



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

«16» 12 2011 г.

(ФНС России)
ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № ММВ-7-3/9282
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 23019
от 24 января 2012 г.

Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронном виде и порядка ее заполнения

В соответствии со статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2001, № 53, ст. 5016; 2003, № 23, ст. 2174; 2004, № 27, ст. 2711; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 28, ст. 31; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6247), 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; 2002, № 1, ст. 4; № 22, ст. 2026; 2003, № 23, ст. 2174; № 28, ст. 2886; 2004, № 27, ст. 2711; № 34, ст. 3517; 2005, № 30, ст. 3118; 2006, № 31, ст. 3436, ст. 3450; 2007, № 1, ст. 31; № 46, ст. 5557; № 49, ст. 6045; 2008, № 30, ст. 3614; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6248; 2011, № 1, ст. 37; № 23, ст. 3265; № 30, ст. 4575, ст. 4596, ст. 4606; «Российская газета», 2011, № 275) 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 электронном виде согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

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

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 07.04.2011 № ММВ-7-3/253@ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых и порядка ее заполнения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.04.2011, регистрационный номер 20540; «Российская газета», 2011, № 90).

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

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

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 декларации

Зарегистрирована за №

Фамилия, И.О.*

Подпись

* - отчество при наличии



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

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

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

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

<i>Показатели</i>	<i>Код строки</i>	<i>Значение показателей</i>
Остаток неучтенных при определении налогового вычета расходов на начало налогового периода	010	
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.030+стр.040+стр.050) в том числе:	020	
материальные расходы	030	
расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества	040	
расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств	050	
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.010 + стр.020 <= стр.090)	060	
Значение коэффициента Кт (Кт <= 0.3)	070	
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период без учета налогового вычета	080	
Предельная величина налогового вычета (стр.080 x стр.070)	090	
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на данном участке недр за налоговый период с учетом налогового вычета, подлежащая уплате (стр.080 - стр.060)	100	
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.010 + стр.020 - стр.060)	110	



ИНН
 КПП Стр.

4.3. Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	010	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 010	020	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	030	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	040	<input type="text"/>
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.020 - стр.030 - стр.040)	050	<input type="text"/>
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	060	<input type="text"/>
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	010	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 010	020	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	030	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	040	<input type="text"/>
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.020 - стр.030 - стр.040)	050	<input type="text"/>
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	060	<input type="text"/>
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	010	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 010	020	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	030	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	040	<input type="text"/>
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.020 - стр.030 - стр.040)	050	<input type="text"/>
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	060	<input type="text"/>
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	010	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 010	020	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	030	<input type="text"/>
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	040	<input type="text"/>
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.020 - стр.030 - стр.040)	050	<input type="text"/>
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	060	<input type="text"/>

**Формат представления
налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых
в электронном виде**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в электронном виде сведений с данными налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.02, 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; идентификаторы **A** и **K** имеют 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 - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения));

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. Для файлов, представляемых налогоплательщиками в налоговый орган, идентификатор конечного получателя в имени файла **K** должен совпадать со значением атрибута «Код налогового органа» (КодНО) в представляемом файле обмена.

для физических лиц – двенадцатизначный 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).

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 схему файла обмена

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

NO_NDPI_1_010_00_05_02_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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 – 4.27 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹.

Сокращенное наименование 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 значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями:

T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где:

n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0,

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

формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где:

m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (т.е. число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом «date», поле «Формат значения 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: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – присутствие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». Например: «OK». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например: «NM, OKM».

K вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «Y» в случае описания в XSD схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например: «NY», «OKY».

Дополнительная информация. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и т.п.) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронном виде приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

