



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 53107

от 24 декабря 2018.

«20» декабря 2018 г.

№ ММВ-7-3/8280

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7499), в целях реализации положений главы 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7499) и на основании подпункта 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Утвердить

форму налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

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

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "02" 12 2018 г.
№ 0118-7-2/8180

Форма по КНД 1151029

**Налоговая декларация
по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья**

Номер корректировки Налоговый (отчетный) период (код) Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения (учета) (код)

(налогоплательщик)

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

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, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата . .

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

Фамилия И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога к доплате в рублях	030	
Сумма налога к уменьшению в рублях	040	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога к доплате в рублях	030	
Сумма налога к уменьшению в рублях	040	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога к доплате в рублях	030	
Сумма налога к уменьшению в рублях	040	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога к доплате в рублях	030	
Сумма налога к уменьшению в рублях	040	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога к доплате в рублях	030	
Сумма налога к уменьшению в рублях	040	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога к доплате в рублях	030	
Сумма налога к уменьшению в рублях	040	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога к доплате в рублях	030	
Сумма налога к уменьшению в рублях	040	



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2. Расчет суммы налога

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	010	
Наименование участка недр	020	
Код основания налогообложения участка недр	030	
Коэффициент Кг	040	
Расчетная выручка всего (стр.051 + стр.052 + стр.053 + стр.054 + стр.055 + стр.056)	050	
в том числе:		
расчетная выручка за первый месяц отчетного периода (стр.010 приложения № 1 к разделу 2 Декларации)	051	
расчетная выручка за второй месяц отчетного периода (стр.010 приложения № 1 к разделу 2 Декларации)	052	
расчетная выручка за третий месяц отчетного периода (стр.010 приложения № 1 к разделу 2 Декларации)	053	
расчетная выручка за предыдущие отчетные периоды	054	
Доходы, полученные в текущем отчетном периоде от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику	055	
Доходы, полученные в предыдущих отчетных периодах от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику	056	
Фактические расходы всего (стр.061 + стр.062 + стр.063 + стр.064)	060	
в том числе:		
фактические расходы за первый месяц отчетного периода (стр.10000 приложения № 2 к разделу 2 Декларации)	061	
фактические расходы за второй месяц отчетного периода (стр.10000 приложения № 2 к разделу 2 Декларации)	062	
фактические расходы за третий месяц отчетного периода (стр.10000 приложения № 2 к разделу 2 Декларации)	063	
фактические расходы за предыдущие отчетные периоды	064	
Расчетные расходы всего (стр.071 + стр.072 + стр.073 + стр.074)	070	
в том числе:		
расчетные расходы за первый месяц отчетного периода (стр.010 приложения № 3 к разделу 2 Декларации)	071	
расчетные расходы за второй месяц отчетного периода (стр.010 приложения № 3 к разделу 2 Декларации)	072	
расчетные расходы за третий месяц отчетного периода (стр.010 приложения № 3 к разделу 2 Декларации)	073	
расчетные расходы за предыдущие отчетные периоды	074	



ИНН: _____

КПП: _____ Стр. _____

Приложение № 1 к Разделу 2 Декларации

Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья на участке недр

<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Значения показателей</i> 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	005	_____
Месяц отчетного периода	007	_____
Расчетная выручка (доходы) (Вр-месяц) (стр.020 х стр.030 х стр.040 х стр.050 + стр.060 х стр.070 + стр.080 х стр.090 х стр.100) (в рублях)	010	_____
Средний уровень цен нефти марки "Юралс" за месяц (Цнефть) (в долларах США)	020	_____
Количество добытых за месяц нефти и газового конденсата (Vнк) (тонны)	030	_____
Среднее значение за месяц курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р)	040	_____
Коэффициент перевода тонн в баррели (Кн)	050	_____
Код источника цены на газ	055	1 – федеральный орган исполнительной власти 2 – цена, указанная в договоре купли-продажи
Цена на газ, установленная в календарном месяце (Цгаз) (в рублях за тыс. м3)	060	_____
Количество добытого газа природного за месяц (Vгаз) (тыс. м3)	070	_____
Коэффициент для попутного газа	080	_____
Цена на попутный газ (Цпнг) (в рублях за тыс. м3)	090	_____
Количество добытого попутного газа (Vпнг) (тыс. м3)	100	_____



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации

Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	00005	
Месяц отчетного периода	00007	
Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр за месяц (стр.20000 + стр.30000) (в рублях)	10000	
в том числе:		
Расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, пригодного для использования, амортизируемого имущества всего (в рублях)	20000	
в том числе:		
затраты на работы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению объектов, относящихся к амортизируемому имуществу (в рублях)	21000	
Фактические расходы, связанные с производством и реализацией (в рублях)	30000	
в том числе:		
материальные расходы (в рублях)	30100	
расходы на оплату труда (в рублях)	30200	
расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии (в рублях)	30300	
расходы на освоение природных ресурсов, включая разовые, регулярные и иные платежи за пользование недрами, предусмотренные законодательством о недрах Российской Федерации (в рублях)	30400	
расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (в рублях)	30500	
расходы на обязательное и добровольное страхование (в рублях)	30600	
расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации всего (в рублях)	30700	
в том числе:		
суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном Налоговым кодексом Российской Федерации порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	30701	
расходы на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны (в рублях)	30702	
расходы по стандартизации с учетом положений пункта 5 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	30703	
суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги) (в рублях)	30704	
суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации (в рублях)	30705	



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	00005	
Месяц отчетного периода	00007	
расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты) (в рублях)	30706	
расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации (в рублях)	30707	
расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала (в рублях)	30708	
арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (в рублях)	30709	
плата, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (концессионная плата) (в рублях)	30710	
расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации (в рублях)	30711	
расходы на командировки (в рублях)	30712	
расходы на доставку от места жительства (сбора) до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях (в рублях)	30713	
расходы на консультационные и иные аналогичные услуги (в рублях)	30714	
расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями (в рублях)	30715	
расходы на услуги по предоставлению труда работников (персонала) сторонними организациями для участия в производственной деятельности, в том числе в управлении производством, выполнении иных функций, связанных с производством и (или) реализацией продукции (работ, услуг) (в рублях)	30716	
расходы на обучение и прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	30717	



ИНН: _____

КПП: _____

Стр. _____

Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	00005	_____
Месяц отчетного периода	00007	_____
расходы на канцелярские товары (в рублях)	30718	_____
расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть "Интернет" и иные аналогичные системы) (в рублях)	30719	_____
расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) (в рублях)	30720	_____
расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг) (в рублях)	30721	_____
расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях (в рублях)	30722	_____
расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов (в рублях)	30723	_____
расходы, связанные с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления (в рублях)	30724	_____
периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы) (в рублях)	30725	_____
платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в рублях)	30726	_____
расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации (в рублях)	30727	_____
взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации (в рублях)	30728	_____
потери от брака (в рублях)	30729	_____
расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), если подобные расходы не учитываются в соответствии со статьей 275.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	30730	_____
расходы работодателя по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности, согласно подпункту 48.1 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	30731	_____



ИНН: _____

КПП: _____

Стр. _____

Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	00005	_____
Месяц отчетного периода	00007	_____
платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, согласно подпункту 48.2 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	30732	_____
расходы налогоплательщика, в пользу которого в установленном законодательством Российской Федерации порядке переходит право пользования участком недр, в виде компенсации расходов на освоение природных ресурсов, ранее осуществленных прежним владельцем лицензии на пользование этим участком недр в целях ее приобретения, в сумме фактических затрат налогоплательщика (в рублях)	30733	_____
расходы на хранение и транспортировку (доставку) добытых на участке недр нефти и газового конденсата, осуществляемые до коммерческого узла (коммерческих узлов) учета углеводородного сырья, на котором (которых) в соответствии с техническим проектом разработки месторождения производится передача добытого углеводородного сырья организациям, осуществляющим транспортировку (перевозку) нефти и газового конденсата по системе магистральных нефте- и газопроводов, железнодорожным и автомобильным транспортом, морскими, речными судами или судами смешанного (река - море) плавания, либо реализация углеводородного сырья третьим лицам без сдачи третьим лицам для транспортировки (в рублях)	30800	_____
расходы на геолого-технические мероприятия, услуги по добыче и подъему углеводородного сырья, услуги геологии и геофизики, услуги по подготовке и доведению углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении налогоплательщика (в рублях)	30900	_____
расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации всего (в рублях):	31000	_____
в том числе:		
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, если иное не установлено статьей 267.4 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	31010	_____
расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (в рублях)	31020	_____
расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	31030	_____
расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям (в рублях)	31040	_____
потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций (в рублях)	31050	_____



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации

Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	005	
Месяц отчетного периода	007	
Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр в календарном месяце (стр.020 + стр.070) (в рублях)	010	
Расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат в календарном месяце (Пр) (стр.030 x стр.040 x (стр.050 + стр.060)) (в рублях)	020	
Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть в календарном месяце (ЭПнефть) (в долларах США за тонну)	030	
Среднее значение в календарном месяце курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р) (в рублях)	040	
Количество добытой нефти в календарном месяце (Vнефть) (тонны)	050	
Количество добытого газового конденсата в календарном месяце (Vгк) (тонны)	060	
Расчетные расходы на транспортировку нефти и газового конденсата в календарном месяце (Тз) (стр.080 x стр.090) (в рублях)	070	
Индикативный тариф на транспортировку нефти, для соответствующего района добычи нефти в календарном месяце (Тингк) (в рублях на тонну)	080	
Количество добытых нефти и газового конденсата в календарном месяце (Vнк) (стр.050 + стр.060) (тонны)	090	



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 4 к Разделу 2 Декларации

Расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	005	
Код основания восстановления фактических расходов	010	
Код ОКОФ	011	
Признак номера	012	1 – кадастровый номер 2 – условный номер 3 – идентификационный номер транспортного средства 4 – инвентарный номер
Номер	013	
Сумма учтенных фактических расходов, подлежащих восстановлению (в рублях)	014	
Коэффициент индексации убытка	015	
Налоговый период (год), в котором признан фактический расход	016	
Восстановленная сумма фактических расходов, с учетом коэффициента индексации убытка (в рублях)	017	
Код основания восстановления фактических расходов	010	
Код ОКОФ	011	
Признак номера	012	1 – кадастровый номер 2 – условный номер 3 – идентификационный номер транспортного средства 4 – инвентарный номер
Номер	013	
Сумма учтенных фактических расходов, подлежащих восстановлению (в рублях)	014	
Коэффициент индексации убытка	015	
Налоговый период (год), в котором признан фактический расход	016	
Восстановленная сумма фактических расходов, с учетом коэффициента (в рублях)	017	
Восстановленная сумма фактических расходов всего (в рублях) (сумма строк 017)	020	



