

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции и порядка ее заполнения

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 55н · от 07.04.2006 · Утратил силу

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.04.2006 г. № 55н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2006 г., № 18)

П Р И К А З

Министерства финансов Российской Федерации
от 7 апреля 2006 г. N 55н

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу
на прибыль организаций при выполнении соглашений
о разделе продукции и порядка ее заполнения

Зарегистрирован Минюстом России 25 апреля 2006 г.

Регистрационный N 7733

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2001, N 53, ст. 5016; 2003, N 23, ст. 2174; 2004, N 27, ст. 2711) и в целях реализации положений главы 26.4 "Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2003, N 23, ст. 2174; N 28, ст. 2886; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3220) приказываю:

1. Утвердить форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
3. Рекомендовать организациям, заключившим соглашения о разделе продукции до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 18; 1999, N 2, ст. 246; 2001, N 26, ст. 2579; 2003, N 23, ст. 2174; 2004, N 27, ст. 2711; 2005, N 1, ст. 25), представлять декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции по форме, утвержденной настоящим приказом, за исключением приложения N 2 к Листу 02 "Сведения о возмещаемых расходах, произведенных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде".
4. Установить, что настоящий приказ применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции за первый отчетный период 2006 года.

Приложение N 1

к приказу

штрих-код +-----+

51082017 ИНН +-----+

+-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. |0|0|1|

+-----+

Форма по КНД 1151082

Налоговая декларация

по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашения

о разделе продукции

Вид документа: 1 - первичный,

3 - корректирующий

(через дробь номер корректировки)

Налоговый (отчетный) период:

ежемесячно - 1, квартал - 3,

полугодие - 6, 9 месяцев - 9, год - 0

Вид +-+ +-+ Налоговый +-+ Отчетный год+-----+

документа +-+/+-+ (отчетный) +-+ +-----+

период

+-----+

Представляется в _____ Код +-----+

(наименование налогового органа)

(полное наименование соглашения о разделе продукции)

(полное наименование организации)

Код вида экономической деятельности +---+ +---+ +---+

согласно Общероссийскому классификатору +---+.+---+.+---+

видов экономической деятельности (ОКВЭД)

КПП по месту нахождения обособленного +-----+

подразделения, задействованного при +-----+

выполнении СРП (указывается при наличии более одного подразделения,

задействованного при выполнении СРП)

+-----+

Код валюты, в которой составлена налоговая декларация +-----+

Номер контактного телефона

налогоплательщика _____

Данная декларация +-----+ страницах с приложением +-----+

составлена на +-----+ подтверждающих документов +-----+ листах

или их копий на

Достоверность и полноту сведений, [Заполняется работником
указанных в настоящей декларации, |налогового органа
подтверждаю: |
|Сведения о представлении
Руководитель _____ |налоговой декларации
(Фамилия, Имя, |
Отчество (полностью) |Данная декларация представлена
|(нужное отметить знаком v)
+--+--+----+ |
Подпись _____ Дата +--+--+----+ |лично +-+ по +-+ по теле- +-+
МП | +-+ почте+-+ коммуника+-+
Представитель _____ | ционным
(полное наименование организации/| каналам
_____ | связи
Фамилия, Имя, Отчество) | +-----+
+--+--+----+ |на +-----+ страницах
Подпись _____ Дата +--+--+----+ |
МП |с приложением подтверждающих
_____ | +-----+
(наименование документа, |документов на +-----+ листах
подтверждающего полномочия |
представителя) |Дата представления +--+--+----+
|декларации +--+--+----+
|
|Зарегистрирована
| +-----+
|за N +-----+
| _____
| Фамилия, И. О. Подпись

штрих-код +-----+
51082024 ИНН +-----+
+-----+ +-----+
КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151082
Раздел 00001
(Титульный лист в редакции Приказа Министерства финансов
Российской Федерации от 09.01.2007 г. N 2н)

