за

отчетный (налоговый) период, окончившийся после дня его вступления в силу.

4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц, страховых взносов).

Исполняющий обязанности
руководителя Федеральной
налоговой службы В.Г.Колесников

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 30 марта 2021 г. № KB-7-3/234@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 30 марта 2021 г. № KB-7-3/234@

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

I. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - Декларация) заполняется по установленной настоящим Приказом форме организациями, признаваемыми налогоплательщиками налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - налог, налог на дополнительный доход) в соответствии со статьей 333.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

1.2. Декларация состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика" (далее - Раздел 1 Декларации);

Раздела 2 "Расчет суммы налога" (далее - Раздел 2 Декларации);

Приложения № 1 к Разделу 2 "Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья на участке недр" (далее - Приложение № 1 к Разделу 2 Декларации);

Приложения № 2 к Разделу 2 "Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр" (далее - Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации);

Приложения № 3 к Разделу 2 "Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр" (далее - Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации);

Приложения № 4 к Разделу 2 "Расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде" (далее - Приложение № 4 к Разделу 2 Декларации);

Приложения № 5 к Разделу 2 "Расчет суммы исторического убытка" (далее - Приложение № 5 к Разделу 2 Декларации);

Приложения № 6 к Разделу 2 "Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу" (далее - Приложение № 6 к Разделу 2 Декларации);

Приложения № 7 к Разделу 2 "Расчет минимального налога за отчетный (налоговый) период" (далее -

Приложение № 7 к Разделу 2 Декларации).

Приложение № 4 к Разделу 2 Декларации, Приложение № 5 к Разделу 2 Декларации, Приложение № 6 к Разделу 2 Декларации включаются в состав Декларации и представляются в налоговый орган, если налогоплательщик имеет расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде, неперенесенные убытки (исторические убытки), а также в случае получения убытка в налоговом периоде.

Приложение № 7 к Разделу 2 Декларации не включается в состав декларации налогоплательщиками для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2, 4 и 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, в отношении налоговых периодов, для которых в течение всего налогового периода в отношении нефти, добытой на таких участках недр, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых применяется коэффициент Кг, определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса, в размере менее 1.

Раздел 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого участка недр вместе с приложениями, подлежащими заполнению в соответствии с настоящим Порядком.

1.3. Декларация составляется нарастающим итогом с начала календарного года с учетом особенностей, установленных Кодексом. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях (за исключением отдельных значений, указываемых в Приложении № 1 к Разделу 2 Декларации и Приложении № 3 к Разделу 2 Декларации). При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

1.4. Страницы Декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (страница 001), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов и приложений к ним. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Например, для первой страницы - "001", для двенадцатой - "012".

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства. Не допускается двусторонняя печать Декларации на бумажном носителе и скрепление листов Декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

При заполнении Декларации используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

1.5. Каждому показателю Декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." (точка). Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком "." (точка). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

Заполнение полей Декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Для отрицательных чисел знак "-" не указывается.

При заполнении полей Декларации с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

Заполнение текстовых полей бланка Декларации осуществляется заглавными печатными символами. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых

показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк.

При подготовке Декларации с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

1.6. В случае обнаружения налогоплательщиком ошибок (искажений) при исчислении налоговой базы в отношении какого-либо участка недр в Декларации, поданной в предыдущем отчетном периоде, уточненная Декларация подается как за отчетный период, в котором были допущены такие ошибки (искажения), так и за последующие отчетные периоды, а также за налоговый период, в котором были допущены такие ошибки (искажения).

II. Заполнение Титульного листа

2.1. Титульный лист Декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

2.2. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

1) В поле "ИНН" для российской организации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

В поле "КПП" для российской организации в Декларации, представляемой в налоговый орган по месту нахождения, указывается код причины постановки на учет (далее - КПП) в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения.

В поле "КПП" для организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, в Декларации, представляемой в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, указывается КПП на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика.

В поле "КПП" для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, в Декларации, представляемой в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения, указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе. Организация-правопреемник представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) Декларации за последний налоговый период и уточненные Декларации за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в Титульном листе по реквизиту "по месту нахождения (учета) (код)" кода "215" или "216", а в верхней его части - ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В реквизите "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (для организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

Если представляемая в налоговый орган Декларация не является Декларацией за реорганизованную организацию, то по реквизиту "ИНН/КПП реорганизованной организации" проставляются прочерки.

2) номер корректировки.

При заполнении первичной Декларации и уточненных Деклараций за соответствующий отчетный (налоговый) период по реквизиту "номер корректировки" должна обеспечиваться сквозная нумерация, где "номер корректировки" для первичной Декларации принимает значение "0--", для уточненных Деклараций номер указывается последовательно ("1-", "2-", "3-" и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненной Декларации без ранее представленной первичной Декларации.

В уточненных Декларациях при перерасчете налоговой базы и суммы налога не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

3) код налогового (отчетного) периода, за который представлена Декларация, отчетный год.

Коды, определяющие налоговый (отчетный) период, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

4) код налогового органа, в который представляется Декларация, код представления декларации по месту нахождения (учета).

Коды представления Декларации в налоговый орган по месту нахождения (учета) приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку;

5) полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

6) номер контактного телефона;

7) количество страниц, на которых составлена Декларация;

8) количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления Декларации представителем налогоплательщика), приложенных к Декларации.

2.3. В разделе Титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" указывается:

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Декларации руководителем организации-налогоплательщика проставляется "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется "2";

2) при представлении Декларации налогоплательщиком по строке "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество (здесь и далее отчество указывается при наличии) руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации и дата подписания;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом по строке "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика полностью. Проставляется личная подпись представителя налогоплательщика, дата подписания.

4) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом по строке "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в Декларации.

По строке "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке "фамилия, имя, отчество полностью" и дата

подписания.

5) по строке "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, и его реквизиты;

2.4. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о Декларации (указывается код способа представления Декларации в налоговый орган согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку); количество страниц Декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Декларации; дату представления; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего Декларацию; его подпись.

III. Заполнение Раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика" Декларации

3.1. В Разделе 1 Декларации указываются сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогоплательщика.

В Разделе 1 Декларации отражаются суммы налога к доплате или уменьшению, приходящиеся на участки недр, в отношении которых производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход.

Участки недр, в отношении которых производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход, отражаются в Разделе 1 Декларации исходя из кода бюджетной классификации, в соответствии с которым подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в Декларации.

3.2. По строке 010 "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога на дополнительный доход (место нахождения организации). Код указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

При заполнении реквизита "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, в свободных знакоместах справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, проставляются прочерки. Например, для восьмизначного кода ОКТМО 12445698 указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

В случаях внесения изменений в Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований ОК 033-2013, изменения места нахождения налогоплательщика и (или) представления им Декларации за реорганизованную организацию указывается актуальный код по ОКТМО.

В случаях заполнения дополнительного листа к Разделу 1 Декларации в реквизите "Код по ОКТМО" проставляются прочерки.

3.3. По строке 020 указывается код бюджетной классификации (далее - КБК), в соответствии с которым подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в Декларации.

3.4. По строке 030 указывается сумма налога к доплате, которая переносится из строк 150 Раздела 2 Декларации.

3.5. По строке 040 указывается сумма налога к уменьшению, которая переносится из строк 160 Раздела 2 Декларации.

3.6. В случае отсутствия суммы налога к доплате или уменьшению по участку (участкам) недр, в отношении которого (которых) исчисляется налог на дополнительный доход, по строкам 030 и 040 указывается значение "0".

IV. Заполнение Раздела 2 "Расчет суммы налога" Декларации

4.1. Раздел 2 Декларации и приложения к нему заполняются в отношении одного участка недр.

В случае, если обложению налогом на дополнительный доход подлежат несколько участков недр, Раздел 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого такого участка недр, в

количестве, равном количеству таких участков недр.

К каждому заполненному в отношении определенного участка недр Разделу 2 Декларации прилагаются соответствующие заполненные в отношении указанного участка недр приложения к Разделу 2 Декларации.

Значения показателей строк 050 - 110 и 130 - 160 указываются в рублях в соответствии с пунктом 1.3 настоящего Порядка.

4.2. По строке 005 указывается КБК, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма рассчитываемого налога.

4.3. По строке 010 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами в отношении участка недр, по которому производится расчет налога на дополнительный доход. Например, СТВ 12345 НЭ.

4.4. По строке 020 указывается наименование участка недр в соответствии с лицензией на пользование недрами.

4.5. По строке 021 указывается период, начиная с которого исполняются обязанности налогоплательщика по участку недр, в отношении которого производится расчет налога (порядковый номер квартала и год). Например, в случае исполнения обязанностей налогоплательщика начиная с 4-го квартала 2019 года - "04.2019".

4.6. По строке 030 указывается код основания налогообложения участка недр. Коды основания налогообложения участков недр налогом на дополнительный доход приведены в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

4.7. По строке 040 указывается коэффициент Кг, определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса.

По строкам 041 - 042 указываются календарная дата начала и календарная дата окончания периода, в который значение коэффициента Кг составит менее 1. Показатели данных строк заполняются только по участкам недр, в отношении которых применяется коэффициент Кг менее 1 (строка 040), и только в период его применения.

