

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 · № ЕД-7-3/696@ · от 03.09.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 79721
от 7 октября 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

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

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 и абзацем первым пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1 и подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также в связи с принятием федеральных законов от 26.02.2024 № 37-ФЗ "О внесении изменений в статьи 149 и 343 части второй Налогового кодекса Российской Федерации", от 22.04.2024 № 96-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" и от 12.07.2024 № 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" и от 08.08.2024 № 259-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" 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 ФНС России от 08.12.2023 № ЕД-7-3/944@ "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 20.12.2023, регистрационный № 76494).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется начиная с налогового периода, следующего за месяцем вступления настоящего приказа в силу.

4. 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).

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (далее - Декларация) заполняется налогоплательщиками, осуществляющими добычу полезных ископаемых, указанных в пункте 2 статьи 337 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

2. Декларация состоит из:

титulyного 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", включающего:

подраздел 2.1. "Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр";

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";

подраздел 2.1.2. "Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырья";

подраздел 2.2. "Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, в случае применения налогового вычета при добыче нефти на нескольких участках недр";

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", включающего:

подраздел 3.1. "Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр";

подраздел 3.1.1. "Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи

углеводородного сырья";

подраздел 3.2. "Сведения для определения показателя К кг2023 при добыче газа горючего природного";

подраздел 3.3. "Сведения для определения величины К кг2024 при добыче газа горючего природного";

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", включающего:

подраздел 5.1. "Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр";

подраздел 5.1.1. "Данные о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет";

подраздел 5.2. "Данные для расчета налога при добыче железной руды и (или) многокомпонентной комплексной руды, добываемой на участках недр, на территории Красноярского края";

подраздел 5.3. "Данные для определения значения коэффициента К ПОДЗ ";

Раздела 6. "Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости", включающего:

подраздел 6.1. "Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых";

подраздел 6.2. "Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым";

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

подраздел 7.1. "Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет";

подраздел 7.1.1. "Расчет суммы налога по видам угля";

подраздел 7.2. "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр";

подраздел 7.3. "Расчет суммы налоговых вычетов 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", включающего:

подраздел 8.1. "Расчет налога по участку недр";

подраздел 8.2. "Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, в случае применения налогового вычета при добыче нефти на нескольких участках недр".

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, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

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

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

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

коды субъектов Российской Федерации и иных территорий согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

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.

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".

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 ставится 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 ставится прочерк. Например, в верхней части каждой страницы Декларации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации в порядке, определенном в главе II. "Заполнение титульного листа Декларации" настоящего Порядка. 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.

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 по 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---".

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).

9. 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.

10. 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) в поле "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 по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого реорганизованная организация была поставлена на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

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

II. Заполнение титульного листа Декларации

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

12. При заполнении титульного листа необходимо указать:

12.1. 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.

ИНН и КПП для крупнейших налогоплательщиков указываются на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе организации в качестве крупнейшего налогоплательщика. Соответствующие ИНН и КПП указываются в верхней части каждой страницы, включенной в состав Декларации.

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

Соответствующий ИНН указывается в верхней части каждой страницы, включенной в состав Декларации.

13. При заполнении первичной Декларации и уточненных Деклараций за соответствующий

налоговый период по показателю "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 принятой первичной Декларации.

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

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

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

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

18. В поле "налогоплательщик" указывается полное наименование организации, 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 ¹ в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

¹ Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии.

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

20. Если Декларация не является Декларацией за реорганизованную организацию, в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" ставятся прочерки.

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

22. 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).

23. В разделе титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю":

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;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика в поле "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 и пункта 5 статьи 80 Кодекса, указывается GUID доверенности.

24. Раздел титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Декларации: код способа представления согласно приложению № 1 к настоящему Порядку; количество страниц Декларации; количество листов приложенных к Декларации подтверждающих документов или их копий; дату представления Декларации.

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

25. Раздел 1 заполняется налогоплательщиком на основании данных, указанных в разделах 2, 3, 4, 5, 7 и 8 Декларации.

26. 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.

27. По строкам 020 указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства.

28. 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.

29. Значения по строкам 030 равны:

29.1. Сумме значений:

по строкам 150 и (или) 340 Раздела 2 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 или по строке 310 Раздела 2 Декларации;

по строке 170 Раздела 4 Декларации с кодом 03100 по строке 010 с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 Раздела 4 Декларации;

строк 180 и (или) 240 подразделов 8.1 и (или) 8.2 Раздела 8 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 и (или) 210 Раздела 8 Декларации.

29.2. Сумме значений:

по строке 050 Раздела 3 Декларации - при заполнении Раздела 3 Декларации по добытому газовому конденсату (код 03200 по строке 010 Раздела 3). При этом указанная сумма, исчисленная по всем участкам недр, находящимся в пользовании у налогоплательщика, делится между участками недр с разными кодами по ОКТМО пропорционально количеству газового конденсата, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого за налоговый период газового конденсата (без учета количества, облагаемого по нулевой ставке налога);

по строке 170 Раздела 4 Декларации с кодом 03200 по строке 010 с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 Раздела 4 Декларации.

29.3. Сумме значений:

по строкам 220, 096 и 097 Раздела 3 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 190 Раздела 3 - при заполнении Раздела 3 Декларации по добытому газу горючему природному (код 03300 по строке 010 Раздела 3). Значения строк 096 и 097 Раздела 3 Декларации увеличивают сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, только по одному из ОКТМО, указанных налогоплательщиком в Разделе 3 Декларации;

по строке 170 Раздела 4 Декларации с кодом 03300 по строке 010 с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 Раздела 4.

29.4. Сумме значений по строке 170 Раздела 5 Декларации с соответствующими КБК и кодом по ОКТМО - если по строке 010 Раздела 5 указаны коды добытых полезных ископаемых, отличные от вида 03400.

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

29.6. Сумме значений по строке 052 Раздела 7 Декларации с соответствующими КБК и кодом по ОКТМО, указанным по строкам 051 и 030 Раздела 7 Декларации.

29.7. Сумма налога, подлежащая уплате по отдельному КБК и соответствующему коду по ОКТМО, будет равна сумме полученных значений.

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

,

где:

Т ПИ МО - сумма налога по добытому полезному ископаемому, подлежащая уплате по соответствующему коду по ОКТМО;

Т ПИ - сумма налога, исчисленная по полезному ископаемому, добытому на данном участке недр;

Q МО - количество полезного ископаемого, добытого на участке недр, в отношении которого налог уплачивается по данному коду по ОКТМО, за исключением количества добытого полезного ископаемого, налогооблагаемого по ставке 0 процентов (рублей);

Q - общее количество добытого полезного ископаемого по участку недр, за исключением количества добытого полезного ископаемого, налогооблагаемого по ставке 0 процентов (рублей).

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

32. 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

33. Раздел 2 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.

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

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

36. 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 настоящему Порядку.

37. В подразделе 2.1. "Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр" указываются значения показателей и коэффициентов, применяемых при исчислении налога отдельно по каждой лицензии на пользование недрами.

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

39. По строке 050 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами. Например, "ЯКУ 123456 НЭ".

40. По строке 055 указывается значение налоговой ставки, рассчитанное в соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 342 Кодекса, с точностью до десятого знака после запятой.

41. По строке 060 указывается значение показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Д М), определяемое в порядке, установленном статьей 342.5 Кодекса, для нефти, добытой из залежей углеводородного сырья, для которых значение коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти (К Д), равно 1.

Значение показателя Д М указывается с точностью до десятого знака после запятой, без округления.

42. По строке 070 указывается показатель К НДПИ, предусмотренный пунктом 1 статьи 342.5 Кодекса.

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

Значение коэффициента К Ц, отражаемое по строке 080, округляется до четвертого знака после запятой.

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

45. По строке 111 указывается значение величины начальных извлекаемых запасов нефти (V З) в млн. тонн с точностью до третьего знака после запятой, в соответствии с пунктом 3 статьи 342.5 Кодекса.

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

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

48. По строке 123 указывается значение коэффициента К АБДТ, определяемого в соответствии с пунктом 11 статьи 342.5 Кодекса.

Значение коэффициента К АБДТ указывается с точностью до четвертого знака после запятой, без округления.

49. По строкам 124 указываются значения коэффициентов, применяемых налогоплательщиком при расчете коэффициента К АБДТ - коэффициентов И АБ, И ДТ и Н БУГ, Н К_ДЕМП, С К_ДЕМП, Д ДВ_АБ и Д ДВ_ДТ, определяемых в порядке, установленном пунктом 11 статьи 342.5 Кодекса.

Значения коэффициентов Н БУГ , Н К_ДЕМП и С К_ДЕМП округляются до четвертого знака после запятой.

50. По строке 125 указывается значение коэффициента К МАН , определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 342.5 Кодекса .

Значение показателя К МАН отражается с точностью до десятого знака после запятой, без округления.

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

1) сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, указанной по строке 055 подраздела 2.1, и значения в графе 2 подраздела 2.1.1 с кодом 4000, 4002 - 4010 по графе 1;

2) сумма налога, рассчитанная на основании данных, указанных в подразделе 2.1.1, суммируется с показателем строки 260 всех подразделов 2.1.2 по всем залежам, относящимся к участку недр, реквизиты лицензии на пользование которым указаны в строке 050 подраздела 2.1.

52. По строке 135 указывается признак основания применения налогового вычета:

00 - налоговый вычет не применяется;

01 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.1 статьи 343.2 Кодекса ;

02 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.3 статьи 343.2 Кодекса ;

03 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.4 статьи 343.2 Кодекса ;

04 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.5 статьи 343.2 Кодекса ;

05 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.6 статьи 343.2 Кодекса ;

06 - налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.5 Кодекса ;

08 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.7 статьи 343.2 Кодекса ;

09 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.8 статьи 343.2 Кодекса ;

14 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.9 статьи 343.2 Кодекса .

53. По строке 136 указывается признак порядка применения налогового вычета:

1 - налоговый вычет применяется по участку недр;

2 - налоговый вычет применяется в совокупности по участкам недр.

В случае если по строке 136 указано значение "2", в строках 140 - 150 Раздела 2 Декларации ставится прочерк.

54. По строке 140 указывается сумма налогового вычета, применяемого в соответствии со статьей 343.2 или статьей 343.5 Кодекса , если по строке 136 указано значение "1".

При применении налогового вычета по основанию, установленному статьей 343.5 Кодекса , значение строки 140 не может превышать значения строки 145.

55. По строке 145 указывается значение предельной величины П ВАНКОР , рассчитываемой в соответствии с пунктом 7 статьи 343.5 Кодекса .

При применении вычета по основаниям, установленным статьей 343.2 Кодекса , по строке 145 ставится ноль.

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

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

57.1. В графе 1 проставляются коды основания налогообложения полезного ископаемого 1010, 1040, 4000, 4002, 4003, 4005 - 4010 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

57.2. В графе 2 указывается количество добытой нефти, подлежащее налогообложению по

налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, отраженному в графе 1. Количество добытого полезного ископаемого указывается с точностью до третьего знака после запятой.

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

для которой значение коэффициента $K Д < 1$;

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 .

58. 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 $K Д < 1$ и значение коэффициента $K ДВ 1$,

из залежи 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, а также из залежи, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям.

59. По строке 160 указывается наименование залежи углеводородного сырья в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода, либо по данным заключения государственной экспертизы запасов полезных ископаемых.

60. По строке 170 указывается эффективная нефтенасыщенная толщина пласта в метрах по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода, либо по данным заключения государственной экспертизы запасов полезных ископаемых согласно пунктам 7 и 8 статьи 342.2 Кодекса , в случае применения значений коэффициента $K Д$, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса .

При добыче нефти из залежей углеводородного сырья, не указанных в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса , по строке 170 ставится прочерк.

61. По строке 180 указывается показатель проницаемости залежи углеводородного сырья в мкм 2 по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода, либо по данным заключения государственной экспертизы запасов полезных ископаемых согласно пунктам 7 и 8 статьи 342.2 Кодекса в случае применения значений коэффициента $K Д$, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса .

При добыче нефти из залежей, не указанных в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса , по строке 180 ставится прочерк.

62. По строке 190 указывается глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья в метрах в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода, либо по данным заключения государственной экспертизы запасов полезных ископаемых. В случае если в государственном балансе запасов полезных ископаемых установлен диапазон глубины залегания продуктивного пласта, то по строке 190 указывается минимальная глубина залегания залежи углеводородного сырья.

63. По строке 200 указывается плотность нефти в г/см 3 (грамм на кубический сантиметр) в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода, либо по данным заключения государственной экспертизы запасов полезных ископаемых.

В случае установления в государственном балансе запасов полезных ископаемых либо в заключении государственной экспертизы запасов полезных ископаемых диапазона плотности нефти, по строке 200 указывается минимальное значение диапазона плотности нефти в г/см³.

64. По строке 205 указывается значение налоговой ставки, рассчитанное для нефти, добытой из залежи углеводородного сырья, в соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 342 Кодекса, с точностью до десятого знака после запятой.

65. По строке 206 указывается значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть (К Ц), определяемое в соответствии с пунктом 3 статьи 342 Кодекса, для нефти, добытой из залежи углеводородного сырья, в отношении которой заполняется подраздел 2.1.2.

66. По строке 210 указывается значение показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Д М), определяемое в порядке, установленном статьей 342.5 Кодекса, для нефти, добытой из залежи углеводородного сырья.

Показатель Д М определяется с точностью до десятого знака после запятой.

При добыче нефти из залежи углеводородного сырья 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, по строке 210 ставится прочерк.

67. По строке 220 указывается степень выработанности запасов конкретной залежи углеводородного сырья, рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 5 статьи 342.2 Кодекса, по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

Показатель степени выработанности запасов конкретной залежи углеводородного сырья указывается с точностью до четвертого знака после запятой.

68. По строке 230 указывается значение коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти (К Д), определяемого в соответствии со статьей 342.2 Кодекса.

69. По строке 240 указывается количество налоговых периодов применения коэффициента $K Д < 1$, начинающихся с 1 января года, установленного в пункте 2 статьи 342.2 Кодекса, для залежей углеводородного сырья.

При заполнении подраздела 2.1.2 по залежам, для которых коэффициент К Д равен 1, по строке 240 ставится прочерк.

70. По строке 250 указывается значение коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (К ДВ), определяемое в соответствии со статьей 342.2 Кодекса.

Значение коэффициента К ДВ округляется до четвертого знака после запятой.

При заполнении подраздела 2.1.2 по залежам, для которых коэффициент К Д = 1, по строке 250 ставится прочерк.

71. По строке 260 указывается сумма исчисленного налога по нефти, добытой из залежи углеводородного сырья.

Сумма по указанной строке рассчитывается как произведение налоговой ставки, указанной по строке 205 подраздела 2.1.2, и значения в графе 2 подраздела 2.1.2 с кодом 4000, 4002 - 4010, 4300 по графе 1.

72. В графе 1 проставляются коды основания налогообложения добытых полезных ископаемых 1010, 1040, 1083, 4000, 4002, 4003, 4005 - 4010, 4300 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

73. В графе 2 указывается количество нефти, добытой из залежи углеводородного сырья, подлежащее налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, указанному в графе 1.

Количество добытого полезного ископаемого указывается с точностью до третьего знака после запятой.

74. В случае недостатка строк граф 1 и 2 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов Раздела 2 Декларации.

75. Подраздел 2.2. "Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, в случае применения налогового вычета при добыче нефти на нескольких участках недр" заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому признаку основания применения вычета и (или) ОКТМО в случае, если уменьшению на сумму налогового вычета подлежит общая сумма налога, исчисленная при добыче нефти на нескольких участках недр.

Подраздел 2.2 заполняется в случае если по строке 136 указано значение "2".

76. По строке 300 указывается признак применяемого налогового вычета.

77. По строке 310 указывается код по ОКТМО, на территории которого осуществляется уплата налога по виду добытого полезного ископаемого.

78. По строке 320 указывается сумма налога, исчисленного при добыче нефти, рассчитываемая как сумма строк 130 подраздела 2.1 с соответствующим кодом признака основания применения налогового вычета.

79. По строке 330 указывается сумма налогового вычета.

При применении налогового вычета по основанию, установленному статьей 343.5 Кодекса, значение строки 330 не может превышать значения строки 335.

80. По строке 335 указывается значение предельной величины П ВАНКОР, рассчитываемой в соответствии с пунктом 7 статьи 343.5 Кодекса.

При применении вычета по основаниям, установленным статьей 343.2 Кодекса, по строке 335 ставится ноль.

81. По строке 340 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как разность строк 320 и 330.

V. Заполнение 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" Декларации

82. Раздел 3 заполняется налогоплательщиком отдельно по КБК и отдельно по каждому виду полезного ископаемого, добытому на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

83. По строке 010 указывается код вида добытого полезного ископаемого 03200 или 03300 согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

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

85. По строке 030 указывается код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ, согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

86. По строке 040 указывается сумма исчисленного налога по газовому конденсату, добытому на всех участках недр, предоставленных налогоплательщику в пользование, определяемая как сумма значений строки 210 всех подразделов 3.1.

При заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного по строке 040 ставится ноль.

87. По строке 045 указывается сумма налогового вычета, применяемого при исчислении налога по газовому конденсату (В ГК), рассчитанная в соответствии со статьей 343.4 Кодекса.

При заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного по строке 045 ставится ноль.

88. По строке 050 указывается сумма налога по газовому конденсату, подлежащая уплате в бюджет. Значение строки 050 определяется как разность строк 040 и 045.

При заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного строка 050 не заполняется.

89. По строке 060 указывается значение коэффициента извлечения широкой фракции легких углеводородов при переработке газового конденсата (К шфлу) с точностью до четвертого знака

после запятой.

В случае если налогоплательщик не имеет права на применение налогового вычета в отношении газового конденсата, предусмотренного статьей 343.4 Кодекса , либо в случае заполнения Раздела 3 в отношении газа горючего природного по строке 060 ставится прочерк.

90. По строке 070 указывается количество добытого налогоплательщиком газового конденсата, переработанного на технологическом оборудовании по его переработке для получения широкой фракции легких углеводородов (в том числе третьими лицами) (М гк), с точностью до четвертого знака после запятой.

В случае если налогоплательщик не имеет права на применение налогового вычета в отношении газового конденсата, предусмотренного статьей 343.4 Кодекса , либо в случае заполнения Раздела 3 в отношении газа горючего природного по строке 070 ставится прочерк.

91. По строке 080 указывается ставка налогового вычета в рублях на 1 тонну широкой фракции легких углеводородов, полученной из газового конденсата (В), рассчитанная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 3 статьи 343.4 Кодекса .

В случае если налогоплательщик не имеет права на применение налогового вычета в отношении газового конденсата, предусмотренного статьей 343.4 Кодекса , либо в случае заполнения Раздела 3 в отношении газа горючего природного по строке 080 ставится прочерк.

92. По строке 090 указывается значение показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного (Т г), определяемого в соответствии с пунктом 14 статьи 342.4 Кодекса . Если показатель Т г имеет отрицательное значение, то в строке 090 он указывается со знаком "минус".

При заполнении Раздела 3 в отношении газового конденсата по строке 090 ставится прочерк.

93. По строке 091 указывается значение показателя Кгк, определяемого в соответствии с пунктом 19 статьи 342.4 Кодекса .

Строка 091 заполняется только при заполнении Раздела 3 в отношении газового конденсата.

94. По строке 095 указывается значение показателя К КГ , установленного подпунктом 11 пункта 2 статьи 342 Кодекса .

Строка 095 заполняется только при заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного.

95. По строке 096 указывается значение показателя Ккг2023, определяемого в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса .

Строка 096 заполняется только при заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного.

Значение строки 096 учитывается в строке 030 Раздела 1 Декларации по одному из ОКТМО, указанных по строке 190 Раздела 3 Декларации, на территории которого осуществляется уплата налога в отношении газа горючего природного.

96. По строке 097 указывается значение показателя Ккг2024, определяемого в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса .

Строка 097 заполняется только при заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного.

Значение строки 097 учитывается в строке 030 Раздела 1 Декларации по одному из ОКТМО, указанных по строке 190 Раздела 3 Декларации, на территории которого осуществляется уплата налога в отношении газа горючего природного.

В налоговых периодах до 01.08.2024 по строке 097 ставится ноль.

97. По строке 100 указывается цена газа горючего природного (Ц г), рассчитанная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 4 статьи 342.4 Кодекса , с точностью до четвертого знака после запятой.

98. По строке 110 указывается значение коэффициента, характеризующего долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного организацией газа (О в), определяемого в соответствии с пунктом 5 статьи 342.4 Кодекса .

99. По строке 120 указывается значение коэффициента, характеризующего долю добытого газа

горючего природного (за исключением попутного газа) в суммарном объеме добытого углеводородного сырья (К гпн), определяемого в соответствии с пунктом 6 статьи 342.4 Кодекса .
Налогоплательщиками, не указанными в подпункте 1 пункта 5 статьи 342.4 Кодекса , строка 120 не заполняется.

100. По строке 130 указывается средняя по Единой системе газоснабжения расчетная цена на газ (Ц в), применяемая согласно пункту 4 статьи 342.4 Кодекса .

101. По строке 140 указывается расчетная цена газа горючего природного при поставках за пределы территории государств - участников Содружества Независимых Государств (Ц э), рассчитанная в соответствии с пунктом 4 статьи 342.4 Кодекса , с точностью до четвертого знака после запятой.
В случае если налогоплательщик не осуществляет поставки газа горючего природного за пределы территории государств участников Содружества Независимых Государств, по строке 140 ставится ноль.

102. По строке 150 указывается цена газового конденсата (Ц к), рассчитанная в соответствии с пунктом 2 статьи 342.4 Кодекса , с точностью до четвертого знака после запятой.

В случае если налогоплательщик не осуществляет добычу газового конденсата, при заполнении Раздела 3 в отношении газа природного горючего по строке 150 ставится ноль.

103. По строке 160 указывается условная ставка вывозной таможенной пошлины на газовый конденсат (П н), рассчитанная в соответствии с пунктом 16 статьи 342.4 Кодекса , с точностью до четвертого знака после запятой.

В случае если налогоплательщик не осуществляет добычу газового конденсата, при заполнении Раздела 3 в отношении газа природного горючего по строке 160 ставится ноль.

104. По строке 170 указывается коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива (К гп), определяемый в соответствии с пунктом 18 статьи 342.4 Кодекса .

105. По строке 180 указывается значение корректирующего коэффициента (К км), применяемого при исчислении налоговой ставки в отношении газового конденсата, в соответствии с подпунктом 10 пункта 2 статьи 342 Кодекса и пунктом 15 статьи 342.4 Кодекса .

При заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного по строке 180 ставится прочерк.

106. По строке 185 указывается значение коэффициента К ман , определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 342.5 Кодекса .

Значение показателя К ман указывается с точностью до десятого знака после запятой без округления.

107. По строке 187 указывается коэффициент, характеризующий количество добытого газового конденсата без учета широкой фракции легких углеводородов, согласно подпункту 10 пункта 2 статьи 342 Кодекса .

При заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного по строке 187 ставится прочерк.

108. В подразделе 3.1. "Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр" налогоплательщик указывает количество добытого полезного ископаемого отдельно по каждой лицензии на пользование недрами.

109. По строке 190 указывается код по ОКТМО, на территории которого осуществляется уплата налога по данному виду добытого полезного ископаемого.

110. По строке 200 указывается серия, номер и вид лицензии на пользование недрами. Например, "ЯКУ 123456 НЭ".

111. По строке 210 указывается исчисленная сумма налога по участку недр в рублях.

Значение строки 210 определяется как сумма строк 310 подраздела 3.1.1.

112. По строке 215 указывается сумма налогового вычета, применяемого при исчислении суммы налога в отношении газа горючего природного в соответствии со статьей 343.3 Кодекса .

При заполнении Раздела 3 в отношении газового конденсата по строке 215 ставится ноль.

113. По строке 220 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, рассчитанная по

участку недр, реквизиты лицензии на пользование которым указаны по строке 200 подраздела 3.1. Значение строки 220 определяется как разность значений строк 210 и 215 подраздела 3.1. При заполнении Раздела 3 в отношении газового конденсата значение строки 220 должно быть равно значению строки 210.

114. По строке 230 указывается значение степени выработанности запасов газа горючего природного конкретного участка недр (С вг), определяемая в соответствии с пунктом 13 статьи 342.4 Кодекса .

Значение показателя С вг указывается с точностью до четвертого знака после запятой.

115. По строке 240 указывается базовое значение единицы условного топлива (Е ут), определяемое в соответствии с пунктом 1 статьи 342.4 Кодекса .

Значение показателя Е ут определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

116. По строке 250 указывается значение коэффициента, характеризующего долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в общем количестве газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата, добытых в истекшем налоговом периоде на участке недр, содержащем залежь углеводородного сырья (Д г), рассчитанного в соответствии с пунктом 3 статьи 342.4 Кодекса .

Значение коэффициента Д г определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

117. Подраздел 3.1.1. "Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырья" заполняется налогоплательщиком в отношении каждой отдельной залежи углеводородного сырья, из которой осуществляется добыча газа горючего природного и (или) газового конденсата, расположенной на участке недр, реквизиты лицензии на пользование которым указаны в строке 200 подраздела 3.1.

118. По строке 260 указывается полное наименование конкретной залежи углеводородного сырья по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

119. По строке 270 указывается глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

В случае если в государственном балансе запасов полезных ископаемых установлен диапазон глубины залегания продуктивного пласта, то по строке 270 указывается минимальная глубина залегания залежи углеводородного сырья.

120. По строке 280 указывается плотность в г/см³ (грамм на кубический сантиметр) для залежи газового конденсата, плотность газа по воздуху - для залежи газа горючего природного по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

121. По строке 285 указывается соответствующее значение налоговой ставки по газовому конденсату или по газу горючему природному, рассчитанное в соответствии с подпунктом 10 или 11 пункта 2 статьи 342 Кодекса .

122. По строке 290 указываются значения коэффициентов К вг , К р , К гз , К ас , К орз для отдельной залежи газового конденсата или газа горючего природного, определяемые в соответствии с пунктами 8 - 12 статьи 342.4 Кодекса .

Коэффициенты К вг , К р , К гз , К ас , К орз указываются с точностью до четвертого знака после запятой.

123. По строке 300 указывается значение коэффициента, характеризующего степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (К с), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 342.4 Кодекса .

124. По строке 310 указывается сумма исчисленного налога по полезному ископаемому, добытому из залежи углеводородного сырья, определяемая как произведение налоговой ставки, указанной по

строке 285 подраздела 3.1.1, и значения графы 2 подраздела 3.1.1 с кодом 4000 по графе 1.

125. В графе 1 указывается код основания налогообложения добытых полезных ископаемых 1010, 1080 - 1085, 4000 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

126. В графе 2 указывается количество полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырья, подлежащего налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, проставленному в графе 1.

Количество добытого полезного ископаемого определяется с точностью до третьего знака после запятой.

127. Подраздел 3.2 "Сведения для определения показателя К КГ2023 при добыче газа горючего природного" заполняется налогоплательщиком, указанным в пункте 18 статьи 343 Кодекса, по каждому субъекту Российской Федерации, на территории которого реализуется газ.

Если для отдельного субъекта Российской Федерации утверждено несколько значений цен на газ, используемых в качестве предельных минимальных уровней оптовых цен на газ, то подраздел 3.2 заполняется в отношении каждой утвержденной цены на газ.

Подраздел 3.2 не заполняется налогоплательщиками, которыми не заполнена строка 096 раздела 3 Декларации.

128. По строке 320 указывается код субъекта Российской Федерации, на территории которого реализуется газ, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

129. По строке 325 указывается код единицы измерения количества газа 114 по ОКЕИ согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

130. По строке 330 указывается совокупный объем реализации газа потребителям в месяце, непосредственно предшествующем месяцу налогового периода, на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 320 подраздела 3.2, налогоплательщиком и (или) организациями, входящими с налогоплательщиком в одну группу компаний (Vi ПРОМ), определяемый в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса.

При отсутствии реализации потребителям газа на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 320 подраздела 3.2, по строке 330 указывается ноль.

131. По строке 340 указывается совокупный объем газа, реализованного на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 320 подраздела 3.2, который в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ.

При отсутствии реализации газа, который в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ, на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 320 подраздела 3.2, по строке 340 указывается ноль.

Значение по строке 340 определяется как сумма всех значений по графе 2 строки 341 подраздела 3.2 Декларации.

132. По строке 341 указываются признак и значения объема газа, который в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ.

По графе 1 строки 341 указывается признак основания для объема газа, который в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ, согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

По графе 2 строки 341 указывается значение величины объема реализованного газа, признак основания которого указан по графе 1 строки 341 подраздела 3.2 Декларации.

В случае недостатка строк граф 1 и 2 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов.

133. По строке 342 указывается совокупный объем газа, реализованного на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 320 подраздела 3.2, который не учитывается при определении показателя К КГ2023 и не указан по строке 341 подраздела 3.2 Декларации.

При отсутствии реализации газа, который не учитывается при определении показателя К КГ2023 и

не указан по строке 341 подраздела 3.2 Декларации, на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 320 подраздела 3.2, по строке 342 указывается ноль.

134. По строке 350 указывается значение цены на газ для потребителей (кроме населения) (Ці ПРОМ), определяемой в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса.

135. По строке 360 указывается значение показателя К ИНФ, определяемого в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса.

136. Подраздел 3.3 "Сведения для определения величины К КГ2024 при добыче газа горючего природного" заполняется налогоплательщиком, указанным в пункте 19 статьи 343 Кодекса, по каждому субъекту Российской Федерации, на территории которого реализуется газ. Если для отдельного субъекта Российской Федерации утверждено несколько значений цен на газ, используемых в качестве предельных минимальных уровней оптовых цен на газ, то подраздел 3.3 заполняется в отношении каждой утвержденной цены на газ. Подраздел 3.3 не заполняется налогоплательщиками, которыми не заполнена строка 097 раздела 3 Декларации.

137. По строке 370 указывается код субъекта Российской Федерации, на территории которого реализуется газ, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

138. По строке 380 указывается код единицы измерения количества газа 114 по ОКЕИ согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

139. По строке 390 указывается совокупный объем реализации газа потребителям в месяце, непосредственно предшествующем месяцу налогового периода, на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, налогоплательщиком и (или) организациями, входящими с налогоплательщиком в одну группу компаний (Vi ПРОМ), определяемый в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса.

При отсутствии реализации потребителям газа на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, по строке 390 указывается ноль.

140. По строке 400 указывается совокупный объем газа, реализованного на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, который в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ.

При отсутствии реализации газа, который в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ, на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, по строке 400 указывается ноль.

Значение по строке 400 определяется как сумма всех значений по графе 2 строки 410 подраздела 3.3 Декларации.

141. По строке 410 указываются признак и значения объема газа, который в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ.

По графе 1 строки 410 указывается признак основания для объема газа, который в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ, согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

По графе 2 строки 410 указывается значение величины объема реализованного газа, признак основания которого указан по графе 1 строки 410 подраздела 3.3 Декларации.

В случае недостатка строк граф 1 и 2 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов.

142. По строке 420 указывается совокупный объем реализации газа населению в месяце, непосредственно предшествующем месяцу налогового периода, на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, налогоплательщиком и (или) организациями, входящими с налогоплательщиком в одну группу компаний (Vi НАС), определяемый в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса.

При отсутствии реализации газа населению на территории субъекта Российской Федерации, код

которого указан по строке 370 подраздела 3.3, по строке 420 указывается ноль.

Значение по строке 420 равно значению по графе 2 строки 410 с признаком "08" по графе 1 строки 410 подраздела 3.3 Декларации.

143. По строке 430 указывается совокупный объем реализации организациям газа в месяце, непосредственно предшествующем месяцу налогового периода, на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, налогоплательщиком и (или) организациями, входящими с налогоплательщиком в одну группу компаний (Vi ТЭ), определяемый в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса .

Значение по строке 430 равно сумме значений по графе 2 строки 410 с признаками "06", "07", "09" по графе 1 строки 410 подраздела 3.3 Декларации.

При отсутствии реализации газа организациям, указанным в абзаце шестом пункта 19 статьи 343 Кодекса , на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, по строке 430 указывается ноль.

144. По строке 440 указывается совокупный объем газа, реализованного на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, который не учитывается при определении показателя К КГ2024 и не указан по строке 410 подраздела 3.3 Декларации.

При отсутствии реализации газа, который не учитывается при определении показателя К КГ2024 и не указан по строке 410 подраздела 3.3 Декларации, на территории субъекта Российской Федерации, код которого указан по строке 370 подраздела 3.3, по строке 440 указывается ноль.

145. По строке 450 указывается значение цены на газ для потребителей (кроме населения) (Ці ПРОМ), определяемой в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса .

146. По строке 460 указывается значение цены на газ для реализации населению (Ці НАС), определяемой в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса .

147. По строке 470 указывается значение показателя К О , определяемого в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса .

148. По строке 480 указывается значение показателя К ИНД , определяемого в соответствии с пунктом 19 статьи 343 Кодекса .

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

149. Раздел 4 заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду полезного ископаемого, добытого на каждом новом морском месторождении углеводородного сырья, предоставленном налогоплательщику в пользование.

150. По строке 010 указывается код вида добытого полезного ископаемого 03100, 03200, 03300 или 03401 согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

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

При заполнении Раздела 4 по попутному газу (код вида полезного ископаемого 03401 согласно приложению № 2 к настоящему Порядку) по строке 020 проставляются нули.

152. По строке 030 указывается код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

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

154. По строке 050 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, например: "ШВМ 123456 НЭ".

155. По строке 060 указывается наименование нового морского месторождения углеводородного сырья в соответствии с лицензией на пользование недрами.

156. По строке 070 указывается месяц и год начала промышленной добычи углеводородного сырья, в соответствии с пунктом 6 статьи 338 Кодекса .

157. В графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых 1010, 1083, 7000 - 7006 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

158. В графе 2 указывается количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, отраженному в графе 1.

Количество добытого полезного ископаемого определяется с точностью до третьего знака после запятой.

159. По строке 080 указывается стоимость единицы добытого полезного ископаемого, рассчитанная в соответствии со статьями 340 и 340.1 Кодекса .

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого округляется до второго знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления.

В случае отсутствия реализации в налоговом периоде углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья, по строке 080 ставится прочерк.

160. По строке 090 указывается минимальная предельная стоимость единицы углеводородного сырья, рассчитанная в порядке, предусмотренном статьей 340.1 Кодекса .

161. По строке 100 указывается количество реализованного добытого полезного ископаемого.

В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого по строке 100 ставится прочерк.

162. По строке 110 указывается выручка от реализации добытого полезного ископаемого.