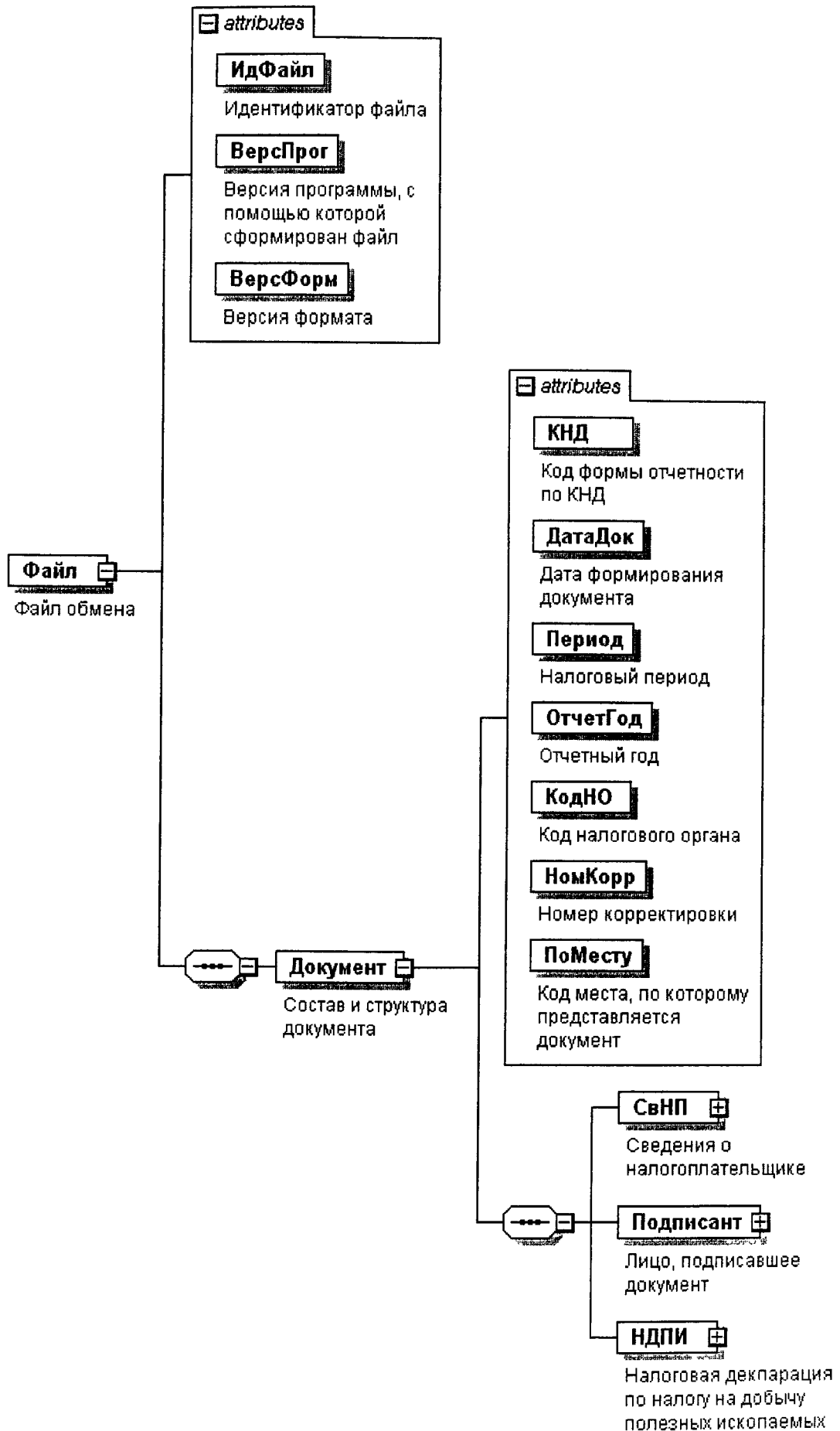


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	O	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: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 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
					<p>10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации 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</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:g Year>. Год в формате ГГГ
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	T(1-3)	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 табл. 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых	НДПИ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.9

Таблица 4.3

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	А	T(1-8)	ОК	Типовой элемент <ОКВЭДТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налогоплательщик - организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Таблица 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 (ликвидация)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.27

Таблица 4.7

Лицо, подписавшее 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		HU	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.27 Обязательно в случае: • <ПрПодп>=1 и присутствует <НПЮЛ> • <ПрПодп>=2
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		HU	Состав элемента представлен в табл. 4.8 Обязательно для <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	

Таблица 4.9

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 табл. 4.10
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением угля	ИсчУплНал	С		НМУ	Состав элемента представлен в табл. 4.12 Обязательно при отсутствии <ИсчУплНалУг>
Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости	СтоимЕдДПИ	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.15
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр	ИсчУплНалУг	С		НМУ	Состав элемента представлен в табл. 4.19 Обязательно при отсутствии <ИсчУплНал>

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 ОКАТО)	СумПУ	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.11

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

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
Код по ОКАТО	ОКАТО	A	T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКАТОТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	НалПУ	A	N(15)	O	

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением угля (ИсчУплНал)

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 значения в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенного в Приложении №2 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному настоящим приказом