4.8. По строке 043 указывается степень выработанности запасов нефти участка недр, рассчитанная в соответствии с положениями пункта 5 статьи 333.43 Кодекса. Значение степени выработанности запасов нефти округляется до второго знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления. Показатель не указывается в отношении участков недр, требования к которым установлены подпунктами 2 и 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, в таких случаях по строке 043 проставляются нули.

По строке 044 указывается историческая степень выработанности запасов нефти (Сивз), рассчитанная в соответствии с положениями пункта 5 статьи 333.45 Кодекса. Показатель указывается только в отношении участков недр, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, в иных случаях при заполнении строки 044 проставляются нули.

4.9. По строке 050 отражается расчетная выручка по участку недр, в отношении которого производится расчет налога, за отчетный (налоговый) период.

Расчетная выручка по строке 050 Раздела 2 Декларации равна сумме строк 051 - 056 Раздела 2 Декларации.

4.9.1. По строкам 051 - 053 отражается расчетная выручка за соответствующие месяцы отчетного периода, по которым ранее, в предыдущих отчетных периодах, информация по строкам 051 - 053 не отражалась, Приложение № 1 к Разделу 2 Декларации не заполнялось (за исключением случаев, предусмотренных настоящим Порядком). Например, для отчетного периода - первый квартал такими месяцами являются январь, февраль и март, для отчетного периода - полугодие такими месяцами являются апрель, май, июнь.

При заполнении строк 051 - 053 сумма расчетной выручки переносится из соответствующих строк 010 Приложений № 1 к Разделу 2 Декларации, заполненных в отношении каждого такого месяца

отчетного периода.

При отсутствии расчетной выручки в одном из месяцев отчетного периода, по строке 051 - 053, относящейся к месяцу, в котором отсутствует расчетная выручка, указывается значение "0", Приложение № 1 к Разделу 2 Декларации в отношении такого месяца не заполняется.

4.9.2. По строке 054 отражается сумма расчетной выручки за предыдущие отчетные периоды текущего налогового периода.

Значение строки 054 должно соответствовать строке 050 Раздела 2 Декларации, представленной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода, за вычетом строки 055 Раздела 2 Декларации, представленной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода. При заполнении Декларации за первый отчетный период текущего налогового периода, а равно при отсутствии расчетной выручки в предыдущих отчетных периодах текущего налогового периода по строке 054 указывается "0".

4.9.3. По строке 055 отражается сумма дохода, полученная в текущем отчетном периоде от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, указанных в подпунктах 1 - 5 пункта 3 статьи 333.43 Кодекса, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности.

При отсутствии дохода по строке 055 указывается "0".

4.9.4. По строке 056 отражается сумма дохода, полученная в предыдущих отчетных периодах от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, указанных в подпунктах 1 - 5 пункта 3 статьи 333.43 Кодекса, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности.

Значение строки 056 должно соответствовать строке 055 Раздела 2 Декларации, представленной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При отсутствии дохода по строке 056 указывается "0".

4.10. По строке 060 отражаются фактические расходы по участку недр, в отношении которого производится расчет налога за отчетный (налоговый) период.

Фактический расход по строке 060 Раздела 2 Декларации равен сумме строк 061 - 064 Раздела 2 Декларации.

4.10.1. По строкам 061 - 063 отражаются фактические расходы за соответствующие месяцы отчетного периода, по которым ранее, в предыдущих отчетных периодах, информация по строкам 061 - 063 не отражалась, Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода - первый квартал такими месяцами являются январь, февраль и март, для отчетного периода - полугодие такими месяцами являются апрель, май, июнь.

При заполнении строк 061 - 063 суммы фактических расходов переносятся из соответствующих строк 10000 Приложений № 2 к Разделу 2 Декларации, заполненных в отношении каждого такого месяца отчетного периода.

При отсутствии фактических расходов в одном из месяцев отчетного периода, по строке 061 - 063, относящейся к месяцу, в котором отсутствуют фактические расходы, указывается значение "0", Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации в отношении такого месяца не заполняется.

4.10.2. По строке 064 отражается сумма фактического расхода за предыдущие отчетные периоды текущего налогового периода.

Значение строки 064 должно соответствовать строке 060 Раздела 2 Декларации, представленной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При заполнении Декларации за первый отчетный период текущего налогового периода, а равно при отсутствии фактических расходов в предыдущих отчетных периодах текущего налогового периода по строке 064 указывается "0".

4.11. По строке 070 отражаются расчетные расходы по участку недр, в отношении которого производится расчет налога за отчетный (налоговый) период.

Расчетные расходы по строке 070 Раздела 2 Декларации равны сумме строк 071 - 074 Раздела 2 Декларации.

4.11.1. По строкам 071 - 073 отражаются расчетные расходы за соответствующие месяцы отчетного периода, по которым ранее, в предыдущих отчетных периодах, информация по строкам 071 - 073 не отражалась, Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода - первый квартал такими месяцами являются январь, февраль и март, для отчетного периода - полугодие такими месяцами являются апрель, май, июнь.

При заполнении строк 071 - 073 суммы расчетных расходов переносятся из соответствующих строк 010 Приложений № 3 к Разделу 2 Декларации, заполненных в отношении каждого такого месяца отчетного периода.

При отсутствии расчетных расходов в одном из месяцев отчетного периода по строке 071 - 073, относящейся к месяцу, в котором отсутствуют расчетные расходы, указывается значение "0", Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации в отношении такого месяца не заполняется.

4.11.2. По строке 074 отражается сумма расчетных расходов за предыдущие отчетные периоды текущего налогового периода.

Значение строки 074 должно соответствовать строке 070 Раздела 2 Декларации, представленной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При заполнении Декларации за первый отчетный период текущего налогового периода, а равно при отсутствии расчетных расходов в предыдущих отчетных периодах текущего налогового периода по строке 074 указывается "0".

4.12. По строке 080 отражается сумма восстановленных фактических расходов, учтенных ранее, в предыдущих отчетных (налоговых) периодах.

Восстановленная сумма расходов, которая указывается по строке 080 Раздела 2 Декларации, равна сумме строк 081 и 082 Раздела 2 Декларации.

4.12.1. По строке 081 Раздела 2 Декларации указывается сумма восстановленных фактических расходов в текущем отчетном периоде, которая переносится из строки 020 Приложения № 4 к Разделу 2 Декларации.

При заполнении строки 081 Раздела 2 Декларации в отчетном периоде текущего налогового периода отражается сумма восстановленных фактических расходов, по которой ранее, в предыдущих отчетных периодах текущего налогового периода, строка 081 Раздела 2 Декларации и Приложение № 4 к Разделу 2 Декларации не заполнялись.

При отсутствии фактических расходов, подлежащих восстановлению в отчетном периоде текущего налогового периода, по строке 081 указывается "0", Приложение № 4 к Разделу 2 Декларации не заполняется.

4.12.2. По строке 082 Раздела 2 Декларации указывается сумма восстановленных фактических расходов в предыдущих отчетных периодах за текущий налоговый период.

Значение строки 082 должно соответствовать строке 080 Раздела 2 Декларации, представленной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При отсутствии восстановленных фактических расходов в предыдущих отчетных периодах по строке 082 указывается "0".

4.13. По строке 083 отражаются суммы доходов предыдущих отчетных (налоговых) периодов, не учтенные ранее в результате допущенных ошибок (искажений), при невозможности определения периода совершения ошибок (искажений), а также в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

По строке 084 отражаются суммы расходов предыдущих отчетных (налоговых) периодов, не учтенные ранее в результате допущенных ошибок (искажений), при невозможности определения

периода совершения ошибок (искажений), а также в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

4.14. По строке 085 отражается сумма корректировки, проведенной на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса, увеличивающей сумму дополнительных доходов.

4.15. По строке 090 отражается дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, полученный на участке недр, в отношении которого производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход.

Значение строки 090 определяется путем вычитания из показателя строки 050 показателей строк 060, 070, 084 и суммирования полученного результата со значением показателей строк 080, 083, 085. Если полученный результат принимает отрицательное значение, показатель строки 090 признается равным "0".

В случае использования убытка (исторического убытка) для уменьшения налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода значение, указанное по строке 090 Раздела 2 Декларации, отражается также по строке 200 Приложения № 6 к Разделу 2 Декларации.

4.16. По строке 095 отражается убыток, полученный на участке недр, в отношении которого производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход.

Значение строки 095 определяется путем вычитания из показателя строки 050 показателей строк 060, 070, 084 и суммирования полученного результата со значением показателей строк 080, 083, 085. Если полученный результат принимает положительное значение, показатель строки 095 признается равным "0". Если полученный результат принимает отрицательное значение, показатель строки 095 указывается без знака "-".

Сумма сформированного убытка по строке 095 по итогам налогового периода отражается также по строке 250 Приложения № 6 к Разделу 2 Декларации.

4.17. По строке 100 отражается сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период с учетом ограничений, установленных Кодексом.

Сумма убытка или части убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период, переносится из строки 300 Приложения № 6 к Разделу 2 Декларации.

4.18. По строке 110 указывается налоговая база для исчисления налога, определяемая как разница показателей строк 090 и 100.

Налоговая база признается равной "0", когда показатель строки 100 равен показателю строки 090.

4.19. По строке 120 отражается применяемая налоговая ставка, установленная статьей 333.54 Кодекса.

4.20. По строке 130 указывается сумма налога, определяемая путем умножения размера налоговой базы и ставки налога, которые указаны по строкам 110 и 120 соответственно.

При этом, если сумма налога по строке 130 меньше суммы минимального налога (строка 135), то показатели строки 140 и далее рассчитываются на основании значения строки 135.

