

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме

Приказ · № ММВ-7-3/827@ · от 20.12.2018 · Федеральная налоговая служба · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

20 декабря 2018 г. № ММВ-7-3/827@

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме
Зарегистрирован Минюстом России 24 декабря 2018 г.

Регистрационный № 53108

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7496), в целях реализации положений главы 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7496) и в соответствии с 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; 2018, № 41, ст. 6269) приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 14.05.2015 № ММВ-7-3/197@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 04.06.2015, регистрационный номер 37541), с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 17.04.2017 № ММВ-7-3/315@ "О внесении изменений в отдельные приказы ФНС России в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.06.2017, регистрационный номер 47057).

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования. Налоговая декларация представляется за налоговый период, следующий за месяцем вступления настоящего приказа 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 вопросы методологического и организационного обеспечения 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).

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 20 декабря 2018 г. № ММВ-7-3/827@

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных
ископаемых

Налоговая декларация не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 20 декабря 2018 г. № ММВ-7-3/827@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ
ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

I. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (далее - Декларация), по установленной настоящим Приказом форме, заполняется налогоплательщиками, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации добычу полезных ископаемых, указанных в пункте 2 статьи 337 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

1.2. Декларация состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет";

Раздела 2 "Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добытой на новом морском месторождении углеводородного сырья и на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья";

Раздела 3 "Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче газа горючего природного и газового конденсата, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья";

Раздела 4 "Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья";

Раздела 5 "Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля";

Раздела 6 "Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости";

Раздела 7 "Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр";

Раздела 8 "Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти

обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья".

1.3. Для заполнения Декларации применяются:

коды, определяющие налоговый период; коды места представления налоговой декларации в налоговый орган; коды форм реорганизации и код ликвидации организации; коды, определяющие способ представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговый орган; приложение № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (далее - Порядок);

коды видов добытых полезных ископаемых согласно приложению № 2 к Порядку;

коды оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога согласно приложению № 3 к Порядку;

коды единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 согласно приложению № 4 к Порядку.

1.4. Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная 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), или два поля: месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." (точка).

Для правильной дроби используются два поля, разделенные знаком "/" (косая черта), первое поле соответствует числителю правильной дроби, второе поле - знаменателю правильной дроби.

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком "." (точка), первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе поле - дробной части десятичной дроби.

1.5. Страницы Декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы - "001"; для одиннадцатой - "011".

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

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

Заполнение текстовых полей Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

При заполнении полей Декларации, представляемой на бумажном носителе, используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

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.

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, в верхней части каждой страницы Декларации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и КПП организации в порядке, определенном в Разделе III "Порядок заполнения Титульного листа (Листа 01) Декларации". При указании десятизначного ИНН организации в поле из двенадцати знакомест показатель заполняется слева направо, начиная с первого знакоместа, в последних двух знакоместах ставится прочерк: ИНН 5024002119--.

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. Например, количество добытого полезного ископаемого в Декларации заполняется по формату: 11 знакомест для целой части и 3 знакоместа для дробной части и, соответственно, при количестве в размере "1234356.233" они указываются как: 1234356----.233.

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.

Налогоплательщиком заполняются и представляются только необходимые разделы Декларации.

1.7. В поле показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО конкретной территории муниципального образования имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698--".

1.8. Уточненная Декларация включает те разделы Декларации и приложения к ней, которые ранее были представлены налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы Декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

Уточненная Декларация представляется по форме, действовавшей в налоговом периоде, за который вносятся соответствующие изменения.

1.9. При представлении организацией - правопреемником в налоговый орган по месту учета Декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию на Титульном листе, в верхней его части, указываются ИНН и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации-правопреемника, в поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код "215" или "216", а в поле "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

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

При этом в разделе 1 Декларации указывается код по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого реорганизованная организация была поставлена на налоговый учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

1.10. При заполнении Декларации налогоплательщиками, являющимися крупнейшими налогоплательщиками, на Титульном листе в поле "по месту нахождения (учета)" указывается код "213", а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение 50.

1.11. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Декларации за последний налоговый период и уточненных Деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код "215" или "216", а в верхней его части указываются 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 (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

В Разделе 1 Декларации указывается код ОКТМО того муниципального образования, на территории которого реорганизованная организация была поставлена на учет в качестве налогоплательщика НДПИ.

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

II. Заполнение Титульного листа Декларации

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

2.2. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

2.2.1. Для организации - ИНН и КПП, которые присвоены организации при постановке на учет в налоговом органе.

В поле "ИНН" для российской организации указывается 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, - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

В поле "КПП" для российской организации указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

Для российской организации КПП по месту нахождения обособленного подразделения указывается в соответствии с уведомлением о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

ИНН и КПП для крупнейших налогоплательщиков указываются на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика.

