



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ ММВ-7-3/197@

« 14 » 05 2015 г.

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва

Регистрационный № 37541

от "04" июля 2015.

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 пунктом 4 статьи 31 и статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2015, № 10, ст. 1419), в целях реализации положений главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 33, ст. 3429; 2015, № 10, ст. 1402) приказываю:

1. Утвердить:

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

формат представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ Федеральной налоговой службы от 16.12.2011 № ММВ-7-3/928@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронном виде и порядка ее заполнения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24.01.2012, регистрационный номер 23019; Российская газета, 2012, 8 марта);

пункт 12 Изменений в приказы ФНС России, утвержденных приказом Федеральной налоговой службы от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@ «О внесении изменений в приказы ФНС России» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.12.2013, регистрационный номер 30673; Российская газета, 2013, 23 декабря).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин





ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "14" 05 2015 г. № МНВ-7-3/197

2

Форма по КНД 1151054

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых

Номер корректировки

Налоговый период (код)

Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)

по месту нахождения (учета) (код)

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

Форма реорганизации
(ликвидация) (код)

ИНН / КПП реорганизованной
организации (код)

Номер контактного телефона

На _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____

листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю :**

- 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата _____

МП

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на _____ листах

Дата представления
декларацииЗарегистрирована
за № __________
Фамилия, И.О._____
Подпись



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	.....
Код по ОКТМО	020	.....
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	.....
Код бюджетной классификации	010	.....
Код по ОКТМО	020	.....
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	.....
Код бюджетной классификации	010	.....
Код по ОКТМО	020	.....
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	.....
Код бюджетной классификации	010	.....
Код по ОКТМО	020	.....
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	.....
Код бюджетной классификации	010	.....
Код по ОКТМО	020	.....
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	.....
Код бюджетной классификации	010	.....
Код по ОКТМО	020	.....
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	.....
Код бюджетной классификации	010	.....
Код по ОКТМО	020	.....
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	.....

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2. Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код вида добытого полезного ископаемого	010	0 3 1 0 0
Код бюджетной классификации	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	1 6 8

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

Код по ОКТМО	040	
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	050	
Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежей, значение коэффициента Кд для которых равно 1	060	
Кндпи	070	
Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц)	080	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов участка недр (Кв)	090	
Степень выработанности запасов нефти участка недр (Св)	100	
Коэффициент, характеризующий величину запасов участка недр (Кз)	110	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв)	115	
Коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти (Ккан)	120	
Сумма исчисленного налога	130	
Сумма налогового вычета	140	
Сумма налога к уплате	150	



ИНН

КПП

Стр.

Продолжение Раздела 2

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

	Код основания налогообложения 1	Количество нефти, подлежащей налогообложению 2
01		
02		
03		

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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Наименование залежи	160	
Эффективная нефтенасыщенная толщина пласта	170	
Проницаемость залежи	180	
Глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья	190	
Плотность нефти	200	
Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежи	210	
Степень выработанности запасов конкретной залежи углеводородного сырья	220	
Коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти (Кд)	230	
Количество налоговых периодов применения коэффициента Кд<1	240	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв)	250	
Количество налоговых периодов применения ставки налога 0 рублей (в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации)	260	
Сумма исчисленного налога по нефти, добытой из залежи	270	

	Код основания налогообложения 1	Количество добытой нефти, подлежащей налогообложению 2
01		
02		
03		



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код вида добытого полезного ископаемого	010	
Код бюджетной классификации	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	
Сумма исчисленного налога	040	
Показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа горючего природного (Тг)	050	
Коэффициент, характеризующий долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного организацией газа (Ов)	060	
Коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в суммарном объеме добытого углеводородного сырья (Кгпн)	070	

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

Код по ОКТМО	080	
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	090	
Степень выработанности запасов газа горючего природного конкретного участка недр (Свг)	100	
Базовое значение единицы условного топлива (Еут)	110	
Корректирующий коэффициент (Ккм)	120	
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)	130	

3.1.1. Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырья

Наименование залежи	140	
Глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья	150	
Плотность залежи углеводородного сырья	160	
Значения коэффициентов:	170	
Квг		Кр
Кгз		Кас
Корз		
Коэффициент, характеризующий сложность добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс)	180	
Сумма исчисленного налога из залежи углеводородного сырья	190	

Код основания налогообложения

Количество добытого из залежи полезного ископаемого, подлежащего налогообложению

01

02

03



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 4. Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код вида полезного ископаемого	010	
Код бюджетной классификации	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	
Код по ОКТМО	040	
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	050	
Наименование нового морского месторождения	060	
Месяц и год начала промышленной добычи углеводородного сырья	070	

Код основания налогообложения

1

Количество полезного ископаемого, подлежащего налогообложению

2

01		
02		
03		
Стоимость единицы полезного ископаемого	080	
Минимальная стоимость единицы полезного ископаемого	090	
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	100	
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	110	
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	120	
Налоговая база	130	
Сумма исчисленного налога	140	
Скорректированная сумма налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	150	



ИНН

КПП

Стр.

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

Показатели 1 Код строки 2 Значения показателей 3

Код вида добытого полезного ископаемого	010	
Код бюджетной классификации	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	
Налоговая ставка	040	.

5.1. Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр и особенностях его налогообложения

Код по ОКТМО	050	
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	060	

Код основания налогообложения 1 Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению 2 Значения коэффициентов Кподз 3 Ктд 4

01		.	.
02		.	.
03		.	.

Код по ОКТМО	050	
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	060	

Код основания налогообложения 1 Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению 2 Значения коэффициентов Кподз 3 Ктд 4

01		.	.
02		.	.
03		.	.

5.2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого	070	.
Доля содержания химически чистого драгоценного металла в добытом полезном ископаемом	080	.
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	090	.
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	100	.
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	110	.
Расходы налогоплательщика по доставке	120	.
Расходы налогоплательщика по аффинажу химически чистого драгоценного металла	130	.
Налоговая база	140	.
Сумма исчисленного налога	150	.
Скорректированная сумма исчисленного налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	160	.



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 6. Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости**6.1. Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенные в налоговом периоде	010	
Остаток незавершенного производства на начало налогового периода	020	
Остаток незавершенного производства на конец налогового периода	030	
Сумма прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (стр.010 + стр.020 - стр.030)	040	
Внереализационные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (в соответствии с подпунктами 6, 7 пункта 4 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации)	050	
Косвенные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым	060	
Косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых и другими видами деятельности	070	
Общая сумма прямых расходов, произведенных в течение налогового периода по всем видам деятельности	080	
Сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (стр.050 + стр.060 + стр.070 x стр.010 : стр. 080)	090	
Общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде (стр.040 + стр.090)	100	

6.2. Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым

Код единицы измерения количества по ОКЕИ		110	
Код добытого полезного ископаемого 1	Количество добытого полезного ископаемого 2	Доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых 3	Сумма расходов по добыче полезного ископаемого (руб.) 4
01			
02			
03			
04			
05			
06			
07			



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 7. Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	
Код по ОКТМО	040	
Значение коэффициента Ктд	050	

7.1. Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр

Код вида добытого полезного ископаемого	Код основания налогообложения	Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению
1	2	3
01		
02		
03		
04		
05		
06		
07		
08		
09		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		



ИНН

КПП

Стр.

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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Остаток неучтенных при определении налогового вычета расходов на начало налогового периода	060	
Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля в текущем налоговом периоде всего (стр.080+стр.090+стр.100)	070	
в том числе:		
материальные расходы	080	
расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества	090	
расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств	100	
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 (стр.060 + стр.070 ≤ стр.140)	110	
Значение коэффициента Кт ($K_t \leq 0.3$)	120	
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период без учета налогового вычета	130	
Предельная величина налогового вычета (стр.130 x стр.120)	140	
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период с учетом налогового вычета, подлежащая уплате (стр.130 - стр.110)	150	
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 периода (стр.060 + стр.070 - стр.110)	160	



ИНН

КПП

Стр.

7.3. Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 170	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 170	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 170	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 170	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 170	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от «14» 05 2015 г.
№ ММВ-7-3/197@

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 – файлам обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.04, 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 обмена¹. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (СОНО);

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, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

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).

¹ 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.

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO_NDPI_1_010_00_05_04_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.

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 4.1-4.38 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

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

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

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где: п – минимальное количество знаков, к – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид Т(п-).

Формат числового значения указывается в виде N(м.к), где: м – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, к – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия 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» – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ», «ОКМ».