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
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип> Принимает значения в соответствии с перечнем «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ», приведенного в Приложении №4 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному настоящим приказом
Стоимость единицы добытого полезного ископаемого	СтоимЕдДПИ	A	N(17.2)	H	
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)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	H	Обязательно всегда, за исключением случая, когда <КодДПИ> = 03100 03300
Сумма налогового вычета	НалВыч	A	N(17.2)	H	
Сумма исчисленного налога	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участкам недр	ДанДПИ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.13

Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участкам недр (ДанДПИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Данные о количестве добытого полезного ископаемого	ДанДПИУч	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.14

Данные о количестве добытого полезного ископаемого (ДанДПИУч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКАТО	ОКАТО	А	T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКАТОТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления
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	
Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения	КолДПИОен	С		ОМ	Типовой элемент <КолДПИТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.26
Значение коэффициентов	Коэф	П	N(6.4)	НМ	Обязательно для <КодДПИ> = 03100 Может присутствовать при <КодДПИ> = 03300 (из табл.4.12)

Таблица 4.15

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых	СумРасхДЦИОбщ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.16
Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым	СумРасхДЦИОтд	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.17

Таблица 4.16

Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых (СумРасхДЦИОбщ)

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)	Н	
Остаток незавершенного производства на начало налогового периода	ОстНПНачПер	А	N(17.2)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток незавершенного производства на конец налогового периода	ОстНПКонПер	A	N(17.2)	H	
Сумма прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым	ПрРасхДПИПер	A	N(17.2)	H	
Внереализационные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (в соответствии с подпунктами 6, 7 пункта 4 статьи 340 НК)	ВнереалРасхДПИ	A	N(17.2)	H	
Косвенные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым	КосвРасхДПИ	A	N(17.2)	H	
Косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых и другими видами деятельности	КосвРасхДр	A	N(17.2)	H	
Общая сумма прямых расходов, произведенных в течение налогового периода по всем видам деятельности	ПрРасхПерОбщ	A	N(17.2)	H	
Сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым	КосвИнРасхПер	A	N(17.2)	H	
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 (СумРасхДПИОтд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код единицы измерения количества по ОКЕИ	ОКЕИ	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКЕИТип> Принимает значения в соответствии с перечнем «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ», приведенного в Приложении №4 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному настоящим приказом
Определение суммы расходов по виду добытого полезного ископаемого	СумРасхДПИВид	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.18

Определение суммы расходов по виду добытого полезного ископаемого (СумРасхДПИВид)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код добытого полезного ископаемого	КодДПИ	А	T(=5)	ОК	Типовой элемент <СДПИТип> Принимает значения в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенного в Приложении №2 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному настоящим приказом
Количество добытого полезного ископаемого	КоличДПИ	А	N(14.3)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых	ДоляДПИОбщКол	A	N(5.4)	O	
Сумма расходов по добыче полезного ископаемого	СумРасхДобПИ	A	N(15.2)	O	

Таблица 4.19

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	

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 значения в соответствии с перечнем «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ», приведенного в Приложении №4 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному настоящим приказом
Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр	ДанДЦИУг	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.20
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр	РасчНалУпл	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.22
Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр	РасчНалВыч	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.24

Таблица 4.20

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Данные о количестве добытого полезного ископаемого	ДанДЦИУгУч	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.21

Данные о количестве добытого полезного ископаемого (ДанДПИУГУч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКАТО	ОКАТО	A	T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКАТОТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип> Принимает значения в соответствии с «Перечнем видов добытых полезных ископаемых», приведенного в Приложении №2 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному настоящим приказом
Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по налоговой ставке 0% (рублей)	КолДПИ_0	C		H	Типовой элемент <КолДПИТип> Обязательно при отсутствии <КолДПИОбщ> Состав элемента представлен в табл. 4.26
Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по общеустановленной ставке	КолДПИОбщ	C		H	Типовой элемент <КолДПИТип> Обязательно при отсутствии <КолДПИ_0> Состав элемента представлен в табл. 4.26

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	КоеффКт	A	N(5.4)	H	Значение не может превышать 0,3
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период без учета налогового вычета	ИсчислУчУг	A	N(15)	O	
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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 табл. 4.23

Таблица 4.23

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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества	РасхАмИМуш	A	N(17.2)	H	
Расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаях постройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств	РасхРекон	A	N(17.2)	H	

Таблица 4.24

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	РасчНалВычУч	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.25 Признак обязательности может принимать значение от 1 до 36

Таблица 4.25

Расчет суммы налоговых вычетов (РасчНалВычУч)

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налогового вычета, образовавшаяся 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

Таблица 4.26

Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению (Кол.ДПИТип)

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 значения в соответствии с «Перечнем оснований налогообложения добытых полезных ископаемых», приведенного в Приложении №3 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, утвержденному настоящим приказом

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(15.3)	O	

Таблица 4.27

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	

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, за исключением угля» (Лист 03);

Раздела 3 «Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости» (Лист 04), который включается в состав Декларации только в случае оценки стоимости какого – либо полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости;

Раздела 4 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр» (Листы 05, 06 и 07), которые включаются 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 и представления 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.