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 5 к Разделу 2 Декларации

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Показатели 1		Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами		005	
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода – всего		100	
в том числе:			
за	год	101	
за	год	102	
за	год	103	
за	год	104	
за	год	105	
за	год	106	
за	год	107	
за	год	108	
за	год	109	
за	год	110	
Дополнительный доход за отчетный (налоговый) период (стр.090 раздела 2)		200	
Убыток за налоговый период (стр.095 раздела 2)		250	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, с учетом коэффициента индексации – всего		300	
в том числе:			
за	год	301	
за	год	302	
за	год	303	
за	год	304	
за	год	305	
за	год	306	
за	год	307	
за	год	308	
за	год	309	
за	год	310	
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода		400	



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 6 к Разделу 2 Декларации

Расчет суммы исторического убытка

Показатели 1		Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами		005	
Год ретроспективного периода		007	
Сумма убытка на начало года ретроспективного периода – всего		100	
в том числе:			
за	год	101	
за	год	102	
за	год	103	
за	год	104	
за	год	105	
за	год	106	
за	год	107	
за	год	108	
за	год	109	
Расчетная выручка года ретроспективного периода		200	
Фактические расходы года ретроспективного периода		300	
Расчетные расходы года ретроспективного периода		400	
Восстановленные фактические расходы года ретроспективного периода		500	
Дополнительный доход года ретроспективного периода (стр.200 - стр.300 - стр.400 + стр.500)		600	
Убыток года ретроспективного периода (стр.200 - стр.300 - стр.400 + стр.500)		650	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего дополнительный доход года ретроспективного периода, с учетом коэффициента индексации – всего		700	
в том числе:			
за	год	701	
за	год	702	
за	год	703	
за	год	704	
за	год	705	
за	год	706	
за	год	707	
за	год	708	
за	год	709	
Сумма убытка на конец года ретроспективного периода		800	



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 7 к Разделу 2 Декларации

Расчет минимального налога за отчетный (налоговый) период

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	005	
Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период (в рублях) (стр. 050 Раздела 2)	100	
Расчетные расходы от добычи углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период (в рублях) (стр. 070 Раздела 2)	200	
Фактические расходы от добычи углеводородного сырья в части сумм налогов за отчетный (налоговый) период (в рублях)	300	
Предельные расходы на добычу углеводородного сырья (стр.500 x стр.600)	400	
Количество добытой нефти за отчетный (налоговый) период всего (тонны)	500	
в том числе:		
за январь (тонны)	501	
за февраль (тонны)	502	
за март (тонны)	503	
за апрель (тонны)	504	
за май (тонны)	505	
за июнь (тонны)	506	
за июль (тонны)	507	
за август (тонны)	508	
за сентябрь (тонны)	509	
за октябрь (тонны)	510	
за ноябрь (тонны)	511	
за декабрь (тонны)	512	
значение удельных расходов (в рублях)	600	
Минимальная налоговая база (в рублях) (стр.100 - стр.200 - стр.300 - стр.400)	700	
Ставка налога (%)	800	
Минимальный налог	900	

Порядок заполнения декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

I. Состав налоговой декларации по налогу на дополнительный доход за отчетные и налоговый периоды

1.1. Налоговая декларация по налогу на дополнительный доход (далее - Декларация) представляется организациями, являющимися налогоплательщиками налога на дополнительный доход в соответствии со статьей 333.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

1.2. В состав Декларации должны включаться: Титульный лист (Лист 01), Раздел 1, Раздел 2 и Приложения № 1, № 2 № 3, № 7 к Разделу 2, если иное не установлено настоящим Порядком.

Приложения № 4, № 5, № 6 к Разделу 2 включаются в состав Декларации и представляются в налоговый орган, если налогоплательщик имеет расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде, исторические убытки, а также в случае получения налогоплательщиком убытка в отчетном (налоговом) периоде, либо использования права на применение суммы убытка или части убытка для уменьшения налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода.

Приложение № 7 к Разделу 2 Декларации не включается в состав Декларации налогоплательщиками, для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, в отношении налоговых периодов, для которых в течение всего налогового периода в отношении нефти, добытой на таких участках недр, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых применяется коэффициент Кг, определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса, в размере менее 1.

Раздел 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого участка недр, вместе с приложениями, подлежащими заполнению в соответствии с настоящим Порядком.

II. Общие требования к порядку заполнения и представления Декларации

2.1. Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях (за исключением значений, указываемых в Приложениях № 1, № 3 Раздела 2 Декларации). При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

2.2. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (Страница 001), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов и приложений к ним. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы - "001", для двенадцатой - "012".

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

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

Для отрицательных чисел знак "-" не указывается.

При заполнении полей декларации с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу. В отрицательных числах знак "-" не указывается.

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, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк.

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

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

Декларация представляется плательщиком в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по установленным форматам в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном

виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный номер 3437).

2.5. Организация-правопреемник представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) Декларации за последний налоговый период и уточненные Декларации за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в Титульном листе (Страница 001) по реквизиту "по месту нахождения (учета) (код)" кода "215" или "216", а в верхней его части - идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - 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 (для организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

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

Если представляемая в налоговый орган Декларация не является Декларацией за реорганизованную организацию, то по реквизиту "ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)" указываются прочерки.

2.6. В случае обнаружения налогоплательщиком ошибок (искажений) при исчислении налоговой базы в отношении какого-либо участка недр в налоговой декларации, поданной в предыдущем отчетном периоде, уточненная налоговая декларация подается как за отчетный период, в котором были допущены такие ошибки (искажения), так и за последующие отчетные периоды, а также за налоговый период, в котором были допущены такие ошибки и искажения.

III. Заполнение Титульного листа (Страница 001) Декларации

3.1. Титульный лист (Страница 001) Декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

3.2. При заполнении Титульного листа (Страница 001) необходимо указать:

1) В поле «ИНН» для российской организации указывается ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе;

В поле «КПП» для российской организации в Декларации, предоставляемой в налоговый орган по месту нахождения, указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения;

В поле «КПП» для организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков в Декларации, предоставляемой в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, указывается КПП на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика;

В поле «КПП» для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение в Заявлении, предоставляемом в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения, указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

2) номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной Декларации по реквизиту "Номер корректировки" проставляется "0--", при представлении уточненной Декларации указывается номер корректировки (например, "1--", "2--" и так далее). При этом в уточненных Декларациях при перерасчете налоговой базы и суммы налога на дополнительный доход не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

3) код налогового (отчетного) периода, за который представлена Декларация, отчетный год.

Коды, определяющие налоговый (отчетный) периоды, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

4) код налогового органа, в который представляется Декларация, код представления Декларации по месту нахождения (учета).

Коды представления Декларации в налоговый орган по месту нахождения (учета) 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);

6) номер контактного телефона;

7) количество страниц, на которых составлена Декларация;

8) 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 проставляется "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется "2";

2) при представлении Декларации налогоплательщиком по строке "фамилия, имя, отчество* полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество (здесь и далее отчество указывается при наличии) руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации и дата подписания;

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

4) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом по строке "фамилия, имя, отчество полностью" 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 полностью" и дата подписания.

5) по строке "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, и его реквизиты;

3.4. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Декларации (указывается код способа представления Декларации 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 (при наличии) работника налогового органа, принявшего Декларацию; его подпись).

IV. Заполнение Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика» Декларации

4.1. В Разделе 1 Декларации указываются сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогоплательщика.

В Разделе 1 Декларации отражаются суммы налога к доплате или уменьшению, приходящиеся на каждый участок недр, в отношении которого производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход.

Участки недр, в отношении которых производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход, отражаются в Разделе 1 Декларации исходя из кода по ОКТМО территории на которой указанные участки находятся.

В случае, если несколько участков недр находятся на территории, которой соответствует один код по ОКТМО, суммы налога к доплате и уменьшению, указанных участков суммируются по строкам 030 и 040 соответственно.

4.2. По строке 010 указывается код бюджетной классификации (далее – КБК), в соответствии с которым подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в Декларации.

4.3. По строке 020 в реквизите "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого находится соответствующий участок недр, по которому производится исчисление, и уплата налога на дополнительный доход, и на котором мобилизуются денежные средства. Код указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

Если участок недр располагается на территории нескольких муниципальных образований, межселенных территорий, населенных пунктов, входящих в состав муниципального образования, и имеет несколько кодов ОКТМО по которым мобилизуются денежные средства, то при заполнении Раздела 1 Декларации строки 020 – 040 заполняются отдельно в отношении каждого кода ОКТМО.

При заполнении реквизита "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, заполняются прочерками. Например, для

восьмизначного кода ОКТМО 12445698 в реквизите "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

4.4. По строке 030 указывается сумма налога к доплате, которая переносится из строки 150 Раздела 2 Декларации.

В случае, если несколько участков недр находятся на территории, которой соответствует один код по ОКТМО, по строке 030 указывается сумма к доплате, которая представляет из себя сумму всех строк 150 Раздела 2 Декларации, заполняемых в отношении указанных участков недр.

4.5. По строке 040 указывается сумма налога к уменьшению, которая переносится из строки 160 Раздела 2 Декларации.

В случае, если несколько участков недр находятся на территории, которой соответствует один код по ОКТМО, по строке 040 указывается сумма к уменьшению, которая представляет из себя сумму всех строк 160 Раздела 2 Декларации, заполняемых в отношении указанных участков недр.

4.6. В случае, отсутствия суммы налога к доплате или уменьшению по участку (участкам) недр, в отношении которого исчисляется налог на дополнительный доход, по строке 030 и строке 040 налогоплательщик указывает значение «0» соответственно.

V. Заполнение Раздела 2 "Расчет суммы налога" Декларации.

5.1. Раздел 2 Декларации с соответствующими Приложениями заполняется в отношении одного участка недр.

В случае, если обложению налогом на дополнительный доход подлежат несколько участков недр, Раздел 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого такого участка недр, в количестве равном количеству таких участков недр.

К каждому заполненному в отношении определенного участка недр Разделу 2 Декларации прилагаются соответствующие заполненные в отношении указанного участка недр приложения к Разделу 2 Декларации.