4.21. По строке 135 отражается минимальный налог, значение которого переносится из строки 900 Приложения № 7 к Разделу 2 Декларации.

Для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2, 4 и 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, по строке 135 указывается "0", а Приложение № 7 к Разделу 2 Декларации не заполняется для всех налоговых периодов, для которых в течение всего налогового периода в отношении нефти, добытой на таких участках недр, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых применяется коэффициент Кг, определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса, в размере менее 1.

4.22. По строке 140 указывается сумма начисленных авансовых платежей за предыдущий отчетный период, отраженная по строке 130 Раздела 2 Декларации за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При составлении Декларации по итогам первого отчетного периода по строке 140 указывается "0".

4.23. По строке 150 указывается сумма налога к доплате, которая определяется в виде разницы

строк 130 и 140. Если показатель строки 130 меньше показателя строки 135, то сумма налога к доплате определяется в виде разницы строк 135 и 140.

В случае, если полученное значение является отрицательным, то по строке 150 отражается "0".

4.24. По строке 160 указывается сумма налога к уменьшению, которая определяется в виде разницы строк 140 и 130. Если показатель строки 130 меньше показателя строки 135, то сумма налога к уменьшению определяется в виде разницы строк 140 и 135.

В случае, если полученное значение является отрицательным, то по строке 160 отражается "0".

V. Заполнение Приложения № 1 к Разделу 2 "Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья на участке недр" Декларации

5.1. Приложение № 1 к Разделу 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого месяца, включенного в отчетный период, по которому ранее в предыдущих отчетных периодах в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, Приложение № 1 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода - первый квартал приложение № 1 к Разделу 2 Декларации заполняется в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, для месяцев январь, февраль и март, для отчетного периода - полугодие для месяцев апрель, май, июнь.

5.2. По строке 001 указывается КБК, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма рассчитываемого налога.

5.3. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами в отношении участка недр, по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

5.4. По строке 007 указывается месяц, в отношении которого производится определение расчетной выручки.

Коды месяцев, в отношении которых производится расчет, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

5.5. По строке 010 отражается значение расчетной выручки за календарный месяц, определяемое как произведение строк 020, 030, 040, 050, суммированное с произведением строк 060, 070, суммированным с произведением строк 080, 090, 100.

5.6. По строке 020 отражается средний за календарный месяц уровень цен нефти сорта "Юралс" на мировых рынках, выраженный в долларах США за баррель, определяемый в соответствии с главой 26 Кодекса (показатель Цнефть).

5.7. По строке 030 отражается количество добытых за календарный месяц на участке недр нефти и газового конденсата, выраженное в тоннах (показатель Vнк). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

5.8. По строке 040 указывается среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в календарном месяце (показатель Р). Среднее значение определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

5.9. По строке 050 указывается коэффициент перевода метрических тонн в баррели (показатель Кн).

5.10. По строке 055 отражается код источника цены на природный газ.

В случае, если источником цены на природный газ является уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, указывается код "1".

Если источником цены на газ выступает цена, установленная договором, то указывается код "2".

5.11. По строке 060 отражается цена на газ, установленная в календарном месяце (показатель Цгаз), определяемая по правилам статьи 333.46 Кодекса. Показатель определяется с точностью до четвертого знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в свободных знаках указывается "0".

5.12. По строке 070 указывается количество газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением газа горючего природного, закачанного в пласт в соответствии с техническим проектом разработки месторождения для поддержания пластового давления при добыче, выраженное в тысячах кубических метров (показатель V_{газ}). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

5.13. По строке 080 указывается коэффициент для попутного газа - "0,95".

5.14. По строке 090 отражается цена на попутный газ, определяемая как средневзвешенное значение фактических цен реализации попутного газа налогоплательщиком лицам, не являющимся взаимозависимыми с ним, за календарный месяц, выраженное в рублях за тысячу кубических метров, уменьшенное на средневзвешенное значение затрат по транспортировке третьими лицами тысячи кубических метров такого газа до места перехода права собственности на него к покупателю (при условии, что указанные затраты не учтены в цене договора). При отсутствии реализации попутного газа указанным лицам в качестве Цпнг используется величина Цгаз, определенная для такого календарного месяца (показатель Цпнг). Количество определяется с точностью до четвертого знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в свободных знаках указывается "0".

5.15. По строке 091 указывается общее количество попутного газа, добытого на участке недр за календарный месяц на основании соответствующей лицензии, выданной в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах, выраженное в тысячах кубических метров. Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

5.15.1. По строке 092 указывается количество попутного газа, закачанного в пласт за календарный месяц для поддержания пластового давления при добыче либо для хранения на основании соответствующей лицензии, выданной в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах, в соответствии с техническим проектом разработки месторождения, выраженное в тысячах кубических метров. Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

5.15.2. По строке 100 указывается количество попутного газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением попутного газа, закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче либо для хранения на основании соответствующей лицензии, выданной в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах, в соответствии с техническим проектом разработки месторождения, выраженное в тысячах кубических метров (показатель V_{пнг}). Количество указывается с точностью до третьего знака после запятой.

VI. Заполнение Приложения № 2 "Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр" к Разделу 2 Декларации

6.1. Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого месяца, включенного в отчетный период, по которому ранее Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода первый квартал приложение № 2 к Разделу 2 Декларации заполняется в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, для месяцев январь, февраль и март, для отчетного периода - полугодие для месяцев апрель, май, июнь.

6.2. По строке 00001 указывается КБК, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма рассчитываемого налога.

6.3. По строке 00005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами в отношении участка недр, по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

6.4. По строке 00007 указывается месяц, в отношении которого производится определение фактических расходов.

Коды месяцев, в отношении которых производится расчет, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

6.5. По строке 10000 отражаются фактические расходы по добыче углеводородного сырья (за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов) на приобретение, сооружение,

изготовление, доставку, доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, и фактические расходы, связанные с производством и реализацией, на участке недр за месяц, которые определяются как сумма строк 20000 и 30000.

6.6. По строке 20000 отражаются фактические расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, и суммы, восстановленные после введения в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества, указанного в подпункте 3 пункта 4 статьи 333.48 Кодекса, или повторного введения объекта амортизируемого имущества в эксплуатацию в результате его расконсервации и (или) завершения реконструкции или модернизации, или с начала повторного использования объекта амортизируемого имущества, указанного в подпункте 4 пункта 4 статьи 333.48 Кодекса, для осуществления видов деятельности, указанных в пункте 3 статьи 333.43 Кодекса.

Фактические расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, учитываются в размере фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость такого имущества, определяемую в порядке, установленном статьей 257 Кодекса, на основе правил, установленных статьей 256 Кодекса. Суммы восстановленных в соответствии с пунктом 5 статьи 333.48 Кодекса расходов относятся на увеличение налоговой базы соответствующего налогового периода в месяце, следующем за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, или за месяцем, в котором вновь началось его использование в деятельности по освоению участка недр, в размере, отнесенном на увеличение налоговой базы соответствующего налогового периода.

К фактическим расходам на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, относятся также затраты на работы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, частичной ликвидации соответствующих объектов, относящихся к амортизируемому имуществу. Указанные затраты учитываются в качестве расходов при условии соответствия требованиям для учета таких затрат при исчислении налога на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса.

6.7. По строке 21000 отдельно отражаются фактические расходы в виде затрат на работы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, частичной ликвидации соответствующих объектов, относящихся к амортизируемому имуществу. Указанные затраты учитываются в качестве расходов при условии соответствия требованиям для учета таких затрат при исчислении налога на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса.

6.8. По строке 22000 отражается сумма, на которую были уменьшены расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, отраженные в строке 20000, в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий, и (или) бюджетных инвестиций, и (или) иных аналогичных выплат на возмещение (осуществление) указанных расходов, в соответствии с пунктом 1 статьи 333.48 Кодекса.

6.9. По строке 30000 отражается сумма фактических расходов, связанных с производством и реализацией, которая определяется как сумма строк 30100 - 30400, 30500 - 30700, 30800 - 31000, 32000.

6.10. По строкам 30100 - 30400, 30500 - 30733, 31000, 32000 отражаются виды затрат, относящихся к расходам, связанным с производством и реализацией (за исключением сумм начисленной амортизации), и к внереализационным расходам, в соответствии с главой 25 Кодекса.

6.10.1. По строке 30450 отражаются расходы на строительство (бурение) разведочных и (или) поисково-оценочных скважин.

6.11. По строке 30700 отражаются иные расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Кодекса, которые определяются как сумма строк 30701 - 30733.

6.12. По строке 30800 отражаются расходы на хранение и транспортировку (доставку) добытых на участке недр нефти и газового конденсата, осуществляемые до коммерческого узла (коммерческих узлов) учета углеводородного сырья, на котором (которых) в соответствии с техническим проектом разработки месторождения производится передача добытого углеводородного сырья организациям, осуществляющим транспортировку (перевозку) нефти и газового конденсата по системе магистральных нефте- и газопроводов, железнодорожным и автомобильным транспортом, морскими, речными судами или судами смешанного (река - море) плавания, либо реализация углеводородного сырья третьим лицам без сдачи третьим лицам для транспортировки.