В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого по строке 110 ставится прочерк.

163. По строке 120 указывается скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса .

В случае отсутствия выручки от реализации добытого полезного ископаемого, скорректированной на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса , по строке 120 ставится прочерк.

164. По строке 130 указывается налоговая база по добытому полезному ископаемому.

Показатель по строке 130 определяется по каждому виду полезного ископаемого как произведение значений в графе 2 Раздела 4 (без учета количества полезного ископаемого, облагаемого по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и значения по строке 080 Раздела 4.

Показатель по строке 130 определяется по каждому виду полезного ископаемого как произведение значений в графе 2 Раздела 4 (без учета количества полезного ископаемого, облагаемого по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и значения по строке 090 Раздела 4 в следующих случаях:

1) если стоимость единицы добытого полезного ископаемого, определяемая в соответствии со статьей 340 Кодекса , за налоговый период меньше ее минимальной предельной стоимости, рассчитанной в соответствии со статьей 340.1 Кодекса ;

2) если налогоплательщик на основании пункта 5 статьи 340.1 Кодекса определяет стоимость добытого полезного ископаемого исходя из минимальной предельной стоимости единицы добытого полезного ископаемого;

3) если отсутствует реализация налогоплательщиком в налоговом периоде углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья, на основании пункта 6 статьи 340.1 Кодекса .

При заполнении в отношении попутного газа (код вида полезного ископаемого 03401) по строке 130 ставится ноль.

165. По строке 140 указывается сумма исчисленного налога по добытому полезному ископаемому, рассчитываемая как произведение налоговой базы (строка 130 Раздела 4) и соответствующей налоговой ставки, установленной пунктом 2.1 статьи 342 Кодекса .

При заполнении в отношении попутного газа (код вида полезного ископаемого 03401) по строке 140 ставится ноль.

166. По строке 150 указывается скорректированная сумма исчисленного налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса .

В случае отсутствия суммы исчисленного налога, скорректированной на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса , по строке 150 ставится прочерк.

167. По строке 155 указывается признак основания применения налогового вычета:

00 - налоговый вычет не применяется;

03 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.4 статьи 343.2 Кодекса ;

07 - налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.4 Кодекса .

168. По строке 160 указывается сумма налогового вычета, применяемого в соответствии с пунктом 3.2 статьи 343.2 Кодекса или статьей 343.4 Кодекса .

В случае если по строке 155 указано значение "00", по строке 160 ставится ноль.

169. По строке 170 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как разность строк 140 (или 150) и 160.

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

170. Раздел 5 заполняется налогоплательщиком отдельно по КБК и отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого, добытого на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Раздел 5 не заполняется в отношении попутного газа, добытого на новых морских месторождениях углеводородного сырья, а также угля (коды видов полезных ископаемых 01100, 01150, 01300, 01350, 03401 согласно приложению № 2 к настоящему Порядку).

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

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

При заполнении раздела 5 в отношении попутного газа (код вида полезного ископаемого 03400 согласно приложению № 2 к настоящему Порядку) по строке 020 проставляются нули.

173. По строке 030 указывается код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

174. В подразделе 5.1. "Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр" отражаются сведения о количестве полезного ископаемого и данные для расчета суммы налога по каждой лицензии на пользование недрами.

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

176. По строке 041 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, например "ЯКУ 123456 ТЭ".

177. По строке 045 указывается применяемое значение налоговой ставки в отношении вида полезного ископаемого, код которого указан по строке 010 Раздела 5.

При применении в отношении добытых полезных ископаемых налоговых ставок, установленных пунктом 2 статьи 342 Кодекса , значение строки 045 рассчитывается в порядке, установленном статьей 342 Кодекса , как произведение налоговой ставки, установленной данным пунктом, и применяемых налогоплательщиком коэффициентов, значения которых указаны по строке 050 и в графе 2 строки 055 подраздела 5.1, за исключением значения графы 2 по коду признака 00.

178. По строке 050 указывается величина рентного коэффициента К РЕНТА , определяемого в соответствии со статьей 342.8 Кодекса .

179. По строке 051 указывается признак налогоплательщика:

0 - иной налогоплательщик;

- 1 - налогоплательщик, обладающий статусом участника регионального инвестиционного проекта (далее - РИП);
- 2 - налогоплательщик, обладающий статусом резидента территории опережающего развития (далее - ТОР);
- 3 - налогоплательщик, заключивший либо исполнивший соглашение о защите и поощрении капиталовложений;
- 4 - налогоплательщик, осуществляющий добычу в связи с выполнением специального инвестиционного контракта, заключенного до 31.12.2020 в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2014 № 488-ФЗ "О промышленной политике в Российской Федерации";
- 5 - налогоплательщик, заключивший соглашение о добыче и сохранении занятости, предусмотренное пунктом 4 статьи 342.8 Кодекса ;
- 6 - налогоплательщик, заключивший инвестиционное соглашение о добыче металлов платиновой группы на участках недр, указанных в пункте 3.1 статьи 342.10 Кодекса ;
- 7 - налогоплательщик, осуществляющий добычу полезных ископаемых, являющихся сырьем для производства минеральных удобрений, указанный в пункте 1.2 статьи 342.12 Кодекса .
180. По строке 052 указывается код субъекта Российской Федерации, на территории которого зарегистрирован участник РИП (на территории которого реализуется региональный инвестиционный проект), либо код субъекта Российской Федерации, на территории которого налогоплательщик обладает статусом резидента ТОР, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.
- Иными налогоплательщиками по строке 052 ставится прочерк.
181. По строке 053 указывается среднесписочная численность работников организации за налоговый период (календарный месяц).
- В строке 053 ставится прочерк, за исключением случая, если по строке 051 указан признак 5.
182. По строке 055 указываются признак и значения коэффициентов, применяемых к налоговой ставке в соответствии со статьей 342 Кодекса .
- По графе 1 строки 055 указывается признак применяемого коэффициента:
- 01 - коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (К ТД), применяемый налогоплательщиком - участником РИП, удовлетворяющего требованию, установленному подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 Кодекса ;
- 02 - коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (К ТД), применяемый налогоплательщиком, обладающим статусом резидента ТОР в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ "О территориях опережающего развития в Российской Федерации";
- 03 - коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (К ТД), применяемый налогоплательщиком - участником РИП, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса ;
- 04 - коэффициент К КС , определяемый в соответствии со статьей 342.12 Кодекса ;
- 05 - коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов (К ПОДЗ), определяемый в соответствии со статьей 342.1 Кодекса ;
- 06 - коэффициент 0,6, применяемый участником Особой экономической зоны в Магаданской области в соответствии с пунктом 2.3 статьи 342 Кодекса ;
- 07 - коэффициент, характеризующий особенности добычи редких металлов (К РМ), определяемый в соответствии со статьей 342.7 Кодекса ;
- 08 - коэффициент К ЖР , определяемый в соответствии со статьей 342.9 Кодекса ;
- 09 - коэффициент К МКР , определяемый в соответствии со статьей 342.10 Кодекса ;
- 10 - коэффициент К ФР , определяемый в соответствии со статьей 342.15 Кодекса ;
- 00 - налогоплательщик не применяет корректирующие коэффициенты К ТД , К КС , К ПОДЗ , К РМ , К ЖР , К МКР , К ФР , коэффициент 0,6.

По графе 2 строки 055 указывается величина коэффициента, признак которого указан по графе 1 строки 055, применяемого к налоговой ставке в соответствии со статьей 342 Кодекса .

В случае если для конкретного участка недр налогоплательщиком не применяются корректирующие коэффициенты К ТД , К КС , К ПОДЗ , К РМ , К ЖР , К МКР , К ФР , коэффициент 0,6, то по графе 2 строки 055 ставится ноль (с одновременным указанием признака 00 по графе 1).

В случае недостатка строк граф 1 и 2 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов.

183. По строке 056 указывается содержание (в долях) хлорида калия (KCl) в 1 тонне добытого полезного ископаемого (С ОК), рассчитанное в соответствии с пунктом 1 статьи 342.12 Кодекса , с точностью до пятого знака после запятой.

Строка 056 заполняется в случае заполнения Раздела 5 Декларации по коду 06103, отражаемому по строке 010.

184. По строке 057 указывается содержание (в долях) оксида фосфора в 1 тонне добытого полезного ископаемого (С ФР), рассчитанное в соответствии с пунктом 1 статьи 342.15 Кодекса , с точностью до пятого знака после запятой.

Строка 057 заполняется в случае заполнения Раздела 5 Декларации по кодам 06101, 06118, 06102, 06201, 06202 и 06203, отражаемым по строке 010.

185. По графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых 1010, 1020, 1040, 1050, 1060, 1071 - 1074, 3000, 4000, 4100 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

186. В графе 2 указывается количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, проставленному в графе 1.

Количество добытого полезного ископаемого определяется с точностью до третьего знака после запятой.

187. По строке 070 указывается стоимость единицы добытого полезного ископаемого. Значение по строке 070 определяется следующим образом:

1) в случае оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из цен реализации, включая уникальные драгоценные камни и уникальные самородки драгоценных металлов, не подлежащие переработке (за исключением драгоценных металлов, драгоценных камней, в том числе природных алмазов массой 10,80 карата и более):

,

где:

V - выручка от реализации добытого полезного ископаемого, определенная исходя из цен реализации без налога на добавленную стоимость (строка 100 или строка 110 подраздела 5.1);

С Д - расходы налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки (строка 120 подраздела 5.1);

Q Р - количество реализованного налогоплательщиком в налоговом периоде добытого полезного ископаемого (строка 090 подраздела 5.1);

2) в случае оценки стоимости добытых драгоценных металлов, извлеченных из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений:

,

где:

V ДМ - выручка от реализации химически чистого металла, определенная исходя из цен реализации без налога на добавленную стоимость (строка 100 или строка 110 подраздела 5.1);

С АД - сумма расходов по аффинажу (строка 130 подраздела 5.1) и расходов по доставке (перевозке)

химически чистого металла до получателя (строка 120 подраздела 5.1);

Q ДМ - количество реализованного налогоплательщиком в налоговом периоде химически чистого металла (строка 090 подраздела 5.1);

q - доля содержания химически чистого металла в единице добытого полезного ископаемого (строка 080 подраздела 5.1);

3) в случае оценки стоимости добытых драгоценных камней (за исключением уникальных драгоценных камней, природных алмазов массой 10,80 карата и более, направленных для дальнейшей переработки):

,

где:

V ДК - стоимость добытых в налоговом периоде драгоценных камней (природных алмазов) исходя из их средневзвешенной цены реализации без учета налога на добавленную стоимость, но не ниже их первичной оценки;

Q ДК - количество добытых в налоговом периоде драгоценных камней;

4) в случае оценки стоимости добытого драгоценного камня (природного алмаза) массой 10,80 карата и более, реализованного в налоговом периоде:

,

где:

V ДК - стоимость добытого драгоценного камня исходя из цены его реализации без учета налога на добавленную стоимость, но не ниже его первичной (лимитной) оценки;

Q ДК - количество реализованных в налоговом периоде драгоценных камней (природных алмазов) массой 10,80 карата и более;

5) в случае оценки стоимости направленных для дальнейшей переработки драгоценных камней (природных алмазов) массой 10,80 карата и более:

,

V ДК - стоимость направленных в налоговом периоде для дальнейшей переработки драгоценных камней (природных алмазов) массой 10,80 карата и более исходя из средневзвешенной цены реализации добытых драгоценных камней (природных алмазов) массой 10,80 карата и более без учета налога на добавленную стоимость, но не ниже их первичной (лимитной) оценки;

Q ДК - количество направленных в налоговом периоде драгоценных камней (природных алмазов) массой 10,80 карата и более для дальнейшей переработки;

6) в случае оценки стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости - по данным Декларации как отношение суммы расходов по добыче полезного ископаемого (графа 4 соответствующей строки подраздела 6.2. "Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым") к количеству добытого полезного ископаемого (графа 2 подраздела 5.1).

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого округляется до второго знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления.

188. По строке 080 указывается доля содержания химически чистого драгоценного металла в единице добытого полезного ископаемого.

При добыче полезных ископаемых, не относящихся к концентратам и другим полупродуктам, содержащим драгоценные металлы, по строке 080 ставится прочерк.

189. По строке 090 указывается количество реализованного добытого полезного ископаемого.

В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого по строке 090 ставится прочерк и заполняется Раздел 6.

В случае оценки стоимости полезного ископаемого исходя из его первичной оценки в соответствии с пунктом 6 статьи 340 Кодекса , по строке 090 ставится прочерк, при этом Раздел 6 не заполняется.

190. По строке 100 указывается выручка от реализации добытого полезного ископаемого, полученная налогоплательщиком в налоговом периоде.

191. При заполнении Раздела 5 Декларации в отношении драгоценных камней по строке 105 указывается первичная (лимитная) оценка драгоценных камней, в соответствии с пунктом 6 статьи 340 Кодекса .

При заполнении Раздела 5 Декларации по иным видам полезных ископаемых по строке 105 ставится прочерк.

192. По строке 110 указывается скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса .

В случае отсутствия выручки от реализации добытого полезного ископаемого, скорректированной на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса , по строке 110 ставится прочерк.

193. По строке 120 указываются расходы налогоплательщика по доставке, предусмотренные пунктами 2 и 3 статьи 340 Кодекса .

При заполнении Раздела 5 по концентратам и другим полупродуктам, содержащим драгоценные металлы, по строке 120 указывается сумма расходов налогоплательщика по доставке (перевозке) химически чистого металла до получателя в соответствии с пунктом 5 статьи 340 Кодекса .

194. При заполнении Раздела 5 в отношении концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы, по строке 130 указываются расходы налогоплательщика по аффинажу химически чистого драгоценного металла.

При добыче полезных ископаемых, не относящихся к концентратам и другим полупродуктам, содержащим драгоценные металлы, по строке 130 ставится прочерк.

195. По строке 140 указывается налоговая база по добытому полезному ископаемому.

Показатель строки 140 определяется по каждому виду полезного ископаемого как произведение суммы значений в графе 2 подраздела 5.1 Декларации (без учета количества полезного ископаемого, облагаемого по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и значения по строке 070 Раздела 5 Декларации.

При заполнении Раздела 5 в отношении драгоценных камней (природного алмаза) массой 10,80 карата и более реализованных в налоговом периоде по строке 140 указываются налоговая база определенная исходя из цены его реализации без учета налога на добавленную стоимость, но не ниже его первичной (лимитной) оценки.

При заполнении Раздела 5 в отношении полезных ископаемых по которым налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении строка 140 не заполняется.

196. По строке 150 указывается исчисленная сумма налога по добытому полезному ископаемому.

Значение строки 150 определяется в следующем порядке:

при расчете суммы налога по добытому полезному ископаемому, в отношении которого установлена твердая налоговая ставка (в рублях), показатель строки 150 рассчитывается как произведение строки 045 и суммы значений графы 2 подраздела 5.1 Декларации (без учета количества полезного ископаемого, облагаемого по налоговой ставке 0 процентов (рублей));

при расчете суммы налога по добытому полезному ископаемому, в отношении которого установлена адвалорная налоговая ставка (в процентах), показатель строки 150 рассчитывается как произведение строки 045 и значения строки 140 подраздела 5.1 Декларации, деленное на 100.

197. По строке 160 указывается скорректированная сумма исчисленного налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса .

В случае отсутствия суммы исчисленного налога, скорректированной на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса , по строке 160 ставится прочерк.

198. По строке 164 указывается признак основания применения налогового вычета:

00 - налоговый вычет не применяется;

10 - налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.6 Кодекса ;

11 - налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.7 Кодекса ;

12 - налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.8 Кодекса ;

13 - налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.9 Кодекса .

199. По строке 165 указывается сумма применяемого налогового вычета.

При отсутствии оснований для применения налогового вычета по строке 165 ставится ноль.

200. По строке 170 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определенная с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

В случае применения налогоплательщиком налогового вычета, предусмотренного статьями 343.6 - 343.9 Кодекса , строка 170 определяется как разность строк 150 (или 160) и 165. Если налоговый вычет, предусмотренный статьями 343.6 - 343.9 Кодекса , не применяется, то значение строки 170 должно быть равно значению строки 150 (или 160).

При заполнении Раздела 5 Декларации в отношении железной руды значение строки 170 определяется в соответствии с пунктом 10 статьи 343 Кодекса .

При заполнении Раздела 5 Декларации в отношении щебня значение строки 170 определяется с учетом условия, установленного пунктом 13 статьи 343 Кодекса .

При заполнении Раздела 5 Декларации в отношении полезного ископаемого, указанного в подпункте 13 пункта 2 статьи 337 Кодекса , значение строки 170, определенное в соответствии с данным пунктом, увеличивается на величину значения, указанного по строке 171 подраздела 5.1.1.

201. При заполнении Раздела 5 Декларации в отношении полезного ископаемого, указанного в подпункте 13 пункта 2 статьи 337 Кодекса , по строке 171 указывается величина значения показателя К ДРМ , определенная в соответствии с пунктом 21 статьи 343 Кодекса .

При заполнении Раздела 5 Декларации по иным видам полезных ископаемых, по строке 171 ставится прочерк.

202. При заполнении Раздела 5 Декларации в отношении полезного ископаемого, указанного в подпункте 13 пункта 2 статьи 337 Кодекса , по строке 172 отражается количество драгоценного металла (золота), содержащегося в указанном полезном ископаемом добытом на участке недр.