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным
налогоплательщика

Раздел 1 заполняется только в рублях Российской Федерации вне
зависимости от кода валюты, указанного на титульном листе

Показатели Код Значения показателей
строки
+-----+
Код по ОКATO 010 +-----+

+-----+

Срок уплаты 020 +-----+

В федеральный бюджет

+-----+

Код бюджетной классификации 030 +-----+

+-----+

Сумма налога к доплате 040 +-----+

+-----+

Сумма налога к уменьшению 050 +-----+

В бюджет субъекта Российской Федерации

+-----+

Код бюджетной классификации 060 +-----+

+-----+

Сумма налога к доплате 070 +-----+

+-----+

Сумма налога к уменьшению 080 +-----+

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице,
подтверждаю:

Руководитель +---+ +---+ +-----+

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

Представитель +---+ +---+ +-----+

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

(Раздел в редакции Приказа Министерства финансов Российской
Федерации от 09.01.2007 г. N 2н)

штрих-код +-----+

51082031 ИНН +-----+

+-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151082

Раздел 00200

Лист 02

Расчет

налога на прибыль организаций от выполнения соглашения о
разделе продукции

+-----+

| Показатели | Код | Сумма |

| | строки | |

+-----+-----+-----|

| 1 | 2 | 3 |

+-----+-----+-----|

| Доход от выполнения соглашения о разделе | |

| продукции - всего (стр. 020 + стр. 030), | 010 | |

| в том числе: | | |

+-----+-----+-----|

| Стоимость прибыльной продукции, | | |

принадлежащей налогоплательщику от 020		
выполнения соглашения о разделе продукции		
+-----+-----+-----		
Внереализационные доходы 030		
+-----+-----+-----		
Расходы, уменьшающие налоговую базу 040		
+-----+-----+-----		
Отрицательная величина (или ее часть)		
налоговой базы предыдущих налоговых 050		
периодов, уменьшающая налоговую базу		
(стр. 160 приложения N 4 к Листу 02)		
+-----+-----+-----		
Налоговая база в целом по организации		
(стр. 010 - стр. 040 - стр. 050) 060		
+-----+-----+-----		
Доля налоговой базы (%), приходящейся на		
обособленное подразделение 070		
+-----+-----+-----		
Налоговая база исхода из доли (стр. 060 x		
стр. 070) 080		
+-----+-----+-----		
Сумма исчисленного налога на прибыль		
организаций - всего, 090		
в том числе:		
+-----+-----+-----		
в федеральный бюджет 100		
+-----+-----+-----		
в бюджет субъекта Российской Федерации 110		
+-----+-----+-----		
Сумма начисленных авансовых платежей за		
отчетный (налоговый) период - всего, 120		
в том числе:		
+-----+-----+-----		
в федеральный бюджет 130		
+-----+-----+-----		
в бюджет субъекта Российской Федерации 140		
+-----+-----+-----		

штрих-код +-----+
51082048 ИНН +-----+
+-----+ +-----+
КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151082
Раздел 00201

Приложение N 1 к Листу 02

Сведения о продукции, произведенной налогоплательщиком в отчетном
(налоговом) периоде

[illegible]

Форма по КНД 1151082
Раздел 00202

Сведения о возмещаемых расходах, произведенных налогоплательщиком
в отчетном (налоговом) периоде

+-----+		
Показатели Код Сумма		
строки		
+-----+-----+		
1 2 3		
+-----+-----+		
Сумма возмещаемых расходов в отчетном		
(налоговом) периоде - всего (с учетом 010		
остатка невозмещенных расходов на начало		
отчетного периода),		
в том числе:		
+-----+-----+		
Расходы, произведенные (понесенные) до		
вступления соглашения в силу, - всего 020		
+-----+-----+		
Расходы, произведенные (понесенные) с даты		
вступления соглашения в силу и в течение 030		
всего срока его действия, - всего		
+-----+-----+		
в том числе:		
+-----+-----+		