Для участков недр, в отношении которых в соответствии с техническим проектом разработки месторождения предусмотрена отгрузка добытых нефти и (или) газового конденсата через морские нефтеналивные терминалы на морские, речные суда и (или) суда смешанного (река - море) плавания, в составе расходов учитываются расходы на хранение и транспортировку (доставку) добытых на участке недр нефти и (или) газового конденсата, осуществляемые налогоплательщиком до места перехода права собственности на углеводородное сырье к третьим лицам.

Для участков недр, расположенных в Красноярском крае, Иркутской области, Республике Саха (Якутия), в составе расходов учитываются осуществленные налогоплательщиком расходы на хранение и транспортировку (доставку) добытых на участке недр нефти и газового конденсата до места передачи добытого углеводородного сырья оператору магистральных нефтепроводов, являющемуся субъектом естественной монополии, и (или) третьим лицам для транспортировки железнодорожным транспортом, морскими, речными судами или судами смешанного (река - море) плавания.

6.13. По строке 30900 отражаются расходы на геолого-технические мероприятия, услуги по добыче и подъему углеводородного сырья, услуги геологии и геофизики, услуги по подготовке и доведению углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении налогоплательщика.

6.14. По строкам 31000 - 31050 отражаются расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Кодекса.

6.15. По строке 32000 отражаются расходы на услуги по транспортировке сырья (материалов) и других видов грузов до мест хранения и добычи, доставке до мест добычи и вахтовых поселков работников, состоящих в штате налогоплательщика и (или) в штате организации, с которой налогоплательщиком заключен договор, и (или) работающих по договорам гражданско-правового характера.

VII. Заполнение Приложения № 3 "Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр" к Разделу 2 Декларации

7.1. Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого месяца, включенного в отчетный период, по которому ранее, в текущем налоговом периоде, Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода первый квартал приложение № 3 к Разделу 2 Декларации заполняется в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, для месяцев январь, февраль и март, для отчетного периода - полугодие для месяцев апрель, май, июнь.

7.2. По строке 001 указывается КБК, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма рассчитываемого налога.

7.3. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами в отношении участка недр, по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

7.4. В строке 007 отражается месяц, в отношении которого производится определение расчетных

расходов.

Коды месяцев, в отношении которых производится расчет, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

7.5. По строке 010 указываются расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр за месяц, которые определяются как сумма строк 020 и 070.

7.6. По строке 020 отражается расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат за календарный месяц (показатель Пр), которая определяется по формуле: строка 030 х строка 040 х (строка 050 + строка 060).

7.7. По строке 030 указываются расчетные расходы в виде ставки вывозной таможенной пошлины на нефть, выраженной в долларах США за тонну, установленной в соответствующем календарном месяце в отношении нефти, добытой на участке недр, в порядке, установленном Законом Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 "О таможенном тарифе" (Российская газета, 1993, № 107; Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 52, ст. 8579) (показатель ЭПнефть). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в свободных знаках указывается "0".

7.8. В строке 040 отражается среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 333.46 Кодекса (показатель Р). Количество определяется с точностью до четвертого знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в свободных знаках указывается "0".

7.9. По строкам 050 и 060 указывается количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр за календарный месяц, выраженное в тоннах (показатели Vнефть и Vгк). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

7.10. По строке 070 отражаются расчетные расходы на транспортировку нефти, газового конденсата, выраженные в рублях, которые определяются как произведение строк 080 и 090 (показатель Тз).

7.11. По строке 080 указывается индикативный тариф на транспортировку нефти, определяемый для соответствующего района, где расположены коммерческие узлы учета нефти (газового конденсата), на которых осуществляется передача добытой на участке недр нефти (газового конденсата) организациям, осуществляющим транспортировку (перевозку) нефти (газового конденсата) по системе магистральных нефтепроводов, железнодорожным и автомобильным транспортом, морскими, речными судами или судами смешанного (река - море) плавания, либо реализация нефти (газового конденсата) третьим лицам без сдачи третьим лицам для транспортировки, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Индикативный тариф на транспортировку нефти устанавливается в рублях на тонну нефти (показатель Тингк). Количество определяется с точностью до четвертого знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в свободных знаках указывается "0".

В случае, если индикативный тариф на транспортировку нефти (Тингк) для соответствующего района сдачи нефти не определен, значение Тз в отношении такой нефти (газового конденсата), добытой на участке недр, принимается равным "0".

В случае, если нефть (газовый конденсат) добыта на участке недр, в отношении которого в соответствии с техническим проектом разработки месторождения предусмотрена отгрузка добытой нефти (газового конденсата) через морские нефтеналивные терминалы на морские, речные суда и (или) суда смешанного (река - море) плавания, индикативный тариф на транспортировку нефти (Тингк) в отношении такой нефти (газового конденсата) определяется для соответствующего района, где осуществляется переход права собственности на такую нефть (газовый конденсат) к третьим лицам.

7.12. По строке 090 отражается количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр в календарном месяце, выраженное в тоннах (показатель Vнк). Количество определяется с точностью

до третьего знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в свободных знаковых местах указывается "0".

VIII. Заполнение Приложения № 4 "Расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде" к Разделу 2 Декларации

8.1. По строке 001 указывается КБК, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма рассчитываемого налога.

8.2. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами в отношении участка недр, по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

8.3. По строке 010 указывается код основания восстановления фактических расходов. Коды основания восстановления фактических расходов приведены в Приложении № 3 к настоящему Порядку.

8.4. По строке 011 "Код ОКОФ" указывается код объекта имущества в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

8.5. По строке 012 отражается признак номера, присвоенного амортизируемому имуществу, в отношении которого производится восстановление фактических расходов.

В случае если амортизируемому имуществу присвоен кадастровый номер, то по строке 012 ставится код "1".

При отсутствии у амортизируемого имущества кадастрового номера, но при наличии условного номера по строке 012 ставится код "2".

В случае, если восстановление фактических расходов производится по амортизируемому имуществу в виде транспортного средства, у которого имеется идентификационный номер, то по строке 012 ставится код "3", а при его отсутствии указывается код "4".

Если у амортизируемого имущества отсутствует кадастровый номер, условный номер, то по строке 012 ставится код "4".

8.6. По строке 013 указывается кадастровый, условный, идентификационный или инвентарный номер в зависимости от признака номера, указанного по строке 012.

8.7. По строке 014 указывается сумма учтенных в предыдущих налоговых периодах фактических расходов, подлежащих восстановлению, в рублях.

8.8. По строке 015 указывается коэффициент индексации убытка, установленный пунктом 3 статьи 333.51 Кодекса (без возведения в степень).

8.9. По строке 016 указывается налоговый период (год), в котором был признан фактический расход, подлежащий восстановлению.

8.10. По строке 017 отражается восстановленная сумма фактических расходов с учетом коэффициента индексации убытка.

8.11. Строки 010 - 017 заполняются отдельно в отношении каждого объекта амортизируемого имущества, фактические расходы по которому подлежат восстановлению в текущем отчетном (налоговом) периоде, в разрезе налоговых периодов, в которых такие расходы были ранее учтены при исчислении налога.

8.12. По строке 020 отражается общая сумма восстановленных фактических расходов, которая определяется как сумма строк 017.

IX. Заполнение Приложения № 5

"Расчет суммы исторического убытка" к Разделу 2 Декларации

9.1. Приложение № 5 к Разделу 2 Декларации заполняется в соответствии с настоящим Порядком всеми налогоплательщиками, у которых имеется неперенесенный исторический убыток.

Приложение № 5 к Разделу 2 Декларации заполняется последовательно за каждый год ретроспективного периода, начиная с года, в котором был определен (рассчитан) первый

исторический убыток, и до последнего года ретроспективного периода (включительно) вне зависимости от получения в указанные периоды исторического убытка или положительного расчетного финансового результата.

9.2. По строке 001 указывается КБК, в соответствии с которым будет производиться расчет и уплата налога по результатам налогового периода.

9.3. По строке 005 указывается серия, номер и вид лицензии на пользование недрами в отношении участка недр, по которому производится расчет исторического убытка.

9.4. По строке 010 указывается год ретроспективного периода, за который определяется исторический убыток (расчетный финансовый результат).

9.5. По строке 020 указывается коэффициент индексации исторического убытка, установленный пунктом 6 статьи 333.52 Кодекса, для года ретроспективного периода, за который производится расчет.

9.6. По строке 100 указывается общая сумма неперенесенного исторического убытка на начало года ретроспективного периода. Показатель строки 100 отражается в разрезе календарных лет по строке 101 и последующих до строки 150.

При заполнении строки 100 за первый год ретроспективного периода, в котором был определен (рассчитан) исторический убыток, указывается "0".

9.7. По строке 200 указывается сумма расчетной выручки года ретроспективного периода, за который определяется (рассчитывается) исторический убыток.

9.8. По строке 300 указывается сумма фактических расходов года ретроспективного периода, за который определяется (рассчитывается) исторический убыток.

9.9. По строке 400 указывается сумма расчетных расходов года ретроспективного периода, за который определяется (рассчитывается) исторический убыток.

9.10. По строке 500 указывается сумма восстановленных налогоплательщиком фактических расходов года ретроспективного периода.

9.11. По строке 600 отражается положительный расчетный финансовый результат года ретроспективного периода. Значение строки 600 определяется как сумма строк 200 и 500 за вычетом строк 300 и 400. В случае, если полученный результат принимает отрицательное значение, то по строке 600 указывается "0".

9.12. По строке 650 отражается сумма исторического убытка, полученного (рассчитанного) за год ретроспективного периода, которая определяется как сумма строк 200 и 500 за вычетом строк 300 и 400. Сумма рассчитанного исторического убытка указывается по строке 650 без знака "-". В случае, если полученный результат имеет положительное значение, то по строке 650 указывается "0".