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

Заполнение текстовых полей бланка Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. 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 знаках соответствующего поля ставится прочерк. Например: количество добытого полезного ископаемого в Декларации заполняется по формату: 12 знаменатель для целой части и 3 знака 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 оформления знаменатель и прочерков для незаполненных знаменатель. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

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 – НДС), приходящийся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносится на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

2.5. Декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в соответствии со статьей 80 Кодекса.

Возможно представление Декларации на бумажном носителе с приложением съемного носителя (магнитного диска, дискеты и того подобного), содержащего данные в электронном виде установленного формата или на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода.

Декларация представляется по телекоммуникационным каналам связи в электронном виде по установленным форматам с электронно-цифровой подписью в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 мая 2002 г., регистрационный номер 3437; «Российская газета», 2002, № 89).

При отправке Декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче Декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки. При получении Декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о её приеме в электронном виде.

2.6. 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 ОКАТО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

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 2.6 настоящего Порядка).

ИНН и КПП по месту нахождения организации указывается согласно 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)*, или 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

* 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

учет, снятии с учета юридических и физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный номер 5685; «Российская газета», 2004, № 64), 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; «Российская газета», 2010, № 27) (далее - Приказ МНС России от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178), или согласно 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, № 4) 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, № 168) 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, № 66) (далее - Приказ ФНС России от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@)*, или согласно 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, № 213) (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 налогоплательщика» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской

* 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@

14.12.2011 17:35

http://o.k. Прил-В9942-3

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 на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2401 ИМД 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, № 25), 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, № 265).

Для индивидуального предпринимателя:

ИНН в соответствии со Свидетельством 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, или со Свидетельством 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, или согласно 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@, или согласно Свидетельству о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме № 2-1-Учет, утвержденной Приказом ФНС России от 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 т.д.).

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 ОК029-2001 (ОКВЭД);

7) номер контактного телефона налогоплательщика;

8) количество страниц, на которых составлена Декларация;

9) 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, отчество* руководителя организации или индивидуального предпринимателя 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

* Отчество при наличии

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).

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.

4.2. По строкам 020 указывается код административно - территориального образования, на территории которого осуществляется (осуществлялась) уплата налога, в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно - территориального деления ОК 019-95 (ОКАТО).

Если код конкретного административно – территориального образования менее 11 знаков, данный код отражается в отведенном для него поле Декларации, начиная с первого знакоместа, в последних незаполненных знакоместах проставляются нули.

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 ОКАТО, указанному по строке 020, по КБК, указанному по соответствующей строке 010 Раздела 1 Декларации.

4.4. Для определения значения по строкам 030 необходимо следующее:

4.4.1. по данным Раздела 2 Декларации исчислить сумму налога по каждому добытому полезному ископаемому (за исключением угля) следующим образом.

Если по строке 010 Раздела 2 указан код 03100, то сумма налога:

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «2000» (графа 3 Раздела 2) равна произведению значения по графе 4 Раздела 2, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть (Кц), коэффициента, характеризующего степень выработанности запасов конкретного участка недр (Кв), коэффициента, характеризующего величину запасов конкретного участка недр (Кз), определяемые в соответствии с пунктами 3, 4 и 5 статьи 342 Кодекса (графа 5 Раздела 2), и коэффициента 0,7, уменьшенному на значение по строке 085 Раздела 2;

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «4000» (графа 3 Раздела 2) равна произведению значения по графе 4 Раздела 2, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть (Кц), коэффициента, характеризующего степень выработанности запасов конкретного участка недр (Кв), коэффициента, характеризующего величину запасов конкретного участка недр (Кз), определяемые в соответствии с пунктом 3, 4 и 5 статьи 342 Кодекса (графа 5 Раздела 2), уменьшенному на значение по строке 085 Раздела 2.

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

Если по строке 010 Раздела 2 указан код 03200, то сумма налога:

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «2000» (графа 3 Раздела 2) равна произведению значения по графе 4 Раздела 2, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, и коэффициента 0,7;

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «4000» (графа 3 Раздела 2) равна произведению значения по графе 4 Раздела 2 и налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса.