2.2.2. Для индивидуального предпринимателя ИНН указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе.

Соответствующие ИНН и КПП указываются в верхней части каждой страницы, включенной в состав Декларации.

2.3. Номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной Декларации в поле "Номер корректировки" проставляется "0--", при представлении уточненной Декларации за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--" и так далее).

2.4. Налоговый период, за который представлена Декларация.

Поле "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении № 1 к Порядку.

2.5. Отчетный год, в котором представлена Декларация.

В поле "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

2.6. Код налогового органа, в который представляется Декларация.

В поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который представляется Декларация.

2.7. Код представления Декларации по месту нахождения (учета) налогоплательщика.

В поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код места представления налоговой декларации в налоговый орган согласно приложению № 1 к Порядку.

2.8. Наименование налогоплательщика.

В поле "налогоплательщик" указывается полное наименование организации (обособленного подразделения), соответствующее наименованию, указанному в ее (его) учредительных документах

(при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается); либо полное наименование обособленного подразделения иностранной организации, через которое она осуществляет деятельность на территории Российской Федерации; в случае представления декларации индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии.

2.9. Код формы реорганизации (ликвидация).

В поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код формы реорганизации (ликвидация) согласно приложению № 1 к Порядку.

2.10. ИНН/КПП реорганизованной организации.

Если Декларация не является налоговой декларацией за реорганизованную организацию, в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" проставляются прочерки.

2.11. Номер контактного телефона.

В поле "Номер контактного телефона" указывается номер контактного телефона налогоплательщика с указанием телефонного кода города, без пробелов, без скобок, без прочерков.

2.12. Количество страниц.

В поле "На __ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на __ листах" указывается количество страниц, на которых составлена Декларация, а также количество приложенных к Декларации листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления декларации представителем налогоплательщика).

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

1) в верхней части раздела проставляется:

1 - если достоверность и полнота сведений, указанных в Декларации, подтверждены руководителем организации-налогоплательщика или индивидуальным предпринимателем - налогоплательщиком;

2 - если достоверность и полнота сведений, указанных в декларации, подтверждены представителем налогоплательщика;

2) в поле "фамилия, имя, отчество* полностью" построчно указываются:

при представлении Декларации организацией - фамилия, имя, отчество руководителя организации полностью, проставляется его личная подпись (в месте, отведенном для подписи) и дата подписания;

при представлении Декларации индивидуальным предпринимателем - фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, проставляется его личная подпись и дата подписания;

при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом - фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика полностью, проставляется личная подпись представителя налогоплательщика и дата подписания;

при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом - фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в декларации. При этом в поле

"наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика, проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в поле "фамилия, имя, отчество* полностью" и дата подписания;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика в поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указываются наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

налогоплательщика, и его реквизиты. При этом к Декларации прилагается копия подтверждающего документа.

2.14. Раздел Титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Декларации: код способа представления согласно приложению № 1 к Порядку; количество страниц Декларации; количество листов приложенных к Декларации подтверждающих документов или их копий; дату представления Декларации; номер, под которым зарегистрирована Декларация.

Все поля данного раздела заполняются работником налогового органа. Указываются фамилия и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию, и ставится его подпись.

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

3.1. По строкам 010 указывается код бюджетной классификации Российской Федерации (далее - КБК), в соответствии с которым должна осуществляться уплата соответствующей суммы налога. Если по строке 010 Раздела 4 указан код 03401, по строке 010 Раздела 5 указан код 03400, то по строке 010 Раздела 1 проставляются нули.

3.2. По строкам 020 указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства. Код ОКТМО указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 33-2013 (далее - код по ОКТМО). При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698--".

3.3. По строкам 030 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, исчисленная по участкам недр, в отношении которых уплата производится по коду по ОКТМО, указанному по строке 020, и по КБК, указанному по соответствующей строке 010 Раздела 1 Декларации.

3.4. Значения по строкам 030 равны:

3.4.1. Сумме значений по строке 150 Раздела 2 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040;

3.4.2. Сумме значений по строке 050 Раздела 3 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО;

3.4.3. Сумме значений по строке 140 Раздела 4 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО при незаполненной строке 150 Раздела 4 Декларации. В случае заполнения строки 150 Раздела 4 Декларации, сумма налога будет равна сумме значений по строке 150;

3.4.4. Если по строке 010 Разделов 4 и 5 указаны коды 03400 и 03401, то по строке 030 Раздела 1 ставится ноль;

3.4.5. Если по строке 010 Раздела 5 указаны коды добытых полезных ископаемых, за исключением 03100, 03200, 03300, 03400, 03401, 01100, 01150, 01300, 01350, то сумма налога будет равна сумме значений по строке 150 Раздела 5 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО при незаполненной строке 160 Раздела 5. В случае заполнения строки 160 Раздела 5 сумма налога будет равна сумме полученных значений по строке 150 и (или) 160 Раздела 5 Декларации;

3.4.6. Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр, за налоговый период без учета налогового вычета будет равна сумме полученных значений по строке 130 подраздела 7.2

Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 Раздела 7 Декларации;

3.4.7. Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр, за налоговый период с учетом налогового вычета будет равна сумме полученных значений по строке 150 подраздела 7.2

Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 Раздела 7 Декларации;
3.4.8. Сумме значений строк 140 всех Разделов 8 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040.