9.13. По строке 700 отражается общая сумма исторического убытка, уменьшающего положительный расчетный финансовый результат года ретроспективного периода, за который определяется (рассчитывается) исторический убыток. Показатель строки 700 отражается в разрезе календарных лет по строке 701 и последующих до строки 750.

Строка 700 заполняется обязательно в том случае, когда значение строки 600 не равно 0. В случае положительного значения строки 600, оно уменьшается до 0 за счет переноса исторического убытка внутри ретроспективного периода путем использования суммы исторического убытка, отраженного в строке 100.

9.14. По строке 800 указывается общая сумма (остаток) накопленного налогоплательщиком исторического убытка на конец года ретроспективного периода с учетом коэффициента индексации исторических убытков, установленного пунктом 6 статьи 333.52 Кодекса для года ретроспективного периода, за который определяется (рассчитывается) исторический убыток. Показатель строки 800 отражается в разрезе календарных лет по строке 801 и последующих до строки 850.

Показатель строки 800 переносится в строку 100 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации следующего года ретроспективного периода, за который проводится расчет исторического убытка

(расчетного финансового результата) и далее до последнего года ретроспективного периода. Показатель строки 800 последнего года ретроспективного периода переносится в строку 100 Приложения № 6 к Разделу 2 Декларации.

9.15. После заполнения в соответствии с настоящим Порядком Декларации в отношении участка недр с заявленной в Приложении № 5 к Разделу 2 Декларации суммой исторического убытка при составлении Декларации в отношении этого участка недр в последующих отчетных (налоговых) периодах Приложение № 5 к Разделу 2 Декларации повторно не заполняется, за исключением случаев обнаружения ошибок (искажений) при определении (расчете) исторического убытка.

Х. Заполнение Приложения № 6

"Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу" к Разделу 2 Декларации

10.1. Приложение № 6 к Разделу 2 Декларации заполняется при наличии у налогоплательщика неперенесенного убытка (исторического убытка), а также в случае получения убытка в текущем налоговом периоде.

10.2. По строке 001 указывается КБК, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма рассчитываемого налога.

10.3. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами в отношении участка недр, по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

10.4. По строке 010 указывается коэффициент индексации убытка, определяемый в соответствии с пунктом 3 статьи 333.51 Кодекса, для налогового периода, за который рассчитывается налоговая база.

10.5. По строке 100 указывается общая сумма неперенесенного убытка (исторического убытка) на начало налогового периода. Показатель строки 100 отражается в разрезе календарных лет по строке 101 и последующих до строки 150. По строке 150 отражается сумма исторического убытка.

10.6. По строке 200 отражается сумма дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья, полученного за отчетный (налоговый) период, значение которого переносится из строки 090 Раздела 2 Декларации за текущий отчетный (налоговый) период.

10.7. По строке 250 отражается полученный в текущем налоговом периоде убыток, значение которого переносится из строки 095 Раздела 2 Декларации за текущий налоговый период.

10.8. По строке 300 указывается сумма убытка (исторического убытка), уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, с учетом ограничений, установленных Кодексом. Показатель строки 300 отражается в разрезе календарных лет по строке 301 и последующих до строки 350. По строке 350 отражается сумма исторического убытка.

Строка 300 заполняется обязательно в том случае, когда значение строки 200 не равно 0. В случае положительного значения строки 200, оно уменьшается за счет переноса убытка (исторического убытка) путем использования суммы, отраженной в строке 100.

10.9. По строке 400 указывается общая сумма (остаток) убытка (исторического убытка) на конец налогового периода с учетом коэффициента индексации, установленного пунктом 3 статьи 333.51 Кодекса. Показатель строки 400 отражается в разрезе календарных лет по строке 401 и последующих до строки 450. По строке 450 отражается сумма исторического убытка.

Показатель строки 400 переносится в строку 100 Приложения № 6 к Разделу 2 Декларации налогового периода, следующего за текущим, до полного использования суммы неперенесенного убытка (исторического убытка).

XI. Заполнение Приложения № 7

"Расчет минимального налога за отчетный (налоговый) период" к Разделу 2 Декларации

11.1. Приложение № 7 к Разделу 2 Декларации не заполняется для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2, 4 и 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, если в отчетном (налоговом) периоде в

отношении нефти, добытой на участках недр, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых применяется коэффициент Кг, определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса, в размере менее 1.

Для таких участков недр размер минимального налога признается равным "0".

11.2. По строке 001 указывается КБК, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма рассчитываемого налога.

11.3. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами в отношении участка недр, по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

11.4. По строке 100 отражается размер расчетной выручки от добычи углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период, значение переносится из строки 050 Раздела 2 Декларации.

11.5. По строке 200 указываются расчетные расходы по добыче углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период, значение переносится из строки 070 Раздела 2 Декларации.

11.6. По строке 300 указываются фактические расходы по добыче углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период в части сумм налогов.

11.7. По строке 400 отражаются предельные расходы на добычу углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период, определяемые как произведение строк 500 и 600.

11.8. По строке 500 отражается количество добытой нефти, определяемое в соответствии с подпунктом 6 пункта 5 статьи 333.43 Кодекса.

По строкам 501 - 512 отражается помесечное количество добытой нефти, определяемое в соответствии с подпунктом 6 пункта 5 статьи 333.43 Кодекса.

Значение строки 500 равно сумме строк 501 - 512.

Значение строк 500 - 512 определяется с точностью до третьего знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в свободных знаковых местах указывается "0".

11.9. По строке 600 отражается значение удельных расходов, определяемое в порядке, предусмотренном пунктом 4 статьи 333.55 Кодекса, округленное до целого значения.

11.10. По строке 700 отражается минимальная налоговая база, которая определяется как значение строки 100 за вычетом строк 200, 300 и 400. При отрицательном значении минимальная налоговая база признается равной "0".

11.11. По строке 800 отражается налоговая ставка, установленная статьей 333.54 Кодекса.

11.12. По строке 900 указывается минимальный налог, определяемый как произведение минимальной налоговой базы и ставки налога, указанных по строкам 700 и 800 соответственно.

Приложение № 1

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, утвержденному приказом ФНС России

от "___" _____ 2021 № _____

Коды, определяющие отчетный (налоговый) период

Наименование

Код

первый квартал21

полугодие31

девять месяцев33

год34

первый квартал при реорганизации (ликвидации) организации51

полугодие при реорганизации (ликвидации) организации52

девять месяцев при реорганизации (ликвидации) организации53

год при реорганизации (ликвидации) организации90

Коды представления налоговой декларации в налоговый орган по месту нахождения (учета)

НаименованиеКод

По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика

213

По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком

214

По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком

215

По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком

216

По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

331

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

НаименованиеКод

Преобразование

1

Слияние

2

Разделение

3

Присоединение

5

Разделение с одновременным присоединением

6

Ликвидация

0

Коды, определяющие способ представления налоговой декларации в налоговый орган

Наименование

Код

на бумажном носителе (по почте)01

на бумажном носителе (лично)02

по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью04

другое05

на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)09

на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)10

Коды месяцев, в отношении которых производится расчет

НаименованиеКод

Январь

01
Февраль
02
Март
03
Апрель
04

Май
05

Июнь
06

Июль
07

Август
08

Сентябрь
09

Октябрь
10

Ноябрь
11

Декабрь
12

Приложение № 2

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, утвержденному приказом

ФНС России

от " __ " _____ 2021 № _____

Коды основания налогообложения участков недр налогом на дополнительный доход

Участки недр, требования к которым установлены в подпункте 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

Наименование

Код

Участок недр расположен полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

101

Участок недр расположен полностью или частично в границах Иркутской области, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

102

Участок недр расположен полностью или частично в границах Красноярского края, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

103

Участок недр расположен полностью или частично в границах Ненецкого автономного округа, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

104

Участок недр расположен севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

105

Участок недр расположен полностью или частично в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

106

Участки недр, требования к которым установлены в подпункте 2 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

НаименованиеКод

Участок недр расположен на территории Российской Федерации и включает запасы углеводородного сырья месторождения, указанного в примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, утвержденной Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

107

Участки недр, требования к которым установлены в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

Наименование

Код

Участок недр имеет историческую степень выработанности запасов нефти (Сивз) больше 0,8 или равную 0,8, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

182

Участок недр расположен полностью или частично в границах Северо-Кавказского федерального округа, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

183

Участок недр имеет историческую степень выработанности запасов нефти (Сивз) больше 0,8 или равную 0,8 и расположен полностью или частично в границах Северо-Кавказского федерального округа, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

186

Участок недр расположен полностью или частично в границах Сахалинской области (за исключением морских месторождений углеводородного сырья, а также месторождений, частично расположенных в границах внутренних морских вод и (или) территориального моря Российской Федерации), в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

184

Участок недр имеет историческую степень выработанности запасов нефти (Сивз) больше 0,8 или равную 0,8 и расположен полностью или частично в границах Сахалинской области (за исключением морских месторождений углеводородного сырья, а также месторождений, частично расположенных в границах внутренних морских вод и (или) территориального моря Российской Федерации), в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

187

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-

Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 1 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
108

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 2 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
109

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 3 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
110

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 4 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
111

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 5 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
112

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 6 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
ИЗ

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 7 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
114

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 8 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

115

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 9 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