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

Если по строке 010 Раздела 2 указан код 03300, то сумма налога:

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «2000» (графа 3 Раздела 2) равна произведению значения по графе 4 Раздела 2, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента, установленного абзацем первым подпункта 11 пункта 2 статьи 342 Кодекса в отношении налогоплательщиков, отнесенных к категориям, предусмотренным абзацами вторым и третьим указанного подпункта (графа 5 Раздела 2), и коэффициента 0,7;

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «4000» (графа 3 Раздела 2) равна произведению значения по графе 4 Раздела 2 и налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента,

установленного абзацем первым подпункта 11 пункта 2 статьи 342 Кодекса в отношении налогоплательщиков, отнесенных к категориям, предусмотренным абзацами вторым и третьим указанного подпункта (графа 5 Раздела 2).

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

Если по строке 010 Раздела 2 указаны коды добытых полезных ископаемых, за исключением 03100, 03200, 03300, 01100, 01150, 01300, 01350, то сумма налога:

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «2000» (графа 3 Раздела 2) равна произведению значения по графе 4 Раздела 2, значения по строке 040, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, и коэффициента 0,7;

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «4000» (графа 3 Раздела 2) равна произведению значения по графе 4 Раздела 2, значения по строке 040 и налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса.

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

4.4.2. по данным Раздела 4 Декларации исчислить сумму налога по углю (коды добытых полезных ископаемых 01100, 01150, 01300, 01350) следующим образом.

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «6000» (графа 4 подраздела 4.1) равна произведению значения по графе 6 подраздела 4.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента - дефлятора, коэффициента 0,7 и с учетом налогового вычета (определенного по правилам статьи 343.1 Кодекса);

- по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых «6001» (графа 4 подраздела 4.1) равна произведению значения по графе 6 подраздела 4.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента - дефлятора и с учетом налогового вычета (определенного по правилам статьи 343.1 Кодекса);

- по кодам основания налогообложения добытых полезных ископаемых «6100» (графа 4 подраздела 4.1) равна произведению значения по графе 6 подраздела 4.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента - дефлятора, коэффициента 0,7 и без учета налогового вычета;

- по кодам основания налогообложения добытых полезных ископаемых «6101» (графа 4 подраздела 4.1) равна произведению значения по графе 6 подраздела 4.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, коэффициента - дефлятора и без учета налогового вычета (определенного по правилам статьи 343.1 Кодекса).

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

4.4.2.1. в случае если участок недр расположен на территории двух и более субъектов Российской Федерации, определить сумму налога по углю, подлежащую уплате по отдельному коду ОКАТО, пропорционально доле полезного ископаемого, добытого на участке недр, в отношении которого налог

уплачивается по данному коду ОКАТО, 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 ОКАТО;

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

$Q_{\text{мо}}$ - количество угля, добытого на участке недр, в отношении которого налог уплачивается по данному коду ОКАТО, указанное в графе 6 подраздела 4.1 по соответствующему ОКАТО;

Q - общее количество добытого угля, определяемое как сумма значений по графе 6 всех строк подраздела 4.1.

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

4.6. 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, за исключением угля» Декларации

5.1. Раздел 2 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением угля» заполняется налогоплательщиком отдельно по КБК и отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого, добытого на всех участках недр, предоставленных налогоплательщику в пользование.

5.2. По строке 010 указывается код вида добытого полезного ископаемого, 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 по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 (далее - ОКЕИ), согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

5.5. По графе 1 указывается код по ОКАТО, на территории которого осуществляется (осуществлялась) уплата налога по данному виду добытого полезного ископаемого.

5.6. По графе 2 указывается серия, номер и вид лицензии на пользование недрами. Например: КЕМ 12345 ТЭ.

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

5.8. По графе 4 указывается количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, проставленному в графе 3.

Количество добытого полезного ископаемого определяется с точностью до третьего знака после запятой, по драгоценным металлам - с точностью до второго знака после запятой.

5.9. По графе 5 указываются значения коэффициентов Кц, Кв и Кз, применяемые в соответствии с пунктами 3, 4 и 5 статьи 342 Кодекса при добыче нефти (в незаполненных строках графы 5 ставится прочерк).

При добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья налогоплательщиками, отнесенными к категориям, предусмотренным абзацами вторым и третьим подпункта 11 пункта 2 статьи 342 Кодекса, по графе 5 указывается коэффициент, установленный абзацем первым указанного подпункта (в незаполненных строках графы 5 ставится прочерк).