Значения показателей строк 050 – 110 и 130 - 160 указываются в рублях, в соответствии с пунктом 2.1 настоящего Порядка.

5.2. По строке 010 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, в отношении участка недр по которому производится расчет налога на дополнительный доход. Например, СТВ 12345 НЭ.

5.3. По строке 020 указывается наименование участка недр в соответствии с лицензией на пользование недрами.

5.4. По строке 030 указывается код основания налогообложения участка недр. Коды, определяющие коды основания налогообложения участка недр, приведены в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

5.5. В строке 040 указывается коэффициент Кг, определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса.

5.6. По строке 050 отражается расчетная выручка по участку недр, в отношении которого производится расчет налога, за отчетный (налоговый) период.

Расчетная выручка по строке 050 Раздела 2 Декларации равна сумме строк 051 – 058 раздела 2 Декларации.

5.6.1. По строкам 051 - 053 отражается расчетная выручка за соответствующие месяцы отчетного периода, по которым ранее, в предыдущих отчетных периодах, информация по строкам 051 - 053 не отражалась, Приложение №1 к Разделу 2 Декларации не заполнялось (за исключением случаев,

предусмотренных настоящим Порядком). Например, для отчетного периода – первый квартал такими месяцами являются январь, февраль и март, для отчетного периода – полугодие, такими месяцами являются апрель, май, июнь.

При заполнении строк 051 – 053 сумма расчетной выручки переносится из соответствующих строк 010 Приложений №1 к Разделу 2 Декларации, заполненных в отношении каждого такого месяца отчетного периода.

При отсутствии расчетной выручки в одном из месяцев отчетного периода, по строке 051 – 053, относящейся к месяцу, в котором отсутствует расчетная выручка указывается значение «0», Приложение №1 к Разделу 2 Декларации в отношении такого месяца не заполняется.

5.6.2. По строке 054 отражается сумма расчетной выручки за предыдущие отчетные периоды текущего налогового периода.

Значение строки 054 должно соответствовать строке 050 Раздела 2 Деклараций, поданной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При заполнении декларации за первый квартал отчетного периода текущего налогового периода, а равно при отсутствии расчетной выручки в предыдущих отчетных периодах текущего налогового периода по строке 054 указывается «0».

5.6.3. По строке 055 отражается сумма дохода, полученная в текущем отчетном периоде от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, указанных в подпунктах 1 - 5 пункта 3 статьи 333.43 Кодекса, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности.

При отсутствии дохода по строке 055 указывается «0».

5.6.4. По строке 056 отражается сумма дохода, полученная в предыдущих отчетных периодах от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, указанных в подпунктах 1 - 5 пункта 3 статьи 333.43 Кодекса, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности. Значение строки 056 должно соответствовать строке 055 Раздела 2 Декларации, поданной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При отсутствии дохода по строке 056 указывается «0».

5.7. По строке 060 отражаются фактические расходы по участку недр, в отношении которого производится расчет налога за отчетный (налоговый) период.

Фактический расход по строке 060 Раздела 2 Декларации равен сумме строк 061 – 064 Раздела 2 Декларации.

5.7.1. По строкам 061 - 063 отражаются фактические расходы за соответствующие месяцы отчетного периода, по которым ранее, в предыдущих отчетных периодах, информация по строкам 061 - 063 не отражалась, Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода – первый квартал такими месяцами являются январь, февраль и март, для отчетного периода – полугодие такими месяцами являются апрель, май, июнь.

При заполнении строк 061 – 063 сумма фактических расходов переносятся из соответствующих строк 10000 Приложений №2 к Разделу 2 Декларации, заполненных в отношении каждого такого месяца отчетного периода.

При отсутствии фактических расходов в одном из месяцев отчетного периода, по строке 061 – 063, относящейся к месяцу, в котором отсутствуют

фактические расходы указывается значение «0», Приложение №2 к Разделу 2 Декларации в отношении такого месяца не заполняется.

5.7.2. По строке 064 отражается сумма фактического расхода за предыдущие отчетные периоды текущего налогового периода.

Значение строки 064 должно соответствовать строке 060 Раздела 2 Деклараций, поданной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При заполнении декларации за первый квартал отчетного периода текущего налогового периода, а равно при отсутствии фактических расходов в предыдущих отчетных периодах текущего налогового периода по строке 064 указывается «0».

5.8. По строке 070 отражаются расчетные расходы по участку недр, в отношении которого производится расчет налога за отчетный (налоговый) период.

Расчетные расходы по строке 070 Раздела 2 Декларации равны сумме строк 071 – 074 Раздела 2 Декларации.

5.8.1. По строкам 071 - 073 отражаются расчетные расходы за соответствующие месяцы отчетного периода, по которым ранее, в предыдущих отчетных периодах, информация по строкам 071 - 073 не отражалась, Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода – первый квартал такими месяцами являются январь, февраль и март, для отчетного периода – полугодие такими месяцами являются апрель, май, июнь.

При заполнении строк 071 – 073 сумма расчетных расходов переносятся из соответствующих строк 010 Приложений № 3 к Разделу 2 Декларации, заполненных в отношении каждого такого месяца отчетного периода.

При отсутствии расчетных расходов в одном из месяцев отчетного периода, по строке 071 – 073, относящейся к месяцу, в котором отсутствуют расчетные расходы указывается значение «0», Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации в отношении такого месяца не заполняется.

5.8.2. По строке 074 отражается сумма расчетных расходов за предыдущие отчетные периоды текущего налогового периода.

Значение строки 074 должно соответствовать строке 070 Раздела 2 Деклараций, поданной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При заполнении декларации за первый квартал отчетного периода текущего налогового периода, а равно при отсутствии расчетных расходов в предыдущих отчетных периодах текущего налогового периода по строке 074 указывается «0».

5.9. По строке 080 отражается сумма восстановленных фактических расходов, учтенных ранее, в предыдущих отчетных (налоговых) периодах.

Восстановленная сумма расходов, которая указывается по строке 080 Раздела 2 Декларации равна сумме строк 081 и 082 Раздела 2 Декларации.

5.9.1. По строке 081 Раздела 2 Декларации указывается сумма восстановленных фактических расходов в текущем отчетном периоде, которая переносится из строки 020 Приложения № 4 к Разделу 2 Декларации.

При заполнении строки 081 Раздела 2 Декларации в отчетном периоде текущего налогового периода отражается сумма восстановленных фактических расходов по которой ранее, в предыдущих отчетных периодах текущего налогового периода, строка 081 Раздела 2 Декларации и Приложение № 4 к Разделу 2 Декларации не заполнялись.

При отсутствии фактических расходов, подлежащих восстановлению в отчетном периоде текущего налогового периода по строке 081 указывается «0», Приложение №4 к Разделу 2 Декларации не заполняется.

5.9.2. По строке 082 Раздела 2 Декларации указывается сумма восстановленных фактических расходов в предыдущих отчетных периодах за текущий налоговый период.

Значение строки 082 должно соответствовать строке 080 Раздела 2 Декларации, поданной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При отсутствии восстановленных фактических расходов в предыдущих отчетных периодах по строке 082 указывается «0».

5.10. По строке 083 отражаются суммы доходов, предыдущих отчетных (налоговых) периодов не учтенные ранее в результате допущенных ошибок (искажений) при невозможности определения периода совершения ошибок (искажений), а также в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

По строке 084 отражаются суммы расходов предыдущих отчетных (налоговых) периодов не учтенные ранее в результате допущенных ошибок (искажений) при невозможности определения периода совершения ошибок (искажений), а также в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

5.11. По строке 085 отражается сумма корректировки проведенной на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса, увеличивающей сумму дополнительных доходов.

5.12. По строке 090 отражается Дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, полученный на участке недр, в отношении которого производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход.

Значение строки 090 определяется путем вычитания из показателя строки 050 показателей строк 060, 070, 084 и суммирования полученного результата со значением показателя строк 080, 083, 085. Если полученный результат принимает отрицательное значение (со знаком «-») показатель строки 090 признается равным «0».

В случае использования убытка или части убытка для уменьшения налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода, значение, указанное по строке 090 Раздела 2 Декларации отражается также по строке 200 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации.

5.13. По строке 095 отражается убыток, полученный на участке недр, в отношении которого производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход.

Значение строки 095 определяется путем вычитания из показателя строки 050 показателей строк 060, 070, 084 и суммирования полученного результата со значением показателя строк 080, 083, 085. Если полученный результат принимает положительное значение (со знаком «+») показатель строки 095 признается равным «0». Если полученный результат принимает отрицательное значение (со знаком «-») показатель строки 095 указывается без знака «-».

Сумма сформированного убытка по строке 095 по итогам налогового периода отражается также по строке 250 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации.

5.14. По строке 100 отражается сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период.

Сумма убытка или части убытка, уменьшающие налоговую базу за отчетный (налоговый) период переносятся из строки 300 Приложения 5 к Разделу 2 Декларации.

5.15. По строке 110 указывается налоговая база для исчисления налога, определяемая как разница показателей строки 090 и 100.

Налоговая база признается равной «0», в случае, если показатель строки 100 равен показателю строки 090.

5.16. По строке 120 отражается применяемая налоговая ставка, установленная статьей 333.54 Кодекса.

5.17. По строке 130 налогоплательщики указывают сумму налога, определяемую путем умножения размера налоговой базы на ставку налога, указанных по строкам 110 и 120 соответственно.

5.18. По строке 135 отражается размер минимального налога, значение данного показателя переносится из строки 900 Приложения № 7 к Разделу 2 Декларации.

Для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, по строке 135 указывается «0», а Приложение № 7 к Разделу 2 Декларации не заполняется для всех налоговых периодов, для которых в течение всего налогового периода в отношении нефти, добытой на таких участках недр, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых применяется коэффициент Кг, определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса, в размере менее 1.

5.19. По строке 140 указывается сумма начисленных авансовых платежей за предыдущий отчетный период, отраженная по строке 130 Раздела 2 Декларации, составленной за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

При составлении Декларации по итогам первого отчетного периода по строке 140 указывается «0».

5.20. По строке 150 указывается сумма налога к доплате, которая определяется в виде разницы строк 130 и 140. Если показать строки 130 меньше показателя строки 135, то сумма налога к доплате определяется в виде разницы строк 135 и 140.

Если показатель строки 130, а в случае если показатель строки 130 меньше чем показатель строки 135, то если показатель строки 135 меньше либо равен показателю строки 140, то по строке 150 отражается «0».

5.21. По строке 160 указывается сумма налога к уменьшению, которая определяется в виде разницы строк 130 и 140. Если показать строки 130 меньше показателя строки 135, то сумма налога к уменьшению определяется в виде разницы строк 135 и 140.