Сумма налога по добытому полезному ископаемому по соответствующему коду по ОКТМО будет равна сумме полученных значений.

3.5. В случае если полезное ископаемое добывается на основании одной лицензии на право пользования недрами на территории двух и более субъектов Российской Федерации, то сумма налога, подлежащая уплате по отдельному коду ОКТМО, определяется пропорционально доле полезного ископаемого, добытого на данном участке недр, в отношении которого налог уплачивается по данному коду ОКТМО, в общем количестве добытого полезного ископаемого, по формуле:

Q

МО

$T = T \times \frac{Q}{Q_{\text{МО}}}$,

ПИ МО ПИ Q

где:

T - сумма налога по добытому полезному ископаемому,

ПИ МО подлежащая уплате по соответствующему коду ОКТМО;

T - сумма налога по добытому полезному ископаемому данного

ПИ участка недр;

Q - количество полезного ископаемого, добытого на участке

МО недр, в отношении которого налог уплачивается по данному коду ОКТМО, указанное в графе 2 подраздела 3.1.1 (подраздела 5.1) по соответствующему ОКТМО, за исключением количества добытого полезного ископаемого, отражаемого с кодом основания налогообложения по налоговой ставке 0 процентов (рублей);

Q - общее количество добытого полезного ископаемого по участку недр, определяемое как сумма значений по графе 2 всех строк подраздела 3.1.1 (подраздела 5.1), за исключением количества добытого полезного ископаемого, отражаемого с кодом основания налогообложения по налоговой ставке 0 процентов (рублей).

3.6. В случае недостатка строк Раздела 1 при заполнении Декларации на бумажном носителе дополнительно заполняется необходимое количество листов Раздела 1.

3.7. Сведения, указанные в Разделе 1 Декларации, в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" для организаций подтверждаются подписью руководителя организации или представителя, для индивидуальных предпринимателей - подписью индивидуального предпринимателя или представителя. При этом проставляется дата подписания.

IV. Заполнение Раздела 2 "Данные, служащие основанием для

исчисления и уплаты налога, при добыче нефти

обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за

исключением добытой на новом морском месторождении

углеводородного сырья и на участках недр, в отношении

которой исчисляется налог на дополнительный доход от

добычи углеводородного сырья" Декларации

4.1. Раздел 2 "Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти

обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добытой на новых морских

месторождениях углеводородного сырья и на участках недр, в отношении которой исчисляется

налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья" заполняется

налогоплательщиком отдельно по нефти, добытой на каждом участке недр, предоставленном

налогоплательщику в пользование, за исключением новых морских месторождений углеводородного

сырья и участков недр, по которым исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

4.2. По строке 010 указывается код вида добытого полезного ископаемого 03100 согласно приложению № 2 к Порядку.

4.3. По строке 020 указывается КБК, в соответствии с которым уплачивается налог в отношении данного добытого полезного ископаемого.

4.4. По строке 030 указывается код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого "168" по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 (далее - ОКЕИ), согласно приложению № 4 к Порядку.

4.5. В подразделе 2.1 "Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр" налогоплательщик отражает значения показателей и коэффициентов, применяемые им при исчислении налога отдельно по каждой лицензии на право пользования недрами.

4.5.1. По строке 040 указывается код по ОКТМО, на территории которого осуществляется уплата налога по данному виду добытого полезного ископаемого.

4.5.2. По строке 050 отражается серия, номер и вид лицензии на пользование недрами. Например, СТВ 12345 НЭ.

4.5.3. По строке 060 указывается значение показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Дм), определяемое в порядке, установленном статьей 342.5 Кодекса, для нефти, добытой из залежей, для которых значение коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти (Кд), равно 1.

Показатель Дм определяется с точностью до второго знака после запятой. Если показатель Дм имеет отрицательное значение, то в строке 060 он указывается со знаком "минус".

4.5.4. По строке 070 отражается показатель Кндпи, предусмотренный пунктом 1 статьи 342.5 Кодекса.

4.5.5. По строке 080 указывается значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть (Кц), определяемое в соответствии с пунктом 3 статьи 342 Кодекса.