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

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

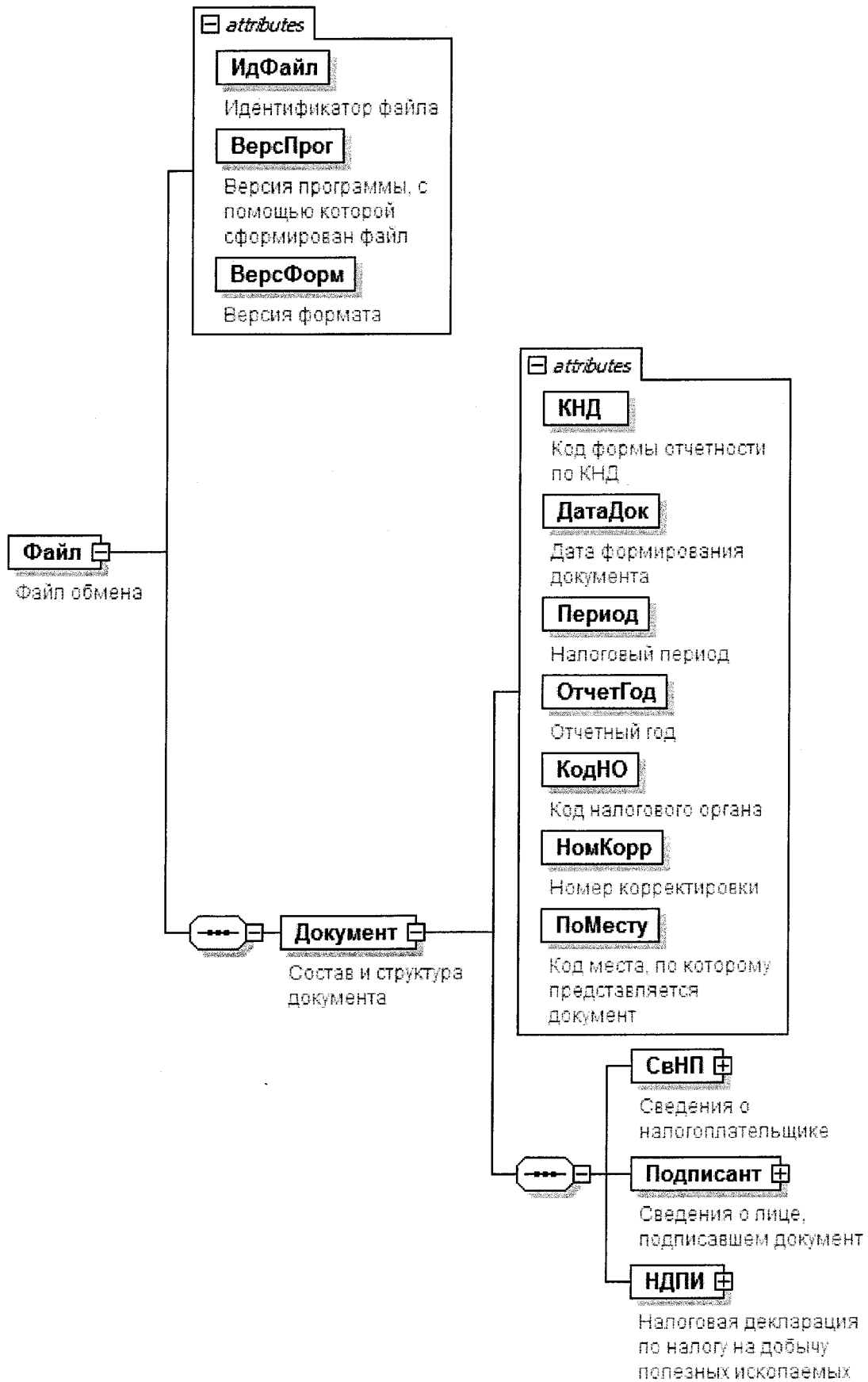


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-100)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.04
Состав и структура документа	Документ	C		O	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 КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151054
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – январь | 02 – февраль | 03 – март | 04 – апрель | 05 – май | 06 – июнь | 07 – июль | 08 – август | 09 – сентябрь |

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					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 год	ОтчетГод	А		0	Типовой элемент <xs:Year> Год в формате ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значение: 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 являющимся крупнейшим налогоплательщиком | 216 – по месту учета правопреемника, являющимся крупнейшим налогоплательщиком | 331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых	НДПИ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	ОКВЭД	A	T(2-8)	OK	Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Налогоплательщик - организация	НПЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо	НПФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значение:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(ликвидация)					0 – ликвидация | 1 – преобразование | 2 – слияние | 3 – разделение | 5 – присоединение | 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6
КПП	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо (ИНФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		О	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в таблице 4.38

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – налогоплательщик | 2 – представитель налогоплательщика
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.38. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: • <ПрПодп>=2 | • <ПрПодп>=1 и наличие <НПОЛ>
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	A	T(1-120)	O	
Наименование организации - представителя налогоплательщика	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумНалПУ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья	ИсчНалНефт	С		Н	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 сырья	ИсчНалГаз	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья	ИсчУплНалНов	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.21
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля	ИсчУплНалИскл	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.23

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости	СтоимЕдДПИ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.27
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр	ИсчУплНалУг	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.31

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по КБК и ОКТМО)	СумПУ	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип> Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) | T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	НалПУ	A	N(15)	O	

Таблица 4.12

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья (ИсчНалНефт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенным в приложении №2 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному настоящим приказом (далее – Порядок заполнения), а именно: 03100
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с вырезкой из Общероссийского классификатора единиц измерения «Код полезного ископаемого», приведенным в приложении №4 к Порядку заполнения, а именно: 168

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр	ПокРасчНал	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр (ПокРасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) | T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	А	T(=3)	О	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	А	T(=5)	О	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	А	T(=2)	О	
Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежей, значение коэффициента Кд для которых равно 1	ПоказДм	А	N(8.2)	О	
Кндли	Кндли	А	N(4)	О	
Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц)	КозфКц	А	N(6.4)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Коэффициент, характеризующий степень выработанности участка недр (Кв)	КоэфКв	A	N(5.4)	O	
Степень выработанности запасов нефти участка недр (Св)	СтепеньСв	A	N(5.4)	O	
Коэффициент, характеризующий величину запасов участка недр (Кз)	КоэфКз	A	N(5.4)	O	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв)	КоэфКдв	A	N(5.4)	O	
Коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти (Ккан)	КоэфКкан	A	N(1)	O	
Сумма исчисленного налога	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Сумма налогового вычета	НалВыч	A	N(15)	O	
Сумма налога к уплате	НалУпл	A	N(15)	O	
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	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырья	ДобНефтЗалеж	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.15

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 элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код основания налогообложения	КодОснов	A	T(=4)	OK	Принимает значение в соответствии с «Перечнем оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога», приведенным в приложении №3 к Порядку заполнения
Количество нефти, подлежащей налогообложению	КолНефтПН	A	N(14.3)	O	

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование залежи	НаимЗлж	A	T(1-100)	O	
Эффективная нефтенасыщенная толщина пласта	ЭфТолщПласт	A	N(6.4)	H	
Проницаемость залежи	ПроницЗлж	A	N(8.7)	H	
Глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья	ГлубПласт	A	N(4)	O	
Плотность нефти	ПлотнНефт	A	N(5.3)	O	
Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежи	ПоказатДм	A	N(8.2)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Степень выработанности запасов конкретной залежи углеводородного сырья	СтепеньСвз	A	N(5.4)	O	
Коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти (Кд)	КоэфКд	A	N(2.1)	O	
Количество налоговых периодов применения коэффициента $K_d < 1$	КолНалПер	A	N(3)	O	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв)	КоэфКдв	A	N(5.4)	O	
Количество налоговых периодов применения ставки налога 0 рублей (в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации)	КолНалПерСт0	A	N(3)	O	
Сумма исчисленного налога по нефти, добытой из залежи, для которой значение коэффициента $K_d < 1$ и значение коэффициента $K_{дв} < 1$	НалИсчислЗлж	A	N(15)	O	
Данные о количестве добытой нефти, подлежащей налогообложению, по коду основания налогообложения	КолНефтОсн	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код основания налогообложения	КодОсн	A	T(=4)	OK	Принимает значение в соответствии с «Перечнем оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога», приведенным в приложении №3 к Порядку заполнения
Количество добытой нефти, подлежащей налогообложению	КолНефтПН	A	N(14.3)	O	

Таблица 4.17

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 элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенным в приложении №2 к Порядку заполнения, а именно: 03200 | 03300
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с вырезкой из Общероссийского классификатора единиц измерения «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого», приведенным в приложении №4 к Порядку заполнения
Сумма исчисленного налога	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа (Тг)	ПоказатТг	A	N(11)	H	
Коэффициент, характеризующий долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного организацией газа (Ов)	КоэфОв	A	N(3.2)	O	
Коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в суммарном объеме добытого углеводородного сырья (Кгпн)	КоэфКгпн	A	N(3.2)	O	
Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр	ПокРасчНал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.18

Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр (ПокРасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) | T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	
Степень выработанности запасов газа горючего природного конкретного участка недр (Свг)	СтепеньСвг	A	N(5.4)	O	
Базовое значение единицы условного топлива (Еут)	ЗначенЕут	A	N(8.4)	O	
Корректирующий коэффициент (Ккм)	КоэфКкм	A	N(2.1)	H	
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)	КоэфДг	A	N(5.4)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырья	КолДПИЗал	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.19

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	А	T(1-100)	О	
Глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья	ГлубПлст	А	N(4)	О	
Плотность залежи углеводородного сырья	ПлотнУВСырья	А	N(4.3)	О	
Значение коэффициента Квг	ЗначениеКвг	А	N(5.4)	О	
Значение коэффициента Кр	ЗначениеКр	А	N(5.4)	О	
Значение коэффициента Кгз	ЗначениеКгз	А	N(5.4)	О	
Значение коэффициента Кас	ЗначениеКас	А	N(5.4)	О	
Значение коэффициента Корз	ЗначениеКорз	А	N(5.4)	О	
Коэффициент, характеризующий сложность добычи газа горючего природного и(или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс)	КоэфКс	А	N(5.4)	О	
Сумма исчисленного налога из залежи углеводородного сырья	НалИсчислЗлж	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Данные о количестве добытого из залежи полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения	КолДПИЗалОсн	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.20