Если показатель строки 140 меньше либо равен показателю строки 130, а если показать строки 130 меньше показателя строки 135, то если показатель строки 140 меньше либо равен показателю строки 135, то по строке 160 отражается «0».

5.22. По строке 170 указывается код по ОКТМО в соответствии с пунктом 4.3 Раздела IV настоящего Порядка.

VI. Заполнение Приложения № 1 к Разделу 2 «Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья на участке недр» Декларации

6.1. Приложение № 1 к Разделу 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого месяца, включенного в отчетный период, по которому ранее в предыдущих отчетных периодах в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, Приложение №1 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода - первый квартал, приложение №1 к Разделу 2 Декларации заполняется в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, для месяцев январь, февраль и март, для отчетного периода – полугодие, для месяцев апрель, май, июнь.

6.2. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, в отношении участка недр по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

6.3. Строка 007 предназначена для отражения месяца в отношении которого производится определение расчетной выручки.

Коды месяцев в отношении которых производится расчет приведены в приложении № 4 к настоящему Порядку.

6.4. По строке 010 отражается значение расчетной выручки, за календарный месяц, определяемой как произведение строк 020, 030, 040, 050, суммированных с произведением строк 060, 070, суммированных с произведением строк 080, 090, 100.

6.5. По строке 020 отражается средний за календарный месяц уровень цен нефти сорта "Юралс" на мировых рынках, выраженный в долларах США за баррель, определяемый в соответствии с главой 26 Кодекса (показатель Цнефть).

6.6. По строке 030 отражается количество добытых за календарный месяц на участке недр нефти и газового конденсата, выраженное в тоннах (показатель Vнк). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

6.7. По строке 040 среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в календарном месяце (показатель Р). Количество определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

6.8. По строке 050 указывается коэффициент перевода метрических тонн в баррели (показатель Кн).

6.9. По строке 055 отражается код источника цены на природный газ.

В случае, если источником цены на газ природный является уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, то указывается код – 1 (один).

Если источником цены на газ выступает цена, установленная договором, то указывается код – 2 (два).

6.10. По строке 060 отражается цена на газ, установленная уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов в сфере государственного регулирования цен (тарифов) на товары (услуги) для соответствующего региона добычи, на календарный месяц, выраженная в рублях за тысячу кубических метров (показатель Цгаз). Количество определяется с точностью до четвертого знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в пустых клетках указывается 0.

В случае, если добытый газ реализуется налогоплательщиком по договору купли-продажи, заключенному с организацией, не являющейся взаимозависимым с налогоплательщиком лицом, налогоплательщик вправе использовать цену за тысячу кубических метров газа, примененную в таком договоре, уменьшенную на затраты по транспортировке третьими лицами тысячи кубических метров этого газа до места перехода права собственности на него к покупателю (при условии, что указанные затраты не учтены в цене договора), в качестве Цгаз в отношении соответствующего объема газа.

Реализация газа по договору купли-продажи газа, заключенному налогоплательщиком с организацией - собственником объектов Единой системы газоснабжения и (или) с организациями, в которых непосредственно или косвенно участвует собственник объектов Единой системы газоснабжения и суммарная доля

такого участия составляет более 50 процентов в течение 12 месяцев, предшествующих дате заключения такого договора, признается реализацией газа организацией, не являющейся взаимозависимым лицом с налогоплательщиком.

6.11. По строке 070 указывается количество газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением газа горючего природного, закачанного в пласт в соответствии с техническим проектом разработки месторождения для поддержания пластового давления при добыче, выраженное в тысячах кубических метров (показатель $V_{\text{газ}}$). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

6.12. По строке 080 указывается коэффициент для попутного газа, равного 0,95.

6.13. По строке 090 отражается цена на попутный газ, определяемая как среднеарифметическое значение фактических цен реализации попутного газа налогоплательщиком лицам, не являющимся взаимозависимыми с ним, за календарный месяц, выраженная в рублях за тысячу кубических метров, уменьшенное на среднеарифметическое значение затрат по транспортировке третьими лицами тысячи кубических метров такого газа до места перехода права собственности на него к покупателю (при условии, что указанные затраты не учтены в цене договора). В случае отсутствия фактов реализации попутного газа указанным лицам в качестве Цпнг используется величина Цгаз, определенная для такого календарного месяца (показатель Цпнг). Количество определяется с точностью до четвертого знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в пустых клетках указывается «0».

6.14. По строке 100 указывается количество попутного газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением попутного газа, закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче либо для хранения на основании соответствующей лицензии, выданной в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах, в соответствии с техническим проектом разработки месторождения, выраженное в тысячах кубических метров (показатель $V_{\text{пнг}}$). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

VII. Заполнение Приложения № 2 к Разделу 2 «Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр» Декларации

7.1. Приложение № 2 к Разделу 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого месяца, включенного в отчетный период, по которому ранее Приложение №2 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода первый квартал, приложение № 2 к Разделу 2 Декларации заполняется в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, для месяцев январь, февраль и март, для отчетного периода – полугодие, для месяцев апрель, май, июнь.

7.2. По строке 00005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, в отношении участка недр по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

7.3. Строка 00007 предназначена для отражения месяца в отношении которого производится определение фактических расходов.

Коды месяцев в отношении которых производится расчет приведены в приложении № 4 к настоящему Порядку.

7.4. По строке 10000 отражаются фактические расходы по добыче углеводородного сырья (за исключением налога на добавленную стоимость и

акцизов) на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, и фактические расходы, связанные с производством и реализацией, на участке недр за месяц, которые определяются как сумма строк 20000 и 30000.

7.5. Строка 20000 предназначена для отражения фактических расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества и сумм, восстановленных после введения в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества, указанного в подпункте 3 пункта 4 статьи 333.48 Кодекса, или повторного введения объекта амортизируемого имущества в эксплуатацию в результате его расконсервации и (или) завершения реконструкции или модернизации.

Фактические расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, учитываются в размере фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость такого имущества, определяемую в порядке, установленном статьей 257 Кодекса, на основе правил, установленных статьей 256 Кодекса. Суммы восстановленных в соответствии с пунктом 5 статьи 333.48 Кодекса расходов относятся на увеличение налоговой базы соответствующего налогового периода, в месяце, следующем за месяцем ввода объекта в эксплуатацию в размере, отнесенном на увеличение налоговой базы соответствующего налогового периода.

К фактическим расходам на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния, пригодного для использования амортизируемого имущества, относятся также затраты на работы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, соответствующих объектов, относящихся к амортизируемому имуществу. Указанные затраты учитываются в качестве расходов при условии соответствия требованиям для учета таких затрат при исчислении налога на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса.

Фактические расходы по ликвидации (частичной ликвидации) соответствующих объектов включатся в состав строки 31000 Приложения № 2 к Разделу 2 Декларации.

7.6. Строка 21000 предназначена для отдельного отражения фактических расходов в виде затрат на работы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, соответствующих объектов, относящихся к амортизируемому имуществу. Указанные затраты учитываются в качестве расходов при условии соответствия требованиям для учета таких затрат при исчислении налога на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса.

7.7. По строке 30000 отражается сумма фактических расходов, связанных с производством и реализацией, которые определяются как сумма строк 30100 – 30700, 30800 – 31000.

7.8. По строкам 30100-30733, 31000 – 31050 отражаются виды затрат, относящихся к расходам, связанным с производством и реализацией (за исключением сумм начисленной амортизации) и к внереализационным расходам, в соответствии с главой 25 Кодекса.

По строке 30700 отражаются иные расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Кодекса, которые определяются как сумма строк 30701 - 30733.

По строкам 31000 - 31050 отражаются расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Кодекса.

7.9. По строке 30800 отражаются расходы на хранение и транспортировку (доставку) добытых на участке недр нефти и газового конденсата, осуществляемые до коммерческого узла (коммерческих узлов) учета углеводородного сырья, на котором (которых) в соответствии с техническим проектом разработки месторождения производится передача добытого углеводородного сырья организациям, осуществляющим транспортировку (перевозку) нефти и газового конденсата по системе магистральных нефте- и газопроводов, железнодорожным и автомобильным транспортом, морскими, речными судами или судами смешанного (река - море) плавания, либо реализация углеводородного сырья третьим лицам без сдачи третьим лицам для транспортировки.

7.10. По строке 30900 отражаются расходы на геолого-технические мероприятия, услуги по добыче и подъему углеводородного сырья, услуги геологии и геофизики, услуги по подготовке и доведению углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении налогоплательщика.

VIII. Заполнение Приложения № 3 к Разделу 2 «Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр» Декларации

8.1. Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации заполняется отдельно в отношении каждого месяца, включенного в отчетный период, по которому ранее, в текущем налоговом периоде, Приложение № 3 к Разделу 2 Декларации не заполнялось. Например, для отчетного периода первый квартал, приложение №3 к Разделу 2 Декларации заполняется в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, для месяцев январь, февраль и март, для отчетного периода – полугодие, для месяцев апрель, май, июнь.

8.2. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, в отношении участка недр по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

8.3. В строке 007 отражается месяц, в отношении которого производится определение расчетных расходов.

Коды месяцев в отношении которых производится расчет приведены в приложении №4 к настоящему Порядку.

8.4. По строке 010 указываются расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр за месяц, которые определяются как сумма строк 020 и 070.

8.5. По строке 020 отражается расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат за календарный месяц (показатель Пр), которая определяется по формуле:

Строка 030 x строка 040 x (строка 050 + строка 060)

8.6. По строке 030 указывается расчетные расходы в виде ставки вывозной таможенной пошлины на нефть, выраженная в долларах США за тонну, установленная в соответствующем календарном месяце в отношении нефти, добытой на участке недр, в порядке, установленном Законом Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе» (Российская газета 1993, № 107; 2018 № 171) (показатель ЭПнефть). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в пустых клетках указывается «0».

8.7. В строке 040 отражается среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 333.46 Кодекса (показатель Р). Количество определяется с точностью до четвертого знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в пустых клетках указывается «0».

8.8. По строкам 050 и 060 указывается количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр за календарный месяц, выраженное в тоннах (показатели Vнефть и Vгк). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой.

8.9. По строке 070 отражаются расчетные расходы на транспортировку нефти, газового конденсата, выраженные в рублях, которые определяются как произведение строк 080 и 090 (показатель Тз).

8.10. По строке 080 указывается индикативный тариф на транспортировку нефти, определяемый для соответствующего района добычи нефти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Индикативный тариф на транспортировку нефти устанавливается в рублях на тонну нефти (показатель Тингк). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в пустых клетках указывается «0».