расходы на приобретение, сооружение,		
изготовление, доставку амортизируемого		
имущества (основных средств и	040	
нематериальных активов) и доведение его до		
состояния, в котором оно пригодно для		
использования, с учетом ограничений,		
установленных соглашением		
+-----+-----+-----		
расходы на освоение природных ресурсов,		
указанные в пункте 1 статьи 261 Налогового		
кодекса Российской Федерации, а также	050	
аналогичные расходы по сопряженным		
участкам недр, если это предусмотрено		
соглашением - всего		
+-----+-----+-----		
расходы, связанные с содержанием и		
эксплуатацией имущества, которое было		
передано государством в безвозмездное	060	
пользование налогоплательщику в		
соответствии со статьей 11 Федерального		
закона "О соглашениях о разделе продукции"		
+-----+-----+-----		
расходы, произведенные (понесенные) в		
форме отчислений в ликвидационный фонд для	070	
финансирования ликвидационных работ в		
размере, установленном соглашением		
+-----+-----+-----		
управленческие расходы, связанные с		
выполнением соглашения (расходы на оплату		
аренды офисов налогоплательщика, в том		
числе расположенных за пределами	080	
территории Российской Федерации, расходы		
на их содержание, информационные и		
консультационные услуги, представительские		
расходы, расходы на рекламу и другие		
управленческие расходы)		
+-----+-----+-----		
суммы налогов, начисленные в порядке,		
установленном законодательством Российской		
Федерации о налогах и сборах, за	090	
исключением перечисленных в статье 270		
Налогового кодекса Российской Федерации		
+-----+-----+-----		
Стоимость компенсационной продукции,		
направляемой на возмещение расходов		100
+-----+-----+-----		
Остаток невозмещенных затрат на конец		
налогового периода		110

+-----+

штрих-код +-----+

51082062 ИНН +-----+

+-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151082

Раздел 00203

Приложение N 3 к Листу 02

Сведения о возмещаемых расходах, произведенных
налогоплательщиком в соответствии с программой работ и
сметой расходов в налоговом периоде

Код строки 010

+-----+

| N п/п | Наименование статьи расходов в соответствии | Сумма |
| | с программой работ и сметой расходов | |

+-----+-----+-----|

| 1 | 2 | 3 |

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

| Показатели | Код | Сумма |

| | строки | |

+-----+-----+-----|

| 1 | 2 | 3 |

+-----+-----+-----|

| Сумма возмещаемых расходов в отчетном | | |

| (налоговом) периоде - всего (с учетом | 020 | |

| остатка невозмещенных расходов на начало | | |

| отчетного периода) | | |

+-----+-----+-----|

| Расходы капитального характера, | | |

произведенные налогоплательщиком в	030	
налоговом периоде		
+-----+-----+-----+		
Расходы капитального характера,		
уменьшающие налоговую базу, - всего	040	
+-----+-----+-----+		
в том числе:		
+-----+-----+-----+		
произведенные в прошлых периодах	050	
+-----+		

штрих-код +-----+

510842079 ИНН +-----+

+-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151082

Раздел 00204

Приложение N 4 к Листу 02

Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы
предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу

+-----+		
Приложение N 4 к Листу 02 включается в		
состав налоговой декларации только по		
итогам налогового периода		
+-----+		
+-----+		
Показатели	Код	Сумма
строки		
+-----+-----+-----+		
1	2	3
+-----+-----+-----+		
Остаток неперенесенной отрицательной		010
величины налоговой базы предыдущих		
налоговых периодов на начало налогового		
периода - всего		
+-----+-----+-----+		
в том числе:		
+-----+-----+-----+		
за		020
+-----+-----+-----+		
за		030
+-----+-----+-----+		
за		040
+-----+-----+-----+		
за		050
+-----+-----+-----+		
за		060