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	КодОсн	А	T(=4)	ОК	Принимает значение в соответствии с «Перечнем оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога», приведенным в приложении №3 к Порядку заполнения
Количество добытого из залежи полезного ископаемого, подлежащего налогообложению	КолДПИ	А	N(14.3)	О	

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенным в приложении №2 к Порядку заполнения
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с вырезкой из Общероссийского классификатора единиц измерения «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого», приведенным в приложении №4 к Порядку заполнения
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) | T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование нового морского месторождения	НаимМест	A	T(1-100)	O	
Месяц и год начала промышленной добычи углеводородного сырья	НачДобУВС	A	T(=7)	O	Типовой элемент <ДатаМГТип>. Дата в формате ММ.ГГГГ
Стоимость единицы полезного ископаемого	СтоимЕдПИ	A	N(17.2)	H	
Минимальная стоимость единицы полезного ископаемого	СтоимЕдПИМин	A	N(17.2)	O	
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	КолРеалДПИ	A	N(14.3)	H	
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	ВырРеалДПИ	A	N(17.2)	H	
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	ВырРеалДПИ105.3	A	N(17.2)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(17.2)	O	
Сумма исчисленного налога	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Скорректированная сумма налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	НалИсчисл105.3	A	N(15)	H	
Данные о количестве полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения	КолПИНалОсн	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.22

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код основания налогообложения	КодОсн	A	T(=4)	OK	Принимает значение в соответствии с «Перечнем оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога», приведенным в приложении №3 к Порядку заполнения
Количество полезного ископаемого, подлежащего налогообложению	КолПИИал	A	N(14.3)	O	

Таблица 4.23

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенным в приложении №2 к Порядку заполнения
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с вырезкой из Общероссийского классификатора единиц измерения «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого», приведенным в приложении №4 к Порядку заполнения
Налоговая ставка	НалСтавка	A	N(2.1)	O	
Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр и особенностях его налогообложения	КолПИУчНал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.24
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	РасчНалУпл	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.26

Таблица 4.24

Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр и особенностях его налогообложения (КолПИУчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) | T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Данные о количестве добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения	КолПИИНалОсн	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.25

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код основания налогообложения	КодОсн	А	T(=4)	ОК	Принимает значение в соответствии с «Перечнем оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога», приведенным в приложении №3 к Порядку заполнения
Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению	КолПИИНал	А	N(14.3)	О	
Значение коэффициента Кплodz	КоэфКплodz	А	N(2.1)	Н	
Значение коэффициента Кгтд	КоэфКгтд	А	N(2.1)	Н	

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (РасчНалУ пл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость единицы полезного ископаемого	СтоимЕдПИ	A	N(17.2)	O	
Доля содержания химически чистого драгоценного металла в добытом полезном ископаемом	ДоляДрМетДПИ	A	N(11.10)	H	
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	КолРеалДПИ	A	N(14.3)	H	
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	ВырРеалДПИ	A	N(17.2)	HУ	Элемент обязателен при наличии элемента <КолРеалДПИ> и не применяется при отсутствии элемента <КолРеалДПИ>
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	ВырРеалДПИ105.3	A	N(17.2)	H	
Расходы налогоплательщика по доставке	РасхНПДост	A	N(17.2)	H	
Расходы налогоплательщика по аффинажу химически чистого драгоценного металла	РасхНПАффж	A	N(17.2)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(17.2)	O	
Сумма исчисленного налога	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Скорректированная сумма исчисленного налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	НалИсчисл105.3	A	N(15)	H	

Таблица 4.27

Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости (СтоимЕдДПИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых	СумРасхДПИОбщ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.28
Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым	СумРасхДПИОтд	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.29

Таблица 4.28

Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых (СумРасхДПИОбщ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенные в налоговом периоде	ПрРасхДобПер	А	N(17.2)	О	
Остаток незавершенного производства на начало налогового периода	ОстНПНачПер	А	N(17.2)	О	
Остаток незавершенного производства на конец налогового периода	ОстНПКонПер	А	N(17.2)	О	
Сумма прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым	ПрРасхДПИПер	А	N(17.2)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (в соответствии с подпунктами 6, 7 пункта 4 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации)	ВнереалРасхДПИ	A	N(17.2)	O	
Косвенные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым	КосвРасхДПИ	A	N(17.2)	O	
Косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых и другими видами деятельности	КосвРасхДр	A	N(17.2)	O	
Общая сумма прямых расходов, произведенных в течение налогового периода по всем видам деятельности	ПрРасхПерОбщ	A	N(17.2)	O	
Сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым	КосвИнРасхПер	A	N(17.2)	O	
Общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде	РасхОбщДобПер	A	N(17.2)	O	

Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым (СумРасх/ДПИ/Отд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код единицы измерения количества по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКЕИ/Тип>. Принимает значение в соответствии с вырезкой из Общероссийского классификатора единиц измерения «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого», приведенным в приложении №4 к Порядку заполнения Состав элемента представлен в таблице 4.30
Определение суммы расходов по добыче полезного ископаемого по коду добытого полезного ископаемого	СумРасх/ДПИ/Код	C		ОМ	

Определение суммы расходов по добыче полезного ископаемого по коду добытого полезного ископаемого (СумРасх/ДПИ/Код)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код добытого полезного ископаемого	Код/ДПИ	A	T(=5)	ОК	Типовой элемент <С/ДПИ/Тип>. Принимает значение в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенным в приложении №2 к Порядку заполнения
Количество добытого полезного ископаемого	Колич/ДПИ	A	N(14.3)	О	
Доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых	Доля/ДПИ/Общ/Кол	A	N(5.4)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма расходов по добыче полезного ископаемого	СумРасхДобПИ	A	N(17.2)	H	

Таблица 4.31

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр (ИсчУплНалУг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с вырезкой из Общероссийского классификатора единиц измерения «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого», приведенным в приложении №4 к Порядку заполнения
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) | T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Значение коэффициента Кгд	Кгд	А	N(2.1)	Н	
Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр	ДанДПИУг	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.32
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр	РасчНалУпл	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.34
Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр	РасчНалВыч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.36

Таблица 4.32

Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр (ДанДПИУг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр по коду добытого	ДанДПИУгУч	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.33

Таблица 4.33

Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр по коду добытого (ДанДПИУгУч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	А	T(=5)	ОК	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенным в приложении №2 к Порядку заполнения
Код основания налогообложения	КодОсн	А	T(=4)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению	КолДПИ	A	N(14.3)	O	

Таблица 4.34

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр (РасчНалУпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток неучтенных при определении налогового вычета расходов на начало налогового периода	ОстНачПер	A	N(15)	H	
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	РасхОТВыч	A	N(15)	H	
Значение коэффициента Кт	КоэфКт	A	N(5.4)	H	Принимает значение не более 0,3
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период без учета налогового вычета	ИсчислУчУг	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Предельная величина налогового вычета	НалВычПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на данном участке недр за налоговый период с учетом налогового вычета, подлежащая уплате	ИсчислПерУпл	A	N(15)	H	
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 периода	ОстКонПер	A	N(15)	H	
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	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.35

Таблица 4.35

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 элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная 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 всего	РасхОТПерВс	A	N(15)	O	
Материальные расходы	МатРасх	A	N(17.2)	H	
Расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества	РасхАмИмущ	A	N(17.2)	H	
Расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств	РасхРекон	A	N(17.2)	H	

Таблица 4.36

Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр (РасчНалВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр по месяцу и году возникновения (окончания) права	РасчНалВычПер	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.37. Признак множественности элемента M может принимать значение от 1 до 36

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
на налоговый вычет					

Таблица 4.37

**Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр по месяцу и году возникновения (окончания) права на налоговый вычет
(РасчНалВычПер)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	НачПравНалВыч	A	T(=7)	O	Типовой элемент <ДатаМГТип>. Дата в формате ММ.ГГГГ
Сумма налогового вычета, образованная на месяц и год возникновения права на налоговый вычет	НалВычНач	A	N(15)	O	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	НалВычПред	A	N(15)	H	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	НалВычТек	A	N(15)	H	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода	ОстНалВычКон	A	N(15)	H	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	КонПравНалВыч	A	T(=7)	O	Типовой элемент <ДатаМГТип>. Дата в формате ММ.ГГГГ

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от «14» 05 2015 г.

№ ММВ-7-3/197@

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

I. Состав налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых за налоговый период

1.1. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (далее - Декларация) состоит из:

Титульного листа (Лист 01);

Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» (Лист 02);

Раздела 2 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья» (Листы 03 и 04);

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» (Лист 05);

Раздела 4 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья» (Лист 06);

Раздела 5 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля» (Лист 07);

Раздела 6 «Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости» (Лист 08), который включается в состав Декларации только в случае оценки стоимости какого – либо полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости;

Раздела 7 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр» (Листы 09, 10 и 11), который включается в состав Декларации при исчислении суммы налога и использовании налогоплательщиком налогового вычета при добыче угля.

1.2. Декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения российской организации, месту жительства индивидуального предпринимателя, месту осуществления деятельности иностранной организации через филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации.

Организации, состоящие на учете в межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, представляют Декларации в указанные инспекции.