При определении индикативного тарифа на транспортировку нефти учитываются, в частности, расходы на доставку (транспортировку) магистральными трубопроводами, железнодорожным, водным и другим транспортом, включая расходы на транспортировку от границы Российской Федерации до мировых рынков нефтяного сырья, расходы на выполнение заказа и диспетчеризацию поставок, на перевалку, слив, налив, погрузку, разгрузку и перегрузку, на оплату услуг в портах и транспортно-экспедиционных услуг.

8.11. Строка 090 предназначена для отражения количество добытых нефти и газового конденсата на участке недр в календарном месяце, выраженное в тоннах (показатель Vнк). Количество определяется с точностью до третьего знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в пустых клетках указывается «0».

IX. Заполнение Приложения № 4 к Разделу 2 «Расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде» Декларации

9.1. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, в отношении участка недр по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

9.2. По строке 010 указывается код основания восстановления фактических расходов.

Коды основания восстановления фактических расходов приведены в приложении № 3 к настоящему Порядку.

9.3. По строке 011 «Код ОКОФ» указывается код объекта имущества в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов

9.4. По строке 012 отражается признак номера, присвоенного амортизируемому имуществу, в отношении которого производится восстановление фактических расходов.

В случае если амортизируемому имуществу присвоен кадастровый номер, то по строке 012 ставится код 1 (единица).

При отсутствии у амортизируемого имущества кадастрового номера, но при наличии условного номера по строке 012 ставится код 2.

Если у амортизируемого имущества отсутствует кадастровый номер, условный номер, то по строке 012 ставится код 4 – инвентарный номер.

В случае, если восстановление фактических расходов производится по амортизируемому имуществу в виде транспортного средства у которого имеется идентификационный номер, то по строке 012 ставится код 3, а при его отсутствии указывается код 4.

9.5. По строке 013 указывается кадастровый, условный, идентификационный или инвентарный номер, в зависимости от признака номера, указанного по строке 012.

9.6. По строке 014 указывается сумма учтенных в предыдущих налоговых периодах фактических расходов, подлежащих восстановлению, в рублях.

9.7. По строке 015 указывается коэффициент индексации убытка.

9.8. По строке 016 указывается налоговый период (год), в котором был признан фактический расход, подлежащий восстановлению.

9.9. По строке 017 отражается восстановленная сумма фактических расходов, с учетом коэффициента индексации убытка, возведенного в степень равную порядковому номеру налогового периода, в котором производится восстановление расходов, считая с налогового периода, в котором такие расходы были ранее учтены при исчислении налога.

9.10. Строки 010 – 017 заполняются отдельно в отношении каждого объекта амортизируемого имущества, фактические расходы по которому подлежат восстановлению в текущем отчетном (налоговом) периоде, в разрезе налоговых периодов, в которых такие расходы были ранее учтены при исчислении налога.

9.11. По строке 020 отражается общая сумма восстановленных фактических расходов, которая определяется как сумма строк 017.

Х. Заполнение Приложения № 5 к Разделу 2 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» Декларации

10.1. Приложение № 5 к Разделу 2 Декларации заполняется в случае использования налогоплательщиком убытка или части убытка для уменьшения налоговой базы, в текущем отчетном (налоговом) периоде, а также в случае получения убытка в текущем налоговом периоде.

10.2. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, в отношении участка недр по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

10.3. По строке 100 отражается остаток перенесенного убытка по участку недр на начало налогового периода, сформированного в предыдущие налоговые периоды, определяемого как значение строки 101 суммированного с суммой всех последующих последовательных строк, до строки 200.

10.4. По строке 101 отражается год, в котором был получен убыток, а также сумма полученного убытка в рублях.

Аналогичным образом заполняются все последующие строки до строки 200.

10.5. По строке 200 отражается сумма дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья, полученного за отчетный (налоговый) период, значение переносится из строки 090 Раздела 2 Декларации.

10.6. По строке 250 отражается убыток за налоговый период (год), значение переносится из строки 095 раздела 2 Декларации.

10.7. По строке 300 отражается сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, с учетом коэффициента индексации.

Строка 300 заполняется в случае, если налогоплательщик использует в текущем отчетном (налогом) периоде убыток или часть убытка для уменьшения налоговой базы.

Значение строки 300 равно сумме значения строки 301 и всех последующих строк до строки 400.

10.8. По строке 301 отражается год, в котором был получен убыток, используемый для уменьшения налоговой базы, а также сумма полученного убытка в рублях, в учетом коэффициента индексации убытка, возведенного в степень, равную порядковому номеру налогового периода, на налоговую базу которого производится перенос такого убытка, считая с налогового периода, следующего за налоговым периодом, по итогам которого был определен такой убыток.

10.9. По строке 400 отражается остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода без учета коэффициента индексации, определяемого как сумма строк 100 и 250 за вычетом значения строки 300 (без учета коэффициента индексации).

XI. Заполнение Приложения № 6 к Разделу 2 «Расчет суммы исторического убытка» Декларации

11.1. Приложение № 6 к Разделу 2 Декларации заполняется при наличии у налогоплательщика исторических убытков.

Приложение № 6 к Разделу 2 Декларации заполняется последовательно, за каждый налоговый период (календарный год), начиная с налогового периода, в котором получен убыток, признаваемый историческим, до налогового периода (включительно), предшествующего году начала исчисления налога на дополнительный доход, в отношении участка недр.

Приложение № 6 к Разделу 2 Декларации при получении исторического убытка по участку недр, в одном из налоговых периодов (календарном году) заполняется в отношении последующих налоговых периодов (ретроспективный период), независимо от получения в указанных налоговых периодах исторического убытка.

Сумма исторического убытка, рассчитанная в Приложении № 6 к Разделу 2 Декларации, начиная с налогового периода (календарного года), в котором исторический убыток получен и до налогового периода (включительно), предшествующего году составления Декларации, отражается в составе остатка непоперенесенного убытка на начало налогового периода, по строке 100 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации.

Сумма исторических убытков переносится из строки 800 Приложения № 6 к Разделу 2 Декларации, составленного в отношении налогового периода, предшествующего году составления Декларации, в строку 100 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации.

Сумма исторического убытка, перенесенная из строки 800 Приложения № 6 к Разделу 2 Декларации, составленного в отношении налогового периода, предшествующего году составления Декларации, в строку 100 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации, подлежит распределению по строкам 101 и далее до строки 200 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации, в зависимости от года, в котором сумма такого исторического убытка была получена.

После составления налоговой декларации на дополнительный доход в отношении участка недр с заявленной в Приложении № 6 к Разделу 2 Декларации суммой исторического убытка, повторно, при составлении декларации по налогу на дополнительный доход в отношении этого участка недр в последующих отчетных (налоговых) периодах Приложение № 6 к Разделу 2 Декларации не заполняется, сумма исторического убытка отражается по строке 100 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации, с разбивкой суммы такого убытка по строкам 101 Приложения № 5 к Разделу 2 Декларации и последующим, за исключением случаев обнаружения ошибок (искажений) при исчислении исторического убытка.

11.2. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, в отношении участка недр по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

11.3. По строке 007 указывается год ретроспективного налогового периода, за который производится расчет исторического убытка.

11.4. По строке 100 отражается сумма убытка на начало календарного года ретроспективного налогового периода, определяемого как значение строки 101 суммированного с суммой всех последующих последовательных строк, до строки 200.

11.5. По строке 101 отражается год, в котором был получен убыток, а также сумма полученного убытка в рублях.

Аналогичным образом заполняются все последующие строки до строки 200.

11.6. По строке 200 отражается сумма расчетной выручки календарного года ретроспективного периода, за который производится расчет исторических убытков, определяемый на основании статьи 333.46 Кодекса.

11.7. По строке 300 указывается размер фактических расходов календарного года ретроспективного периода, за который производится расчет исторических убытков, определяемый на основании статьи 333.47 Кодекса.

В отношении участков недр, указанных в пункте 1 статьи 333.45 Кодекса, в состав фактических расходов на соответствующем участке недр также включаются расходы, понесенные налогоплательщиком в соответствии с лицензионными обязательствами на данном участке недр до года постановки запасов нефти по данному участку недр на государственный баланс запасов полезных ископаемых.

11.8. По строке 400 указывается размер расчетных расходов календарного года ретроспективного периода, за который производится расчет исторических убытков, определяемый на основании статьи 333.49 Кодекса.

11.9. По строке 500 отражаются восстановленные в календарном году ретроспективного периода фактические расходы.

11.10. По строке 600 отражаются суммы дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья, полученные за календарный год ретроспективного периода, в котором производится расчет исторических убытков в отношении участка недр, который определяется как сумма строк 200 и 500 за вычетом строк 300 и 400. В случае, если полученная сумма принимает отрицательное значение, то по строке 600 указывается «0».

11.11. По строке 650 отражается убыток, полученный за календарный год ретроспективного периода, в котором производится расчет исторических убытков в отношении участка недр, который определяется как сумма строк 200 и 500 за вычетом строк 300 и 400. Сумма полученного убытка указывается по строке 650 без знака «-». В случае, если полученная сумма принимает положительное значение, то по строке 650 указывается «0».

11.12. По строке 700 отражается сумма исторического убытка или части исторического убытка, уменьшающего дополнительный доход календарного года ретроспективного периода, за который производится расчет с учетом коэффициента индексации убытка.

Строка 700 обязательно заполняется в случае, если значение строки 600 не равно «0» (нулю). Налогоплательщик при положительном значении строки 600 должен уменьшить указанное значение до «0» (нуля), путем использования по строке 700 Приложения № 6 Раздела 2 Декларации убытка или части убытка, уменьшающего дополнительный доход календарного года ретроспективного периода.

Значение строки 700 равно сумме значения строки 701 и всех последующих до строки 800.

11.13. По строке 701 отражается год, в котором был получен исторический убыток, используемый для уменьшения дополнительного дохода календарного года ретроспективного периода, а также сумма используемого убытка в рублях, с учетом коэффициента индексации убытка, возведенного в степень, равную порядковому номеру налогового периода, на дополнительный доход которого производится перенос такого убытка, считая с налогового периода, следующего за налоговым периодом, по итогам которого был определен такой исторический убыток.

11.14. По строке 800 отражается остаток убытка на конец календарного года ретроспективного периода без учета коэффициента индексации убытка, определяемого как сумма строк 100 и 650 за вычетом значения строки 700 (без учета коэффициента индексации убытка).

