



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

« 20 » 12 2018 г.

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

№ ММВ-7-3/827@

Регистрационный № 53 108

от "24" декабря 2018.

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 49 (ч.1), ст. 7496), в целях реализации положений главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 49 (ч.1), ст. 7496) и в соответствии с подпунктом 5.9.36 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 добычу полезных ископаемых согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

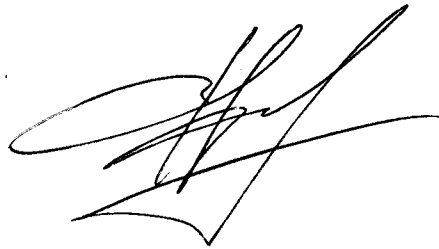
2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 14.05.2015 № ММВ-7-3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 04.06.2015, регистрационный номер 37541), с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 17.04.2017 № ММВ-7-3/315@ «О внесении изменений в отдельные приказы ФНС России в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.06.2017, регистрационный номер 47057).

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования. Налоговая декларация представляется за налоговый период, следующий за месяцем вступления настоящего приказа в силу.

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

5. 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 "10" 12 2018 г.

№ 000000000-7-5/8170

Форма по КНД 1151054

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых

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

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____

Дата _____

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя
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, И.О.*_____
Подпись

* Отчество указывается при наличии.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

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

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН:
 КПП: Стр.

Раздел 2. Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добытой на новом морском месторождении углеводородного сырья и на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код вида добытого полезного ископаемого	010	03100
Код бюджетной классификации	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	168

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

Код по ОКТМО	040	
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	050	
Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежей, значение коэффициента Кд для которых равно 1	060	
Кндпи	070	
Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц)	080	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов участка недр (Кв)	090	
Степень выработанности запасов нефти участка недр (Св)	100	
Коэффициент, характеризующий величину запасов участка недр (Кз)	110	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв)	115	
Коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти (Ккан)	120	
Коэффициент (Кабдт)	123	
Коэффициент (Кман)	125	
Коэффициент (Свн)	126	
Сумма исчисленного налога по участку недр (в рублях)	130	
Сумма налогового вычета (в рублях)	140	
Сумма налога к уплате (в рублях)	150	



ИНН

КПП

Стр.

Продолжение Раздела 2

2.1.1. Данные о количестве нефти, добытой на участке недр, за исключением количества нефти, добытой из залежи (залежей) углеводородного сырья, которое отражается в подразделе 2.1.2

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

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

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

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



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 3. Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче газа горючего природного и газового конденсата, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код вида добытого полезного ископаемого	010	
Код бюджетной классификации	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	
Сумма исчисленного налога по виду полезного ископаемого (в рублях)	040	
Сумма налогового вычета по газовому конденсату (в рублях)	045	
Сумма налога к уплате (в рублях)	050	
Коэффициент извлечения широкой фракции легких углеводородов при переработке газового конденсата (Кшфлу)	060	
Количество добытого газового конденсата, переработанного для получения широкой фракции легких углеводородов (Мгк)	070	
Ставка налогового вычета на одну тонну широкой фракции легких углеводородов, полученной из газового конденсата (В) (в рублях)	080	
Показатель, характеризующий расходы на доставку (транспортировку) газа горючего природного (Тг)	090	
Цена газа горючего природного (Цг) (в рублях)	100	
Коэффициент, характеризующий долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного организацией газа (Ов)	110	
Коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в суммарном объеме добытого углеводородного сырья (Кгпн)	120	
Средняя по Единой системе газоснабжения расчетная цена на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения) (Цв)	130	
Расчетная цена газа горючего природного при поставках за пределы территории государств - участников Содружества Независимых Государств (Цэ)	140	
Цена газового конденсата (Цк)	150	
Условная ставка вывозной таможенной пошлины на газовый конденсат (Пн)	160	
Коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива (Кгп)	170	
Корректирующий коэффициент (Ккм)	180	
Коэффициент (Кман)	185	
Коэффициент, характеризующий количество добытого газового конденсата без учета широкой фракции легких углеводородов	187	



ИНН

КПП

Стр.