При заполнении Раздела 2 по другим полезным ископаемым по графе 5 указывается прочерк.

В случае недостатка строк граф 1, 2, 3, 4, 5 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов.

5.10. По строке 040 указывается стоимость единицы добытого полезного ископаемого. Значение по строке 040 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):

$$\text{стр.040} = \frac{V - C_{\text{д}}}{Q_{\text{р}}},$$

где:

V – выручка от реализации добытого полезного ископаемого, определенная исходя из цен реализации без налога на добавленную стоимость (стр. 070 Раздела 2);

$C_{\text{д}}$ - сумма расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки;

$Q_{\text{р}}$ - количество реализованного налогоплательщиком в налоговом периоде добытого полезного ископаемого (стр. 060 Раздела 2);

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

$$\text{стр. 040} = q \times \frac{V_{\text{ДМ}} - C_{\text{АД}}}{Q_{\text{ДМ}}},$$

где:

$V_{\text{ДМ}}$ - выручка от реализации химически чистого металла, определенная исходя из цен реализации без налога на добавленную стоимость (стр. 070 Раздела 2);

$C_{\text{АД}}$ - сумма расходов по аффинажу и расходов по доставке (перевозке) химически чистого металла до получателя;

$Q_{\text{ДМ}}$ - количество реализованного налогоплательщиком в налоговом периоде химически чистого металла (стр. 060 Раздела 2);

q - доля содержания химически чистого металла в единице добытого полезного ископаемого (стр. 050 Раздела 2);

3) в случае оценки стоимости добытых драгоценных камней:

$$\text{стр. 040} = \frac{V_{\text{ДК}}}{Q_{\text{ДК}}},$$

где:

$V_{\text{ДК}}$ - стоимость добытых в налоговом периоде драгоценных камней исходя из их первичной оценки;

$Q_{\text{ДК}}$ - 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 3.2 «Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым») к количеству добытого полезного ископаемого (графа 4 Раздела 2).

При добыче нефти и газа по строке 040 ставится прочерк.

5.11. По строке 050 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 050 ставится прочерк.

5.12. По строке 060 указывается количество реализованного добытого полезного ископаемого.

В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого, по строке 060 ставится прочерк, и заполняется Раздел 3.

При добыче нефти и газа по строке 060 ставится прочерк.

5.13. По строке 070 указывается выручка от реализованного добытого полезного ископаемого.

При добыче нефти и газа по строке 070 ставится прочерк.

5.14. По строке 080 указывается налоговая база по добытому полезному ископаемому.

Показатель по строке 080 определяется по каждому виду полезного ископаемого (за исключением нефти и газа), как произведение значений по графе 4 Раздела 2 (без учета количества полезного ископаемого облагаемого по налоговой ставке 0 процентов (рублей)) и значения по строке 040 Раздела 2.

При добыче нефти и газа по строке 080 ставится прочерк.

5.15. По строке 085 указывается сумма налогового вычета, подлежащего применению в порядке, установленном статьей 343.2 Кодекса.

5.16. По строке 090 указывается сумма исчисленного налога по добытому полезному ископаемому.

В тех случаях, когда добывается несколько видов полезных ископаемых, налог по которым зачисляется на один КБК и отражается по одному ОКАТО, сумма строк 090 Раздела 2 Декларации должна соответствовать сумме, указанной в строке 030 Раздела 1 Декларации по соответствующему ОКАТО и КБК.

VI. Порядок заполнения Раздела 3 «Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости» Декларации

6.1. Раздел 3 «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.

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

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

6.2.2. 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.

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

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

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

6.3.1. 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.

6.3.2. 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.

6.3.3. 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 тринадцатым пункта 4 статьи 340 Кодекса.

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

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

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

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

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

6.5. По строке 110 подраздела 3.2 «Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым» 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).

6.6. В подразделе 3.2 производится определение суммы расходов по добыче отдельных полезных ископаемых. При этом указывается:

по графе 1 – код добытого полезного ископаемого, согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку;

по графе 2 – количество добытого полезного ископаемого (по каждому добытому полезному ископаемому независимо от того, по какому из них оценка производится исходя из расчетной стоимости);

по графе 3 – 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);

по графе 4 – 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) (в отношении полезных ископаемых, по которым не производится оценка стоимости исходя из расчетной стоимости, в графе 4 ставится прочерк).

VII. Порядок заполнения Раздела 4 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр» Декларации

7.1. Раздел 4 «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.