ХП. Заполнение Приложения № 7 к Разделу 2 «Расчет минимальной налоговой базы за отчетный (налоговый) период» Декларации

12.1. Приложение № 7 к Разделу 2 Декларации не заполняется для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2, 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, если в отчетном (налоговом) периоде в отношении нефти, добытой на участках недр, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых применяется коэффициент Кг, определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса, в размере менее 1.

Для таких участков недр размер минимального налога признается равным «0».

12.2. По строке 005 указываются серия, номер и вид лицензии на пользование недрами, в отношении участка недр по которому производится расчет налога на дополнительный доход.

12.3. По строке 100 отражается размер расчетной выручки от добычи углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период, значение переносится из строки 050 Раздела 2 Декларации.

12.4. По строке 200 указываются расчетные расходы по добыче углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период, значение переносится из строки 070 Раздела 2 Декларации.

12.5. По строке 300 указываются фактические расходы по добыче углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период, в части сумм налогов.

12.6. По строке 400 отражаются предельные расходы на добычу углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период, определяемые как произведение строк 500 и 600.

12.7. Строка 500 предназначена для отражения количества добытой нефти, определяемого в соответствии с подпунктом 6 пункта 5 статьи 333.43 Кодекса.

По строкам 501 – 512 отражается ежемесячное количество добытой нефти, определяемых в соответствии с подпунктом 6 пункта 5 статьи 333.43 Кодекса.

Значение строки 500 равно сумме строк 501 – 512.

Значение строк 500 – 512 определяется с точностью до третьего знака после запятой. При отсутствии знаков после запятой в пустых клетках указывается «0».

12.8. По строке 600 отражается значение удельных расходов, определяемое в порядке, предусмотренном в пункте 4 статьи 333.55 Кодекса

12.9. По строке 700 отражается минимальная налоговая база, которая определяется как значение строки 100 за вычетом строк 200, 300 и 400. При отрицательном значении минимальная налоговая база признается равной «0».

12.10. По строке 800 отражается налоговая ставка, установленная статьей 333.54 Кодекса.

12.11. По строке 900 налогоплательщики указывают минимальный налог, определяемый как произведение минимальной налоговой базы и ставки налога, указанных по строкам 700 и 800 соответственно.

Приложение № 1
к Порядку заполнения декларации
по налогу на дополнительный доход,
утвержденного Приказом ФНС России
от 20.12.2018 № ММВ-7-5/8290

Коды, определяющие отчетный (налоговый) период	
Наименование	Код
первый квартал	21
полугодие	31
девять месяцев	33
год	34
первый квартал при реорганизации (ликвидации) организации	51
полугодие при реорганизации (ликвидации) организации	52
девять месяцев при реорганизации (ликвидации) организации	53
год при реорганизации (ликвидации) организации	90

Коды представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход	
Наименование	Код
По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика	213
По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком	214
По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком	215
По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком	216
По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации	331

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации	
Наименование	Код
Преобразование	1
Слияние	2
Разделение	3
Присоединение	5
Разделение с одновременным присоединением	6
Ликвидация	0

Коды, определяющие способ представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговый орган	
на бумажном носителе (по почте)	01
на бумажном носителе (лично)	02
по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью	04
Другое	05
на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)	09
на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)	10

Приложение № 2
к Порядку заполнения декларации
по налогу на дополнительный доход,
утвержденного Приказом ФНС России
от 20.12.2018 № ММВБ-4-3/8280

Коды основания налогообложения участка недр налогом на дополнительный доход	
Наименование	Код
Участок недр расположен полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	101
Участок недр расположен полностью или частично в границах Иркутской области, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	102
Участок недр расположен полностью или частично в границах Красноярского края, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	103
Участок недр расположен полностью или частично в границах Ненецкого автономного округа, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	104
Участок недр расположен севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	105
Участок недр расположен полностью или частично в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	106
участок недр расположен на территории Российской Федерации и включает запасы углеводородного сырья месторождения, указанного в примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, утвержденной Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	107
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 1 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	108
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 2 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	109
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 3 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	110
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки с географическими координатами, указанными в отношении участка недр 4 в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	111

участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки со следующими географическими координатами, указанными в отношении участка недр 6 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	148
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки со следующими географическими координатами, указанными в отношении участка недр 7 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	149
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки со следующими географическими координатами, указанными в отношении участка недр 8 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	150
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки со следующими географическими координатами, указанными в отношении участка недр 9 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	151
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки со следующими географическими координатами, указанными в отношении участка недр 10 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	152
участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки со следующими географическими координатами, указанными в отношении участка недр 11 в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса	153

Приложение № 3

к Порядку заполнения декларации
по налогу на дополнительный доход,
утвержденного Приказом ФНС России
от 10.12.2018 № ММВБ-4-3/8246

Коды основания восстановления фактических расходов	
Наименование	Код
Реализация или иное выбытие объекта амортизируемого имущества, за исключением его ликвидации, до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию	010
Перевод объекта амортизируемого имущества на консервацию (за исключением объектов, переведенных на консервацию в случаях и порядке, которые установлены правилами промышленной безопасности законодательства Российской Федерации), реконструкцию или модернизацию (за исключением случаев, если объекты в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться в деятельности)	020

налогоплательщика) продолжительностью свыше шести месяцев до истечения трех последовательных налоговых периодов после налогового периода, в котором такой объект был введен в эксплуатацию	
Объект амортизируемого имущества не был введен в эксплуатацию до истечения трех последовательных налоговых периодов (семи последовательных налоговых периодов для объектов амортизируемого имущества, фактические расходы (суммы, составляющие фактические расходы) в отношении которых были учтены в период применения при исчислении налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти, добытой на участке недр, коэффициента Кг, установленного статьей 342.6 Кодекса, со значением менее 1 и (или) в ретроспективном периоде, указанном в пункте 1 статьи 333.52 Кодекса, - по участкам недр, предусмотренным подпунктами 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса) после налогового периода, в котором были учтены такие расходы.	030

Приложение № 4
к Порядку заполнения декларации
по налогу на дополнительный доход,
утвержденного Приказом ФНС России
от 10.12.2018 № ММВБ-7-3/8180

Коды месяцев, в отношении которых производится расчет	
январь	01
февраль	02
март	03
апрель	04
май	05
июнь	06
июль	07
август	08
сентябрь	09
октябрь	10
ноябрь	11
декабрь	12

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от «30» 12 2018 г.

№ ССХВ-4-3/8280

Формат представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть ССХИХ.

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_NDDUGL;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

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.

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.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO_NDDUGL_1_219_00_05_02_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.30 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента²;

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

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

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: 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, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая 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 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

² В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

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

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

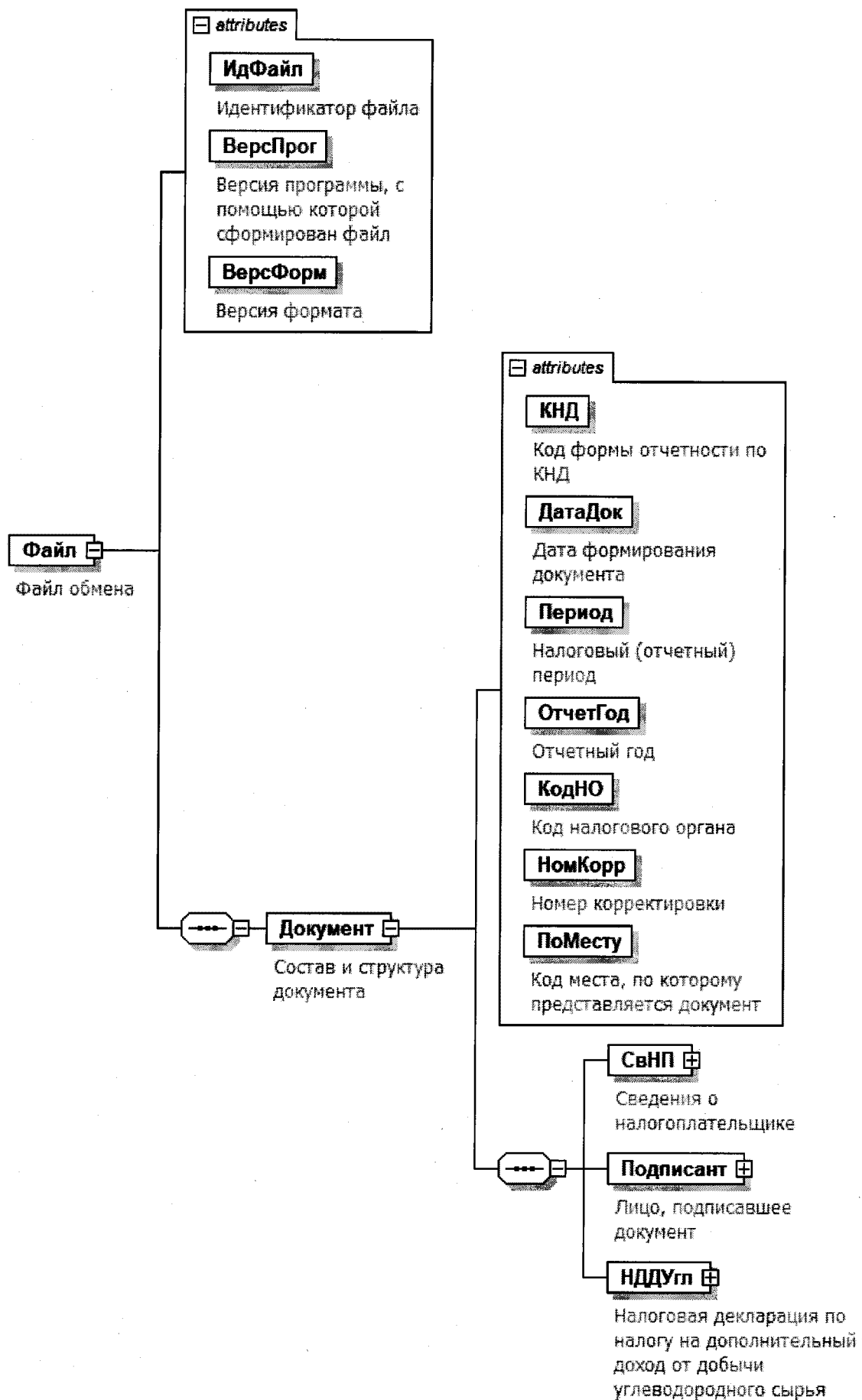


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 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: 1151029
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГ
Налоговый (отчетный) период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с приложением № 1 «Коды, определяющие отчетный (налоговый) период» к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – Порядок заполнения), а именно: 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					51 – первый квартал при реорганизации (ликвидации) организации 52 – полугодие при реорганизации (ликвидации) организации 53 – девять месяцев при реорганизации (ликвидации) организации 90 – год при реорганизации (ликвидации) организации
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значения в соответствии с приложением № 1 «Коды представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход» к Порядку заполнения, а именно: 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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Налоговая декларация по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	НДДУгл	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налогоплательщик - организация	НПОЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПОЛ)