за _____ год	070	
за _____ год	080	
за _____ год	090	
за _____ год	100	
за _____ год	110	
за _____ год	120	
за _____ год	130	
за _____ год	140	
за _____ год	145	
за _____ год	150	
Отрицательная величина (или ее часть) 160		
налоговой базы предыдущих налоговых		
периодов, уменьшающая налоговую базу за		
налоговый период		

Приложение N 2

к приказу

П О Р Я Д О К

заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
при выполнении соглашений о разделе продукции

I. Общие положения

1.1. Налогоплательщики, за исключением налогоплательщиков при выполнении соглашений, предусматривающих условия раздела произведенной продукции в соответствии с пунктом 2 статьи 8 Федерального закона от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 18; 1999, N 2, ст. 246; 2001, N 26, ст. 2579; 2003, N 23, ст. 2174; 2004, N 27, ст. 2711; 2005, N 1, ст. 25), независимо от наличия у них обязанности по уплате налога на прибыль организаций (далее - налог) и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога, по истечении каждого отчетного (налогового) периода представляют в налоговые органы соответствующие налоговые декларации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.40 Налогового кодекса

Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговая декларация представляется в налоговые органы по местонахождению участка недр, предоставленного в пользование на условиях соглашения. Если участок недр, предоставленный в пользование на условиях соглашения, расположен на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации, налогоплательщик представляет налоговую декларацию в налоговый орган по месту своего нахождения.

Налогоплательщики, имеющие несколько участков недр, предоставленных в пользование на условиях соглашения о разделе продукции (далее - СРП), представляют налоговые декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашения о разделе продукции (далее - налоговая декларация) в налоговые органы по местонахождению каждого участка недр.

1.2. В случае осуществления налогоплательщиком деятельности в рамках нескольких СРП налоговая декларация представляется отдельно по каждому СРП.

1.3. Налоговая декларация представляется в составе:

титульного листа;

раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика";

Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций от выполнения соглашения о разделе продукции";

приложения N 1 к Листу 02 "Сведения о продукции, произведенной налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде";

приложения N 2 к Листу 02 "Сведения о возмещаемых расходах, произведенных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде";

приложения N 3 к Листу 02 "Сведения о возмещаемых расходах, произведенных налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов в налоговом периоде";

приложения N 4 к Листу 02 "Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу" (представляется только по итогам налогового периода).

1.4. Налоговая декларация составляется нарастающим итогом с начала года.

1.5. Налогоплательщики представляют налоговые декларации за отчетный период не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода в соответствии с пунктом 3 статьи 289 Кодекса.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в соответствии с пунктом 4 статьи 289 Кодекса.

При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче налоговой декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается

дата ее отправки.

II. Общие требования к порядку заполнения налоговой декларации

2.1. Налоговая декларация заполняется шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом. Возможно заполнение налоговой декларации на пишущей машинке или распечатка налоговой декларации на принтере.

Налоговая декларация может быть представлена в электронном виде в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом МНС России от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 "Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован в Минюсте России 16.05.2002, регистрационный N 3437; Российская газета, 22.05.2002, N 89; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2002, N 21).

2.2. В соответствующих ячейках каждой строки должно указываться только одно значение. В случае отсутствия каких-либо значений, предусмотренных налоговой декларацией, в соответствующей ячейке проставляется прочерк или ноль.

2.3. Для исправления ошибок перечеркивается неверная цифра, вписывается правильная цифра и проставляются подписи должностных лиц организации, подписавших налоговую декларацию, под исправлением с указанием даты исправления. Все исправления должны быть заверены печатью (штампом) организации. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

2.4. В верхнем поле каждой страницы, включаемой налогоплательщиком в состав налоговой декларации, необходимо указать идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), который присвоен организации тем налоговым органом, куда представляется налоговая декларация. При заполнении ИНН организации, который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати ячеек, отведенной для записи показателя "ИНН", в первых двух ячейках следует проставить нули ("00").