116

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 10 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

117

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 11 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

118

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 12 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

119

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 13 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

120

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 14 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

121

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 15 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45

Кодекса

122

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 16 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

123

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 17 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

124

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 18 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

125

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 19 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

126

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 20 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

127

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 21 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

128

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 22 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

129

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими

координатами, указанными в отношении участка недр 23 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45
Кодекса
130

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 24 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45
Кодекса
131

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 25 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45
Кодекса
132

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 26 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45
Кодекса
133

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 27 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45
Кодекса
134

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 28 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45
Кодекса
135

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 29 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45
Кодекса
136

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 30 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45
Кодекса
137

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 31 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

138

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 32 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

139

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 33 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

140

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 34 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

141

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 35 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

142

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 36 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

154

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 37 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

155

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими

координатами, указанными в отношении участка недр 38 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
156

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 39 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
157

Участки недр, требования к которым установлены в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

Наименование

Код

Участок недр расположен севернее 65 градуса северной широты полностью в границах Республики Коми, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

185

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 1 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

143

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 2 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

144

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 3 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

145

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 4 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

146

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 5 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

147

соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 13 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

159

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 14 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

160

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 15 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

161

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 16 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

162

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 17 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

163

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 18 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

164

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 19 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

165

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 20 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

166

соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 28 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

177

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 29 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

178

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 30 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

179

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 31 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

180

Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Оренбургской области, Самарской области, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 32 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

181

Участки недр, требования к которым установлены в подпункте 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

Наименование

Код

Участок недр расположен полностью или частично севернее 70 градуса северной широты полностью в границах Красноярского края, в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

173

Участок недр расположен полностью или частично севернее 70 градуса северной широты полностью в границах Республики Саха (Якутия), в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

174

Участок недр расположен полностью или частично севернее 70 градуса северной широты полностью в границах Чукотского автономного округа, в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

175

Приложение № 3

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, утвержденному приказом ФНС России

от " _ " _____ 2021 № _____

Коды основания восстановления фактических расходов

Наименование

Код

Реализация или иное выбытие объекта амортизируемого имущества, за исключением его ликвидации, до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию

010

Перевод объекта амортизируемого имущества на консервацию (за исключением объектов, переведенных на консервацию в случаях и порядке, которые установлены правилами промышленной безопасности законодательства Российской Федерации), реконструкцию или модернизацию (за исключением случаев, если объекты в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться в деятельности налогоплательщика) продолжительностью свыше шести месяцев до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию

020

Объект амортизируемого имущества не был введен в эксплуатацию до истечения трех последовательных налоговых периодов (семи последовательных налоговых периодов для объектов амортизируемого имущества, фактические расходы (суммы, составляющие фактические расходы) в отношении которых были учтены в период применения при исчислении налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти, добытой на участке недр, коэффициента Кг, установленного статьей 342.6 Кодекса, со значением менее 1 и (или) в ретроспективном периоде, указанном в пункте 1 статьи 333.52 Кодекса, - по участкам недр, предусмотренным подпунктами 1, 2, 4 и 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса) после налогового периода, в котором были учтены такие расходы

030

Прекращение использования объекта амортизируемого имущества, за исключением его реализации или иного выбытия (включая ликвидацию), для осуществления видов деятельности, указанных в пункте 3 статьи 333.43 Кодекса, с учетом положений пункта 4 статьи 333.43 Кодекса на участке недр до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию

040

Реализация или иное выбытие (включая ликвидацию) объекта незавершенного капитального строительства до истечения срока, установленного подпунктом 3 пункта 4 статьи 333.48 Кодекса

050

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 30 марта 2021 г. № KB-7-3/234@

Формат представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.03, часть ССХІХ.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где.

R_T - префикс, принимающий значение NO_NDDUGL;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла (длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version = "1.0" encoding = "windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_NDDUGL_I_219_00_05_03_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.28 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке; сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ";

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Идентификатор файла

ИдФайл	АТ(1-255)	О	У	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)	
--------	-----------	---	---	---	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПро	АТ(1-40)	О			
---------	----------	---	--	--	--

Версия формата

ВерсФорм	АТ(1-5)	О	Принимает значение: 5.03		
----------	---------	---	--------------------------	--	--

Состав и структура документа

Документ	СО	Состав элемента представлен в таблице 4.2			
----------	----	---	--	--	--

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы отчетности по КНД

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1151029

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Налоговый (отчетный) период

ПериодАТ(=2)ОКПринимает значения в соответствии с кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - Порядок заполнения):

21 - первый квартал |

31-полугодие |

33 - девять месяцев |

34 - год |

51 - первый квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

52 - полугодие при реорганизации (ликвидации) организации |

53 - девять месяцев при реорганизации (ликвидации) организации |

90 - год при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный год

ОтчетГодАОТиповой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>

Номер корректировки

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный документ,

1, 2, 3 и так далее - уточненный документ.

Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа

Код места, по которому представляется документ

ПоМестуАТ(=3)ОКПринимает значения в соответствии с кодами представления налоговой декларации в налоговый орган по месту нахождения (учета), приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения:

213 - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |

214 - по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |

215 - по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

216 - по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

331 - по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 4.6

Налоговая декларация по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

НДДУглСОСостав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Налогоплательщик - организация

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидации)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значения в соответствии с кодами форм реорганизации и кодом
ликвидации организации, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Фамилия, имя, отчество

ФИОС ОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.28

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 4.7.

Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2

Таблица 4.7

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя
налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.8

Налоговая декларация по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
(НДДУгл)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

СумНалПУСОСостав элемента представлен в таблице 4.9

Расчет суммы налога

РасчНалСОМСостав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.9

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (СумНалПУ)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМО

ОКТМОАТ(=8) |Т(=11)

ОКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с

Общероссийский классификатором территорий муниципальных образований

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по коду бюджетной классификации

СумНалПУ_КБКСОМСостав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по коду бюджетной классификации (СумНалПУ_КБК)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код бюджетной классификации

КБКАТ(=20)ОКТиповой элемент <КБКТип>

Сумма налога к доплате в рублях /

Сумма налога к уменьшению в рублях (со знаком

НалПУАН(15)ОСумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком

Таблица 4.11

Расчет суммы налога (РасчНал)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФорма

элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код бюджетной классификации

КБКАТ(=20)

ОК

Типовой элемент <КБКТип>

Серия лицензии на пользование недрами

СерЛицНедрАТ(=3)

О

Номер лицензии на пользование недрами

НомЛицНедрА

Т(=5)

О

Вид лицензии на пользование недрами

ВидЛицНедрА

Т(=2)

О

Наименование участка недр

НаимУчНедрАТ(1-255)

О

Дата начала исполнения обязанностей налогоплательщика (квартал, год)

ДатаНачИспАТ(=7)

О

Принимает значение в виде КК.ГГГГ, где

КК принимает значение 01 | 02 | 03 | 04,

ГГГГ - принимает значение года

Коэффициент Кг

КоэфКгА

N(3.2)

О

Дата начала применения Кг менее 1

ДатаНачКгАТ(=10)

Н

Типовой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата окончания применения Кг менее 1

ДатаКонКгАТ(=10)

Н

Типовой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Степень выработанности

СтепВырАН(3.2)

О

Историческая степень выработанности (Сивз)

СтепСивзАН(3.2)

О

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период

СумУбУмНалАН(15)

Н

Налоговая база

НалБазаАН(15)

О

Ставка налога (%)

НалСтавА

Н(2)

О

Сумма исчисленного налога

СумИсчНалАН(15)

О

Минимальный налог

МинНалАН(15)

О

Сумма начисленных авансовых платежей за предыдущий отчетный период

СумНачПлатАН(15)

О

Код основания налогообложения участка недр

КодОснПТ(=3)

ОКМ

Принимает значения в соответствии с кодами основания налогообложения участков недр налогом на дополнительный доход, приведенными в Приложении № 2 к Порядку заполнения

Расчетная выручка

РасчВырСО

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Фактические расходы

ФактРасхСО

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Расчетные расходы

РасчРасхСО

Состав элемента представлен в таблице 4.14

Восстановленные фактические расходы

ВосстФактРасхСН

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Итого дополнительный доход |

Итого убыток

ИтогоДопДоход ИтогоУБП

ПН(15)

Н(15)

О

О

Сумма налога к доплате |

Сумма налога к уменьшению

СумНалДопСумНалУм

П

ПН(15)

Н(15)

О

О

Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья на участке недр

РасчВырДобСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр

ФактРасхДобСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.17

Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр

РасчРасхДобСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.21

Расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде

РасхПодлВосстСН

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Расчет суммы исторического убытка

РасчСумИстУБСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.24

Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу

РасчСумУБСН

Состав элемента представлен в таблице 4.25

Расчет минимального налога за отчетный (налоговый) период

РасчМинНалСН

Состав элемента представлен в таблице 4.26

Таблица 4.12

Расчетная выручка (РасчВыр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование(код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	--	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Расчетная выручка всего

РасчВырВсегоAN(15)O

Расчетная выручка за первый месяц отчетного периода

РасчВыр1МесAN(15)O

Расчетная выручка за второй месяц отчетного периода

РасчВыр2МесAN(15)O

Расчетная выручка за третий месяц отчетного периода

РасчВыр3МесAN(15)O

Расчетная выручка за предыдущие отчетные периоды

РасчВырПредAN(15)O

Доходы, полученные в текущем отчетном периоде от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику

ДохАрендТекAN(15)O

Доходы, полученные в предыдущих отчетных периодах от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику

ДохАрендПредAN(15)O

Таблица 4.13

Фактические расходы (ФактРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование(код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	--	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Фактические расходы всего

ФактРасхВсегоAN(15)O

Фактические расходы за первый месяц отчетного периода

ФактРасх1МесAN(15)O

Фактические расходы за второй месяц отчетного периода

ФактРасх2МесAN(15)O

Фактические расходы за третий месяц отчетного периода

ФактРасх3МесAN(15)O

Фактические расходы за предыдущие отчетные периоды

ФактРасхПредAN(15)O

Таблица 4.14

Расчетные расходы (РасчРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента
-----------------------	---	-----------------------	-----------------

Признак обязательности элементаДополнительная информация

Расчетные расходы всего

РасчРасхВсегоAN(15)O

Расчетные расходы за первый месяц отчетного периода

РасчРасх1МесAN(15)O

Расчетные расходы за второй месяц отчетного периода

РасчРасх2МесAN(15)O

Расчетные расходы за третий месяц отчетного периода

РасчРасх3МесAN(15)O

Расчетные расходы за предыдущие отчетные периоды

РасчРасхПредAN(15)O

Таблица 4.15

Восстановленные фактические расходы (ВосстФактРасх)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФорма!