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	ИННОЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННОЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 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 (ликвидации)	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значения в соответствии с приложением № 1 «Коды форм реорганизации и код ликвидации организаций» к Порядку заполнения, а именно: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН реорганизованной организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП реорганизованной организации	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.6

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		O	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		HУ	Состав элемента представлен в таблице 4.30 Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2

Таблица 4.7

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Таблица 4.8

Налоговая декларация по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДДУгл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика	СумНалПУ	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Расчет суммы налога	РасчНал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (СумНалПУ)

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>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по коду ОКТМО	СумНалПУ_МО	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по коду ОКТМО (СумНалПУ_МО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийский классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога к доплате в рублях / Сумма налога к уменьшению в рублях (со знаком "-")	НалПУ	A	N(15)	O	Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-"

Расчет суммы налога (РасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование участка недр	Наим УчНедр	A	T(1-255)	O	
Коэффициент Кг	КоэфКг	A	N(3.2)	O	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	СумУбУмНал	A	N(15)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	O	
Ставка налога (%)	НалСтав	A	N(2)	O	
Сумма исчисленного налога	СумИсчНал	A	N(15)	O	
Минимальный налог	МинНал	A	N(15)	O	
Сумма начисленных авансовых платежей за предыдущий отчетный период	СумНачПлат	A	N(15)	O	
Код основания налогообложения участка недр	КодОсн	П	T(=3)	ОКМ	Принимает значения в соответствии с приложением № 2 «Коды оснований налогообложения участка недр налогом на дополнительный доход» к Порядку заполнения
Расчетная выручка	РасчВыр	С		O	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Фактические расходы	ФактРасх	С		O	Состав элемента представлен в таблице 4.13
Расчетные расходы	РасчРасх	С		O	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Восстановленные фактические расходы	ВосстФактРасх	С		H	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Итого дополнительный доход	ИтогоДопДоход	П	N(15)	O	
Итого убыток	ИтогоУб	П	N(15)	O	
Сумма налога к доплате	СумНалДоп	П	N(15)	O	
Сумма налога к уменьшению	СумНалУм	П	N(15)	O	
Код по ОКТМО	ОКТМО	П	T(=8) T(=11)	ОКМ	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийский классификатором территорий муниципальных образований
Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья на участке недр	РасчВырДоб	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.16

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр	ФактРасхДоб	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр	РасчРасхДоб	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.21
Расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде	РасхПодлВосст	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу	РасчСумУб	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.24
Расчет суммы исторического убытка	РасчСумИстУб	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.27
Расчет минимального налога за отчетный (налоговый) период	РасчМинНал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.28

Таблица 4.12

Расчетная выручка (РасчВыр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчетная выручка всего	РасчВырВсего	А	N(15)	О	
Расчетная выручка за первый месяц отчетного периода	РасчВыр1Мес	А	N(15)	О	
Расчетная выручка за второй месяц отчетного периода	РасчВыр2Мес	А	N(15)	О	
Расчетная выручка за третий месяц отчетного периода	РасчВыр3Мес	А	N(15)	О	
Расчетная выручка за предыдущие отчетные периоды	РасчВырПред	А	N(15)	О	
Доходы, полученные в текущем отчетном периоде от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему	ДохАрендТек	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
услуги (выполняющему работы) налогоплательщику					
Доходы, полученные в предыдущих отчетных периодах от деятельности по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику	ДохАрендПред	A	N(15)	O	

Таблица 4.13

Фактические расходы (ФактРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фактические расходы всего	ФактРасхВсего	A	N(15)	O	
Фактические расходы за первый месяц отчетного периода	ФактРасх1Мес	A	N(15)	O	
Фактические расходы за второй месяц отчетного периода	ФактРасх2Мес	A	N(15)	O	
Фактические расходы за третий месяц отчетного периода	ФактРасх3Мес	A	N(15)	O	
Фактические расходы за предыдущие отчетные периоды	ФактРасхПред	A	N(15)	O	

Таблица 4.14

Расчетные расходы (РасчРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчетные расходы всего	РасчРасхВсего	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчетные расходы за первый месяц отчетного периода	РасчРасх1Мес	A	N(15)	O	
Расчетные расходы за второй месяц отчетного периода	РасчРасх2Мес	A	N(15)	O	
Расчетные расходы за третий месяц отчетного периода	РасчРасх3Мес	A	N(15)	O	
Расчетные расходы за предыдущие отчетные периоды	РасчРасхПред	A	N(15)	O	

Таблица 4.15

Восстановленные фактические расходы (ВосстФактРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Восстановленные фактические расходы всего	ВосстФактРасхВсего	A	N(15)	H	
Восстановленные фактические расходы за отчетный период	ВосстФактРасхОтч	A	N(15)	H	
Восстановленные фактические расходы за предыдущие отчетные периоды	ВосстФактРасхПред	A	N(15)	H	
Доходы предыдущих отчетных (налоговых) периодов	ДохПредПер	A	N(15)	H	
Расходы предыдущих отчетных (налоговых) периодов	РасхПредПер	A	N(15)	H	
Корректировка, на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса, увеличивающая сумму дополнительных доходов	КорУвСумДох	A	N(15)	H	

Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья на участке недр (РасчВырДоб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц отчетного периода	ОтчетМес	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с приложением № 2 «Коды месяцев в отношении которых производится расчет» к Порядку заполнения, а именно: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь 10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь
Расчетная выручка (доходы) (Вр-месяц) (в рублях)	РасчВыр	A	N(15)	O	
Средний уровень цен нефти марки "Юралс" за месяц (Цнефть) (в долларах США)	СрУрЦен	A	N(7.4)	O	
Количество добытых за месяц нефти и газового конденсата (Vнк) (тонны)	КолДобМесНеф	A	N(14.3)	O	
Среднее значение за месяц курса доллара США к рублю Российской Федерации (P)	СрЗначКурс	A	N(7.4)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Коэффициент перевода тонн в баррели (КН)	КозфПер	A	N(4.2)	O	
Код источника цены на газ	КодИстЦен	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – федеральный орган исполнительной власти 2 – цена, указанная в договоре купли-продажи
Цена на газ, установленная в календарном месяце (ЦГаз) (в рублях за тыс. м3)	ЦенГазМес	A	N(9.4)	O	
Количество добытого газа природного за месяц (VГаз) (тыс. м3)	КолДобМесГаз	A	N(14.3)	O	
Коэффициент для попутного газа	КозфПопутГаз	A	N(3.2)	O	Принимает значение: 0.95
Цена на попутный газ (Цпнг) (в рублях за тыс. м3)	ЦенПопутГаз	A	N(9.4)	O	
Количество добытого попутного газа (Vпнг) (тыс. м3)	КолПопутГаз	A	N(14.3)	O	

Таблица 4.17

Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр (ФактРасхДоб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц отчетного периода	ОтчетМес	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с приложением № 2 «Коды месяцев в отношении которых производится расчет» к Порядку заполнения, а именно: 01 – январь 02 – февраль

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь 10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь
Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр за месяц (в рублях)	ФактРасхМес	A	N(15)	O	
Расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, пригодного для использования, амортизируемого имущества всего (в рублях)	РасхАмортИмуш	A	N(15)	O	
Затраты на работы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению объектов, относящихся к амортизируемому имуществу (в рублях)	ЗатрОбАмортИмуш	A	N(15)	O	
Фактические расходы, связанные с производством и реализацией	ФактРасхПрозв	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации	Расх7.5.333.47	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.19

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации	Расх10.5.333.47	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.18

Фактические расходы, связанные с производством и реализацией (ФактРасхПроизв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фактические расходы, связанные с производством и реализацией (в рублях)	ФактРасхПроизвСс	А	N(15)	О	
Материальные расходы (в рублях)	МатРасх	А	N(15)	Н	
Расходы на оплату труда (в рублях)	РасхОплТруд	А	N(15)	Н	
Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии (в рублях)	РасхОснСред	А	N(15)	Н	
Расходы на освоение природных ресурсов, включая разовые, регулярные и иные платежи за пользование недрами, предусмотренные законодательством о недрах Российской Федерации (в рублях)	РасхОсвРес	А	N(15)	Н	
Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (в рублях)	РасхИсслРазр	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы на обязательное и добровольное страхование (в рублях)	РасхСстрах	A	N(15)	H	