1.3. Декларация не представляется налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в рамках соглашений о разделе продукции, которые заключены в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ

«О соглашениях о разделе продукции» (Собрание законодательства Российской Федерации 1996, № 1, ст. 18; 1999, № 2, ст. 246; 2001, № 26, ст. 2579; 2003, № 23, ст. 2174; 2004, № 27, ст. 2711; 2005, № 1, ст. 25, 2009, № 1, ст. 17; 2010 № 21, ст. 2527; 2011, № 30, ст. 4596).

II. Общие требования к порядку заполнения Декларации

2.1. Декларация составляется за налоговый период (календарный месяц).

2.2. Страницы Декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (Листа 01), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Показатель номера страницы (поле «Стр.»), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

например: для первой страницы – «001»; для тридцать третьей – «033».

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать Декларации на бумажном носителе и скрепление листов Декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

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

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

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

Заполнение полей Декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первом знакоместе слева.

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

При этом в отрицательных числах знак «-» («минус») указывается в знакоместе перед числовым значением показателя.

Заполнение текстовых полей бланка Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

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

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

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например: количество добытого полезного ископаемого в Декларации заполняется по формату: 11 знакомест для целой части и 3 знакоместа для дробной части и, соответственно, при количестве в размере «1234356.233» они указываются как: 1234356----.233.

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

Налогоплательщиком заполняются и представляются только необходимые разделы Декларации.

2.4. Декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 2 статьи 345 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс)).

Срок представления Декларации, а также срок уплаты налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДСП), приходящийся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносится на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

2.5. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Декларации за последний налоговый период и уточненных Деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «215» или «216», а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

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

III. Порядок заполнения Титульного листа (Листа 01) Декларации

3.1. Титульный лист (Лист 01) Декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа».

3.2. При заполнении Титульного листа (Листа 01) необходимо указать:

1) ИНН и КПП, который присвоен организации тем налоговым органом, в который представляется Декларация (особенности указания ИНН и КПП по реорганизованным организациям - в пункте 2.5 настоящего Порядка).

ИНН и КПП по месту нахождения организации указывается согласно одному из следующих документов:

- Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 12-1-7, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27 ноября 1998 г. № ГБ-3-12/309 «Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 1998 г., регистрационный номер 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, № 1) (далее - Приказ МНС России от 27 ноября 1998 г. № ГБ-3-12/309)¹;

- Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 09-1-2, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178 «Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный номер 5685; Российская газета, 2004, 30 марта), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 ноября 2009 г. № 114н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2010 г., регистрационный номер 16121;

¹ Приказ МНС России от 27 ноября 1998 г. № ГБ-3-12/309 утратил силу в соответствии с пунктом 4 Приказа МНС России от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный номер 5685; Российская газета, 2004, 30 марта).

Российская газета, 2010, 10 февраля), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 29 июня 2012 г. № ММВ-7-6/435@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 августа 2012 г., регистрационный номер 25183; Российская газета, 2012, 22 августа) (далее - Приказ МНС России от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178);

- Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@ «Об утверждении форм документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2006 г., регистрационный номер 8683; Российская газета, 2007, 12 января) с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 16 июля 2008 г. № ММ-3-6/314@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 июля 2008 г., регистрационный номер 12064; Российская газета, 2008, 8 августа) и от 15 февраля 2010 г. № ММ-7-6/54@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 марта 2010 г., регистрационный номер 16695; Российская газета, 2010, 31 марта) (далее - Приказ ФНС России от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@)²;

- Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения по форме № 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, в налоговых органах, а также порядка заполнения форм документов и порядка направления налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о снятии с учета в налоговом органе) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2011 г., регистрационный номер 21794; Российская газета, 2011, 23 сентября), с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 31 января 2013 г. № ММВ-7-6/48@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 февраля 2013 г., регистрационный номер 27284; Российская газета, 2013, 13 марта) (далее - Приказ ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@).

ИНН и КПП крупнейшими налогоплательщиками указываются на основании Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме № 9-КНУ, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 26 апреля 2005 г. № САЭ-3-09/178 «Об утверждении формы № 9-КНУ «Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего

² Приказ ФНС России от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@ утратил силу в соответствии с пунктом 4 Приказа ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2006 г., регистрационный номер 8683; Российская газета, 2007, 12 января).

налогоплательщика» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 мая 2005 г., регистрационный номер 6638; «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», 2005, № 23).

ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, указываются согласно одному из следующих документов:

- Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2401ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме № 2201И, утвержденных приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 7 апреля 2000 г. № АП-3-06/124 «Об утверждении положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 июня 2000 г., регистрационный номер 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, 19 июня), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 № 117н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 ноября 2010 г., регистрационный номер 18935; Российская газета, 2010, 24 ноября) (далее - приказ МНС России от 7 апреля 2000 г. № АП-3-06/124)³;

- Свидетельству о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе по форме № 11СВ-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 13 февраля 2012 г. № ММВ-7-6/80@ «Об утверждении форм, порядка их заполнения и форматов документов, используемых при учете иностранных организаций в налоговых органах» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный номер 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля) с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 24 апреля 2013 г. № ММВ-7-6/155@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 июня 2013 г., регистрационный номер 28888; Российская газета, 2013, 10 июля) (далее - приказ ФНС России от 13 февраля 2012 г. № ММВ-7-6/80@).

Для индивидуального предпринимателя указывается ИНН согласно одному из следующих документов:

- Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 12-2-4, утвержденной Приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. № ГБ-3-12/309;

- Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 09-2-2, утвержденной Приказом МНС России от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178;

- Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме № 2-1-Учет, утвержденной Приказом ФНС России от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@;

³ Приказ МНС России от 7 апреля 2000 г. № АП-3-06/124 утратил силу в соответствии с пунктом 2 приказа ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 апреля 2012 г., регистрационный номер 23733; Российская газета, 2012, 20 апреля).

- Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме № 2-1-Учет, утвержденной Приказом ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@.

ИНН и КПП по реквизиту «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются с учетом положений пункта 2.6 настоящего Порядка;

2) номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной Декларации по реквизиту «номер корректировки» проставляется «0--», при представлении уточненной Декларации - указывается номер корректировки (например, «1--», «2--» и так далее).

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

Уточненная Декларация представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения. При перерасчете налоговой базы и суммы НДС не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы НДС производится за налоговый период, в котором выявлены ошибки (искажения);

3) налоговый период, за который представлена Декларация.

Коды, определяющие налоговый период, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку;

4) код налогового органа, в который представляется Декларация (указан в документах, приведенных в подпункте 1 пункта 3.2 настоящего Порядка), код представления Декларации по месту нахождения (учета).

Коды представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговый орган приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку;

5) полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается) либо построчно фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

6) код вида экономической деятельности налогоплательщика согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001;

7) код формы реорганизации (ликвидации) в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Порядку;

8) ИНН/КПП реорганизованной организации. Особенности указания ИНН и КПП в реквизите «ИНН/КПП реорганизованной организации» отражены в пункте 2.6 настоящего Порядка;

9) номер контактного телефона налогоплательщика;

10) количество страниц, на которых составлена Декларация;

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

3.3. В разделе Титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Декларации, подтверждаю» указывается:

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Декларации руководителем организации-налогоплательщика или индивидуальным предпринимателем-налогоплательщиком проставляется «1»; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется «2»;

2) при представлении Декларации налогоплательщиком по строке «фамилия, имя, отчество» указываются построчно фамилия, имя, отчество⁴ руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации, заверяемая печатью организации, и дата подписания;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом по строке «фамилия, имя, отчество» указываются построчно фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика полностью. Проставляется личная подпись представителя налогоплательщика, дата подписания, а также указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика;

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

По строке «наименование организации – представителя налогоплательщика» указывается наименование юридического лица – представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке «фамилия, имя, отчество», заверяемая печатью юридического лица - представителя налогоплательщика, и дата подписания;

5) по строке «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

3.4. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о представлении Декларации (способ представления (указывается код согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку); количество страниц Декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Декларации; дату представления; номер, под которым зарегистрирована Декларация; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего Декларацию; его подпись).

⁴ Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии.

IV. Порядок заполнения Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» Декларации

4.1. По строкам 010 на основании законодательства Российской Федерации о бюджетной классификации 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.

4.2. По строкам 020 указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства. Код ОКТМО указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 33-2013 (далее - код по ОКТМО).

Информацию о коде ОКТМО можно получить в налоговом органе по месту постановки на учет.

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

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

4.4. Значения по строкам 030 определяются в следующем порядке:

4.4.1. если по строке 010 Раздела 2 указан код 03100, то сумма налога будет равна сумме полученных значений по строке 150 всех Разделов 2 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО;

4.4.2. если по строке 010 Раздела 3 указан код 03200 или 03300, то сумма налога будет равна сумме полученных значений по строке 040 всех Разделов 3 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО;

4.4.3. если по строке 010 Раздела 4 указаны коды 03100, 03200 03300, то сумма налога будет равна сумме полученных значений по строке 140 Раздела 4 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО при незаполненной строке 150 Раздела 4. В случае заполнения строки 150 Раздела 4, сумма налога, будет равна сумме полученных значений по строке 150 Раздела 4 Декларации;

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

4.4.5. если по строке 010 Раздела 5 указаны коды добытых полезных ископаемых, за исключением 03100, 03200, 03300, 01100, 01150, 01300, 01350, то сумма налога будет равна сумме полученных значений по строке 150 Раздела 5 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО при незаполненной строке 160

Раздела 5. В случае заполнения строки 160 Раздела 5 сумма налога будет равна сумме полученных значений по строке 160 Раздела 5 Декларации;

4.4.6. если по графе 1 подраздела 7.1 указаны коды 01100, 01150, 01300, 01350, то сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр, за налоговый период без учета налогового вычета будет равна сумме полученных значений по строке 130 подраздела 7.2 Декларации;

4.4.7. если по графе 1 подраздела 7.1 указаны коды 01100, 01150, 01300, 01350, то сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр, за налоговый период с учетом налогового вычета будет равна сумме полученных значений по строке 150 подраздела 7.2 Декларации.