По строке 172 количество драгоценного металла (золота) указывается в килограммах.

При заполнении Раздела 5 Декларации по иным видам полезных ископаемых, по строке 172 ставится прочерк.

203. Если добывается один вид полезного ископаемого на основании нескольких лицензий на пользование недрами либо несколько видов полезных ископаемых, налог по которым зачисляется на один КБК и уплачивается по одному ОКТМО, то сумма строк 170 должна соответствовать сумме, указанной в строке 030 Раздела 1 Декларации по соответствующему коду по ОКТМО и КБК.

204. Строки 070 - 170 подраздела 5.1 Декларации заполняются налогоплательщиком отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование на основании лицензии на пользование недрами, реквизиты которой указаны по строке 041.

205. Подраздел 5.2. "Данные для расчета налога при добыче железной руды и многокомпонентной комплексной руды, добываемой на территории Красноярского края" заполняется только в случае заполнения Раздела 5 Декларации по кодам 04104 или 05100, отражаемым по строке 010.

206. По строке 177 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, например "ЯКУ 123456 ТЭ".

207. По строке 180 указывается признак металла, содержащегося в добываемой руде, в отношении которого заполняются строки 190, 195, 200 или 201 подраздела 5.2 Декларации: 01 - медь, 02 - никель, 03 - палладий, 04 - металлы платиновой группы (за исключением палладия), 05 - золото, 06 -

кобальт, 07 - железная руда.

208. По строке 190 указывается средняя за налоговый период цена на мировых рынках металла, признак которого указан по строке 180 подраздела 5.2 Декларации, в долларах США за 1 тонну. При добыче многокомпонентной комплексной руды по строке 190 указывается средняя за налоговый период цена на мировых рынках металла, предусмотренная пунктом 1 статьи 342.10 Кодекса .

При добыче железной руды (за исключением окисленных железистых кварцитов) по строке 190 указывается средняя за налоговый период мировая цена на железную руду (с содержанием железа 62 процента), предусмотренная пунктом 1 статьи 342.9 Кодекса .

209. По строке 195 указывается среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (Р), определяемое в порядке, установленном пунктом 1 статьи 342.9 и пунктом 1 статьи 342.10 Кодекса .

210. По строке 200 указывается доля содержания в 1 тонне многокомпонентной комплексной руды металла, признак которого указан по строке 180 подраздела 5.2 Декларации. Доля содержания металла в 1 тонне многокомпонентной комплексной руды определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 342.10 Кодекса .

Строка 200 заполняется только в случае заполнения раздела 5 Декларации в отношении кода вида полезного ископаемого 05100.

211. По строке 201 указывается содержание (в процентах) железа в руде на соответствующем участке недр, определяемое в соответствии с пунктом 1 статьи 342.9 Кодекса .

Строка 201 заполняется только в случае заполнения раздела 5 Декларации в отношении кода вида полезного ископаемого 04104.

212. Подраздел 5.3. "Данные для определения значения коэффициента К_{ПОДЗ}" заполняется только в случае применения при расчете налога коэффициента К_{ПОДЗ} в значении, равном 0,25, и отражении данного значения по графе 2 строки 055 подраздела 5.1 Раздела 5 Декларации.

Подраздел 5.3 заполняется в налоговом периоде, в котором определенная нарастающим итогом начиная с первого налогового периода календарного года разница между общей суммой налога, исчисленной по всем участкам недр, с применением коэффициента К_{ПОДЗ} , равного 1, и общей суммой налога, исчисленной в совокупности по этим участкам недр с применением коэффициента К_{ПОДЗ} , равного 0,25, превысила величину, равную совокупному объему осуществленных налогоплательщиком на участках недр, за календарный год, предшествующий году налогового периода, капитальных вложений (без учета налога на добавленную стоимость) в объекты основных средств в соответствии со статьей 342.1 Кодекса .

213. По строке 250 указываются остаток суммы осуществленных капитальных вложений, не учтенной при определении значения коэффициента К_{ПОДЗ} в налоговых периодах предыдущего календарного года (предыдущих календарных лет), определяемый в соответствии со статьей 342.1 Кодекса .

214. По строке 251 указывается величина, равная совокупному объему капитальных вложений в объекты основных средств, предусмотренная пунктом 2 статьи 342.1 Кодекса .

215. По строке 252 указывается общая сумма налога, исчисленная по всем участкам недр, соответствующим требованиям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьи 342.1 Кодекса , с применением коэффициента К_{ПОДЗ} , равного 1, за налоговые периоды отчетного года.

По строке 252 сумма налога указывается нарастающим итогом начиная с первого налогового периода календарного года.

216. По строке 253 указывается общая сумма налога, исчисленная в совокупности по участкам недр, соответствующим требованиям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьи 342.1 Кодекса , с применением коэффициента К_{ПОДЗ} , равного 0,25, за налоговые периоды отчетного года.

По строке 253 сумма налога указывается нарастающим итогом начиная с первого налогового периода календарного года.

217. По строке 254 указывается разница между общей суммой налога, исчисленной по всем участкам недр, соответствующим требованиям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьи 342.1 Кодекса, с применением коэффициента К ПОДЗ, равного 1, и общей суммой налога, исчисленной в совокупности по таким участкам недр с применением коэффициента К ПОДЗ, равного 0,25. Значение строки 254 определяется как разность строк 252 и 253.

218. По строке 255 указывается признак остатка суммы осуществленных капитальных вложений, не учтенной при определении значения коэффициента Кподз за отчетный календарный год, указанного по строке 256.

При положительном или равном нулю остатка суммы таких капитальных вложений по строке 256 указывается "0", при отрицательном значении указывается "1".

219. По строке 256 указывается остаток суммы осуществленных капитальных вложений в объекты основных средств, предназначенных для использования в деятельности по добыче кондиционных руд черных металлов подземным способом, предусмотренных пунктом 2 статьи 342.1 Кодекса, не учтенный при применении коэффициента Кподз в значении 0,25.

Значение строки 256 определяется в следующем порядке:

строка 250 + строка 251 - строка 254 подраздела 5.3 Декларации.

В случае если по строке 256 рассчитанная величина имеет отрицательное значение, то в строке 256 указывается значение без знака минус. При этом коэффициент К ПОДЗ начиная с данного налогового периода принимается равным 1.

VIII. Заполнение Раздела 6. "Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости" Декларации

220. Раздел 6 заполняется в случае оценки стоимости какого-либо добытого полезного ископаемого в соответствии с пунктом 4 статьи 340 Кодекса исходя из расчетной стоимости и включается в состав Декларации в единственном экземпляре независимо от количества добытых полезных ископаемых, стоимость которых определяется указанным способом.

221. В подразделе 6.1. "Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых" определяется общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых.

222. По строкам 010 - 040 указываются данные для расчета суммы прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым.

223. По строке 010 указывается сумма осуществленных налогоплательщиком в налоговом периоде прямых расходов по добыче полезных ископаемых, определяемых в соответствии со статьей 318 Кодекса.

224. По строкам 020 и 030 указывается стоимость остатков незавершенного производства по добыче полезных ископаемых соответственно на начало и на конец налогового периода, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 319 Кодекса.

225. По строке 040 указывается сумма прямых расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым, определяемая следующим образом: строка 040 = строка 010 + строка 020 - строка 030.

226. По строкам 050 - 090 указываются данные для расчета суммы косвенных и иных расходов по добыче полезных ископаемых по участкам недр, предоставленным налогоплательщику в пользование.

227. По строке 050 указывается сумма внереализационных расходов, произведенных налогоплательщиком в течение налогового периода и относящихся к добытым полезным ископаемым, определяемых в соответствии с подпунктами 6 и 7 пункта 4 статьи 340 Кодекса.

228. По строке 060 указывается сумма косвенных расходов, произведенных налогоплательщиком в течение налогового периода и относящихся к добытым полезным ископаемым, определяемых в соответствии с подпунктами 1, 4, 5, 7 пункта 4 статьи 340 Кодекса.

229. По строке 070 указывается сумма косвенных расходов, связанных с добычей полезных ископаемых и другими видами деятельности, подлежащая распределению между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика в соответствии с абзацем двенадцатым пункта 4 статьи 340 Кодекса .

230. По строке 080 указывается сумма прямых расходов по видам деятельности, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде.

231. По строке 090 указывается сумма косвенных и иных расходов, в том числе внереализационных, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым, определяемая следующим образом: строка 090 = строка 050 + строка 060 + строка 070 x строка 010 / строка 080.

232. По строке 100 указывается общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде, по добыче полезных ископаемых, определяемая следующим образом: строка 100 = строка 040 + строка 090.

233. В подразделе 6.2. "Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым" определяется сумма расходов по добыче отдельных полезных ископаемых.

234. По строке 110 указывается код единицы измерения количества добытых полезных ископаемых по ОКЕИ (при заполнении Декларации следует иметь в виду, что все показатели количества добытого полезного ископаемого приводятся к общей единице измерения).

235. В графе 1 указывается код добытого полезного ископаемого согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

236. В графе 2 указывается количество добытого полезного ископаемого, код которого указан в графе 1.

237. В графе 3 указывается доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых, определяемая как отношение значения в графе 2 для данного полезного ископаемого к сумме значений по всем строкам графы 2 (сумма значений в графе 3 должна равняться единице).

238. В графе 4 указывается сумма расходов по добыче полезного ископаемого, определяемая как произведение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде (строка 100), и доли добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых (графа 3).

IX. Заполнение Раздела 7. "Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога при добыче угля по участку недр" Декларации

239. Раздел 7 заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому участку недр, предоставленному налогоплательщику в пользование.

240. По строке 010 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, например "ЯКУ 123456 ТЭ".

241. По строке 020 проставляется код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

242. По строке 030 указывается код по ОКТМО, на территории которого осуществляется уплата налога по данному виду добытого полезного ископаемого.

243. По строке 035 указывается код субъекта Российской Федерации или иных территорий, на территории которого зарегистрирован участник РИП (на территории которого реализуется РИП), либо код субъекта Российской Федерации, на территории которого налогоплательщик обладает статусом резидента ТОР.

По строке 035 указывается код субъекта Российской Федерации или иных территорий согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

Иными налогоплательщиками по строке 035 ставится прочерк.

244. По строке 050 указываются признак и значения коэффициентов, применяемых к налоговой

ставке в соответствии со статьей 342 Кодекса .

По графе 1 строки 050 указывается признак применяемого коэффициента:

01 - коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (К ТД), применяемый налогоплательщиком - участником РИП, удовлетворяющего требованию, установленному подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 Кодекса ;

02 - коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (К ТД), применяемый налогоплательщиком, обладающим статусом резидента ТОР в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ "О территориях опережающего развития в Российской Федерации";

03 - коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (К ТД), применяемый налогоплательщиком - участником РИП, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса ;

04 - коэффициент К УГ , определяемый в соответствии со статьей 342.11 Кодекса ;

05 - коэффициент К ЭНРГ , определяемый в соответствии со статьей 342.13 Кодекса ;

06 - коэффициент К АН , определяемый в соответствии со статьей 342.14 Кодекса ;

00 - налогоплательщик не применяет коэффициенты К ТД , К УГ , К ЭНРГ , К АН .

По графе 2 строки 050 указывается величина коэффициента, признак которого указан по графе 1 строки 050, применяемого к налоговой ставке в соответствии со статьей 342 Кодекса .

В случае если для конкретного участка недр налогоплательщиком не применяются коэффициенты К УГ , К ЭНРГ , К АН , К ТД , то по графе 2 строки 050 ставится ноль (с одновременным указанием признака 00 по графе 1).

В случае недостатка строк граф 1 и 2 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов.

245. Подраздел 7.1. "Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет" заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому КБК, по которому будет осуществляться уплата налога.

246. По строке 051 подраздела 7.1 указывается КБК, в соответствии с которым уплачивается налог в отношении угля.

247. По строке 052 подраздела 7.1 указывается сумма налога в отношении угля, подлежащая уплате в бюджет по КБК, отраженному по строке 051.

В случае неприменения налогового вычета, установленного статьей 343.1 Кодекса , значение строки 052 определяется путем суммирования значений строк 057 подраздела 7.1.1 по видам угля, сумма налога по которым подлежит уплате по КБК, указанному по строке 051.

В случае применения налогового вычета, установленного статьей 343.1 Кодекса , значение строки 052 определяется в порядке, установленном пунктом 4 статьи 343 Кодекса в соответствующей доле по видам угля, сумма налога по которым подлежит уплате по КБК, указанному по строке 051.

В случае применения налогоплательщиком налогового вычета, установленного статьей 343.1 Кодекса , сумма строк 052, заполненных в отношении лицензии на пользование недрами, реквизиты которой указаны по строке 010 Раздела 7, равна значению строки 150 подраздела 7.2.

248. В подразделе 7.1.1. "Расчет суммы налога по видам угля" налогоплательщик указывает количество угля отдельно по каждому его виду, добытого на основании лицензии, реквизиты которой указаны по строке 010.

249. По строке 053 подраздела 7.1.1 указывается код вида добытого полезного ископаемого 01100, 01150, 01300 или 01350 согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

250. По строке 054 подраздела 7.1.1 указываются коды основания налогообложения добытого угля 1010, 1020, 1040, 1050, 1060, 6000, 6001, 6100, 6101 по налоговым ставкам, установленным статьей 342 Кодекса , согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

251. По строке 055 подраздела 7.1.1 указывается количество добытого угля, подлежащего налогообложению по соответствующей налоговой ставке, установленной статьей 342 Кодекса .

Количество добытого угля определяется с точностью до третьего знака после запятой.

252. По строке 056 подраздела 7.1.1 указывается соответствующий размер налоговой ставки, установленной пунктом 1 статьи 342 Кодекса , либо установленной подпунктами 12, 14 или 15 пункта 2 статьи 342 Кодекса , рассчитанной с учетом применения коэффициентов-дефляторов, а также коэффициентов К ЭНРГ , К АН , и коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого К ТД , либо налоговой ставки, установленной подпунктом 13 пункта 2 статьи 342 Кодекса , и коэффициента К УГ .

253. По строке 057 подраздела 7.1.1 указывается сумма налога, исчисленная по каждому виду угля (без применения налогового вычета) в следующем порядке:

по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых 1010, 1020, 1040, 1050, 1060, 6000 или 6100 (строка 054 подраздела 7.1.1) - произведение значения строки 055 подраздела 7.1.1 и строки 056 подраздела 7.1.1;

по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых 6001 или 6101 (строка 054 подраздела 7.1.1) - произведение значения строки 055 подраздела 7.1.1, строки 056 подраздела 7.1.1 и коэффициента 0,6.

254. Подраздел 7.2. "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр" заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому участку недр. Подраздел 7.2 заполняется в случае применения налогоплательщиком налогового вычета, установленного статьей 343.1 Кодекса , по участку недр реквизиты лицензии на пользование которым указаны по строке 010 Раздела 7.

255. По строке 060 подраздела 7.2 указывается сумма расходов, не учтенных при определении налогового вычета на начало налогового периода, в соответствии с пунктом 4 статьи 343.1 Кодекса . Показатель строки 060 подраздела 7.2 равен показателю строки 160 подраздела 7.2 Декларации за предыдущий налоговый период.

256. По строке 070 подраздела 7.2 указывается сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, в соответствии с перечнем видов расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, принимаемых к вычету из суммы налога на добычу полезных ископаемых, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 10.06.2011 № 455 , и пунктом 5 статьи 343.1 Кодекса , определяемая следующим образом: строка 070 = строка 080 + строка 090 + строка 100.

257. По строкам 080 - 100 подраздела 7.2 указываются данные для расчета суммы расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля.

258. По строке 080 подраздела 7.2 указывается сумма материальных расходов налогоплательщика, определяемых в порядке, предусмотренном главой 25 Кодекса .

259. По строке 090 подраздела 7.2 указывается сумма расходов налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;

260. По строке 100 подраздела 7.2 указывается сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств.

261. По строке 110 подраздела 7.2 указывается сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, включаемых в налоговый вычет и уменьшающих сумму налога за налоговый период, не превышающая предельной величины налогового вычета, определяемая следующим образом: строка 060 + строка 070 строка 140.

262. По строке 120 подраздела 7.2 указывается значение коэффициента К Т , определяемое в соответствии с пунктом 3 статьи 343.1 Кодекса для каждого участка недр.

Значение коэффициента К Т не может превышать 0,3.

263. По строке 130 подраздела 7.2 указывается сумма налога, исчисленного при добыче угля без учета налогового вычета на каждом участке недр за налоговый период, определяемая как сумма строк 057 подраздела 7.1.1 с кодами 6000, 6001 строки 054 подраздела 7.1.1.

264. По строке 140 подраздела 7.2 указывается предельная величина налогового вычета, определяемая следующим образом: строка 140 = строка 130 x строка 120.

265. По строке 150 подраздела 7.2 указывается подлежащая уплате сумма налога по углю с учетом налогового вычета (коды основания налогообложения добытых полезных ископаемых 6000, 6001 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку), исчисленная на участке недр за налоговый период.

266. По строке 160 подраздела 7.2 указывается сумма расходов, неучтенных при определении налогового вычета на конец налогового периода, в соответствии с пунктом 4 статьи 343.1 Кодекса , определяемая следующим образом: строка 160 = строка 060 + строка 070 - строка 110. Показатель строки 160 соответствует общей сумме строк 210 подраздела 7.3 и переносится в строку 060 подраздела 7.2 Декларации за следующий налоговый период, в случае если следующий налоговый период находится в пределах срока, установленного пунктом 4 статьи 343.1 Кодекса , для учета суммы превышения понесенных расходов при определении налогового вычета.