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

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

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

7.5. В подразделе 4.1 «Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр» налогоплательщик отражает количество добытого угля отдельно по каждому ОКАТО и отдельно по каждому виду угля, согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

7.5.1. В графе 1 подраздела 4.1 проставляется код по ОКАТО.

7.5.2. В графе 2 подраздела 4.1 указывается код вида добытого полезного ископаемого – угля, согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

7.5.3. В графе 3 подраздела 4.1 – код основания налогообложения добытого угля по налоговой ставке 0 рублей, согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

7.5.4. В графе 4 подраздела 4.1 – код основания налогообложения добытого угля по налоговой ставке, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

7.5.5. В графе 5 подраздела 4.1 – количество добытого угля, подлежащего налогообложению по налоговой ставке 0 рублей по соответствующему основанию.

7.5.6. В графе 6 подраздела 4.1 – количество добытого угля, подлежащего налогообложению по налоговой ставке, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, по соответствующему основанию.

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

7.6. Подраздел 4.2 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр» заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому участку недр.

7.6.1. По строке 010 подраздела 4.2 указывается сумма остатков, неучтенных при определении налогового вычета расходов на начало налогового периода, в соответствии с пунктом 4 статьи 343.1 Кодекса.

Показатель строки 010 подраздела 4.2 равен показателю строки 110 подраздела 4.2 Декларации за предыдущий налоговый период.

7.6.2. По строке 020 подраздела 4.2 указывается сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля (по перечню, установленному Правительством Российской Федерации), в соответствии с пунктом 5 статьи 343.1 Кодекса, определяемая как:

$$\text{стр. 020} = \text{стр. 030} + \text{стр. 040} + \text{стр. 050}$$

7.6.3. При этом по строкам 030 – 050 подраздела 4.2 указываются данные для расчета суммы расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля;

7.6.3.1. По строке 030 подраздела 4.2 – материальные расходы налогоплательщика, определяемые в порядке, предусмотренном главой 25 Кодекса;

7.6.3.2. По строке 040 подраздела 4.2 – расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;

7.6.3.3. По строке 050 подраздела 4.2 – расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств.

7.6.4. По строке 060 подраздела 4.2 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:

$$\text{стр. 010} + \text{стр. 020} \leq \text{стр. 090}$$

7.6.5. По строке 070 подраздела 4.2 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:

$$\text{стр. 070} \leq 0,3.$$

7.6.6. По строке 080 подраздела 4.2 указывается сумма налога, исчисленного при добыче угля без учета налогового вычета на каждом участке недр за налоговый период, определяемая как произведение соответствующей налоговой

ставки, умноженной на коэффициент–дефлятор, ежеквартально устанавливаемый согласно абзацу 37 пункта 2 статьи 342 Кодекса, по каждому виду угля, указанному в подпункте 1.1 пункта 2 статьи 337 Кодекса, и величины налоговой базы.

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

7.6.7. По строке 090 подраздела 4.2 указывается предельная величина налогового вычета, определяемая как:

$$\text{стр. 090} = \text{стр. 080} \times \text{стр. 070}$$

7.6.8. По строке 100 подраздела 4.2 указывается подлежащая уплате сумма налога по углю, исчисленного на данном участке недр за налоговый период, определяемая как произведение соответствующей налоговой ставки, умноженной на коэффициент – дефлятор, ежеквартально устанавливаемый согласно абзацу 37 пункта 2 статьи 342 Кодекса, по каждому виду угля, указанному в подпункте 1.1 пункта 2 статьи 337 Кодекса, и величины налоговой базы, уменьшенное на величину налогового вычета, рассчитанной в порядке, установленном статьей 343.1 Кодекса. Показатель строки 100 определяется как:

$$\text{стр. 100} = \text{стр. 080} - \text{стр. 060}$$

При заполнении подраздела 4.2 при добыче угля без учета налогового вычета по строке 100 указывается прочерк.

7.6.9. По строке 110 подраздела 4.2 указывается сумма остатков, неучтенных при определении налогового вычета расходов на конец налогового периода, в соответствии с пунктом 4 статьи 343.1 Кодекса.

Показатель строки 110 подраздела определяется как:

$$\text{стр. 110} = \text{стр. 010} + \text{стр. 020} - \text{стр. 060}.$$

Показатель строки 110 подраздела 4.2 корреспондирует с общей суммой строк 050 подраздела 4.3 и переносится в строку 010 подраздела 4.2 Декларации за следующий налоговый период.