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Восстановленные фактические расходы всего

ВосстФактРасхВсегоAN(15)H

Восстановленные фактические расходы за отчетный период

ВосстФактРасхОтчAN(15)H

Восстановленные фактические расходы за предыдущие отчетные периоды

ВосстФактРасхПредAN(15)H

Доходы предыдущих отчетных (налоговых) периодов

ДохПредПерAN(15)H

Расходы предыдущих отчетных (налоговых) периодов

РасхПредПерAN(15)H

Корректировка, на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса, увеличивающая сумму дополнительных доходов

КорУвСумДохAN(15)H

Таблица 4.16

Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья на участке недр (РасчВырДоб)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Месяц отчетного периода

ОтчетМесAT(=2)OKПринимает значения в соответствии с кодами месяцев, в отношении которых производится расчет, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь

Расчетная выручка (доходы) (Вр- месяц) (в рублях)

РасчВырAN(15)O

Средний уровень цен нефти марки "Юралс" за месяц (Цнефть) (в долларах США)

СрУрЦенAN(7.4)O

Количество добытых за месяц нефти и газового конденсата (Vнк) (тонны)

КолДобМесНефAN(14.3)O

Среднее значение за месяц курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р)

СрЗначКурсAN(7.4)O

Коэффициент перевода тонн в баррели (Кн)

КоэфПерAN(2.1)O

Код источника цены на газ

КодИстЦенAT(=1)OK

Принимает значение:

1 - федеральный орган исполнительной власти |

2 - цена, указанная в договоре купли-продажи

Цена на газ, установленная в календарном месяце (Цгаз) (в рублях за тыс. м3)

ЦенГазМесAN(9.4)O

Количество добытого газа природного за месяц (Vгаз) (тыс. м3)

КолДобМесГазAN(14.3)O

Коэффициент для попутного газа

КоэфПопутГазAN(3.2)OПринимает значение: 0.95

Цена на попутный газ (Цпнг) (в рублях за тыс. м3)

ЦенПопутГазAN(9.4)O

Количество попутного газа, добытого за календарный месяц (всего, тыс. м3)

КолПопутГазМесAN(14.3)O

Количество попутного газа, закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче либо для хранения (тыс. м3)

КолПопутГазЗакAN(14.3)O

Количество добытого попутного газа (Vпнг) (тыс. м3)

КолПопутГазAN(14.3)O

Таблица 4.17

Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр (ФактРасхДоб)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Месяц отчетного периода

ОтчетМесAT(=2)OKПринимает значения в соответствии с кодами месяцев, в отношении которых производится расчет, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения:

01 - январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь

Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр за месяц (в рублях)

ФактРасхМесAN(15)O

Расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, амортизируемого имущества всего (в рублях)

РасхАмортИмущАН(15)О

Затраты на работы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, частичной ликвидации объектов, относящихся к амортизируемому имуществу (в рублях)

ЗатрОбАмортИмущАН(15)О

Сумма, на которую уменьшены расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, в связи с получением субсидий (бюджетных инвестиций) в соответствии с пунктом 1 статьи 333.48 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

СумУмАмортАН(15)Н

Расходы на услуги по транспортировке сырья (материалов) и других видов грузов до мест хранения и добычи, доставке до мест добычи и вахтовых поселков работников, состоящих в штате налогоплательщика и (или) в штате организации, с которой налогоплательщиком заключен договор, и (или) работающих по договорам гражданско-правового характера (в рублях)

РасхУслТранспАН(15)Н

Фактические расходы, связанные с производством и реализацией

ФактРасхПроизвСОСостав элемента представлен в таблице 4.18

Расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации

Расх7.5.333.47СНСостав элемента представлен в таблице 4.19

Расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации

РасхЮ.5.333.47СНСостав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.18

Фактические расходы, связанные с производством и реализацией (ФактРасхПроизв)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Фактические расходы, связанные с производством и реализацией (в рублях)

ФактРасхПроизвВсАН(15)О

Материальные расходы (в рублях)

МатРасхАН(15)Н

Расходы на оплату труда (в рублях)

РасхОплТрудАН(15)Н

Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии (в рублях)

РасхОснСредАН(15)Н

Расходы на освоение природных ресурсов, разовые, регулярные и иные платежи за пользование недрами, предусмотренные законодательством Российской Федерации о недрах (в рублях)

РасхОсвРесАН(15)Н

Расходы на строительство (бурение) разведочных и (или) поисково-оценочных скважин (в рублях)

РасхСтроитАН(15)Н

Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (в рублях)

РасхИсслРазрАН(15)Н

Расходы на обязательное и добровольное страхование (в рублях)

РасхСтрахАН(15)Н

Таблица 4.19

Расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации (Расх7.5.333.47)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элемента

Признак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации всего (в рублях)

Расх7.5.333.47Вс

AN(15)H

Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном Налоговым кодексом Российской Федерации порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

СумНалСбор

AN(15)H

Расходы на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны (в рублях)

РасхСертДекл

AN(15)H

Расходы по стандартизации с учетом положений пункта 5 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

РасхСтанд

AN(15)H

Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги) (в рублях)

СумКомСбор

AN(15)H

Суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации (в рублях)

СумВыплПодъем

AN(15)H

Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты) (в рублях)

РасхОбеспБезоп

AN(15)H

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов,

находящихся непосредственно на территории организации (в рублях)

РасхОбеспУсл

AN(15)H

Расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала (в рублях)

РасхНабРаб

AN(15)H

Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (в рублях)

РасхАрендПлат

AN(15)H

Плата, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (концессионная плата) (в рублях)

КонцПлат

AN(15)H

Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации (в рублях)

РасхСодТранс

AN(15)H

Расходы на командировки (в рублях)

РасхКоманд

AN(15)H

Расходы на доставку от места жительства (сбора) до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях (в рублях)

РасхДост

AN(15)H

Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги (в рублях)

РасхКонсульт

AN(15)H

Расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями (в рублях)

РасхУпрОрг

AN(15)H

Расходы на услуги по предоставлению труда работников (персонала) сторонними организациями для участия в производственной деятельности, в том числе в управлении производством, выполнении иных функций, связанных с производством и (или) реализацией продукции (работ, услуг) (в рублях)

РасхСторОрг

AN(15)H

Расходы на обучение и прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

РасхОбуч

AN(15)H

Расходы на канцелярские товары (в рублях)

РасхКанц

AN(15)H

Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть "Интернет" и иные аналогичные системы) (в рублях)

РасхСвязь

AN(15)H

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) (в рублях)

РасхПравЭВМ

AN(15)H

Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг) (в рублях)

РасхИзучРын

AN(15)H

Расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях (в рублях)

РасхСодПос

AN(15)H

Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов (в рублях)

РасхОсвПроизв

AN(15)H

Расходы, связанные с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления (в рублях)

РасхВнедрТехн

AN(15)H

Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы) (в рублях)

ПериодПлатПрав

AN(15)H

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в рублях)

ПлатРегНедв

AN(15)H

Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации (в рублях)

РасхДог

AN(15)H

Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации (в рублях)

ВзнСоцСтрах

AN(15)H

Потери от брака (в рублях)

Брак

AN(15)H

Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), если подобные расходы не учитываются в соответствии со статьей 275.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

РасхОбщПит

AN(15)H

Расходы работодателя по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности, согласно подпункту 48.1 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

РасхВыплПос

AN(15)H

Платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, согласно подпункту 48.2 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

ПлатДобрСтрах

AN(15)H

Расходы налогоплательщика, в пользу которого в установленном законодательством Российской Федерации порядке переходит право пользования участком недр, в виде компенсации расходов на освоение природных ресурсов, ранее осуществленных прежним владельцем лицензии на пользование этим участком недр в целях ее приобретения, в сумме фактических затрат налогоплательщика (в рублях)