Значение коэффициента Кц > 0 (нуля) округляется до четвертого знака после запятой.

4.5.6. По строке 090 отражается значение коэффициента, характеризующего степень выработанности запасов участка недр (Кв), определяемое в соответствии с пунктом 2 статьи 342.5 Кодекса.

Значение коэффициента Кв округляется до четвертого знака после запятой.

4.5.7. По строке 100 указывается степень выработанности запасов участка недр (Св), рассчитываемая в целях определения коэффициента Кв, в соответствии с пунктом 2 статьи 342.5 Кодекса.

Показатель Св определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

4.5.8. По строке 110 указывается значение коэффициента, характеризующего величину запасов конкретного участка недр (Кз), определяемое в соответствии с пунктом 3 статьи 342.5 Кодекса. Значение коэффициента Кз округляется до четвертого знака после запятой.

4.5.9. По строке 115 указывается значение коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв), в соответствии с пунктом 3 статьи 342.2 Кодекса.

4.5.10. По строке 120 указывается значение коэффициента, характеризующего регион добычи и свойства нефти (Ккан), определяемое в соответствии с пунктом 4 статьи 342.5 Кодекса.

4.5.11. По строке 123 указывается значение коэффициента Кбдт, определяемого в соответствии с пунктом 11 статьи 342.5 Кодекса;

4.5.12. По строке 125 указывается значение коэффициента Кман, определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 342.5 Кодекса.

4.5.13. По строке 126 указывается значение коэффициента Свн, который характеризует добычу

сверхвязкой нефти и определяется в порядке, установленном пунктом 10 статьи 342.5 Кодекса .

4.5.14. По строке 130 указывается сумма налога, исчисленного при добыче нефти на участке недр, рассчитываемая следующим образом:

1) если в графе 1 подраздела 2.1.1 указаны коды с 2000 по 2010, то сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса , и коэффициента Кц (строка 080 подраздела 2.1), уменьшенное на величину Дм (строка 060 подраздела 2.1), умноженное на значение по графе 2 подраздела 2.1.1, и умноженное на коэффициент 0,7;

2) если в графе 1 подраздела 2.1.1 указаны коды с 4000 по 4010, то сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса , и коэффициента Кц (строка 080 подраздела 2.1), уменьшенное на величину Дм (строка 060 подраздела 2.1) и умноженное на значение по графе 2 подраздела 2.1.1;

3) сумма налога, рассчитанная на основании данных, отраженных в подразделе 2.1.1 суммируется с показателем строки 270 всех подразделов 2.1.2 по всем залежам, относящимся к участку недр, реквизиты лицензии на право пользования указаны в строке 050 подраздела 2.1.

4.5.15. По строке 140 указывается сумма налогового вычета, применяемого в соответствии со статьей 343.2 Кодекса .

При отсутствии суммы налогового вычета по строке 140 ставится ноль.

4.5.16. По строке 150 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как разность строк 130 и 140.

4.6. Подраздел 2.1.1 "Данные о количестве нефти, добытой на участке недр, за исключением количества нефти, добытой из залежи (залежей) углеводородного сырья, которое отражается в подразделе 2.1.2" заполняется по залежам, относящимся к участку недр, реквизиты лицензии на право пользования которым указаны в строке 050 подраздела 2.1, для которых значение коэффициента Кд равно 1, за исключением количества нефти, добытой из залежей, предусмотренных подпунктом 20 пункта 1 статьи 342 Кодекса .

4.6.1. По графе 1 проставляются коды основания налогообложения полезного ископаемого 1010, 1040, 1045, 2000, 2001 - 2003, 2005 - 2010, 4000, 4001 - 4003, 4005 - 4010 согласно приложению № 3 к Порядку.

Для сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа.с и более (в пластовых условиях), в отношении которой применяется коэффициент Кц равный 0 (нулю) в соответствии с пунктом 3 статьи 342 Кодекса , по графе 1 проставляется код 1067.

4.6.2. По графе 2 указывается количество добытой нефти, подлежащее налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, проставленному в графе 1. Количество добытого полезного ископаемого указывается с точностью до третьего знака после запятой.

В графе 2 подраздела 2.1.1 не отражается количество нефти, добытой из залежи:

для которой значение коэффициента Кд < 1;

на участке недр, расположенном полностью в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации или в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, при соблюдении хотя бы одного из условий, предусмотренных подпунктом 20 пункта 1 статьи 342 Кодекса ;

отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям, при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 342 Кодекса .

4.7. Подраздел 2.1.2 "Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырья" заполняется в случае добычи нефти из залежи углеводородного сырья, для которой значение коэффициента Кд < 1 и значение коэффициента Кдв