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

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

$$T_{\text{пимо}} = T_{\text{пи}} \times \frac{Q_{\text{мо}}}{Q}$$

где:

$T_{\text{пимо}}$ - сумма налога по добытому полезному ископаемому, подлежащая уплате по соответствующему коду ОКТМО;

$T_{\text{пи}}$ - сумма налога по добытому полезному ископаемому;

$Q_{\text{мо}}$ - количество полезного ископаемого, добытого на участке недр, в отношении которого налог уплачивается по данному коду ОКТМО, указанное в графе 2 подраздела 5.1 по соответствующему ОКТМО, за исключением количества добытого полезного ископаемого, отражаемого с кодом основания налогообложения по налоговой ставке 0 процентов (рублей);

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

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

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

V. Порядок заполнения Раздела 2
«Данные, служащие основанием для исчисления
и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и
стабилизированной, за исключением добычи на новом морском месторождении
углеводородного сырья» Декларации

5.1. Раздел 2 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья» заполняется налогоплательщиком отдельно по нефти, добытой на каждом участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

5.2. По строке 010 указывается код вида добытого полезного ископаемого «03100», согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

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

5.4. По строке 030 указывается код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого «168» по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 (далее - ОКЕИ), согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

5.5. В подразделе 2.1 «Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр» налогоплательщик отражает количество нефти отдельно по каждой лицензии на право пользования недрами.

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

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

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

Показатель Дм определяется с точностью до второго знака после запятой.

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

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

Значение коэффициента Кц округляется до четвертого знака после запятой.

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

Значение коэффициента Кв округляется до четвертого знака после запятой.

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

Показатель Св определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

5.5.8. По строке 110 указывается значение коэффициента, характеризующего величину запасов конкретного участка недр (Кз), определяемое в соответствии с пунктом 3 статьи 342.5 Кодекса.

Значение коэффициента Кз округляется до четвертого знака после запятой.

В соответствии с пунктом 3 статьи 342.5 Кодекса значение коэффициента Кз принимается равным 1 при добыче нефти, облагаемой по ставке налога 0 рублей по основаниям, установленным пунктом 1 статьи 342 Кодекса, количество которой отражается в графе 2 подраздела 2.1.1 с кодами основания налогообложения «1067», «1083» и «1084» по графе 1 согласно Приложению № 3 к Порядку.

5.5.9. По строке 115 указывается значение коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв), в соответствии с подпунктом 4 пункта 3 статьи 342.2 Кодекса.

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

5.5.11 По строке 130 указывается сумма налога, исчисленного при добыче нефти на участке недр, рассчитываемая в следующем порядке:

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

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

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

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

5.5.12. По строке 140 указывается сумма налогового вычета, подлежащего применению в порядке, установленном статьей 343.2 Кодекса.

При отсутствии суммы налогового вычета по строке 140 ставится ноль.

5.5.13. По строке 150 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по добытому полезному ископаемому, определяемая как:

стр. 150 = стр. 130 – стр. 140

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

предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 342 Кодекса и подпунктом 1 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса.

5.6.1. По графе 1 проставляется код основания налогообложения полезного ископаемого, согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

5.6.2. По графе 2 указывается количество добытой нефти, подлежащее налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, проставленному в графе 1.

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

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

- для которой значение коэффициента $K_d < 1$,
- отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям, при соблюдении условий, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 342 Кодекса,
- содержащей нефть, вязкостью более 200 мПа х с и менее 10 000 мПа х с (в пластовых условиях),

5.7. Подраздел 2.1.2 «Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырья» заполняется в случае добычи нефти из залежи углеводородного сырья, для которой значение коэффициента $K_d < 1$ и значение коэффициента $K_{дв} \leq 1$, из залежи, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям, а также из залежи, содержащей нефть вязкостью более 200 мПа х с и менее 10 000 мПа х с (в пластовых условиях).

5.7.1. 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.

5.7.2. 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_d , предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса.

При добыче нефти из залежей, не указанных в подпунктах 3 и 4 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса, по строке 170 ставится прочерк.

5.7.3. По строке 180 отражается показатель проницаемости залежи углеводородного сырья в мкм² 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_d , предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса.

При добыче нефти из залежей, не указанных в подпунктах 3 и 4 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса, по строке 180 ставится прочерк.

5.7.4. 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 отражен диапазон глубины залегания продуктивного пласта, то по строке 190 указывается минимальная глубина залегания залежи углеводородного сырья.

5.7.5. По строке 200 отражается плотность нефти в г/см³ 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 отражения в государственном балансе запасов полезных ископаемых либо в заключении государственной экспертизы запасов полезных ископаемых диапазона плотности нефти, по строке 200 отражается минимальное значение диапазона плотности нефти в г/см³.

5.7.6. По строке 210 указывается значение показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Дм), определяемое в порядке, установленном статьей 342.5 Кодекса, для нефти, добытой из залежи, для которой значение коэффициента $K_d < 1$ и значение коэффициента $K_{дв} \leq 1$, а также для нефти вязкостью более 200 мПа·с и менее 10 000 мПа·с (в пластовых условиях), для которой значение коэффициента $K_{кан}$ равно нулю.

Показатель Дм определяется с точностью до второго знака после запятой.

При добыче нефти из залежи, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям, по строке 210 ставится прочерк.

5.7.7. 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 залежи углеводородного сырья определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

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

5.7.9. По строке 240 указывается количество налоговых периодов применения коэффициента $K_d < 1$ в соответствии с пунктом 2 статьи 342.2 Кодекса.

При заполнении подраздела 2.1.2 по залежам, для которых коэффициент $K_d = 1$, по строке 240 ставится прочерк.

5.7.10. По строке 250 отражается значение коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья ($K_{дв}$), определяемое в соответствии со статьей 342.2 Кодекса.

Значение коэффициента $K_{дв}$ округляется до четвертого знака после запятой.

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

5.7.11. По строке 260 указывается количество налоговых периодов применения ставки НДС 0 рублей в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 342 Кодекса.

При добыче нефти из залежей, не относящихся к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям, по строке 260 ставится прочерк.

5.7.12. По строке 270 указывается сумма исчисленного налога по нефти, добытой из залежи.

Сумма по указанной строке определяется в следующем порядке:

1) если в графе 1 подраздела 2.1.2 указан код «2000», то сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, и коэффициента K_c (строка 080 подраздела 2.1), уменьшенное на величину D_m (строка 210 подраздела 2.1.2), умноженное на значение по графе 2 подраздела 2.1.2, и умноженное на коэффициент 0,7;

2) если в графе 1 подраздела 2.1.2 указан код «4000», то сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, и коэффициента K_c (строка 080 подраздела 2.1), уменьшенное на величину D_m (строка 210 подраздела 2.1.2) и умноженное на значение по графе 2 подраздела 2.1.2.

5.7.13. По графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых, согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

5.7.14. По графе 2 указывается количество нефти, добытой из залежи углеводородного сырья, 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.

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

VI. Порядок заполнения 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

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

6.2. По строке 010 указывается код вида добытого полезного ископаемого «03200» или «03300», согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

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

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

6.5. По строке 040 указывается сумма исчисленного налога по полезному ископаемому, добытому на участке недр, определяемая как сумма значений, указанных по строке 190 всех подразделов 3.1.1 по всем залежам, относящимся к участку недр, реквизиты лицензии на право пользования которым указаны в строке 090 подраздела 3.1.

6.6. По строке 050 указывается значение показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного (Тг), определяемого в соответствии с пунктом 14 статьи 342.4 Кодекса.

Если показатель Тг имеет отрицательное значение, то в строке 050 он указывается со знаком «минус».

При заполнении Раздела 3 по газовому конденсату по строке 050 ставится прочерк.

6.7. По строке 060 указывается значение коэффициента, характеризующего долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного организацией газа (Ов), определяемого в соответствии с пунктом 5 статьи 342.4 Кодекса.

6.8. По строке 070 указывается значение коэффициента, характеризующего долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в суммарном объеме добытого углеводородного сырья (Кгпн), определяемого в соответствии с пунктом 6 статьи 342.4 Кодекса.

6.9. В подразделе 3.1 «Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр» налогоплательщик отражает количество добытого полезного ископаемого отдельно по каждой лицензии на право пользования недрами.

6.9.1. По строке 080 указывается код по ОКТМО, на территории которого осуществляется уплата налога по данному виду добытого полезного ископаемого.

6.9.2. По строке 090 отражается серия, номер и вид лицензии на пользование недрами. Например: СТВ 12345 НЭ.