7.7. В подразделе 4.3 «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.

Данный подраздел заполняется отдельно по каждому участку недр.

По строкам 010 – 060 подраздела 4.3 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 010 – 060 подраздела 4.3 до полного ее использования, но не более чем в 36 налоговых периодах с даты (месяц и год) возникновения права на применение налогового вычета.

Количество повторов строк 010 – 060 в подразделе 4.3 не может превышать 36.

В случае недостатка строк в подразделе 4.3 при заполнении Декларации на бумажном носителе дополнительно заполняется необходимое количество листов подраздела 4.3.

7.7.1. По строке 010 подраздела 4.3 указываются месяц и год возникновения права на налоговый вычет.

7.7.2. По строке 020 подраздела 4.3 указывается сумма налогового вычета, определенная налогоплательщиком на дату (месяц и год) возникновения права на налоговый вычет, указанные по строке 010 этого подраздела, которая корреспондирует со строкой 020 подраздела 4.2.

7.7.3. По строке 030 подраздела 4.3 указывается сумма налогового вычета, использованная налогоплательщиком при исчислении суммы налога по углю в предыдущие налоговые периоды.

7.7.4. По строке 040 подраздела 4.3 указывается сумма налогового вычета, использованная налогоплательщиком при исчислении суммы налога по углю в текущем налоговом периоде, которая корреспондирует со строкой 060 подраздела 4.2.

7.7.5. По строке 050 подраздела 4.3 указывается остаток суммы налогового вычета. Показатель строки 050 подраздела 4.3 определяется как:

$$\text{стр. 050} = \text{стр. 020} - \text{стр. 030} - \text{стр. 040}.$$

Показатель строки 050 корреспондируется со строкой 110 подраздела 4.2.

Приложение № 1
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 16.12.2011 № МНВ-7-3/528@

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
50	последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации
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 ЭЦП
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 16.12.2011 № ММВ-7-3/928

ПЕРЕЧЕНЬ
ВИДОВ ДОБЫТЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Код	Наименование
Добытые полезные ископаемые	
01000	Угли
01100	антрацит
01150	уголь коксующийся
01300	уголь бурый
01350	уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого
01400	Горючие сланцы
02000	Торф
03000	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
04000	Товарные руды
04100	Товарные (кондиционные) руды черных металлов
04101	железо
04102	марганец
04103	хром
04200	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
04300	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	рубий
06100	Горно-химическое неметаллическое сырье
06101	апатит-нефелиновые руды
06118	апатитовые руды
06102	фосфоритовые руды
06103	калийные соли
06104	магниевые 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
07000	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
09000	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
10000	Неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии
10001	гипс
10002	ангидрид
10003	мел природный
10004	доломит
10005	флюс 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
11300	Кондиционный продукт камнесамоцветного сырья
11301	топаз

11302	нефрит
11303	жадеит
11304	родонит
11305	лазурит
11306	аметист
11307	бирюза
11308	агаты
11309	яшма
11310	другие
12000	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
13000	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
15000	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
16000	Сырье радиоактивных металлов
16100	уран
16200	торий
16300	другие
17000	Полезные ископаемые, не включенные в другие группировки

05000	Многокомпонентные комплексные руды, а также полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов
-------	---

Приложение № 3
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 16.12.2011 № МНВ-Т-3/9286

**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
1065	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами	подпункт 8 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1067	сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 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
1071	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, до достижения накопленного объема добычи нефти 35 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами	подпункт 10 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1072	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском и Каспийском морях, до достижения накопленного объема добычи нефти 10 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает семи лет или равен семи годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 12 лет или равен 12 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами	подпункт 11 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1073	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до достижения накопленного объема добычи нефти 15 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает семи лет или равен семи годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 12 лет или равен 12 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами	подпункт 12 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1074	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Черном море, до достижения накопленного объема добычи нефти 20 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами	подпункт 14 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1075	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море, до достижения накопленного объема добычи нефти 30 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами	подпункт 15 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1076	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, до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет или равен 10 годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами.	подпункт 16 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 полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа, до достижения накопленного объема добычи газа горючего природного 250 млрд. кубических метров на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 12 лет, начиная с 1-го числа месяца, в котором начата добыча газа горючего природного, 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 полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до достижения накопленного объема добычи газового конденсата 20 млн. тонн на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 12 лет, начиная с 1-го числа месяца, в котором начата добыча газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа	подпункт 19 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 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

Приложение № 4
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 16.12.2011 № ММВ-7-3/92

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