При этом ИНН и КПП указываются согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции по форме N 9-СРПС, утвержденной приказом МНС России от 17.03.2004 N САЭ-3-09/207 "Об утверждении форм документов, используемых при учете налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции, а также особенностей учета иностранных организаций, выступающих в качестве инвестора по соглашению о разделе продукции или оператора соглашения" (зарегистрирован в Минюсте России 01.04.2004, регистрационный N 5699; Российская газета, 07.04.2004, N 71; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, N 16).

2.5. При заполнении кода ОКATO следует учесть, что, если код

конкретного муниципального образования составляет менее 11 знаков, данный код следует отражать в отведенном для него поле декларации начиная с первой ячейки. В ячейках, оставшихся пустыми, указываются нули.

2.6. В верхнем поле каждой страницы налоговой декларации проставляется порядковый номер страницы. Нумерация страниц налоговой декларации ведется сплошным способом вне зависимости от количества конкретных приложений.

2.7. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, либо недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненные декларации представляются в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения. 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.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

(Пункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2007 г. N 2н)

III. Титульный лист налоговой декларации

3.1. Титульный лист заполняется налогоплательщиком полностью, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа". При заполнении титульного листа необходимо указать следующее.

3.1.1. Вид документа:

"1" - первичный;

"3" - корректирующий (при представлении в налоговый орган налоговой декларации, в которой налоговые обязательства отражены с учетом внесенных дополнений и изменений).

Код "3" указывается с номером (через дробь), отражающим, какая по счету налоговая декларация с учетом внесенных изменений и дополнений представляется налогоплательщиком в налоговый орган (например: "3/1", "3/2", "3/3" и т. д.).

3.1.2. Отчетный (налоговый) период, за который представлена налоговая декларация, и отчетный год.

3.1.3. Полное наименование налогового органа, в который

представляется налоговая декларация, и его код.

3.1.4. Полное наименование СРП, в рамках которого осуществляет деятельность налогоплательщик.

3.1.5. Полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование иностранной организации, выступающей в качестве инвестора или оператора СРП.

3.1.6. КПП по месту обособленного подразделения, задействованного при выполнении СРП (указывается при наличии более одного подразделения, задействованного при выполнении СРП) - согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-8, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 22.12.1998, регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1; Российская газета, 14.01.1999, N 5-6; 21.01.1999, N 11), или Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по форме N 09-1-3, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 24.03.2004, регистрационный N 5685; Российская газета, 30.03.2004, N 64; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, N 15).

3.1.7. Код вида экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

3.1.8. В случае, если налог исчисляется в иностранной валюте, налогоплательщик уплачивает налог в этой или другой иностранной валюте, котируемой Центральным банком Российской Федерации, либо уплачивает эквивалентную сумму в рублях, исчисленную исходя из официального курса этой валюты, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату уплаты налога. В данном случае указывается код валюты, в которой составлена налоговая декларация, в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000).

3.1.9. Номер контактного телефона налогоплательщика.

3.1.10. Количество страниц, на которых составлена налоговая декларация, и количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации, в т. ч. количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя

налогоплательщика (в случае представления указанных деклараций представителем налогоплательщика).

3.1.11. При заполнении декларации

организациями-налогоплательщиками на титульном листе ставится подпись руководителя организации, которая заверяется печатью организации, с указанием даты подписания. Фамилия, имя и отчество руководителя организации на титульном листе указываются полностью. При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в представляемой декларации представителем, указывается полное наименование организации либо фамилия, имя и отчество физического лица - представителя налогоплательщика в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в декларации, организацией - представителем налогоплательщика ставится подпись руководителя уполномоченной организации, которая заверяется печатью организации, и проставляется дата подписания. При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в декларации, физическим лицом - представителем налогоплательщика ставится подпись физического лица, и проставляется дата подписания. Также указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя. При этом к декларации прилагается копия указанного документа.

(Подпункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2007 г. N 2н)

3.2. Раздел "Заполняется работником налогового органа"

содержит сведения о представлении налоговой декларации (способ представления; количество страниц налоговой декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации; дату представления; номер, под которым зарегистрирована декларация; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию; его подпись).

IV. Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика"

4.1. По строке 010 указывается код ОКATO муниципального образования по месту уплаты налога.

4.2. По строке 020 указывается срок уплаты налога в соответствии с пунктом 3 статьи 286 Кодекса.

4.3. По строкам 030, 060 указывается код бюджетной классификации Российской Федерации (далее - КБК) в соответствии с Федеральным законом от 15 августа 1996 г. N 115-ФЗ "О бюджетной классификации Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 34, ст. 4030; 2000, N 32, ст. 3338; 2001, N 33, ст. 3437; 2002, N 19, ст. 1796; 2003, N 19, ст. 1751; 2004, N 22, ст. 2095; N 27, ст. 2711; N 52, ст. 5278; 2005, N 52, ст. 5589), в соответствии с которым должно производиться зачисление суммы налога на счета органов Федерального казначейства.

4.4. По строкам 040, 050 указываются по федеральному бюджету

сумма налога к доплате и сумма налога к уменьшению, соответственно.

Значение по строке 040 определяется как разность значений по строке 100 и по строке 130 Листа 02 налоговой декларации, если значение по строке 100 превышает значение по строке 130 Листа 02.

Значение по строке 050 определяется как разность значений по строке 130 и по строке 100 Листа 02 налоговой декларации, если значение по строке 130 превышает значение по строке 100 Листа 02.

4.5. По строкам 070, 080 указываются по бюджету субъекта Российской Федерации сумма налога к доплате и сумма налога к уменьшению, соответственно.

Значение по строке 070 определяется как разность значений по строке 110 и по строке 140 Листа 02 налоговой декларации, если значение по строке 110 превышает значение по строке 140 Листа 02.

Значение по строке 080 определяется как разность значений по строке 140 и по строке 110 Листа 02 налоговой декларации, если значение по строке 140 превышает значение по строке 110 Листа 02.

4.6. Сведения, указанные в разделе 1 налоговой декларации, в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" подтверждаются подписями руководителя или представителя налогоплательщика, и проставляется дата подписания.

V. Лист 02 "Расчет налога на прибыль организаций от выполнения соглашения о разделе продукции"

5.1. По строке 010 отражается доход налогоплательщика от выполнения СРП, представляющий собой сумму значений по строкам 020 и 030.

5.2. По строке 020 отражается стоимость прибыльной продукции, принадлежащей налогоплательщику, от выполнения СРП, определяемая на основании данных приложений N 1 и 2 к Листу 02 в порядке, установленном статьей 346.38 Кодекса.

5.3. По строке 030 отражается сумма внереализационных доходов за отчетный (налоговый) период, определяемых в соответствии со статьей 250 Кодекса.

5.4. По строке 040 указывается сумма расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу, которая включает в себя расходы, учитываемые в целях налогообложения в соответствии с главой 25 Кодекса и не включенные в состав возмещаемых расходов, определяемых в соответствии с положениями статьи 346.38 Кодекса. В указанную сумму расходов не включаются суммы налога на добычу полезных ископаемых.

5.5. По строке 050 указывается сумма отрицательной величины (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу текущего налогового периода. Значение по строке 050 Листа 02 должно соответствовать значению по строке 160 приложения N 4 к Листу 02.

5.6. По строке 060 отражается налоговая база, определяемая как значение по строке 010, уменьшенное на значение по строке 040 и на значение по строке 050.

5.7. По строке 070 указывается доля налоговой базы,

приходящейся на обособленное подразделение организации по местонахождению участка недр. В случае, если налогоплательщик имеет только одно обособленное подразделение по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование на условиях СРП, значение по строке 070 принимается равным 100%.