6.9.3. По строке 100 указывается значение степени выработанности запасов газа горючего природного конкретного участка недр (Свг), определяемая в соответствии с пунктом 13 статьи 342.4 Кодекса.

Значение показателя Свг определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

6.9.4. По строке 110 указывается базовое значение единицы условного топлива (Еут), определяемое в соответствии с пунктом 1 статьи 342.4 Кодекса.

Значение показателя Еут определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

6.9.5. По строке 120 указывается значение корректирующего коэффициента (Ккм), установленного пунктом 15 статьи 342.4 Кодекса.

При заполнении Раздела 3 по природному газу по строке 120 ставится прочерк.

6.9.6. По строке 130 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 (Дг), определяемого в соответствии с пунктом 3 статьи 342.4 Кодекса.

Значение показателя Дг определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

6.10. В подразделе 3.1.1 «Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырья» налогоплательщик отражает количество полезного ископаемого, добытого на участке недр, реквизиты лицензии на право пользования которым указаны в строке 090 подраздела 3.1, отдельно по каждой залежи углеводородного сырья.

6.10.1. По строке 140 указывается полное наименование конкретной залежи углеводородного сырья по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

6.10.2. По строке 150 указывается глубина залегания 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 отражен диапазон глубины залегания продуктивного пласта, то по строке 150 указывается минимальная глубина залегания залежи углеводородного сырья, указанная в подпункте 9 пункта 1 статьи 345.1 Кодекса.

6.10.3. По строке 160 отражается плотность в г/куб. см. – 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.

6.10.4. По строке 170 указываются значения коэффициентов Квг, Кр, Кгз, Кас, Корз, определяемые в соответствии с пунктами 8 – 12 статьи 342.4 Кодекса.

Коэффициенты Квг, Кр, Кгз, Кас, Корз указываются с точностью до четвертого знака после запятой.

6.10.5. По строке 180 указывается значение коэффициента, характеризующего степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 342.4 Кодекса.

Значение коэффициента Кс округляется до четвертого знака после запятой.

6.10.6. По строке 190 указывается сумма исчисленного налога по полезному ископаемому, добытому из залежи углеводородного сырья, определяемая в следующем порядке:

6.10.6.1. если по строке 010 Раздела 3 указан код 03200, то сумма налога определяется:

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «2000» (графа 1 подраздела 3.1.1) равна произведению значения по графе 2 подраздела 3.1.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, базового значения единицы условного топлива (Еут) (строка 110 подраздела 3.1), коэффициента Кс (строка 180 подраздела 3.1.1), корректирующего коэффициента Ккм (строка 120 подраздела 3.1) и коэффициента 0,7;

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «4000» (графа 1 подраздела 3.1.1) равна произведению значения по графе 2 подраздела 3.1.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, базового значения единицы условного топлива (Еут) (строка 110 подраздела 3.1), коэффициента Кс (строка 180 подраздела 3.1.1), и корректирующего коэффициента Ккм (строка 120 подраздела 3.1);

6.10.6.2. если по строке 010 Раздела 3 указан код 03300, то сумма налога определяется:

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «2000» (графа 1 подраздела 3.1.1) равна сумме произведения значения по графе 2 подраздела 3.1.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, базового значения единицы условного топлива (Еут) (строка 110 подраздела 3.1), коэффициента Кс (строка 180 подраздела 3.1.1), и показателя Тг (строка 050 раздела 3), умноженной на коэффициент 0,7;

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «4000» (графа 1 подраздела 3.1.1) равна сумме произведения значения по графе 2 подраздела 3.1.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, базового значения единицы условного топлива (Еут) (строка 110 подраздела 3.1), коэффициента Кс (строка 180 подраздела 3.1.1), и показателя Тг (строка 050 раздела 3).

6.10.7. По графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых, согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

6.10.8. По 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.

V. Порядок заполнения Раздела 4

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

7.1. Раздел 4 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья» заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду полезного ископаемого, добытого на каждом новом морском месторождении углеводородного сырья, предоставленном налогоплательщику в пользование.

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

7.3. 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.

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

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

7.6. По строке 050 указывается серия, номер и вид лицензии на право пользования недрами. Например: ШБМ 12345 НЭ.

7.7. По строке 060 указывается наименование нового морского месторождения углеводородного сырья в соответствии с лицензией на право пользования недрами.

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

7.9. По графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых, согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

7.10. По 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.

7.11. 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 2-го 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.

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

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

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

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

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

7.15. 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.

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

Показатель по строке 130 определяется по каждому виду полезного ископаемого как произведение значений по графе 2 Раздела 4 (без учета

количества полезного ископаемого облагаемого по налоговой ставке 0 процентов (рублей)) и значения по строке 080 Раздела 4.

При этом, показатель по строке 130 определяется по каждому виду полезного ископаемого как произведение значений по 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 раздела 4 по попутному газу (код вида полезного ископаемого 03401) по строке 130 ставится ноль.

7.17. 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 раздела 4 по попутному газу (код вида полезного ископаемого 03401) по строке 140 ставится ноль.

7.18. 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.

VI. Порядок заполнения Раздела 5 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля» Декларации

8.1. Раздел 5 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля» заполняется налогоплательщиком отдельно по КБК и отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого, добытого на всех участках недр, предоставленных налогоплательщику в пользование.

Раздел 5 не заполняется по попутному газу, добытому на новых морских месторождениях углеводородного сырья (код вида полезного ископаемого «03401», согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку).

8.2. По строке 010 указывается код вида добытого полезного ископаемого, согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

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

При заполнении раздела 5 по попутному газу (код вида полезного ископаемого «03400», согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку) по строке 020 проставляются нули.

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

8.5. По строке 040 указывается величина налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса в отношении полезного ископаемого, код которого указан по строке 010 Раздела 5.

8.6. В подразделе 5.1 «Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр и особенностях его налогообложения» отражается количество полезного ископаемого в разрезе кодов ОКТМО и лицензий на право пользования недрами.

8.6.1. По строке 050 указывается код ОКТМО, на территории которого осуществляется уплата налога по данному виду добытого полезного ископаемого.

8.6.2. По строке 060 указывается серия, номер и вид лицензии на право пользования недрами. Например: ХАБ 12345 ТЭ.

8.6.3. По графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых, согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

8.6.4. По 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.

8.6.5. При добыче кондиционных руд черных металлов по графе 3 указывается значение коэффициента, характеризующего способ добычи кондиционных руд черных металлов (Кподз), определяемого в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 342 Кодекса.

8.6.6. При добыче налогоплательщиками, являющимися участниками региональных инвестиционных проектов, полезных ископаемых, облагаемых по ставкам, предусмотренным в подпунктах 1 – 6, 8, 12 – 15 пункта 2 статьи 342 Кодекса, по графе 4 указывается значение коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), определяемого в соответствии со статьей 342.3 Кодекса.

В случае недостатка строк граф 1 – 4 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов.

8.7. В подразделе 5.2 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет» отражаются показатели, используемые при расчете суммы налога по полезному ископаемому, код вида которого указан по строке 010 Раздела 5.

8.7.1. 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 и драгоценных камней):

$$\text{стр.070} = \frac{V}{Q_p},$$

где:

V – выручка от реализации добытого полезного ископаемого, определенная исходя из цен реализации без налога на добавленную стоимость (строка 100 подраздела 5.2 или строка 110 подраздела 5.2);

C_d - сумма расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки (строка 120 подраздела 5.2);

Q_p - количество реализованного налогоплательщиком в налоговом периоде добытого полезного ископаемого (стр. 090 подраздела 5.2);

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

$$\text{стр. 070} = q \times \frac{V_{DM} - C_{AD}}{Q_{DM}},$$

где:

V_{DM} - выручка от реализации химически чистого металла, определенная исходя из цен реализации без налога на добавленную стоимость (строка 100 подраздела 5.2 или строка 110 подраздела 5.2);

C_{AD} - сумма расходов по аффинажу (строка 130 подраздела 5.2) и расходов по доставке (перевозке) химически чистого металла до получателя (строка 120 подраздела 5.2);

Q_{DM} - количество реализованного налогоплательщиком в налоговом периоде химически чистого металла (стр. 090 подраздела 5.2);

q - доля содержания химически чистого металла в единице добытого полезного ископаемого (стр. 080 подраздела 5.2);

3) в случае оценки стоимости добытых драгоценных камней:

$$\text{стр. 070} = \frac{V_{DK}}{Q_{DK}},$$

где:

V_{DK} - стоимость добытых в налоговом периоде драгоценных камней исходя из их первичной оценки;

Q_{DK} - количество добытых в налоговом периоде драгоценных камней;

4) 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 2-го знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления.

8.7.2. 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.

8.7.3. 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.

8.7.4. По строке 100 указывается выручка от реализации добытого полезного ископаемого.

8.7.5. 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.

8.7.6. По строке 120 отражаются расходы налогоплательщика по доставке, предусмотренные в пунктах 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.

8.7.7. При заполнении Раздела 5 по концентратам и другим полупродуктам, содержащим 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.

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

Показатель по строке 140 определяется по каждому виду полезного ископаемого как произведение суммы значений по графе 2 подраздела 5.1 (без учета количества полезного ископаемого облагаемого по налоговой ставке 0 процентов (рублей)) и значения по строке 070 подраздела 5.2.