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

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

Код основания налогообложения 1	Количество полезного ископаемого, подлежащего налогообложению 2
01	
02	
03	
Стоимость единицы полезного ископаемого	080
Минимальная стоимость единицы полезного ископаемого	090
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	100
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	110
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	120
Налоговая база	130
Сумма исчисленного налога (в рублях)	140
Скорректированная сумма налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	150



ИНН

КПП

Стр.

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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код вида добытого полезного ископаемого	010	
Код бюджетной классификации	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	
Налоговая ставка	040	

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

Код по ОКТМО	Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	Код основания налогообложения 1	Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению 2	Значения коэффициентов		Признак Ктд 5
				Кподз 3	Ктд 4	
01						
02						
03						

Код по ОКТМО	Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	Код основания налогообложения 1	Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению 2	Значения коэффициентов		Признак Ктд 5
				Кподз 3	Ктд 4	
01						
02						
03						

5.2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет

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



ИНН

КПП

Стр.

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

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

6.2. Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым

Код единицы измерения количества по ОКЕИ

110

Код добытого полезного ископаемого 1	Количество добытого полезного ископаемого 2	Доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых 3	Сумма расходов по добыче полезного ископаемого (в рублях) 4
01			
02			
03			
04			
05			
06			
07			



ИНН

КПП

Стр.

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

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	020	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	
Код по ОКТМО	040	
Значение коэффициента Ктд	050	
Признак Ктд	055	

7.1. Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр

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



ИНН

КПП

Стр.

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

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



ИНН

КПП

Стр.

7.3. Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 170	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 010	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 010	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	
Месяц и год возникновения права на налоговый вычет	170	
Сумма налогового вычета, образовавшаяся на месяц и год, указанные в строке 010	180	
Сумма налогового вычета, использованная в предыдущие налоговые периоды	190	
Сумма налогового вычета, использованная в налоговом периоде	200	
Остаток суммы налогового вычета на конец налогового периода (стр.180 - стр.190 - стр.200)	210	
Месяц и год окончания права на налоговый вычет	220	

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

I. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (далее- Декларация), по установленной настоящим Приказом форме, заполняется налогоплательщиками, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации добычу полезных ископаемых, указанных в пункте 2 статьи 337 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

1.2. Декларация состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;

Раздела 2 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добытой на новом морском месторождении углеводородного сырья и на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья»;

Раздела 3 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче газа горючего природного и газового конденсата, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья»;

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

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

Раздела 6 «Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости»;

Раздела 7 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр»;

Раздела 8 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья».

1.3. Для заполнения Декларации применяются:

коды, определяющие налоговый период; коды места представления налоговой декларации в налоговый орган; коды форм реорганизации и код ликвидации организации; коды, определяющие способ представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговый орган;

приложение № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (далее - Порядок);

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

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

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

1.4. Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная или десятичная дробь.

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» (точка), или два поля: месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» (точка).

Для правильной дроби используются два поля, разделенные знаком «/» (косая черта), первое поле соответствует числителю правильной дроби, второе поле - знаменателю правильной дроби.

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «.» (точка), первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе поле - дробной части десятичной дроби.

1.5. Страницы Декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы - «001»; для одиннадцатой - «011».

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

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

Заполнение текстовых полей Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

При заполнении полей Декларации, представляемой на бумажном носителе, используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

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

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

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

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

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

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

Налогоплательщиком заполняются и представляются только необходимые разделы Декларации.

1.7. В поле показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

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

1.8. Уточненная Декларация включает те разделы Декларации и приложения к ней, которые ранее были представлены налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы Декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

Уточненная Декларация представляется по форме, действовавшей в налоговом периоде, за который вносятся соответствующие изменения.

1.9. При представлении организацией - правопреемником в налоговый орган по месту учета Декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию на Титульном листе, в верхней его

части, указываются ИНН и код причины постановки на учет (далее – КПП) организации-правопреемника, в поле «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «215» или «216», а в поле «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

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

При этом в разделе 1 Декларации указывается код по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого реорганизованная организация была поставлена на налоговый учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

1.10. При заполнении Декларации налогоплательщиками, являющимися крупнейшими налогоплательщиками, на Титульном листе в поле «по месту нахождения (учета)» указывается код «213», а в пятом и шестом знаке КПП указывается значение 50.

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

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

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

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

II. Заполнение Титульного листа Декларации

2.1. Титульный лист Декларации заполняется налогоплательщиком, за исключением раздела «Заполняется работником налогового органа».