5.8. По строке 080 указывается налоговая база исходя из доли, приходящейся на обособленное подразделение, значение которой определяется как произведение значений по строкам 060 и 070.

5.9. По строке 090 указывается общая сумма исчисленного налога, представляющая собой сумму значений по строкам 100 и 110.

Значение по строке 100 определяется как произведение значения по строке 080 и значения налоговой ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет.

Значение по строке 110 определяется как произведение значения по строке 080 и значения налоговой ставки по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации.

5.10. По строке 120 указывается сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период, определяемая как сумма значений по строкам 130 и 140.

Значения по строкам 130 и 140 определяются как значения показателей суммы исчисленного налога за предыдущий отчетный период данного налогового периода (строки 100 и 110, соответственно).

VI. Приложение N 1 к Листу 02

"Сведения о продукции, произведенной налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде"

6.1. В таблице (код строки 010) приложения N 1 к Листу 02 отражаются сведения о количестве произведенной продукции и о цене продукции. При этом указываются:

по графе 1 - код полезного ископаемого, добытого при

выполнении СРП, согласно приложению N 1 к настоящему Порядку;

по графе 2 - код единицы измерения количества продукции по ОКЕИ (отдельные коды единиц измерения приведены в приложении N 2 к настоящему Порядку);

по графе 3 - количество произведенной продукции;

по графе 4 - цена продукции, определяемая согласно п. 4 статьи

346.38 Кодекса.

VII. Приложение N 2 к Листу 02

"Сведения о возмещаемых расходах, произведенных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде"

7.1. По строке 010 указывается общая сумма возмещаемых расходов в налоговом периоде, представляющая собой сумму показателей по строкам 020 и 030, увеличенную на остаток невозмещенных расходов на начало (налогового) периода (соответствует значению по строке 110 приложения N 2 к Листу 02 налоговой декларации за предыдущий налоговый период).

7.2. По строке 020 указывается сумма расходов, произведенных

(понесенных) налогоплательщиком до вступления СРП в силу, определяемая в соответствии с подпунктом 1 пункта 9 статьи 346.38 Кодекса.

7.3. По строке 030 отражается общая сумма расходов, произведенных (понесенных) налогоплательщиком с даты вступления СРП в силу и в течение срока действия СРП в налоговом периоде в соответствии с подпунктом 2 пункта 9 статьи 346.38 Кодекса. Значение по строке 030 должно быть не меньше суммы значений по строкам 040-090.

7.3.1. По строке 040 отражаются расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) и доведение его до состояния, в котором оно пригодно для использования, в сумме фактически понесенных затрат при условии их включения в программу работ и смету расходов и с учетом ограничений, установленных СРП.

7.3.2. По строке 050 отражаются расходы на освоение природных ресурсов, указанные в пункте 1 статьи 261 Кодекса, а также аналогичные расходы по сопряженным участкам недр, если это предусмотрено СРП.

7.3.3. По строке 060 отражаются расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества, которое было передано государством в безвозмездное пользование налогоплательщику в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции". Данные расходы учитываются в целях налогообложения в размере фактически произведенных (понесенных) расходов.

7.3.4. По строке 070 отражаются расходы, произведенные (понесенные) в форме отчислений в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ в размере и порядке, которые установлены СРП. Порядок формирования и использования ликвидационного фонда устанавливается Правительством Российской Федерации.

7.3.5. По строке 080 отражается сумма управленческих расходов, связанных с выполнением СРП, в пределах норматива, установленного СРП, но не более 2 процентов общей суммы расходов, возмещаемых налогоплательщику в налоговом периоде.

В состав управленческих расходов включаются расходы на оплату аренды офисов налогоплательщика (налогоплательщиков), в том числе расположенных за пределами Российской Федерации, расходы на их содержание, информационные и консультационные услуги, представительские расходы, расходы на рекламу и другие управленческие расходы, осуществленные для целей выполнения СРП в соответствии с пунктом 7 статьи 346.35 Кодекса, и относимые к расходам, учитываемым при исчислении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 25 Кодекса, за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса и налога на добычу полезных ископаемых.