Таблица 4.19

Расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации (Расх7.5.333.47)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, указанные в подпункте 7 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации всего (в рублях)	Расх7.5.333.47Вс	A	N(15)	H	
Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном Налоговым кодексом Российской Федерации порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	СумНалСбор	A	N(15)	H	
Расходы на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны (в рублях)	РасхСертДекл	A	N(15)	H	
Расходы по стандартизации с учетом положений пункта 5 статьи 264	РасхСтанд	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)					
Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги) (в рублях)	СумКомСбор	A	N(15)	H	
Суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации (в рублях)	СумВыплПодъем	A	N(15)	H	
Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на	РасхОбеспБезоп	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты) (в рублях)					
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации (в рублях)	РасхОбеспУсл	А	N(15)	Н	
Расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала (в рублях)	РасхНабРаб	А	N(15)	Н	
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (в рублях)	РасхАрендПлат	А	N(15)	Н	
Плата, вносимая концессионером концеденту в период использования	КонцПлат	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(эксплуатации) объекта концессионного соглашения (концессионная плата) (в рублях)					
Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации (в рублях)	РасхСодТранс	A	N(15)	H	
Расходы на командировки (в рублях)	РасхКоманд	A	N(15)	H	
Расходы на доставку от места жительства (сбора) до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях (в рублях)	РасхДост	A	N(15)	H	
Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги (в рублях)	РасхКонсульт	A	N(15)	H	
Расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями (в рублях)	РасхУпрОрг	A	N(15)	H	
Расходы на услуги по предоставлению труда работников (персонала) сторонними организациями для участия	РасхСторОрг	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
в производственной деятельности, в том числе в управлении производством, выполнении иных функций, связанных с производством и (или) реализацией продукции (работ, услуг) (в рублях)					
Расходы на обучение и прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	РасхОбуч	А	N(15)	Н	
Расходы на канцелярские товары (в рублях)	РасхКанц	А	N(15)	Н	
Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть "Интернет" и иные аналогичные системы) (в рублях)	РасхСвязь	А	N(15)	Н	
Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и	РасхПравЭВМ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
сублицензионным соглашениям) (в рублях)					
Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг) (в рублях)	РасхИзучРын	A	N(15)	H	
Расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях (в рублях)	РасхСодПос	A	N(15)	H	
Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов (в рублях)	РасхОсвПроизв	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления (в рублях)	РасхВнедрТехн	A	N(15)	H	
Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные	ПериодПлатПрав	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
модели, промышленные образцы) (в рублях)					
Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в рублях)	ПлатРегНедв	A	N(15)	H	
Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации (в рублях)	РасхДог	A	N(15)	H	
Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации (в рублях)	ВзнСоцСтрах	A	N(15)	H	
Потери от брака (в рублях)	Брак	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на	РасхОбщПит	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), если подобные расходы не учитываются в соответствии со статьей 275.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)					
Расходы работодателя по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности, согласно подпункту 48.1 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	РасхВыплПос	A	N(15)	H	
Платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, согласно подпункту 48.2 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	ПлатДобрСтрах	A	N(15)	H	
Расходы налогоплательщика, в пользу которого в установленном законодательством Российской Федерации порядке переходит право пользования участком недр, в виде компенсации расходов на освоение природных ресурсов, ранее осуществленных прежним владельцем лицензии на пользование этим участком недр в целях ее приобретения, в сумме	РасхПрав	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
фактических затрат налогоплательщика (в рублях)					
Расходы на хранение и транспортировку (доставку) добытых на участке недр нефти и газового конденсата, осущестляемые до коммерческого узла (коммерческих узлов) учета углеводородного сырья, на котором (которых) в соответствии с техническим проектом разработки месторождения производится передача добытого углеводородного сырья организациям, осуществляющим транспортировку (перевозку) нефти и газового конденсата по системе магистральных нефте- и газопроводов, железнодорожным и автомобильным транспортом, морскими, речными судами или судами смешанного (река - море) плавания, либо реализация углеводородного сырья третьим лицам без сдачи третьим лицам для транспортировки (в рублях)	РасхХран	А	N(15)	Н	
Расходы на геолого-технические мероприятия, услуги по добыче и подъему углеводородного сырья, услуги геологии и геофизики, услуги по подготовке и доведению углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается	РасхГео	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
товаром в отношении налогоплательщика (в рублях)					

Таблица 4.20
Расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации (Расх10.5.333.47)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, указанные в подпункте 10 пункта 5 статьи 333.47 Налогового кодекса Российской Федерации всего (в рублях)	Расх10.5.333.47Bc	A	N(15)	H	
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, если иное не установлено статьей 267.4 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	РасхЛикв	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе	РасхКонс	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (в рублях)					
Расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	РасхТара	А	N(15)	Н	
Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям (в рублях)	РасхМобПодг	А	N(15)	Н	
Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций (в рублях)	ПотерЧС	А	N(15)	Н	

Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр (РасчРасхДоб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц отчетного периода	ОтчетМес	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с приложением № 2 «Коды месяцев в отношении которых производится расчет» к Порядку заполнения, а именно: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь 10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь
Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр в календарном месяце (в рублях)	РасчРасхМес	A	N(15)	O	
Расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат в календарном месяце (Пр) (в рублях)	РасчПошлМес	A	N(15)	O	
Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть в календарном месяце (ЭПнефть) (в долларах США за тонну)	СтавПошлМес	A	N(14.3)	O	
Среднее значение в календарном месяце курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р) (в рублях)	СрЗначКурс	A	N(7.4)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество добытой нефти в календарном месяце (Vнефть) (тонны)	КолНефМес	A	N(14.3)	O	
Количество добытого газового конденсата в календарном месяце (Vгк) (тонны)	КолГазКондМес	A	N(14.3)	O	
Расчетные расходы на транспортировку нефти и газового конденсата в календарном месяце (Тз) (в рублях)	РасчРасхТранс	A	N(15)	O	
Индикативный тариф на транспортировку нефти, для соответствующего района добычи нефти в календарном месяце (Тингк) (в рублях на тонну)	ИндТарТранс	A	N(14.3)	O	
Количество добытых нефти и газового конденсата в календарном месяце (Vнк) (тонны)	КолДобНеф	A	N(14.3)	O	

Таблица 4.22

Расходы, подлежащие восстановлению в отчетном (налоговом) периоде (РасхПодлВосст)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Восстановленная сумма фактических расходов всего (в рублях)	ВосстСум	A	N(15)	O	
Восстановленная сумма фактических расходов	ВосстСумРасх	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.23

Восстановленная сумма фактических расходов (ВосстСумРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код основания восстановления фактических расходов	КодОсн	A	T(=3)	OK	Принимает значения в соответствии с приложением № 2 «Коды оснований восстановления фактических расходов» к Порядку заполнения
Код ОКОФ	ОКОФ	A	T(5-16)	OK	Типовой элемент <ОКОФТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов
Признак номера	ПрНом	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – кадастровый номер 2 – условный номер 3 – идентификационный номер транспорта 4 – инвентарный номер
Номер	Номер	A	T(1-255)	O	
Сумма учтенных фактических расходов, подлежащих восстановлению (в рублях)	СумФактРасх	A	N(15)	O	
Коэффициент индексации убытка	КоэфУб	A	N(5.3)	O	
Налоговый период (год), в котором признан фактический расход	НалПерРасх	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Восстановленная сумма фактических расходов, с учетом коэффициента индексации убытка (в рублях)	ВосстСумКоэф	A	N(15)	O	

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу (РасчСумУб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода - всего	ОстНепУбВс	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, с учетом коэффициента индексации - всего	СумУбНалБазВс	A	N(15)	H	
Остаток перенесенного убытка на конец налогового периода	ОстНепУбКон	A	N(15)	O	
Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам	ОстУбНалПер	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.25
Дополнительный доход за отчетный (налоговый) период	ДопДохНалПер	П	N(15)	O	
Убыток за налоговый период	УбНалПер	П	N(15)	O	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, с учетом коэффициента индексации, в том числе по годам	СумУбНалБаз	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.26

Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам (ОстУбНалПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ. Принимает значение от 2007 и более

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток перенесенного убытка за год	ОстУб	A	N(15)	O	

Таблица 4.26

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, с учетом коэффициента индексации, в том числе по годам (СумУбНалБаз)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ. Принимает значение от 2007 и более
Сумма убытка или части убытка за год	СумУб	A	N(15)	O	

Таблица 4.27

Расчет суммы исторического убытка (РасчСумИстУб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год ретроспективного периода	ГодРетр	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Сумма убытка на начало года ретроспективного периода - всего	СумУбНачРетрВс	A	N(15)	O	
Расчетная выручка года ретроспективного периода	РасчВырРетр	A	N(15)	O	
Фактические расходы года ретроспективного периода	ФактРасчРетр	A	N(15)	O	
Расчетные расходы года ретроспективного периода	РасчРасчРетр	A	N(15)	O	
Восстановленные фактические расходы года ретроспективного периода	ВосстРасчРетр	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего дополнительный доход года ретроспективного периода, с учетом коэффициента индексации - всего	СумУбРетРвс	A	N(15)	H	
Сумма убытка на конец года ретроспективного периода	СумУбКонРетр	A	N(15)	O	
Сумма убытка на начало года ретроспективного периода, в том числе по годам	СумУбНачРетр	C		HM	Типовой элемент <СумУбГод>. Состав элемента представлен в таблице 4.29
Дополнительный доход года ретроспективного периода	ДопДохРетрПер	П	N(15)	O	
Убыток года ретроспективного периода	УбРетрПер	П	N(15)	O	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего дополнительный доход года ретроспективного периода, с учетом коэффициента индексации, в том числе по годам	СумУбРетр	C		HM	Типовой элемент <СумУбГод>. Состав элемента представлен в таблице 4.29

Таблица 4.28

Расчет минимального налога за отчетный (налоговый) период (РасчМинНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчетная выручка от добычи углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период (в рублях)	РасчВырДоб	A	N(15)	O	
Расчетные расходы от добычи углеводородного сырья за отчетный (налоговый) период (в рублях)	РасчРасхДоб	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фактические расходы от добычи углеводородного сырья в части сумм налогов за отчетный (налоговый) период (в рублях)	ФактРасхДоб	A	N(15)	O	
Предельные расходы на добычу углеводородного сырья	ПредРасхДоб	A	N(15)	O	
Количество добытой нефти за отчетный (налоговый) период всего (тонны)	ДобНефтГазВс	A	N(14.3)	O	
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за январь (тонны)	ДобНефтГазЯнв	A	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за февраль (тонны)	ДобНефтГазФев	A	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯнв>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за март (тонны)	ДобНефтГазМар	A	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯнв>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за апрель (тонны)	ДобНефтГазАпр	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за май (тонны)	ДобНефтГазМай	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за июнь (тонны)	ДобНефтГазИюн	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за июль (тонны)	ДобНефтГазИюл	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за август (тонны)	ДобНефтГазАвг	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за сентябрь (тонны)	ДобНефтГазСен	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за октябрь (тонны)	ДобНефтГазОкт	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазНоя>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за ноябрь (тонны)	ДобНефтГазНоя	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазДек>
Количество добытых нефти и газового конденсата за отчетный (налоговый) период за декабрь (тонны)	ДобНефтГазДек	А	N(14.3)	НУ	Элемент обязателен при отсутствии элементов <ДобНефтГазЯн>, <ДобНефтГазФев>, <ДобНефтГазМар>, <ДобНефтГазАпр>, <ДобНефтГазМай>, <ДобНефтГазИюн>, <ДобНефтГазИюл>, <ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазДек>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Значение удельных расходов (в рублях)	ЗначУдРасх	A	N(14.3)	O	<ДобНефтГазАвг>, <ДобНефтГазСен>, <ДобНефтГазОкт>, <ДобНефтГазНоя>
Минимальная налоговая база (в рублях)	МинНалБаз	A	N(15)	O	
Ставка налога (%)	Став	A	N(2)	O	
Минимальный налог	МинНал	A	N(15)	O	

Таблица 4.29

Сумма убытка по годам (СумУбГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГ. Принимает значение от 2007 и более
Сумма убытка за год	СумУб	A	N(15)	O	

Таблица 4.30

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	