267. В подразделе 7.3. "Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр" заполняется налогоплательщиком в случае если фактическая сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, превышает предельную сумму налогового вычета, определенную в соответствии с пунктом 2 статьи 343.1 Кодекса .

По строкам 170 - 220 подраздела 7.3 заполняются данные для расчета суммы одного налогового вычета, который возник в определенном налоговом периоде.

В случае если фактическая сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, превышает предельную сумму налогового вычета, то сумма такого превышения будет учитываться по строкам 170 - 220 подраздела 7.3 до полного ее использования, но не более чем в 36 налоговых периодах после налогового периода, в котором такие расходы были осуществлены (понесены) налогоплательщиком.

В случае недостатка строк в подразделе 7.3 при заполнении Декларации на бумажном носителе дополнительно заполняется необходимое количество листов подраздела 7.3.

268. По строке 170 подраздела 7.3 указываются месяц и год возникновения права на налоговый вычет.

269. По строке 180 подраздела 7.3 указывается сумма налогового вычета, определенная налогоплательщиком на налоговый период (месяц и год) возникновения права на налоговый вычет, указанные по строке 170 этого подраздела.

270. По строке 190 подраздела 7.3 указывается сумма налогового вычета, использованная налогоплательщиком при исчислении суммы налога по углю в предыдущие налоговые периоды.

271. По строке 200 подраздела 7.3 указывается сумма налогового вычета, использованная налогоплательщиком при исчислении суммы налога по углю в текущем налоговом периоде, которая соответствует значению строки 110 подраздела 7.2.

272. По строке 210 подраздела 7.3 указывается остаток суммы налогового вычета, определяемый следующим образом: строка 210 = строка 180 - строка 190 - строка 200. Показатель строк 210 подраздела 7.3 соответствует значению строки 160 подраздела 7.2.

273. По строке 220 указывается месяц и год окончания права налогоплательщика на применение налогового вычета.

Х. Заполнение 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" Декларации

274. Раздел 8 заполняется налогоплательщиком отдельно в отношении нефти, добытой на каждом участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.
275. По строке 010 указывается код вида добытого полезного ископаемого 03100 согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.
276. По строке 020 указывается КБК, в соответствии с которым уплачивается налог в отношении данного добытого полезного ископаемого.
277. По строке 030 указывается код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого 168 по ОКЕИ согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.
278. В подразделе 8.1. "Расчет налога по участку недр" указывается количество нефти отдельно по каждой лицензии на пользование недрами, а также значения показателей и коэффициентов, применяемых при исчислении налога.
279. По строке 040 указывается код по ОКТМО, на территории которого осуществляется уплата налога по данному виду добытого полезного ископаемого.
280. По строке 050 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, например: "ЯКУ 123456 НЭ".
281. По строке 060 указывается год начала промышленной добычи нефти согласно пункту 3 статьи 342.6 Кодекса .
- При отсутствии промышленной добычи нефти по строке 060 проставляются нули.
282. По строке 070 указывается значение коэффициента, характеризующего уровень налогообложения нефти, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (К НДД), определяемое в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса .
283. По строке 080 указывается показатель среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта "Юралс", выраженный в долларах США за баррель (Ц НЕФТЬ), определяемый в порядке, установленном пунктом 3 статьи 342 Кодекса .
284. По строке 090 указывается среднее за налоговый период значение курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р), определяемое в порядке, установленном пунктом 3 статьи 342 Кодекса .
285. По строке 100 указывается признак коэффициента К г :
- 1 - для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса ;
 - 2 - для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса ;
 - 3 - для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса ;
 - 4 - для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса ;
 - 5 - для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса .
286. По строке 110 указывается значение коэффициента, характеризующего период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр (К Г), определяемый в соответствии с пунктом 2 статьи 342.6 Кодекса .
287. По строке 120 указывается значение ставки вывозной таможенной пошлины на нефть (ЭП), выраженной в долларах США за тонну нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, установленной на календарный месяц, соответствующий налоговому периоду, в отношении нефти, добытой на участке недр, в порядке, определенном пунктом 1 статьи 342.6 Кодекса .
288. По строке 130 указывается значение коэффициента К АБДТ , определяемого в соответствии с пунктом 11 статьи 342.5 Кодекса .

289. По строке 140 указывается значение коэффициента, характеризующего регион добычи нефти (И Т-Р), предусмотренного пунктом 1 статьи 342.6 Кодекса .
290. По строке 145 указывается значение коэффициента К Ю , рассчитываемого в соответствии с пунктом 1 статьи 342.6 Кодекса .
291. По строке 150 указывается сумма налога, исчисленного при добыче нефти на участке недр, рассчитываемая как произведение значения графы 2 с кодом 4050 по графе 1 подраздела 8.1 и налоговой ставки, установленной подпунктом 9.1 пункта 2 статьи 342 Кодекса , и строки 070 подраздела 8.1.
292. По строке 160 указывается признак основания применения налогового вычета:
- 00 - налоговый вычет не применяется;
 - 01 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.1 статьи 343.2 Кодекса ;
 - 02 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.3 статьи 343.2 Кодекса ;
 - 03 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.4 статьи 343.2 Кодекса ;
 - 04 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.5 статьи 343.2 Кодекса ;
 - 05 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.6 статьи 343.2 Кодекса ;
 - 06 - налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.5 Кодекса ;
 - 08 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.7 статьи 343.2 Кодекса ;
 - 09 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.8 статьи 343.2 Кодекса ;
 - 14 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.9 статьи 343.2 Кодекса .
293. По строке 161 указывается признак порядка применения налогового вычета:
- 1 - налоговый вычет применяется по участку недр;
 - 2 - налоговый вычет применяется в совокупности по участкам недр.
- В случае если по строке 161 указано значение "2", в строках 165 - 180 Раздела 8 Декларации ставится прочерк.
294. По строке 165 указывается сумма налогового вычета, применяемого в соответствии со статьей 343.2 или 343.5 Кодекса , если по строке 136 указано значение "1".
- При применении налогового вычета, предусмотренного статьей 343.5 Кодекса , значение строки 165 не может превышать значения строки 170.
295. По строке 170 указывается значение предельной величины П ВАНКОР , рассчитываемой в соответствии с пунктом 7 статьи 343.5 Кодекса .
296. По строке 180 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как разность строк 150 и 165.
297. В графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых 1010, 1083, 4050 согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.
298. В графе 2 указывается количество нефти, добытой на участке недр, подлежащее налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, проставленному в графе 1.
- Количество добытого полезного ископаемого определяется с точностью до третьего знака после запятой.
299. В случае недостатка строк граф 1 и 2 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов.
300. Подраздел 8.2. "Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, в случае применения налогового вычета при добыче нефти на нескольких участках недр" заполняется налогоплательщиком по каждому признаку основания применения налогового вычета и (или) ОКТМО в случае, если уменьшению на налоговый вычет подлежит общая сумма налога, исчисленная при добыче нефти на нескольких участках недр.
- Подраздел 8.2 заполняется в случае, если в строке 161 подраздела 8.1 указано значение "2".
301. По строке 200 указывается признак основания применения налогового вычета.

302. По строке 210 указывается код по ОКТМО, на территории которого осуществляется уплата налога по данному виду добытого полезного ископаемого.

303. По строке 220 указывается сумма налога, исчисленного при добыче нефти, рассчитываемая как сумма строк 150 подраздела 8.1 с соответствующим кодом признака основания применения налогового вычета.

304. По строке 230 указывается сумма налогового вычета.

При применении налогового вычета по основанию, установленному статьей 343.5 Кодекса, значение строки 230 не может превышать значения строки 235.

305. По строке 235 указывается значение предельной величины П ВАНКОР, рассчитываемой в соответствии с пунктом 7 статьи 343.5 Кодекса.

При применении вычета по основаниям, установленным статьей 343.2 Кодекса, по строке 235 ставится ноль.

306. По строке 240 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как разность строк 220 и 230 Раздела 8 Декларации.

Приложение № 1

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному приказом ФНС России от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

Коды, определяющие налоговый период

КодНаименование

01январь

02февраль

03март

04апрель

05май

06июнь

07июль

08август

09сентябрь

10октябрь

11ноябрь

12декабрь

71за январь при реорганизации (ликвидации) организации

72за февраль при реорганизации (ликвидации) организации

73за март при реорганизации (ликвидации) организации

74за апрель при реорганизации (ликвидации) организации

75за май при реорганизации (ликвидации) организации

76за июнь при реорганизации (ликвидации) организации

77за июль при реорганизации (ликвидации) организации

78за август при реорганизации (ликвидации) организации

79за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации

80за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации

81за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации

82за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации

Коды места представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговый орган

КодНаименование

120

По месту жительства индивидуального предпринимателя

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

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

КодНаименование

1

Преобразование

2

Слияние

3

Разделение

5

Присоединение

6

Разделение с одновременным присоединением

0

Ликвидация

Коды, определяющие способ представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговый орган

КодНаименование

01

на бумажном носителе (по почте)

02

на бумажном носителе (лично)

03

на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)

04

по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью

05

другое

08

на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)

09

на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)

10

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

Приложение № 2

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному приказом ФНС России от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

Коды видов добытых полезных ископаемых

КодНаименование

Добытые полезные ископаемые

угли

01100антрацит

01150уголь коксующийся

01300уголь бурый

01350уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого

01400горючие сланцы

02000торф

углеводородное сырье

03100нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная

03200газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья, прошедший технологию промысловой подготовки в соответствии с техническим проектом разработки месторождения, до направления на переработку

03300газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, за исключением попутного газа

03400попутный газ

03401попутный газ, добытый на новых морских месторождениях углеводородного сырья

товарные руды черных металлов

04102марганец

04103хром

04104железная руда (за исключением окисленных железистых кварцитов)

04105окисленные железистые кварциты

04106железная руда, добытая в рамках реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области

товарные (кондиционные) руды цветных металлов

04201алюминий

04214нефелины

04215бокситы

04202медь

04203никель

04204кобальт

04205свинец

04206цинк

04207олово

04208вольфрам

04209молибден

04210сурьма

04211ртуть

04212магний

04213другие цветные металлы, не предусмотренные в других группировках

товарные руды редких металлов, образующих собственные месторождения

04301титан

04302цирканий
04303ниобий
04305стронций
04306литий
04307бериллий
04308ванадий
04309германий
04310цезий
04311скандий
04312селен
04313тантал
04314висмут
04315рений
04316рубидий
04317кадмий
04318иттрий
04319лантан
04320церий
04321празеодим
04322неодим
04323самарий
04324европий
04325гадолиний
04326тербий
04327диспрозий
04328гольмий
04329эрбий
04330туллий
04331иттербий
04332лютеций
04333индий
04334таллий
04335галлий
04336гафний
04337теллур

05000многокомпонентные комплексные руды, за исключением многокомпонентных комплексных руд, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края

05001полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных и редких металлов

05100многокомпонентная комплексная руда, содержащая медь, никель и (или) металлы платиновой группы, добываемая на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края

05200многокомпонентная комплексная руда, не содержащая медь, и (или) никель, и (или) металлы платиновой группы, добываемая на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края

горно-химическое неметаллическое сырье

06101апатит-нефелиновые руды

06118апатитовые руды
06102фосфоритовые руды
06103калийные соли
06104магниевые соли
06105каменные соли
06106борные руды
06107сульфат натрия
06108сера природная
06109сера в газовых, серно-колчеданных и комплексных рудных месторождениях
06110бариты
06111асбест
06112йод
06113бром
06114плавиковый шпат
06115краски земляные (минеральные пигменты)
06116карбонатные породы
06117другие виды неметаллических полезных ископаемых для химической промышленности и производства минеральных удобрений
горно-химическое сырье, содержащее металлы
06201апатит-штаффелитовые руды
06202апатит-магнетитовые руды
06203маложелезистые апатитовые руды
горнорудное неметаллическое сырье
07001абразивные породы
07002жильный кварц (кроме особо чистого кварцевого и пьезооптического сырья)
07003кварциты
07004карбонатные породы для металлургии
07005кварц-полешпатовое сырье
07006кремнистое сырье
07007стекольные пески
07008графит природный
07009тальк (стеатит)
07010магнезит
07011талько-магнезит
07012пирофиллит
07013слюда-московит
07014слюда-флогопит
07015вермикулит
07016глины огнеупорные для производства буровых растворов
07018сорбенты
07017другие полезные ископаемые, не включенные в другие группы
08000обитуминозные породы, за исключением углеводородного сырья
редкие металлы, являющиеся попутными компонентами
09007извлекаемые полезные компоненты, являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых
09008редкие металлы (литий, бериллий, скандий, иттрий, лантан, церий, празеодим, неодим, самарий, европий, гадолиний, тербий, диспрозий, гольмий, эрбий, тулий, иттербий, лютеций, германий, ниобий, тантал, рений), являющиеся попутными компонентами в рудах других редких

металлов, образующих собственные месторождения

09009редкие металлы (литий, бериллий, скандий, иттрий, лантан, церий, празеодим, неодим, самарий, европий, гадолиний, тербий, диспрозий, гольмий, эрбий, тулий, иттербий, лютеций, германий, ниобий, тантал, рений), являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых

09010редкие металлы (литий, бериллий, скандий, иттрий, лантан, церий, празеодим, неодим, самарий, европий, гадолиний, тербий, диспрозий, гольмий, эрбий, тулий, иттербий, лютеций, германий, ниобий, тантал, рений), являющиеся попутными компонентами в многокомпонентных комплексных рудах

неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии

10001гипс

10002ангидрид

10003мел природный

10004доломит

10005флюс известняковый

10006известняк

10007известковый камень для изготовления извести и цемента

10008песок природный строительный

10009галька

10010гравий

10011песчано-гравийные смеси

10012камень строительный (за исключением камня строительного, предназначенного для получения щебня)

10013облицовочные камни

10014мергели

10015глины

10017щебень

10016другие неметаллические ископаемые, используемые в строительной индустрии

11100кондиционный продукт пьезооптического сырья

11200кондиционный продукт особо чистого кварцевого сырья

кондиционный продукт камнесамоцветного сырья

11301топаз

11302нефрит

11303жадеит

11304родонит

11305лазурит

11306аметист

11307бирюза

11308агаты

11309яшма

11310другие

природные алмазы, другие драгоценные камни из коренных, россыпных и техногенных месторождений, полудрагоценные камни

12001природные алмазы

12002изумруд

12003рубин

12004сапфир

12005александрит

12006янтарь
 12007полудрагоценные камни
 12011драгоценные камни (природные алмазы) массой 10,80 и более карат
 концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы
 13001золото
 13002серебро
 13003платина
 13004палладий
 13005иридий
 13006родий
 13007рутений
 13008осмий
 14100соль природная
 14200чистый хлористый натрий
 подземные воды
 15100подземные воды, содержащие природные лечебные ресурсы (минеральные воды)
 15200термальные воды
 15300подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды)
 15400подземные воды, используемые исключительно в сельскохозяйственных целях
 15500лечебные грязи
 сырье радиоактивных металлов
 16100уран
 16200торий
 16300другие
 17000полезные ископаемые, не включенные в другие группировки

Приложение № 3

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу
 полезных ископаемых, утвержденному приказом ФНС России
 от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

Коды оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога

Код	Наименование основания	Основание
-----	------------------------	-----------

Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов (рублей) при добыче:

1010	полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых	подпункт 1 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1020	угля и (или) железной руды, добытых в рамках реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области	подпункт 22 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1040	полезных ископаемых при разработке некондиционных запасов (остаточных запасов пониженного качества) (за исключением случаев ухудшения качества запасов полезных ископаемых в результате выборочной отработки месторождения)	подпункт 4 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1050		

полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием в Российской Федерации промышленной технологии их извлечения

подпункт 5 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1060

полезных ископаемых, добываемых из вскрышных и вмещающих (разубоживающих) пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, в том числе в результате переработки нефтешламов, в пределах нормативов содержания полезных ископаемых в указанных породах и отходах

подпункт 5 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1071

попутного газа

подпункт 2 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1072

подземных вод, содержащих полезные ископаемые (промышленные воды)

подпункт 3 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1073

минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без непосредственной реализации

подпункт 6 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1074

подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях, включая орошение земель сельскохозяйственного назначения, водоснабжение животноводческих ферм, животноводческих комплексов, птицефабрик, сельскохозяйственных кооперативов, садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ

подпункт 7 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1080

газа горючего природного (за исключением попутного газа), закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче углеводородного сырья в пределах одного или нескольких участков недр, права пользования которыми предоставлены налогоплательщику на основании лицензий, в соответствии с техническим проектом разработки месторождения, предусматривающим выполнение таких работ на указанных участках недр

подпункт 13 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1081

газа горючего природного на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа, и (или) аммиака, и (или) водорода

подпункт 18 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1082

газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, и (или) аммиака, и (или) водорода, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе

подпункт 19 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1083

углеводородного сырья, добытого из залежи углеводородного сырья 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

подпункт 20 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1084

газа горючего природного, добытого на участках недр, расположенных полностью севернее Северного полярного круга, в границах Архангельской области, Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Ямало-Ненецкого автономного округа, Красноярского края, Республики Саха (Якутия), Чукотского автономного округа, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа и (или) в качестве сырья для производства товаров, являющихся продукцией нефтехимии