8.7.9. По строке 150 указывается сумма исчисленного налога по добытому полезному ископаемому, определяемая как произведение налоговой базы (строка 140 подраздела 5.2) и налоговой ставки (строка 040 Раздела 5).

При добыче полезных ископаемых с кодами «04101», «04102» и «04103» сумма исчисленного налога (строка 150 подраздела 5.2) определяется как

произведение налоговой базы (строка 140 подраздела 5.2), налоговой ставки (строка 040 Раздела 5) и значения коэффициента Кподз (графа 3 подраздела 5.1).

При добыче полезных ископаемых налогоплательщиком, являющимся в соответствии со статьей 342.3 Кодекса участником регионального инвестиционного проекта, сумма исчисленного налога (строка 150 подраздела 5.2) определяется как произведение налоговой базы (строка 140 подраздела 5.2), налоговой ставки (строка 040 Раздела 5) и значения коэффициента Ктд (графа 4 подраздела 5.1).

При добыче полезных ископаемых с кодами «04101», «04102» и «04103» налогоплательщиком, являющимся в соответствии со статьей 342.3 Кодекса участником регионального инвестиционного проекта, сумма исчисленного налога (строка 150 подраздела 5.2) определяется как произведение налоговой базы (строка 140 подраздела 5.2), налоговой ставки (строка 040 Раздела 5), значения коэффициента Кподз (графа 3 подраздела 5.1) и значения коэффициента Ктд (графа 4 подраздела 5.1).

В случае незаполнения граф 3 и (или) 4 подраздела 5.1 в указанных графах ставится прочерк.

8.7.10. 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.

8.8. Если добывается несколько видов полезных ископаемых, налог по которым зачисляется на один КБК и отражается по одному ОКТМО, то сумма строк 150 и (или) 160 подраздела 5.2 Декларации должна соответствовать сумме, указанной в строке 030 Раздела 1 Декларации по соответствующему ОКТМО и КБК.

VII. Порядок заполнения Раздела 6

«Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости» Декларации

9.1. Раздел 6 «Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости» 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.

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

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

9.2.2. По строкам 020, 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.

9.2.3. По строке 040 указывается сумма прямых расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым, определяемая как:

$$\text{стр. 040} = \text{стр. 010} + \text{стр. 020} - \text{стр. 030}.$$

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

9.3.1. 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.

9.3.2. 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.

9.3.3. 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.

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

9.3.5. По строке 090 указывается сумма косвенных и иных (внереализационных) расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым, определяемая как:

$$\text{стр. 090} = \text{стр. 050} + \text{стр. 060} + \text{стр. 070} \times \frac{\text{стр. 010}}{\text{стр. 080}}.$$

9.4. По строке 100 указывается общая сумма расходов, произведенных в налоговом периоде, по добыче полезных ископаемых, определяемая как:

$$\text{стр. 100} = \text{стр. 040} + \text{стр. 090}.$$

9.5. В подразделе 6.2. «Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым» производится определение суммы расходов по добыче отдельных полезных ископаемых.

9.5.1. 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).

9.5.2. По графе 1 проставляется код добытого полезного ископаемого, согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку;

9.5.3. По графе 2 указывается количество добытого полезного ископаемого, код которого отражен по графе 1;

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

9.5.5. По графе 4 отражается 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).

VIII. Порядок заполнения Раздела 7 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр» Декларации

10.1. Раздел 7 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр» заполняется налогоплательщиком отдельно по соответствующему КБК и отдельно по каждому участку недр.

10.2. По строке 010 указывается КБК, в соответствии с которым уплачивается налог в отношении угля.

10.3. По строке 020 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами. Например: КЕМ 12345 ТЭ.

10.4. По строке 030 проставляется код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ, согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

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

10.6. По строке 050 указывается значение коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), определяемого в соответствии со статьей 342.3 Кодекса.

10.7. В подразделе 7.1 «Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр» налогоплательщик отражает количество добытого угля отдельно по каждому виду угля, согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

10.7.1. В графе 1 указывается код вида добытого полезного ископаемого «01100», «01150», «01300» и «01350», согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

10.7.2. В графе 2 – код основания налогообложения добытого угля по налоговой ставке, установленной статьей 342 Кодекса, согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

10.7.3. В графе 3 – количество добытого угля, подлежащего налогообложению по налоговой ставке, установленной статьей 342 Кодекса, по соответствующему основанию.

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

10.8. Подраздел 7.2 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр» заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому участку недр.

10.8.1. По строке 060 подраздела 7.2 указывается сумма остатков, неучтенных при определении налогового вычета расходов 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.

10.8.2. 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, по перечню, установленному постановлением Правительства Российской Федерации от 10 июня 2011 г. № 455 «Об утверждении перечня видов расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, принимаемых к вычету из суммы налога на добычу полезных ископаемых» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 25, ст. 3591), в соответствии с пунктом 5 статьи 343.1 Кодекса, определяемая как:

$$\text{стр. 070} = \text{стр. 080} + \text{стр. 090} + \text{стр. 100}$$

10.8.3. При этом 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;

10.8.3.1. По строке 080 подраздела 7.2 – материальные расходы налогоплательщика, определяемые в порядке, предусмотренном главой 25 Кодекса;

10.8.3.2. По строке 090 подраздела 7.2 – расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;

10.8.3.3. По строке 100 подраздела 7.2 отражаются расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств.

10.8.4. 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 как:

$$\text{стр. 060} + \text{стр. 070} \leq \text{стр. 140}$$

10.8.5. По строке 120 подраздела 7.2 указывается значение коэффициента K_t , определяемого в соответствии с пунктом 3 статьи 343.1 Кодекса для каждого участка недр и установленного в принятой налогоплательщиком учетной политике для целей налогообложения. Значение коэффициента K_t не может превышать 0,3:

$$\text{стр. 120} \leq 0,3.$$

10.8.6. 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 следующим образом:

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «6100» (графа 2 подраздела 7.1) равна произведению значения по графе 3 подраздела 7.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента, характеризующего, территорию добычи полезного ископаемого Ктд (строка 050 подраздела 7.1), определяемого в соответствии со статьей 342.3 Кодекса, коэффициента-дефлятора, коэффициента 0,7 и без учета налогового вычета;

- по кодам основания налогообложения добытых полезных ископаемых «6101» (графа 2 подраздела 7.1) равна произведению значения по графе 3 подраздела 7.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента, характеризующего, территорию добычи полезного ископаемого Ктд (строка 050 подраздела 7.1), определяемого в соответствии со статьей 342.3 Кодекса, коэффициента-дефлятора и без учета налогового вычета (определенного по правилам статьи 343.1 Кодекса).

В соответствии с пунктом 2 статьи 342 Кодекса коэффициенты-дефляторы определяются и подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

10.8.7. По строке 140 подраздела 7.2 указывается предельная величина налогового вычета, определяемая как:

$$\text{стр. 140} = \text{стр. 130} \times \text{стр. 120}$$

10.8.8. По строке 150 подраздела 7.2 указывается подлежащая уплате сумма налога по углю с учетом налогового вычета (коды основания налогообложения добытых полезных ископаемых «6000» и «6001»), исчисленная на участке недр за налоговый период, определяемая как:

$$\text{стр. 150} = \text{стр. 130} - \text{стр. 110}$$

При заполнении подраздела 7.2 при добыче угля без учета налогового вычета по строке 150 ставится прочерк.

10.8.9. По строке 160 подраздела 7.2 указывается сумма остатков, неучтенных при определении налогового вычета расходов на конец налогового периода, в соответствии с пунктом 4 статьи 343.1 Кодекса.

Показатель строки 160 подраздела определяется как:

$$\text{стр. 160} = \text{стр. 060} + \text{стр. 070} - \text{стр. 110}.$$

Показатель строки 160 корреспондирует с общей суммой строк 210 подраздела 7.3 и переносится в строку 060 подраздела 7.2 Декларации за следующий налоговый период.

10.9. 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, и при этом сумма такого превышения учитывается при определении налогового вычета в течение 36 налоговых периодов после налогового периода, в котором такие расходы были осуществлены (понесены) налогоплательщиком.

По строкам 070 – 220 подраздела 7.3 заполняются данные для расчета суммы одного налогового вычета, который возник в определенном налоговом периоде, и 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 070 – 220 до полного ее использования, но не более чем в 36 налоговых периодах с даты (месяц и год) возникновения права на применение налогового вычета.

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

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

10.9.2. По строке 180 подраздела 7.3 отражается сумма налогового вычета, определенная налогоплательщиком на дату (месяц и год) возникновения права на налоговый вычет, указанные по строке 170 этого подраздела, которая корреспондирует со строкой 070 подраздела 7.2.

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

10.9.4. По строке 200 подраздела 7.3 указывается сумма налогового вычета, использованная налогоплательщиком при исчислении суммы налога по углю в текущем налоговом периоде, которая корреспондирует со строкой 100 подраздела 7.2.

10.9.5. По строке 210 подраздела 7.3 отражается остаток суммы налогового вычета. Показатель строки 210 подраздела 7.3 определяется как:

$$\text{стр. 210} = \text{стр. 180} - \text{стр. 190} - \text{стр. 200}.$$

Показатель строки 210 подраздела 7.3 корреспондируется со строкой 160 подраздела 7.2.

10.9.6. По строке 220 указывается месяц и год окончания права на налоговый вычет.