2.2. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

2.2.1 Для организации - ИНН и КПП, которые присвоены организации при постановке на учет в налоговом органе.

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

В поле «КПП» для российской организации указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

Для российской организации КПП по месту нахождения обособленного подразделения указывается в соответствии с уведомлением о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

ИНН и КПП для крупнейших налогоплательщиков указываются на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика.

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

Соответствующие ИНН и КПП указываются в верхней части каждой страницы, включенной в состав Декларации.

2.3. Номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной Декларации в поле «Номер корректировки» проставляется «0--», при представлении уточненной Декларации за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, «1--», «2--» и так далее).

2.4. Налоговый период, за который представлена Декларация.

Поле «Налоговый период (код)» заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении № 1 к Порядку.

2.5. Отчетный год, в котором представлена Декларация.

В поле «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

2.6. Код налогового органа, в который представляется Декларация.

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

2.7. Код представления Декларации по месту нахождения (учета) налогоплательщика.

В поле «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код места представления налоговой декларации в налоговый орган согласно приложению № 1 к Порядку.

2.8. Наименование налогоплательщика.

В поле «налогоплательщик» указывается полное наименование организации (обособленного подразделения), соответствующее наименованию, указанному в ее (его) учредительных документах (при наличии в наименовании латинской

транскрипции таковая указывается); либо полное наименование обособленного подразделения иностранной организации, через которое она осуществляет деятельность на территории Российской Федерации; в случае представления декларации индивидуальным предпринимателем указываются его фамилия, имя, отчество¹, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

2.9. Код формы реорганизации (ликвидация).

В поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)» указывается код формы реорганизации (ликвидация) согласно приложению № 1 к Порядку.

2.10. ИНН/КПП реорганизованной организации.

Если Декларация не является налоговой декларацией за реорганизованную организацию, в поле «ИНН/КПП реорганизованной организации» проставляются прочерки.

2.11. Номер контактного телефона.

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

2.12. Количество страниц.

В поле «На ___ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ___ листах» указывается количество страниц, на которых составлена Декларация, а также количество приложенных к Декларации листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления декларации представителем налогоплательщика).

2.13. В разделе Титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю» отражаются:

1) в верхней части раздела проставляется:

1 - если достоверность и полнота сведений, указанных в Декларации, подтверждены руководителем организации-налогоплательщика или индивидуальным предпринимателем - налогоплательщиком;

2 - если достоверность и полнота сведений, указанных в декларации, подтверждены представителем налогоплательщика;

2) в поле «фамилия, имя, отчество* полностью» построчно указываются:

при представлении Декларации организацией - фамилия, имя, отчество руководителя организации полностью, проставляется его личная подпись (в месте, отведенном для подписи) и дата подписания;

при представлении Декларации индивидуальным предпринимателем - фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, проставляется его личная подпись и дата подписания;

при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом - фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика полностью, проставляется личная подпись представителя налогоплательщика и дата подписания;

¹ Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии.

при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом - фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в декларации. При этом в поле «наименование организации - представителя налогоплательщика» указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика, проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в поле «фамилия, имя, отчество* полностью» и дата подписания;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика в поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика» указываются наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, и его реквизиты. При этом к Декларации прилагается копия подтверждающего документа.

2.14. Раздел Титульного листа «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о представлении Декларации: код способа представления согласно приложению № 1 к Порядку; количество страниц Декларации; количество листов приложенных к Декларации подтверждающих документов или их копий; дату представления Декларации; номер, под которым зарегистрирована Декларация.

Все поля данного раздела заполняются работником налогового органа. Указываются фамилия и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию, и ставится его подпись.

III. Заполнение Раздела 1

«Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» Декларации

3.1. По строкам 010 указывается код бюджетной классификации Российской Федерации (далее - КБК), в соответствии с которым должна осуществляться уплата соответствующей суммы налога.

Если по строке 010 Раздела 4 указан код 03401, по строке 010 Раздела 5 указан код 03400, то по строке 010 Раздела 1 проставляются нули.

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

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

восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле «Код по ОКТМО» записывается одиннадцатизначное значение «12445698---».