подпункт 18.1 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1085

газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа и (или) в качестве сырья для производства товаров, являющихся продукцией нефтехимии, добытого на участках недр, расположенных полностью севернее Северного полярного круга, в границах Архангельской области, Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Ямало-Ненецкого автономного округа, Красноярского края, Республики Саха (Якутия), Чукотского автономного округа

подпункт 19.1 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1086

газового конденсата, закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче углеводородного сырья в пределах одного или нескольких участков недр, права пользования которыми предоставлены налогоплательщику на основании лицензий на пользование недрами, в соответствии с техническим проектом разработки месторождения, предусматривающим выполнение таких работ на указанных участках недр

подпункт 13.1 пункта 1 статьи 342 Кодекса

Налогообложение по общеустановленной налоговой ставке

3000

освобождение от уплаты налога в соответствии с международными договорами Российской Федерации

статья 7 Кодекса

4000

налогообложение по общеустановленной налоговой ставке

пункт 2 (за исключением подпункта 9.1) статьи 342 Кодекса

4050

налогообложение нефти, добытой на участке недр, в отношении которой в течение всего налогового периода исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

подпункт 9.1 пункта 2 статьи 342 Кодекса

4100

с применением налогоплательщиками - участниками Особой экономической зоны в Магаданской области коэффициента 0,6

пункты 2 и 2.3 статьи 342 Кодекса

4300

с применением коэффициента $K_{ц}$, равного нулю, в отношении нефти из конкретной залежи углеводородного сырья, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям

пункты 2 и 3 статьи 342 Кодекса

Налогообложение нефти по общеустановленной налоговой ставке с применением коэффициента $K_{кан}$ равного нулю

4002

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края

подпункт 2 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

4003

нефти на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации

подпункт 3 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

4005

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе

подпункт 5 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

4006

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Черном море

подпункт 6 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

4007

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море

подпункт 7 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

4008

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории полуострова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа

подпункт 8 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

4009

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском море

подпункт 4 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

4010

нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Каспийском море

подпункт 9 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

Налогообложение угля по общеустановленной налоговой ставке

6000

с учетом налогового вычета, без применения коэффициента 0,6

пункты 2 и 2.3 статьи 342 Кодекса , пункт 1 статьи 343.1 Кодекса

6001

с учетом налогового вычета, с применением коэффициента 0,6 налогоплательщиками - участниками Особой экономической зоны в Магаданской области

6100

без учета налогового вычета, без применения коэффициента 0,6

6101

без учета налогового вычета, с применением коэффициента 0,6 налогоплательщиками - участниками Особой экономической зоны в Магаданской области

Налогообложение по налоговым ставкам в отношении углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья

7000

30%:

при добыче полезных ископаемых на месторождениях, расположенных полностью в Азовском море

или на 50 и более процентов своей площади в Балтийском море;
при добыче полезных ископаемых на новом морском месторождении углеводородного сырья,
указанного в абзаце втором подпункта 5 пункта 1 статьи 11.1 Кодекса
подпункт 1 и абзац второй подпункта 3 пункта 6 статьи 338 и подпункт 1 пункта 2.1 статьи 342
Кодекса

7001

15% при добыче полезных ископаемых на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов
своей площади в Черном море (глубина до 100 метров включительно), Японском море, в российской
части (российском секторе) дна Каспийского моря (за исключением нового морского месторождения
углеводородного сырья, указанного в абзаце втором подпункта 5 пункта 1 статьи 11.1 настоящего
Кодекса), расположенных на 50 и более процентов своей площади в Белом море, Печорском море,
южной части Охотского моря (южнее 55 градуса северной широты)
подпункт 2 пункта 6 статьи 338 и подпункт 2 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса

7002

10% при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) на
месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Черном море (глубина
более 100 метров), в северной части Охотского моря (на 55 градуса северной широты или севернее
этой широты), южной части Баренцева моря (южнее 72 градуса северной широты)
абзац первый подпункта 3 пункта 6 статьи 338 и подпункт 3 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса

7003

5% при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) на
месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Карском море, северной
части Баренцева моря (на 72 градуса северной широты или севернее этой широты), восточной
Арктике (в море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море), на
месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Белом море, Печорском
море, Охотском море, южной части Баренцева моря (южнее 72 градуса северной широты)
подпункт 4 пункта 6 статьи 338 и подпункт 4 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса

7004

4,5% при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) на
месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Карском море, северной
части Баренцева моря (на 72 градуса северной широты или севернее этой широты), восточной
Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море), на
месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Белом море, Печорском
море, Охотском море, южной части Баренцева моря (южнее 72 градуса северной широты),
организациями, не имеющими право на экспорт сжиженного природного газа, произведенного из
газа природного горючего, добытого на новых морских месторождениях углеводородного сырья, на
мировые рынки

подпункт 4 пункта 6 статьи 338 и подпункт 4 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса

7005

1,3% при добыче газа природного горючего на месторождениях, расположенных на 50 и более
процентов своей площади в Черном море (глубина более 100 метров), северной части Охотского
моря (на 55 градуса северной широты или севернее этой широты), южной части Баренцева моря
(южнее 72 градуса северной широты)

абзац первый подпункта 3 пункта 6 статьи 338 и подпункт 5 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса

7006

1% при добыче газа природного горючего на месторождениях, расположенных на 50 и более
процентов своей площади в Карском море, северной части Баренцева моря (на 72 градуса северной
широты или севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море,

Чукотском море и Беринговом море), на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Белом море, Печорском море, Охотском море, южной части Баренцева моря (южнее 72 градуса северной широты)

подпункт 4 пункта 6 статьи 338 и подпункт 6 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса

Приложение № 4

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному приказом ФНС России от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

Коды единиц измерения количества добытого полезного ископаемого по общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение
-----	--------------------------------	----------------------

Приложение № 5

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному приказом ФНС России от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

Код	Наименование
-----	--------------

10
Республика Карелия
11
Республика Коми
12
Республика Марий Эл
13
Республика Мордовия
14
Республика Саха (Якутия)
15
Республика Северная Осетия - Алания
16
Республика Татарстан (Татарстан)
17
Республика Тыва
18
Удмуртская Республика
19
Республика Хакасия
20
Чеченская Республика
21
Чувашская Республика - Чувашия
22
Алтайский край
23
Краснодарский край
24
Красноярский край
25
Приморский край
26
Ставропольский край
27
Хабаровский край
28
Амурская область
29
Архангельская область
30
Астраханская область
31
Белгородская область
32
Брянская область
33
Владимирская область

34
Волгоградская область
35
Вологодская область
36
Воронежская область
37
Ивановская область
38
Иркутская область
39
Калининградская область
40
Калужская область
41
Камчатский край
42
Кемеровская область - Кузбасс
43
Кировская область
44
Костромская область
45
Курганская область
46
Курская область
47
Ленинградская область
48
Липецкая область
49
Магаданская область
50
Московская область
51
Мурманская область
52
Нижегородская область
53
Новгородская область
54
Новосибирская область
55
Омская область
56
Оренбургская область
57
Орловская область

58	
Пензенская область	
59	
Пермский край	
60	
Псковская область	
61	
Ростовская область	
62	
Рязанская область	
63	
Самарская область	
64	
Саратовская область	
65	
Сахалинская область	
66	
Свердловская область	
67	
Смоленская область	
68	
Тамбовская область	
69	
Тверская область	
70	
Томская область	
71	
Тульская область	
72	
Тюменская область	
73	
Ульяновская область	
74	
Челябинская область	
75	
Забайкальский край	
76	
Ярославская область	
77	
город федерального значения Москва	
78	
город федерального значения Санкт-Петербург	
79	
Еврейская автономная область	
83	
Ненецкий автономный округ	
86	
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	

87

Чукотский автономный округ

89

Ямало-Ненецкий автономный округ

90

Запорожская область

91

Республика Крым

92

город федерального значения Севастополь

93

Донецкая Народная Республика

94

Луганская Народная Республика

95

Херсонская область

99

Иные территории, включая город и космодром Байконур

Приложение № 6

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу
полезных ископаемых, утвержденному приказом ФНС России
от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

Коды признаков оснований для объема газа, который в соответствии с пунктом 18 статьи 343
Кодекса не учитывается при определении показателя Vi ПРОМ

КодНаименование

01

реализация газа организациям, осуществляющим переработку попутного газа (в том числе на основе
договора об оказании такой организации услуг по переработке попутного газа)

02

реализация газа организациям, являющимися налогоплательщиками, указанными в абзаце
одиннадцатом пункта 18 статьи 343 Кодекса , или входящих с такими налогоплательщиками в одну
группу компаний и осуществляющих перепродажу приобретенного газа

03

реализация газа организациям, входящим с налогоплательщиком в одну группу компаний, в части
объемов газа, приобретаемых ими для использования на собственные нужды либо для переработки с
получением сухого отбензиненного газа

04

реализация газа организациям, которым газ поставляется из объемов природного газа,
причитающихся Российской Федерации в соответствии с условиями Соглашения о разработке
Пильтун-Астохского и Лунского месторождений нефти и газа на условиях раздела продукции в счет
регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти), для реализации природного газа
потребителям

05

реализация газа организациям, осуществляющим производство сжиженного природного газа, в
части объемов газа, приобретаемых исключительно для производства сжиженного природного газа

06

реализация газа организациям, выручка от реализации тепловой и (или) электрической энергии

(мощности) которых за календарный год, предшествующий году налогового периода, составляет не менее 75 процентов общей выручки, определенной за соответствующий календарный год

07

реализация газа организациям, выручка от реализации тепловой и (или) электрической энергии (мощности) которых за календарный год, предшествующий году налогового периода, составляет менее 75 процентов общей выручки, определенной за соответствующий календарный год, в части определяемых в порядке, утверждаемом в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса

08

реализация газа населению

09

реализация газа организациям, осуществляющим определяемый на основании содержащейся в едином государственном реестре юридических лиц информации в качестве основного или дополнительного вид экономической деятельности по производству электроэнергии тепловыми электростанциями, производству, передаче и распределению пара и горячей воды тепловыми электростанциями и (или) котельными в соответствии с критериями и перечнем, которые устанавливаются в соответствии с пунктом 18 статьи 343 Кодекса

10

реализация газа организациям, осуществляющим перепродажу приобретенного газа в части объемов, реализуемых ими потребителям, указанным в абзаце третьем пункта 18 статьи 343 Кодекса

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 3 сентября 2024 г. № ЕД-7-3/696@

Формат представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых 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 добычу полезных ископаемых в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.10, часть X.

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_NDPI;

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 - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика

(далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица);

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:

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

NO_NDPI_1_010_00_05_10_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

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 - 4.52 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 T(n-k) или T(=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 T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(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, таких как 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 словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М".

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";

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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) 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)	ОУ		
---------------------	--------	-----------	----	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)					
---	--	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1-40)	О		
--	----------	----------	---	--	--

Версия формата	ВерсФорм	АТ(1-5)	О		
----------------	----------	---------	---	--	--

Принимает значение: 5.10					
--------------------------	--	--	--	--	--

Состав и структура документа

ДокументСО
Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

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

Код формы отчетности по классификатору налоговых документов (КНД)	КНДАТ(=7)	ОК			
---	-----------	----	--	--	--

Типовой элемент .					
-------------------	--	--	--	--	--

Принимает значение: 1151054					
-----------------------------	--	--	--	--	--

Дата формирования документа	ДатаДок	АТ(=10)	О		
-----------------------------	---------	---------	---	--	--

Типовой элемент .					
-------------------	--	--	--	--	--

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ					
---------------------------	--	--	--	--	--

Налоговый период	Период	АТ(=2)	ОК		
------------------	--------	--------	----	--	--

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (далее - Порядок 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 |
 71-
 за январь при реорганизации (ликвидации) организации |
 72-
 за февраль при реорганизации (ликвидации) организации |
 73-
 за март при реорганизации (ликвидации) организации |
 74-
 за апрель при реорганизации (ликвидации) организации |
 75-
 за май при реорганизации (ликвидации) организации |
 76-
 за июнь при реорганизации (ликвидации) организации |
 77-
 за июль при реорганизации (ликвидации) организации |
 78-
 за август при реорганизации (ликвидации) ликвидации организации |
 79-
 за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации |
 80-
 за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации |
 81-
 за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации |
 82-
 за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации

Отчетный годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Номер корректировкиНомКоррАН(3)О

Принимает 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 документПоМестуАТ(=3)ОКУ

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

120-

по месту жительства индивидуального предпринимателя |

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

Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента (из таблицы 4.4):

- код 213 только при 50

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемыхНДПИСО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

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

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Налогоплательщик - организация |НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Налогоплательщик - физическое лицоНПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Полное наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организацииСвРеоргЮЛСН

Состав 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 (ликвидация)ФормРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП организацииКППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

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

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.52

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

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

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.52.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

- = 2 |

- = 1 и наличие

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредС НУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент обязателен при = 2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя
налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности

Таблица 4.9

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджетСумНалПУСО

Состав элемента представлен в таблице 4.10

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 сырьяИсчНалНефтСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.12

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

Состав элемента представлен в таблице 4.18

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога при добыче углеводородного сырья
на новом морском месторождении углеводородного сырьяИсчУплНалНовСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.24

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного
сырья (кроме попутного газа) и угляИсчУплНалИсклСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.26

Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной
стоимостиСтоимЕдДПИСН

Состав элемента представлен в таблице 4.34

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога при добыче угля по участку недрИсчУплНалУгСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.38

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 сырьяИсчНалНефтНДДСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.47

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по КБК и ОКТМО)СумПУСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по КБК и ОКТМО) (СумПУ)

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

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)НалПУАН(15)О

Таблица 4.12

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 (ИсчНалНефт)

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

Код вида добытого полезного ископаемогоКодДПИАТ(=5)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения: 03100

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент

Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИОКЕИАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения: 168

Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недрПокРасчНалСОМ
Состав элемента представлен в таблице 4.13

Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, в случае применения налогового вычета при добыче нефти на нескольких участках недрСумНалПУВычСНМ
Состав элемента представлен в таблице 4.17.

Элемент должен отсутствовать при =00 (из таблицы 4.13) или при =1 (из таблицы 4.13)

Таблица 4.13

Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр (ПокРасчНал)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий
муниципальных образований

Серия лицензии на пользование недрамиСерЛицНедрАТ(=3)О

Номер лицензии на пользование недрамиНомЛицНедрАТ(5-6)О

Вид лицензии на пользование недрамиВидЛицНедрАТ(=2)О

Налоговая ставкаСтавНалАН(15.10)О

Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежей,
значение коэффициента Кд для которых равно 1ПоказДмАН(17.10)О

КндпиКндпиАН(4)О

Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц)КоэфКцАН(6.4)О

Коэффициент, характеризующий величину запасов участка недр (Кз)КоэфКзАН(5.4)О

Величина начальных извлекаемых запасов (Vз)ВелНачЗапАН(4.3)Н

Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного
сырья (Кдв)КоэфКдвАН(5.4)О

Коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти (Ккан)КоэфКканАН(1)О

Коэффициент (Кабдт)КоэфКабдтАН(10.4)О

Коэффициент (Иаб)КоэфИабАН(1)О

Коэффициент (Идт)КоэфИдтАН(1)О

Коэффициент (Нбуг)КоэфНбугАН(8.4)О

Коэффициент (Нк_демп)КоэфНкдемпАН(14.4)О

Коэффициент (Ддв_аб)КоэфДдвабАН(10)О

Коэффициент (Ск_демп)КоэфСкдемпАН(14.4)О

Коэффициент (Ддв_дт)КоэфДдвдтАН(10)О

Коэффициент (Кман)КоэфКманАН(16.10)О

Сумма исчисленного налога по участку недр (в рублях)НалИсчислAN(15)O

Признак налогового вычетаПрВычетAT(=2)OK

Принимает значение:

00-

налоговый вычет не применяется |

01-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.1 статьи 343.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) |

02-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.3 статьи 343.2 Кодекса |

03-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.4 статьи 343.2 Кодекса |

04-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.5 статьи 343.2 Кодекса |

05-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.6 статьи 343.2 Кодекса |

06-

налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.5 Кодекса |

08-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.7 статьи 343.2 Кодекса |

09-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.8 статьи 343.2 Кодекса |

14 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.9 статьи 343.2 Кодекса

Признак порядка применения налогового вычетаПрПорядВычетAT(=1)НКУ

Принимает значение:

1 - налоговый вычет применяется по участку недр |

2 - налоговый вычет применяется в совокупности по участкам недр.