Приложение № 1
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 14.05.2015 № ММВ-7-3/197 @

Коды, определяющие налоговый период

Код	Наименование
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) 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

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

Код	Наименование
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

Код	Наименование
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

Код	Наименование
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 14.05.2015 № ММВ-7-3/197

**Перечень
видов добытых полезных ископаемых**

Код	Наименование
	Добытые полезные ископаемые
	Угли
01100	антрацит
01150	уголь коксующийся
01300	уголь бурый
01350	уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого
01400	Горючие сланцы
02000	Торф
	Углеводородное сырье
03100	Нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная
03200	Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья, прошедший технологию промышленной подготовки в соответствии с техническим проектом разработки месторождения, до направления на переработку
03300	Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, за исключением попутного газа
03400	Попутный газ
03401	Попутный газ, добытый на новых морских месторождениях углеводородного сырья
	Товарные руды
	Товарные (кондиционные) руды черных металлов
04101	железо
04102	марганец
04103	хром
	Товарные (кондиционные) руды цветных металлов
04201	алюминий
04214	нефелины
04215	бокситы
04202	медь
04203	никель
04204	кобальт
04205	свинец
04206	цинк
04207	олово
04208	вольфрам
04209	молибден
04210	сурьма
04211	ртуть
04212	магний
04213	другие цветные металлы, не предусмотренные в других группировках

	Товарные руды редких металлов, образующих собственные месторождения
04301	титан
04302	цирконий
04303	ниобий
04304	редкие земли
04305	стронций
04306	литий
04307	бериллий
04308	ванадий
04309	германий
04310	цезий
04311	скандий
04312	селен
04313	тантал
04314	висмут
04315	рений
04316	рубидий
05000	Многокомпонентные комплексные руды, а также полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов
	Горно-химическое неметаллическое сырье
06101	апатит-нефелиновые руды
06118	апатитовые руды
06102	фосфоритовые руды
06103	калийные соли
06104	магниево-солевые соли
06105	каменные соли
06106	борные руды
06107	сульфат натрия
06108	сера природная
06109	сера в газовых, серно-колчеданных и комплексных рудных месторождениях
06110	бариты
06111	асбест
06112	йод
06113	бром
06114	плавиковый шпат
06115	краски земляные (минеральные пигменты)
06116	карбонатные породы
06117	другие виды неметаллических полезных ископаемых для химической промышленности и производства минеральных удобрений
	Горнорудное неметаллическое сырье
07001	абразивные породы
07002	жильный кварц (кроме особо чистого кварцевого и пьезооптического сырья)
07003	кварциты
07004	карбонатные породы для металлургии
07005	кварц-попелитовое сырье

07006	кремнистое сырье
07007	стекольные пески
07008	графит природный
07009	тальк (стеатит)
07010	магнезит
07011	талько-магнезит
07012	пирофиллит
07013	слюда-московит
07014	слюда-флогопит
07015	вермикулит
07016	глины огнеупорные для производства буровых растворов
07018	сорбенты
07017	другие полезные ископаемые, не включенные в другие группы
08000	Битуминозные породы, за исключением углеводородного сырья
	Сырье редких металлов (рассеянных элементов)
09001	индий
09002	кадмий
09003	теллур
09004	таллий
09005	галлий
09006	другие редкие металлы
09007	другие извлекаемые полезные компоненты, являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых
	Неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии
10001	гипс
10002	ангидрид
10003	мел природный
10004	доломит
10005	флос известняковый
10006	известняк
10007	известковый камень для изготовления извести и цемента
10008	песок природный строительный
10009	галька
10010	гравий
10011	песчано-гравийные смеси
10012	камень строительный
10013	облицовочные камни
10014	мергели
10015	глины
10016	другие неметаллические ископаемые, используемые в строительной индустрии
11100	Кондиционный продукт пьезооптического сырья
11200	Кондиционный продукт особо чистого кварцевого сырья
	Кондиционный продукт камнесамоцветного сырья
11301	топаз
11302	нефрит

11303	жадеит
11304	родонит
11305	лазурит
11306	аметист
11307	бирюза
11308	агаты
11309	яшма
11310	другие
	Природные алмазы, другие драгоценные камни из коренных, россыпных и техногенных месторождений, полудрагоценные камни
12001	природные алмазы
12002	изумруд
12003	рубин
12004	сапфир
12005	александрит
12006	янтарь
12007	полудрагоценные камни
	Концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы
13001	золото
13002	серебро
13003	платина
13004	палладий
13005	иридий
13006	родий
13007	рутений
13008	осмий
14100	Соль природная
14200	Чистый хлористый натрий
	Подземные воды
15100	Подземные воды, содержащие природные лечебные ресурсы (минеральные воды)
15200	Термальные воды
15300	Подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды)
15400	Подземные воды, используемые исключительно в сельскохозяйственных целях
15500	Лечебные грязи
	Сырье радиоактивных металлов
16100	уран
16200	торий
16300	другие
17000	Полезные ископаемые, не включенные в другие группировки

Приложение № 3
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 14.05.2015 № ММВ-7-3/1970

**Перечень
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
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
1045	полезных ископаемых при разработке ранее списанных запасов полезных ископаемых (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	часть первая подпункта 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	часть вторая подпункта 5 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1067	сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 10 000 мПа х с (в пластовых условиях)	подпункт 9 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1070	налогообложение по налоговой ставке 0% (рублей) по другим основаниям	подпункты 2, 3, 6, 7 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1080	газа горючего природного (за исключением попутного газа), закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового конденсата в пределах одного участка недр в соответствии с техническим проектом разработки месторождения	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	подпункт 18 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1082	газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, 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	нефти из конкретной залежи углеводородного сырья, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским и доманиковым продуктивным отложениям	подпункт 21 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1090	кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа	подпункт 17 пункта 1 статьи 342 Кодекса (на период с 01.01.2013 по 31.12.2017 включительно)
Налогообложение по общеустановленной налоговой ставке		
2000	с применением коэффициента 0,7	последний абзац пункта 2 статьи 342 Кодекса
3000	освобождение от уплаты налога в соответствии с международными договорами Российской Федерации	статья 7 Кодекса
4000	без применения коэффициента 0,7	пункт 2 статьи 342 Кодекса, за исключением последнего абзаца
Налогообложение нефти по общеустановленной налоговой ставке с применением коэффициента К_{кан} равного нулю и коэффициента 0,7		
2001	сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа·с и менее 10 000 мПа·с (в пластовых условиях)	подпункт 1 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2002	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
2003	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
2004	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском и Каспийском морях	подпункт 4 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2005	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

2006	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Черном море	подпункт 6 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2007	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море	подпункт 7 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2008	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
Налогообложение нефти по общеустановленной налоговой ставке с применением коэффициента $K_{кан}$ равного нулю		
4001	сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа х с и менее 10 000 мПа х с (в пластовых условиях)	подпункт 1 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
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
4004	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском и Каспийском морях	подпункт 4 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
Налогообложение по общеустановленной налоговой ставке в отношении угля		
6000	с применением коэффициента 0,7 и с учетом налогового вычета	последний абзац пункта 2 статьи 342 Кодекса и пункт 1 статьи 343.1 Кодекса
6001	с учетом налогового вычета	пункт 1 статьи 343.1 Кодекса
6100	с применением коэффициента 0,7 и без учета налогового вычета	последний абзац пункта 2 статьи 342 Кодекса и пункт 1 статьи 343.1 Кодекса
6101	без учета налогового вычета	пункт 1 статьи 343.1 Кодекса
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	подпункт 1 пункта 6 статьи 338 и подпункт 1 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса (до истечения 60 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, но не позднее 31.03.2022)
7001	15% при добыче полезных ископаемых на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Черном море (глубина до 100 метров включительно), Печорском, Белом или Японском море, южной части Охотского моря (южнее 55 градуса северной широты) либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря	подпункт 2 пункта 6 статьи 338 и подпункт 2 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса (до истечения 84 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, но не позднее 31.03.2032)
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), северной части Охотского моря (на 55 градуса северной широты или севернее этой широты), южной части Баренцева моря (южнее 72 градуса северной широты)	подпункт 3 пункта 6 статьи 338 и подпункт 3 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса (до истечения 120 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, но не позднее 31.03.2037)

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 градусе северной широты или севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море)	подпункт 4 пункта 6 статьи 338 и подпункт 4 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса (до истечения 180 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, но не позднее 31.03.2042)
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 градусе северной широты или севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море), 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 (до истечения 180 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, но не позднее 31.03.2042)
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 градусе северной широты или севернее этой широты), южной части Баренцева моря (южнее 72 градуса северной широты)	подпункт 3 пункта 6 статьи 338 и подпункт 5 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса (до истечения 120 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, но не позднее 31.03.2037)

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 градусе северной широты или севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море)	подпункт 4 пункта 6 статьи 338 и подпункт 6 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса (до истечения 180 календарных месяцев, начинающихся с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, но не позднее 31.03.2042)
------	--	--

Приложение № 4
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 14.05.2015 № ММВ-7-3/192

Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого
по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение	
		национальное	международное
Единицы объема			
112	Литр; кубический дециметр	л; дм ³	l; L; 3
113	Кубический метр	м ³	m ³
114	Тысяча кубических метров	тыс. м ³	-
Единицы массы			
163	Грамм	г	g
166	Килограмм	кг	kg
168	Тонна; метрическая тонна (1000 кг)	т	t