РасхПрав

AN(15)H

Расходы на хранение и транспортировку (доставку) добытых на участке недр нефти и газового конденсата, осуществляемые до коммерческого узла (коммерческих узлов) учета углеводородного сырья, на котором (которых) в соответствии с техническим проектом разработки месторождения производится передача добытого углеводородного сырья организациям, осуществляющим транспортировку (перевозку) нефти и газового конденсата по системе магистральных нефте- и газопроводов, железнодорожным и автомобильным транспортом, морскими, речными судами или судами смешанного (река - море) плавания, либо реализация углеводородного сырья третьим лицам без сдачи третьим лицам для транспортировки (в рублях)

РасхХран

AN(15)H

Расходы на геолого-технические мероприятия, услуги по добыче и подъему углеводородного сырья, услуги геологии и геофизики, услуги по подготовке и доведению углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении 1 налогоплательщика (в рублях)

РасхГео

AN(15)H

Таблица 4.20

Расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации (Расх10.5.333.47)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации

Федерации всего (в рублях)

Расх10.5.333.47ВсAN(15)Н

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, если иное не установлено статьей 267.4 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

РасхЛиквAN(15)Н

Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (в рублях)

РасхКонсAN(15)Н

Расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)

РасхТараAN(15)Н

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям (в рублях)

РасхМобПодгAN(15)Н

Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций (в рублях)

ПотерЧСAN(15)Н

Таблица 4.21

Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр (РасчРасхДоб)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Месяц отчетного периода

ОтчетМесAT(=2)ОКПринимает значения в соответствии с кодами месяцев, в отношении которых производится расчет, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения:

01-январь |

02 - февраль |

03 - март |

04 - апрель |

05 - май |

06 - июнь |

07 - июль |

08 - август |

09 - сентябрь |

10 - октябрь |

11 - ноябрь |

12 - декабрь

Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр в календарном месяце (в рублях)

РасчРасхМесAN(15)О

Расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат в календарном месяце (Пр)

(в рублях)

РасчПошлМесAN(15)O

Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть в календарном месяце (ЭПнефть) (в долларах США за тонну)

СтавПошлМесAN(14.3)O

Среднее значение в календарном месяце курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р) (в рублях)

СрЗначКурсAN(7.4)O

Количество добытой нефти в календарном месяце (Vнефть) (тонны)

КолНефМесAN(14.3)O

Количество добытого газового конденсата в календарном месяце (Vгк) (тонны)

КолГазКондМесAN(14.3)O

Расчетные расходы на транспортировку нефти и газового конденсата в календарном месяце (Тз) (в рублях)

РасчРасхТрансAN(15)O

Индикативный тариф на транспортировку нефти в календарном месяце (Тингк) (в рублях на тонну)

ИндТарТрансAN(15.4)O

Количество добытых нефти и газового конденсата в календарном месяце (Vнк) (тонны)

КолДобНефAN(14.3)O

Таблица 4.22

Расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде (РасхПодлВосст)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа

элементаФорматэлемента

Признак обязательности элементаДополнительная информация

Восстановленная сумма фактических расходов всего (в рублях)

ВосстСумAN(15)O

Восстановленная сумма фактических расходов

ВосстСумРасхCOMСостав элемента представлен в таблице 4.23

Таблица 4.23

Восстановленная сумма фактических расходов (ВосстСумРасх)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код основания восстановления фактических расходов

КодОсновAT(=3)OKПринимает значения в соответствии с кодами основания восстановления фактических расходов, приведенными в Приложении № 3 к Порядку заполнения

Код ОКОФ

ОКОФАТ(5-16)OKТиповой элемент <ОКОФТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов

Признак номера

ПрНомAT(=1)OKПринимает значение:

1 - кадастровый номер |

2 - условный номер |

3 - идентификационный номер транспортного средства |

4 - инвентарный номер

Номер

НомерАТ(1-255)О

Сумма учтенных фактических расходов, подлежащих восстановлению (в рублях)

СумФактРасхАН(15)О

Коэффициент индексации

КоэфУбАН(4.3)О

Налоговый период (год), в котором признан фактический расход

НалПерРасхА Типовой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Восстановленная сумма фактических расходов, с учетом коэффициента индексации (в рублях)

ВосстСумКоэфАН(15)О

Таблица 4.24

Расчет суммы исторического убытка (РасчСумИстУб)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Год, за который определяется (рассчитывается) исторический убыток

ГодУбАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Коэффициент индексации исторического убытка

КоэфУбАН(4.3)О

Сумма неперенесенного исторического убытка на начало года - всего

СумУбНачВсАН(15)О

Расчетная выручка года ретроспективного периода

РасчВырРетрАН(15)О

Фактические расходы года ретроспективного периода

ФактРасхРетрАН(15)О

Расчетные расходы года ретроспективного периода

РасчРасхРетрАН(15)О

Восстановленные фактические расходы года ретроспективного периода

ВосстРасхРетрАН(15)Н

Сумма исторического убытка, уменьшающего положительный финансовый результат года ретроспективного периода - всего

СумУбРетрВсАН(15)Н

Сумма (остаток) исторического убытка на конец года ретроспективного периода с учетом коэффициента индексации - всего

СумУбКонВсАН(15)Н

Сумма неперенесенного исторического убытка на начало года, в том числе по годам

СумУбНачСНМТиповой элемент <СумУбГод>.

Состав элемента представлен в таблице 4.27

Положительный расчетный финансовый результат года ретроспективного периода |

ПоложРасч

П

N(15)

О

Исторический убыток года ретроспективного периода

УбРетрПер

ПН(15)

О

Сумма исторического убытка, уменьшающего положительный финансовый результат года ретроспективного периода, в том числе по годам

СумУБРетрСНМТиповой элемент <СумУБГод>.

Состав элемента представлен в таблице 4.27

Сумма (остаток) исторического убытка на конец года ретроспективного периода с учетом коэффициента индексации, в том числе по годам

СумУБКОНСНМТиповой элемент <СумУБГод>.

Состав элемента представлен в таблице 4.27

Таблица 4.25

Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу (РасчСумУБ)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Коэффициент индексации убытка налогового периода

КоэфУБНалПерАН(4.3)О

Сумма неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего

СумНеисУБВсАН(15)Н

Сумма неперенесенного убытка на начало налогового периода, из нее сумма исторического убытка

СумНеисУБИстАН(15)Н

Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего

СумУБНалБазВсАН(15)Н

Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, из нее сумма исторического убытка

СумУБНал БазИстАН(15)Н

Сумма (остаток) убытка на конец налогового периода с учетом коэффициента индексации - всего

ОстУБКОНВсАН(15)О

Сумма (остаток) убытка на конец налогового периода с учетом коэффициента индексации, из нее сумма исторического убытка

ОстУБКОНИстАН(15)Н

Сумма неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам

СумНеисУБСНМТиповой элемент <СумУБГод>.

Состав элемента представлен в таблице 4.27

Дополнительный доход за отчетный (налоговый) период|

ДопДохНалПерП

Н(15)

О

Убыток за налоговый период

УБНалПер

П

Н(15)

О

Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, в том числе по годам

СумУБНалБазСНМТиповой элемент <СумУБГод>.

Состав элемента представлен в таблице 4.27

Сумма (остаток) убытка на конец налогового периода с учетом коэффициента индексации, в том числе по годам

ОстУБКОНСНМТиповой элемент <СумУБГод>.

Состав элемента представлен в таблице 4.27

Таблица 4.26

Расчет минимального налога за отчетный (налоговый) период (РасчМинНал)

Наименование элементаСокращенное наименование(код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период (в рублях)

РасчВырДобАН(15)О

Расчетные расходы от добычи углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период (в рублях)

РасчРасхДобАН(15)О

Фактические расходы от добычи углеводородного сырья в части сумм налогов за отчетный (налоговый) период (в рублях)

ФактРасхДобАН(15)О

Предельные расходы на добычу углеводородного сырья

ПредРасхДобАН(15)О

Количество добытой нефти за отчетный (налоговый) период всего (тонны)

ДобНефтГазВсАН(14.3)О

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за январь (тонны)

ДобНефтГазЯнвАН(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за февраль (тонны)

ДобНефтГазФевАН(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯнв>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за март (тонны)
ДобНефтГазМарАН(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯнв>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за апрель (тонны)

ДобНефтГазАпрАН(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯнв>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за май (тонны)
ДобНефтГазМайАН(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯнв>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за июнь (тонны)
ДобНефтГазИюнАН(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯнв>,

<ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за июль (тонны)
ДобНефтГазИюлAN(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за август (тонны)
ДобНефтГазАвгAN(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за сентябрь (тонны)
ДобНефтГазСенAN(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за октябрь (тонны)
ДобНефтГазОктAN(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за ноябрь (тонны)
ДобНефтГазНояAN(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазДек>

Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за декабрь (тонны)
ДобНефтГазДекAN(14.3)НУЭлемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>

Значение удельных расходов (в рублях)

ЗначУдРасхAN(15)О

Минимальная налоговая база (в рублях)

МинНалБазAN(15)О

Ставка налога (%)

СтавAN(2)О

Минимальный налог

МинНалAN(15)О

Таблица 4.27

Сумма убытка по годам (СумУбГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование(код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год					

ГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ.

Принимает значение от 2007 и более

Сумма убытка за год

СумУбАН(15)О

Таблица 4.28

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование(код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	--	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Фамилия					
---------	--	--	--	--	--

Фамилия	АТ(1-60)	О			
---------	----------	---	--	--	--

Имя					
-----	--	--	--	--	--

Имя	АТ(1-60)	О			
-----	----------	---	--	--	--

Отчество					
----------	--	--	--	--	--

Отчество	АТ(1-60)	Н			
----------	----------	---	--	--	--