Элемент должен отсутствовать при значении элемента =00, в остальных случаях является обязательным

Сумма налогового вычета (в рублях)НалВычAN(15)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =1, в остальных случаях должен отсутствовать

Предельная величина (Пванкор)ПванкорAN(15)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =06 и =1, в остальных случаях должен отсутствовать

Сумма налога к уплате (в рублях)НалУплAN(15)НУ

Элемент отсутствует при значении элемента =2, в остальных случаях является обязательным

Данные о количестве нефти, добытой на участке недр, за исключением количества нефти, добытой из залежи (залежей) углеводородного сырья, которое отражается в подразделе

2.1.2ДобНефтУчНедрСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.14

Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырьяДобНефтЗалежСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.14

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

(ДобНефтУчНедр)

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

Код основания налогообложенияКодОсновАТ(=4)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения

Количество нефти, подлежащей налогообложениюКолНефтПНАН(14.3)О

Таблица 4.15

Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырья (ДобНефтЗалеж)

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

Наименование залежиНаимЗлжАТ(1-100)О

Эффективная нефтенасыщенная толщина пластаЭфТолщПластАН(6.4)Н

Проницаемость залежиПроницЗлжАН(8.7)Н

Глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырьяГлубПластАН(4)О

Плотность нефтиПлотнНефтАН(5.3)О

Налоговая ставкаСтавНалАН(15.10)О

Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц)КоэфКцАН(6.4)О

Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежиПоказатДмАН(17.10)О

Степень выработанности запасов конкретной залежи углеводородного сырьяСтепеньСвзАН(5.4)О

Коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти (Кд)КоэфКдАН(2.1)О

Количество налоговых периодов применения коэффициента Кд < 1КолНалПерАН(3)О

Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв)КоэфКдвАН(5.4)О

Сумма исчисленного налога по нефти, добытой из залежи (в рублях)НалИсчислЗлжАН(15)О

Данные о количестве добытой нефти, подлежащей налогообложению, по коду основания налогообложенияКолНефтОснСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16

Данные о количестве добытой нефти, подлежащей налогообложению, по коду основания налогообложения (КолНефтОсн)

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

Код основания налогообложенияКодОсновАТ(=4)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения

Количество добытой нефти, подлежащей налогообложениюКолНефтПНАН(14.3)О

Таблица 4.17

Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, в случае применения налогового вычета при добыче нефти на нескольких участках недр (СумНалПУВыч)

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

Признак налогового вычетаПрВычетАТ(=2)ОК

Принимает значение:

01-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.1 статьи 343.2 Кодекса |

02-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.3 статьи 343.2 Кодекса |

03-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.4 статьи 343.2 Кодекса |

04-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.5 статьи 343.2 Кодекса |

05-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.6 статьи 343.2 Кодекса |

06-

налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.5 Кодекса |

08-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.7 статьи 343.2 Кодекса |

09-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.8 статьи 343.2 Кодекса |

14 - налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.9 статьи 343.2 Кодекса

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма исчисленного налога (в рублях)НалИсчислАН(15)О

Сумма налогового вычета (в рублях)НалВычАН(15)О

Предельная величина (Пванкор)ПванкорАН(15)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =06, в остальных случаях должен отсутствовать

Сумма налога к уплате (в рублях)НалУплАН(15)О

Таблица 4.18

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 (ИсчНалГаз)

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

Код вида добытого полезного ископаемогоКодДПИАТ(=5)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения:

03200 | 03300

Код бюджетной классификацииКБК(=20)ОК

Типовой элемент

Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИОКЕИАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения

Сумма исчисленного налога по газовому конденсату (в рублях)СумИсчНалАН(15)О

Сумма налогового вычета по газовому конденсату (в рублях)СумНалВычАН(14.2)Н

Сумма налога по газовому конденсату, подлежащая уплате (в рублях)СумНалУплАН(12)О

Коэффициент извлечения широкой фракции легких углеводородов при переработке газового конденсата (Кшфлу)КоэфКшфлуАН(5.4)Н

Количество добытого газового конденсата, переработанного для получения широкой фракции легких углеводородов (Мгк)КолМгкАН(14.4)Н

Ставка налогового вычета (в рублях) на одну тонну широкой фракции легких углеводородов, полученной из газового конденсата (В) (в рублях)СтавкаВАН(4)Н

Показатель, характеризующий расходы на доставку (транспортировку) газа горючего природного (Тг)ПоказатТгАН(11)Н

Показатель КгкПоказКгкАН(10.4)Н

Показатель КкгПоказКкгАН(3)НУ

Элемент обязателен при =03300

Показатель Ккг 2023ПоказКкг2023АН(17)Н

Показатель Ккг 2024ПоказКкг2024АН(17)Н

Цена газа горючего природного (Цг) (в рублях)ЦенаЦгАН(10.4)Н

Коэффициент, характеризующий долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного организацией газа (Ов)КоэфОвАН(3.2)О

Коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в суммарном объеме добытого углеводородного сырья (Кгпн)КоэфКгпнАН(3.2)Н

Средняя по Единой системе газоснабжения расчетная цена на газ (Цв)СрЦенаЦвАН(6)Н

Расчетная цена газа горючего природного при поставках за пределы территории государств - участников Содружества Независимых Государств (Цэ)РасчЦенаЦэАН(10.4)Н

Цена газового конденсата (Цк)ЦенаЦкАН(10.4)Н

Условная ставка вывозной таможенной пошлины на газовый конденсат (Пн)УслСтавПнАН(7.4)Н

Коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива (Кгп)КоэфКгпАН(5.4)Н

Корректирующий коэффициент (Ккм)КоэфКкмАН(16.15)Н

Коэффициент (Кман)КоэфКманАН(16.10)О

Коэффициент, характеризующий количество добытого газового конденсата без учета широкой фракции легких углеводородовКоэфКолДобАН(3.2)Н

Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недрПокРасчНалСОМ
Состав элемента представлен в таблице 4.19

Сведения для определения показателя Ккг2023 при добыче газа горючего природногоСведКкг2023СНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.22. Элемент является обязательным при наличии элемента и должен отсутствовать в остальных случаях

Сведения для определения величины Ккг2024 при добыче газа горючего природногоСведКкг2024СНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.23. Элемент является обязательным при наличии элемента и должен отсутствовать в остальных случаях

Таблица 4.19

Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр (ПокРасчНал)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Серия лицензии на пользование недрамиСерЛицНедрАТ(=3)О

Номер лицензии на пользование недрамиНомЛицНедрАТ(5-6)О

Вид лицензии на пользование недрамиВидЛицНедрАТ(=2)О

Сумма исчисленного налога по участку недр (в рублях)СумИсчНалАН(15)О

Сумма налогового вычета по газу горючему природному (в рублях)СумНалВычАН(13.2)Н

Сумма налога к уплате по участку недр (в рублях)СумНалУплАН(12)О

Степень выработанности запасов газа горючего природного конкретного участка недр
(Свг)СтепеньСвгАН(5.4)О

Базовое значение единицы условного топлива (Еут)ЗначенЕутАН(8.4)О

Коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в общем количестве газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата, добытых в истекшем налоговом периоде на участке недр, содержащем залежь углеводородного сырья (Дг)КоэфДгАН(5.4)О

Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырьяКолДПИЗалСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.20

Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырья
(КолДПИЗал)

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

Наименование залежи	НаимЗлж	АТ(1-100)	О		
---------------------	---------	-----------	---	--	--

Глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья	ГлубПл	АН(4)	О		
---	--------	-------	---	--	--

Плотность залежи углеводородного сырья	ПлотнУВ	СырьяАН(4.3)	О		
--	---------	--------------	---	--	--

Налоговая ставка	СтавНал	АН(5)	О		
------------------	---------	-------	---	--	--

Значение коэффициента Квг	ЗначениеКвг	АН(5.4)	О		
---------------------------	-------------	---------	---	--	--

Значение коэффициента Крз	ЗначениеКрз	АН(5.4)	О		
---------------------------	-------------	---------	---	--	--

Значение коэффициента Кгз	ЗначениеКгз	АН(5.4)	О		
---------------------------	-------------	---------	---	--	--

Значение коэффициента Кас	ЗначениеКас	АН(5.4)	О		
---------------------------	-------------	---------	---	--	--

Значение коэффициента Корз	ЗначениеКорз	АН(5.4)	О		
----------------------------	--------------	---------	---	--	--

Коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс)	КоэфКс	АН(5.4)	О		
---	--------	---------	---	--	--

Сумма исчисленного налога по залежи углеводородного сырья (в рублях)	НалИсчислЗлж	АН(15)	О		
--	--------------	--------	---	--	--

Данные о количестве добытого из залежи полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения	КолДПИЗалОсн	СОМ			
--	--------------	-----	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.21

Данные о количестве добытого из залежи полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения (КолДПИЗалОсн)					
---	--	--	--	--	--

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

Код основания налогообложения	КодОснов	АТ(=4)	ОК		
-------------------------------	----------	--------	----	--	--

Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения

Количество добытого из залежи полезного ископаемого, подлежащего налогообложению	КолДПИАН	(14.3)	О		
--	----------	--------	---	--	--

Таблица 4.22

Сведения для определения показателя Ккг2023 при добыче газа горючего природного (СведКкг2023)					
---	--	--	--	--	--

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

Код субъекта Российской Федерации	КодСуб	АТ(=2)	ОК		
-----------------------------------	--------	--------	----	--	--

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку заполнения

Код единицы измерения количества газа	ОКЕИАТ(=3)	ОК			
---------------------------------------	------------	----	--	--	--

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения: 114

Совокупный объем реализации газа потребителям (Vипром)	РеалПотр	АН(17)	О		
--	----------	--------	---	--	--

Объем реализованного газа, который не учитывается при определении показателя

ВіпромОбРеалНеУчАН(17)О

Объем газа, который не учитывается в целях определения Ккг2023НеУчКкг2023АН(17)О

Цена на газ для потребителей (кроме населения) (Ціпром)ЦенПотрАН(5)О

Показатель КинфПоказКинфАН(3.2)О

Сведения о признаке и значении объема газа, который не учитывается при определении показателя
ВіпромПрЗначГазСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.51

Таблица 4.23

Сведения для определения величины Ккг2024 при добыче газа горючего природного (СведКкг2024)

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

Код субъекта Российской ФедерацииКодСубАТ(=2)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку заполнения

Код единицы измерения количества газаОКЕИАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения: 114

Совокупный объем реализации газа потребителям (Віпром)РеалПотрАН(17)О

Объем реализованного газа, который не учитывается при определении показателя
ВіпромОбРеалНеУчАН(17)О

Совокупный объем реализации газа населению (Вінас)РеалНасАН(17)О

Совокупный объем реализации газа организациям (Вітэ)РеалОргАН(17)О

Объем газа, который не учитывается в целях определения Ккг2024НеУчКкг2024АН(17)О

Цена на газ для потребителей (кроме населения) (Ціпром)ЦенПотрАН(5)О

Цена на газ, для последующей реализации населению (Цінас)ЦенРеалНасАН(5)О

Показатель КоПоказКоАН(3.2)О

Показатель КиндПоказКиндАН(3.2)О

Сведения о признаке и значении объема газа, который не учитывается при определении показателя
ВіпромПрЗначГазСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.51

Таблица 4.24

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога при добыче углеводородного сырья
на новом морском месторождении углеводородного сырья (ИсчУплНалНов)

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

Код вида полезного ископаемогоКодДПИАТ(=5)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения:

03100 | 03200 | 03300 | 03401

Код бюджетной классификацииКБК(=20)ОК

Типовой элемент

Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИОКЕИАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Серия лицензии на пользование недрамиСерЛицНедрАТ(=3)О

Номер лицензии на пользование недрамиНомЛицНедрАТ(5-6)О

Вид лицензии на пользование недрамиВидЛицНедрАТ(=2)О

Наименование нового морского месторожденияНаимМестАТ(1-100)О

Месяц и год начала промышленной добычи углеводородного сырьяНачДобУВСАТ(=7)О

Типовой элемент .

Дата в формате ММ.ГГГГ

Стоимость единицы полезного ископаемогоСтоимЕдПИАН(17.2)Н

Минимальная стоимость единицы полезного ископаемогоСтоимЕдПИМинАН(17.2)О

Количество реализованного добытого полезного ископаемогоКолРеалДПИАН(14.3)Н

Выручка от реализации добытого полезного ископаемогоВырРеалДПИАН(17.2)Н

Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации ВырРеалДПИ105.3АН(17.2)Н

Налоговая базаНалБазаАН(17.2)О

Сумма исчисленного налога (в рублях)НалИсчислАН(15)О

Скорректированная сумма налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)НалИсчисл105.3АН(15)Н

Признак налогового вычетаПрВычетАТ(=2)ОК

Принимает значение:

00

-

налоговый вычет не применяется |

03

-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.4 статьи 343.2 Кодекса |

07 - налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.4 Кодекса

Сумма налогового вычета (в рублях)СумНалВычAN(15)H

Сумма налога к уплате (в рублях)СумНалУплAN(15)O

Данные о количестве полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложенияКолПИНалОснCOM

Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.25

Данные о количестве полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения (КолПИНалОсн)

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

Код основания налогообложенияКодОсновAT(=4)OK

Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения

Количество полезного ископаемого, подлежащего налогообложениюКолПИНалAN(14.3)O

Таблица 4.26

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля (ИсчУплНалИскл)

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

Код вида добытого полезного ископаемогоКодДПИAT(=5)OK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Код бюджетной классификацииКБКAT(=20)OK

Типовой элемент

Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИОКЕИAT(=3)OK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения

Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недрКолПИУчНалCOM

Состав элемента представлен в таблице 4.27

Данные для расчета налога при добыче железной руды и (или) многокомпонентной комплексной руды, добываемой на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского краяДаннРасчНалСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.31.

Элемент является обязательным при значении элемента =04104 | 05100 и должен отсутствовать при остальных значениях элемента

Данные для определения значения коэффициента КподзДаннКподзСН

Состав элемента представлен в таблице 4.33

Таблица 4.27

Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр (КолПИУчНал)

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

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Серия лицензии на пользование недрамиСерЛицНедрАТ(3-4)О

Номер лицензии на пользование недрамиНомЛицНедрАТ(5-6)О

Вид лицензии на пользование недрамиВидЛицНедрАТ(=2)О

Налоговая ставкаНалСтавкаАН(8.2)О

Рентный коэффициент КрентаКрентаАН(3.1)О

Принимает значение: 1 | 3.5 | 7 | 0.2 | 8.1 | 14

Признак налогоплательщикаПрНПАТ(=1)ОКУ

Принимает значение:

0

-

иной налогоплательщик |

1

-

налогоплательщик, обладающий статусом участника РИП |

2

-

налогоплательщик, обладающий статусом резидента ТОР |

3

-

налогоплательщик, заключивший либо исполнивший соглашение о защите и поощрении капиталовложений |

4

-

налогоплательщик, осуществляющий добычу в связи с выполнением специального инвестиционного контракта, заключенного до 31.12.2020 в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2014 № 488-ФЗ "О промышленной политике в Российской Федерации" |

5

-

налогоплательщик, заключивший соглашение о добыче и сохранении занятости, предусмотренное пунктом 4 статьи 342.8 Кодекса |

6

-

налогоплательщик, заключивший инвестиционное соглашение о добыче металлов платиновой группы на участках недр, указанных в пункте 3.1 статьи 342.10 Кодекса |

7

-

налогоплательщик, осуществляющий добычу полезных ископаемых, являющихся сырьем для

производства минеральных удобрений, указанный в пункте 1.2 статьи 342.12 Кодекса .

Элемент должен принимать значение "1" при значении элемента =01 | 03 (из таблицы 4.28).

Элемент должен принимать значение "2" при значении элемента =02 (из таблицы 4.28).

Код субъекта Российской Федерации, на территории которого налогоплательщиком получен статус участника регионального инвестиционного проекта или резидента территории опережающего развитияКодСубАТ(=2)НКУ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку заполнения.

Элемент является обязательным при значении элемента =1 | 2 или при значении элемента =01 | 02 | 03 (из таблицы 4.28) и должен отсутствовать при остальных значениях элемента и (из таблицы 4.28)

Среднесписочная численность работников организацииСрСписАН(5)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =5 и должен отсутствовать при остальных значениях элемента

Содержание (в долях) хлорида калия (KCl) в 1 тонне добытого полезного ископаемого (Сок)СодХлорАН(7.5)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =06103 (из таблицы 4.26) и должен отсутствовать при остальных значениях элемента

Содержание (в долях) оксида фосфора в 1 тонне добытого полезного ископаемого (СФР)СодФосфАН(7.5)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =06101 | 06118 | 06102 | 06201 | 06202 | 06203 (из таблицы 4.26) и должен отсутствовать при остальных значениях элемента

Признак и значение коэффициента, применяемого к ставке налогаПрЗначКоэфСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.28

Данные о количестве добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложенияКолПИНалОснСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.29

Данные о сумме налога, подлежащей уплате в бюджетСумНалУплСО

Состав элемента представлен в таблице 4.30

Таблица 4.28

Признак и значение коэффициента, применяемого к ставке налога (ПрЗначКоэф)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Признак коэффициента

ПрКоэф

А

Т(=2)

ОКУПринимает значение:

01

-

коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), применяемый налогоплательщиком - участником РИП, удовлетворяющего требованию, установленному подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 Кодекса |

02

-

коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), применяемый налогоплательщиком, обладающим статусом резидента ТОР в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ "О территориях опережающего развития в Российской Федерации" |

03

-

коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), применяемый налогоплательщиком - участником РИП, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса |

04

-

коэффициент Ккс, определяемый в соответствии со статьей 342.12 Кодекса |

05

-

коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов (Кподз), определяемый в соответствии со статьей 342.1 Кодекса |

06

-

коэффициент 0,6, применяемый участником Особой экономической зоны в Магаданской области в соответствии с пунктом 2.3 статьи 342 Кодекса |

07

-

коэффициент, характеризующий особенности добычи редких металлов (Крм), определяемый в соответствии со статьей 342.7 Кодекса |

08

-

коэффициент Кжр, определяемый в соответствии со статьей 342.9 Кодекса |

09

-

коэффициент Кмкр, определяемый в соответствии со статьей 342.10 Кодекса |

10

-

коэффициент Кфр, определяемый в соответствии со статьей 342.15 Кодекса |

00

-

налогоплательщик не применяет корректирующие коэффициенты Ктд, Ккс, Кподз, Крм, Кжр, Кмкр, коэффициент 0,6, Кфр.