7.4. По строке 100 указывается стоимость компенсационной продукции, направляемой на возмещение расходов в налоговом периоде

с учетом ограничений, установленных пунктом 10 статьи 346.38 Кодекса.

7.5. По строке 110 указывается сумма остатка невозмещенных затрат на конец налогового периода.

VIII. Приложение N 3 к Листу 02

"Сведения о возмещаемых расходах, произведенных налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов в налоговом периоде"

8.1. В таблице (код строки 010) приложения N 3 к Листу 02 отражаются сведения о возмещаемых расходах, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденных в порядке, установленном СРП. При этом указываются:

по графе 1 - порядковый номер;

по графе 2 - наименование статьи расходов, на основании которой произведены расходы по СРП в налоговом периоде, в соответствии с утвержденными программой работ и сметой расходов;

по графе 3 - сумма произведенных расходов по соответствующей статье расходов в валюте, в которой составлена декларация (за исключением раздела 1).

8.2. По строке 020 указывается общая сумма возмещаемых расходов в отчетном (налоговом) периоде (с учетом остатка невозмещенных расходов на начало отчетного периода).

8.3. По строке 030 указываются расходы капитального характера, произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде.

8.4. По строке 040 указываются расходы капитального характера, которые уменьшают налоговую базу.

8.5. По строке 050 отражаются расходы капитального характера, уменьшающие налоговую базу, которые были произведены в прошлых налоговых периодах.

IX. Приложение N 4 к Листу 02

"Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу"

9.1. По строке 010 указывается общая сумма отрицательной величины налоговой базы предыдущих налоговых периодов, сформированная в порядке, установленном пунктом 14 статьи 346.38 Кодекса.

9.2. По строкам 020-150 приводится отрицательная величина налоговой базы предыдущих налоговых периодов в разбивке по годам ее образования.

9.3. По строке 160 отражается отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу текущего налогового периода. Значение по строке 160 определяется исходя из результата сравнения разности значений по строке 010 и строке 040 Листа 02, представляющей собой размер налоговой базы до ее уменьшения на отрицательную величину (или ее

часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов (далее - разность), и остатка неперенесенной отрицательной величины налоговой базы предыдущих налоговых периодов на начало налогового периода (далее - остаток):

если разность больше остатка, то значение по строке 160 равно значению по строке 010;

если разность меньше остатка, но больше нуля, то значение по строке 160 равно разности;

если разность меньше нуля, то значение по строке 160 равно 0.

Приложение N 1

к Порядку заполнения налоговой декларации
по налогу на прибыль организаций при выполнении
соглашения о разделе продукции

П Е Р Е Ч Е Н Ь

кодов полезных ископаемых

+-----+	
Код	Наименование полезного ископаемого
+-----	
53100	нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная
	(включая газовый конденсат в случае совместной добычи и
	(или) реализации)
+-----	
53200	газовый конденсат, за исключением газового конденсата из
	нефтегазоконденсатных месторождений
+-----	
53250	газовый конденсат из нефтегазоконденсатных месторождений
+-----	
53300	газ горючий природный, за исключением попутного газа
+-----	
53400	попутный газ
+-----	
53500	нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная и
	газовый конденсат, добываемые совместно из
	нефтегазоконденсатных месторождений
+-----	
55000	прочие полезные ископаемые
+-----+	

Приложение N 2

к Порядку заполнения налоговой декларации
по налогу на прибыль организаций при выполнении
соглашения о разделе продукции

П Е Р Е Ч Е Н Ь

кодов единиц измерения

Код	Наименование единицы измерения по ОКЕИ
113	кубический метр
114	тысяча кубических метров
159	миллион кубических метров
168	тонна
169	тысяча тонн