Элемент не должен принимать значение "01" | "02" | "03", если элемент =0 (из таблицы 4.27)

Значение коэффициента

ЗначКоэф

А

N(6.2)

ОУ

Элемент должен принимать значение 0.1 или 1, если элемент =07.

Элемент должен принимать значение 0.25 или 1, если элемент =05.

Элемент должен принимать значение 0, если элемент =00

Таблица 4.29

Данные о количестве добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения (КолПИНаЛОсн)

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

Код основания налогообложенияКодОсновАТ(=4)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения

Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложениюКолПИНаЛАН(14.3)О

Таблица 4.30

Данные о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет (СумНалУпл)

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

Стоимость единицы добытого полезного ископаемогоСтоимЕдПИАН(17.2)О

Доля содержания химически чистого драгоценного металла в добытом полезном ископаемомДоляДрМетДПИАН(11.10)Н

Количество реализованного добытого полезного ископаемогоКолРеалДПИАН(14.3)Н

Выручка от реализации добытого полезного ископаемогоВырРеалДПИАН(17.2)НУ

Элемент обязателен при наличии элемента и не применяется при отсутствии элемента

Первичная (лимитная) оценка драгоценных камнейПервОцДрагАН(17.2)Н

Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации ВырРеалДПИ105.3АН(17.2)Н

Расходы налогоплательщика по доставкеРасхНПДостАН(17.2)Н

Расходы налогоплательщика по аффинажу химически чистого драгоценного металлаРасхНПАфнжАН(17.2)Н

Налоговая базаНалБазаАН(17.2)О

Сумма исчисленного налога (в рублях)НалИсчислАН(15)О

Скорректированная сумма исчисленного налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)НалИсчисл105.3АН(15)Н

Признак налогового вычетаПрВычетАТ(=2)ОК

Принимает значение:

00-

налоговый вычет не применяется |

10-

налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.6 Кодекса |

11-

налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.7 Кодекса |

12-

налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.8 Кодекса |

13-

налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.9 Кодекса

Сумма налогового вычета (в рублях)СумНалВычAN(15)O

Сумма налога, подлежащая уплате (в рублях)СумНалУплAN(15)O

Показатель КдрмКдрмAN(15)H

Количество драгоценного металла (золото) Vдрм (в килограммах)КолЗолAN(14.3)H

Таблица 4.31

Данные для расчета налога при добыче железной руды и (или) многокомпонентной комплексной руды, добываемой на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края (ДаннРасчНал)

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

Серия лицензии на пользование недрамиСерЛицНедрAT(3-4)O

Номер лицензии на пользование недрамиНомЛицНедрAT(5-6)O

Вид лицензии на пользование недрамиВидЛицНедрAT(=2)O

Данные для расчета налога при добыче железной руды и (или) многокомпонентной комплексной руды, добываемой на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края, по указанной лицензииДаннРасчНалЛицCOM

Состав элемента представлен в таблице 4.32

Таблица 4.32

Данные для расчета налога при добыче железной руды и (или) многокомпонентной комплексной руды, добываемой на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края, по указанной лицензии (ДаннРасчНалЛиц)

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

Признак металлаПрМетAT(=2)OK

Принимает значение:

01-

медь |

02-

никель |

03-

палладий |

04-

металлы платиновой группы (за исключением палладия) |

05-

золото |

06-

кобальт |

07-

железо

Средняя за налоговый период мировая цена металла (в долларах США)СрЦенМетАН(10.2)О

Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации
(Р)СрЗначКурсАН(7.4)О

Доля содержания металла в руде |ДоляМетПН(9.8)ОУ

Элемент является обязательным при значении элемента =05100 (из таблицы 4.26)

Процент содержания железа в рудеПроцЖелПН(6.4)ОУ

Элемент является обязательным при значении элемента =04104 (из таблицы 4.26)

Таблица 4.33

Данные для определения значения коэффициента Кподз (ДаннКподз)

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

Остаток суммы осуществленных капитальных вложений, не учтенной при определении значения
коэффициента Кподз в предыдущих годах (в рублях)ОстНеУчтПредАН(15)О

Совокупный объем осуществленных капитальных вложений за календарный год, предшествующий
году налогового периода (в рублях)СовОбВложАН(15)О

Общая сумма налога, исчисленная с применением коэффициента Кподз, равного 1, за налоговые
периоды отчетного года (в рублях)СумКподз1АН(15)О

Общая сумма налога, исчисленная с применением коэффициента Кподз, равного 0.25, за налоговые
периоды отчетного года (в рублях)СумКподз0.25АН(15)О

Разница между суммами налога, исчисленными с применением коэффициента Кподз, равного 0.25 и
1 (в рублях)РазнСумКподзАН(15)О

Признак остатка суммы осуществленных капитальных вложенийПрОстАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - остаток положителен или равен нулю |

1 - остаток отрицателен

Остаток суммы осуществленных капитальных вложений, не учтенной при определении значения
коэффициента Кподз за отчетный календарный год (в рублях)ОстНеУчтОтчАН(15)О

Принимает значение от 0 и более

Таблица 4.34

Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости
(СтоимЕдДПИ)

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

Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемыхСумРасхДПИОбщСО

Состав элемента представлен в таблице 4.35

Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемымСумРасхДПИОтдСО

Состав элемента представлен в таблице 4.36

Таблица 4.35

Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых (СумРасхДПИОбщ)

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

Прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенные в налоговом периоде (в рублях)ПрРасхДобПерАН(17.2)О

Остаток незавершенного производства на начало налогового периода (в рублях)ОстНПНачПерАН(17.2)О

Остаток незавершенного производства на конец налогового периода (в рублях)ОстНПКонПерАН(17.2)О

Сумма прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (в рублях)ПрРасхДПИПерАН(17.2)О

Внереализационные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (в соответствии с подпунктами 6, 7 пункта 4 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации) (в рублях)ВнереалРасхДПИАН(17.2)О

Косвенные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (в рублях)КосвРасхДПИАН(17.2)О

Косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых и другими видами деятельности (в рублях)КосвРасхДрАН(17.2)О

Общая сумма прямых расходов, произведенных в течение налогового периода по всем видам деятельности (в рублях)ПрРасхПерОбщАН(17.2)О

Сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (в рублях)КосвИнРасхПерАН(17.2)О

Общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде (в рублях)РасхОбщДобПерАН(17.2)О

Таблица 4.36

Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым (СумРасхДПИОтд)

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

Код единицы измерения количества по ОКЕИОКЕИАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения

Определение суммы расходов по добыче полезного ископаемого по коду добытого полезного ископаемогоСумРасхДПИКодСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.37

Таблица 4.37

Определение суммы расходов по добыче полезного ископаемого по коду добытого полезного ископаемого (СумРасхДПИКод)

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

Код добытого полезного ископаемогоКодДПИАТ(=5)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Количество добытого полезного ископаемогоКоличДПИАН(12.3)О

Доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемыхДоляДПИОбщКолАН(8.7)О

Сумма расходов по добыче полезного ископаемого (в рублях)СумРасхДобПИАН(14.2)Н

Таблица 4.38

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога при добыче угля по участку недр (ИсчУплНалУг)

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

Серия лицензии на пользование недрамиСерЛицНедрАТ(=3)О

Номер лицензии на пользование недрамиНомЛицНедрАТ(5-6)О

Вид лицензии на пользование недрамиВидЛицНедрАТ(=2)О

Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИОКЕИАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с кодами единиц измерения количества добытого полезного ископаемого по общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 согласно Приложению № 4 к Порядку заполнения

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Код субъекта Российской Федерации, на территории которого налогоплательщиком получен статус участника регионального инвестиционного проекта или резидента территории опережающего развитияКодСубАТ(=2)НКУ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку заполнения.

Элемент является обязательным при значении элемента =01 | 02 | 03 (из таблицы 4.39) и должен отсутствовать при остальных значениях элемента (из таблицы 4.39)

Признак и значение коэффициента, применяемого к ставке налогаПрЗначКоефСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.39

Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджетРасчНалВидУглСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.40

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недрРасчНалУплСН

Состав элемента представлен в таблице 4.43

Расчет суммы налоговых вычетов по участку недрРасчНалВычСН

Состав элемента представлен в таблице 4.45

Таблица 4.39

Признак и значение коэффициента, применяемого к ставке налога (ПрЗначКоэф)

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

Признак коэффициентаПрКоэфАТ(=2)ОК

Принимает значение:

01-

коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), применяемый
налогоплательщиком - участником РИП, удовлетворяющего требованию, установленному
подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 Кодекса |

02-

коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), применяемый
налогоплательщиком, обладающим статусом резидента ТОР в соответствии с Федеральным законом
от 29.12.2014 № 473-ФЗ "О территориях опережающего развития в Российской Федерации" |

03-

коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), применяемый
налогоплательщиком - участником РИП, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса |

04-

коэффициент Куг, определяемый в соответствии со статьей 342.11 Кодекса |

05-

коэффициент Кэнрг, определяемый в соответствии со статьей 342.13 Кодекса |

06-

коэффициент Кан, определяемый в соответствии со статьей 342.14 Кодекса |

00-

налогоплательщик не применяет коэффициенты Ктд, Куг, Кэнрг, Кан

Значение коэффициентаЗначКоэфАН(6.2)ОУ

Элемент должен принимать значение 0, если элемент =00

Таблица 4.40

Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет (РасчНалВидУгл)

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

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент

Сумма налога, подлежащая уплате (в рублях)СумНалАН(15)О

Расчет суммы налога по видам угляДандПИУгСО

Состав элемента представлен в таблице 4.41

Таблица 4.41

Расчет суммы налога по видам угля (ДандПИУг)

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

Расчет суммы налога по видам угля по коду вида добытого полезного ископаемогоДандПИУгучСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.42

Таблица 4.42

Расчет суммы налога по видам угля по коду вида добытого полезного ископаемого (ДанДПИУгУч)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида добытого полезного ископаемогоКодДПИАТ(=5)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения:

01100 | 01150 | 01300 | 01350

Код основания налогообложенияКодОсновАТ(=4)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения:

1010 | 1020 | 1040 | 1050 | 1060 | 6000 | 6001 | 6100 | 6101

Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложениюКолДПИАН(14.3)О

Налоговая ставкаСтавНалАН(7.4)О

Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр без учета налогового вычета (в рублях)СумНалАН(15)О

Таблица 4.43

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр (РасчНалУпл)

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

Остаток неучтенных при определении налогового вычета расходов на начало налогового периодаОстНачПерАН(15)Н

Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, включаемых в налоговый вычет и уменьшающих сумму налога за налоговый период, не превышающая предельной величины налогового вычетаРасхОТВычАН(15)Н

Значение коэффициента КтКэффКтАН(5.4)Н

Принимает значение не более 0,3

Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период без учета налогового вычета (в рублях)ИсчислУчУгАН(15)О

Предельная величина налогового вычета (в рублях)НалВычПредАН(15)Н

Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период с учетом налогового вычета, подлежащая уплате (в рублях)ИсчислПерУплАН(15)Н

Остаток неучтенных при определении налогового вычета расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, на конец налогового периодаОстКонПерАН(15)Н

Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля в текущем налоговом периодеРасхОТПерСН

Состав элемента представлен в таблице 4.44

Таблица 4.44

Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля в текущем налоговом периоде (РасхОТПер)
 Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля в текущем налоговом периоде всегоРасхОТПерВсAN(15)O

Материальные расходыМатРасхAN(17.2)H

Расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имуществаРасхАмИмущAN(17.2)H

Расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средствРасхРеконAN(17.2)H

Таблица 4.45

Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр (РасчНалВыч)
 Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр по месяцу и году возникновения (окончания) права на налоговый вычетРасчНалВычПерCOM

Состав элемента представлен в таблице 4.46.

Признак множественности элемента "М" может принимать значение от 1 до 36

Таблица 4.46

Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр по месяцу и году возникновения (окончания) права на налоговый вычет (РасчНалВычПер)

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

Месяц и год возникновения права на налоговый вычетНачПравНалВычAT(=7)O

Типовой элемент .

Дата в формате ММ.ГГГГ

Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке
 170НалВычНачAN(15)O

Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периодыНалВычПредAN(15)H

Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периодеНалВычТекAN(15)H

Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периодаОстНалВычКонAN(15)H

Месяц и год окончания права на налоговый вычетКонПравНалВычAT(=7)O

Типовой элемент .

Дата в формате ММ.ГГГГ

Таблица 4.47

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 (ИсчНалНефтНДД)

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

Код вида добытого полезного ископаемогоКодДПИАТ(=5)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения: 03100

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент

Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИОКЕИАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения: 168

Расчет налога по участку недрРасчНалУчСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.48

Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, в случае применения налогового вычета при добыче нефти на нескольких участках недрСумНалПУВычСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.50.

Элемент должен отсутствовать при =00 (из таблицы 4.48) или при =1 (из таблицы 4.48)

Таблица 4.48

Расчет налога по участку недр (РасчНалУч)

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

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Серия лицензии на пользование недрамиСерЛицНедрАТ(=3)О

Номер лицензии на пользование недрамиНомЛицНедрАТ(5-6)О

Вид лицензии на пользование недрамиВидЛицНедрАТ(=2)О

Год начала промышленной добычи нефтиГодНачДобАТ(=4)О

Коэффициент, характеризующий уровень налогообложения нефти, добываемой на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (Кндд)КоэфКнддАН(12.4)О

Средний уровень цен нефти сорта "Юралс", выраженный в долларах США за баррель за налоговый период (Цнефть)СрУрЦенАН(5.2)О

Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р)СрЗначКурсАН(7.4)О

Признак коэффициента КгПризнКгАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1-

для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса |

2-

для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса |

3-

для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса |

4-

для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса |

5-

для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

Коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр (Кг)КоэфКгAN(3.2)O

Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть (ЭП)СтавЭПAN(4.1)O

Коэффициент (Кабдт)КабдтAN(10.4)O

Коэффициент, характеризующий регион добычи нефти (Ит-р)ИтрAN(1)O

Коэффициент КюКоэфКюAN(10.4)O

Сумма исчисленного налога по участку недр (в рублях)СумИсчНалAN(11)O

Признак налогового вычетаПрВычетAT(=2)OK

Принимает значение:

00-

налоговый вычет не применяется |

01-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.1 статьи 343.2 Кодекса |

02-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.3 статьи 343.2 Кодекса |

03-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.4 статьи 343.2 Кодекса |

04-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.5 статьи 343.2 Кодекса |

05-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.6 статьи 343.2 Кодекса |

06-

налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.5 Кодекса |

08-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.7 статьи 343.2 Кодекса |

09-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.8 статьи 343.2 Кодекса |

14-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.9 статьи 343.2 Кодекса

Признак порядка применения налогового вычетаПрПорядВычетАТ(=1)НКУ

Принимает значение:

1 - налоговый вычет применяется по участку недр |

2 - налоговый вычет применяется в совокупности по участкам недр.

Элемент должен отсутствовать при значении элемента =00, в остальных случаях является обязательным

Сумма налогового вычета (в рублях)НалВычАН(15)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =1, в остальных случаях должен отсутствовать

Предельная величина (Пванкор)ПванкорАН(15)НУ

Элемент является обязательным при значении элемента =06 и =1, в остальных случаях должен отсутствовать

Сумма налога к уплате (в рублях)НалУплАН(15)НУ

Элемент отсутствует при значении элемента =2, в остальных случаях является обязательным

Данные о количестве нефти, подлежащей налогообложению, по коду основания налогообложенияКолНефтНалОснСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.49

Таблица 4.49

Данные о количестве нефти, подлежащей налогообложению, по коду основания налогообложения (КолНефтНалОсн)

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

Код основания налогообложенияКодОсновАТ(=4)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения

Количество нефти, подлежащей налогообложениюКолНефтНалАН(14.3)О

Таблица 4.50

Сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, в случае применения налогового вычета при добыче нефти на нескольких участках недр (СумНалПУВыч)

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

Признак налогового вычетаПрВычетАТ(=2)ОК

Принимает значение:

01-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.1 статьи 343.2 Кодекса |

02-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.3 статьи 343.2 Кодекса |

03-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.4 статьи 343.2 Кодекса |

04-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.5 статьи 343.2 Кодекса |

05-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.6 статьи 343.2 Кодекса |

06-

налоговый вычет, предусмотренный статьей 343.5 Кодекса |

08-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.7 статьи 343.2 Кодекса |

09-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.8 статьи 343.2 Кодекса |

14-

налоговый вычет, предусмотренный пунктом 3.9 статьи 343.2 Кодекса

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

T(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма исчисленного налога (в рублях)НалИсчислAN(15)O

Сумма налогового вычета (в рублях)НалВычAN(15)O

Предельная величина (Пванкор)ПванкорAN(15)HУ

Элемент является обязательным при значении элемента =06, иначе отсутствует

Сумма налога к уплате (в рублях)НалУплAN(15)O

Таблица 4.51

Сведения о признаке и значении объема газа, который не учитывается при определении показателя
Vипром (ПрЗначГазТип)

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

Признак основания для объема газаПрГазАТ(=2)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения

Значение объема газаЗначОбГазAN(15)O

Таблица 4.52

Фамилия, Имя, Отчество (ФИОТип)

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

ФамилияФамилияАТ(1-60)O

ИмяИмяАТ(1-60)O

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)H