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

3.4. Значения по строкам 030 равны:

3.4.1. Сумме значений по строке 150 Раздела 2 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040;

3.4.2. Сумме значений по строке 050 Раздела 3 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО;

3.4.3. Сумме значений по строке 140 Раздела 4 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО при незаполненной строке 150 Раздела 4 Декларации. В случае заполнения строки 150 Раздела 4 Декларации, сумма налога будет равна сумме значений по строке 150;

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

3.4.5. Если по строке 010 Раздела 5 указаны коды добытых полезных ископаемых, за исключением 03100, 03200, 03300, 03400, 03401, 01100, 01150, 01300, 01350, то сумма налога будет равна сумме значений по строке 150 Раздела 5 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО при незаполненной строке 160 Раздела 5. В случае заполнения строки 160 Раздела 5 сумма налога будет равна сумме полученных значений по строке 150 и (или) 160 Раздела 5 Декларации;

3.4.6. Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр, за налоговый период без учета налогового вычета будет равна сумме полученных значений по строке 130 подраздела 7.2 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 Раздела 7 Декларации;

3.4.7. Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр, за налоговый период с учетом налогового вычета будет равна сумме полученных значений по строке 150 подраздела 7.2 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040 Раздела 7 Декларации;

3.4.8. Сумме значений строк 140 всех Разделов 8 Декларации с соответствующим кодом по ОКТМО, указанным по строке 040.

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

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

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

где:

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

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

$Q_{\text{мо}}$ - количество полезного ископаемого, добытого на участке недр, в отношении которого налог уплачивается по данному коду ОКТМО, указанное в графе 2 подраздела 3.1.1 (подраздела 5.1) по соответствующему ОКТМО, за исключением количества добытого полезного ископаемого, отражаемого с кодом основания налогообложения по налоговой ставке 0 процентов (рублей);

Q - общее количество добытого полезного ископаемого по участку недр, определяемое как сумма значений по графе 2 всех строк подраздела 3.1.1 (подраздела 5.1), за исключением количества добытого полезного ископаемого, отражаемого с кодом основания налогообложения по налоговой ставке 0 процентов (рублей).

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

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

IV. Заполнение Раздела 2

«Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добытой на новом морском месторождении углеводородного сырья и на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» Декларации

4.1. Раздел 2 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добытой на новых морских месторождениях углеводородного сырья и на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» заполняется налогоплательщиком отдельно по нефти, добытой на каждом участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование, за исключением новых морских месторождений углеводородного сырья и участков недр, по которым исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

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

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

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

4.5. В подразделе 2.1 «Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр» налогоплательщик отражает значения показателей и коэффициентов, применяемые им при исчислении налога отдельно по каждой лицензии на право пользования недрами.

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

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

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

Показатель Дм определяется с точностью до второго знака после запятой.

Если показатель Дм имеет отрицательное значение, то в строке 060 он указывается со знаком «минус».

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

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

Значение коэффициента $K_{ц} > 0$ (нуля) округляется до четвертого знака после запятой.

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

Значение коэффициента Кв округляется до четвертого знака после запятой.

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

Показатель Св определяется с точностью до четвертого знака после запятой.

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

Значение коэффициента Кз округляется до четвертого знака после запятой.

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

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

4.5.11 По строке 123 указывается значение коэффициента Кабдт, определяемого в соответствии с пунктом 11 статьи 342.5 Кодекса;

4.5.12. По строке 125 указывается значение коэффициента Кман, определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 342.5 Кодекса.

4.5.13. По строке 126 указывается значение коэффициента Свн, который характеризует добычу сверхвязкой нефти и определяется в порядке, установленном пунктом 10 статьи 342.5 Кодекса.

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

1) если в графе 1 подраздела 2.1.1 указаны коды с 2000 по 2010, то сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, и коэффициента Кц (строка 080 подраздела 2.1), уменьшенное на величину Дм (строка 060 подраздела 2.1), умноженное на значение по графе 2 подраздела 2.1.1, и умноженное на коэффициент 0,7;

2) если в графе 1 подраздела 2.1.1 указаны коды с 4000 по 4010, то сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, и коэффициента Кц (строка 080 подраздела 2.1), уменьшенное на величину Дм (строка 060 подраздела 2.1) и умноженное на значение по графе 2 подраздела 2.1.1;

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

4.5.15. По строке 140 указывается сумма налогового вычета, применяемого в соответствии со статьей 343.2 Кодекса.

При отсутствии суммы налогового вычета по строке 140 ставится ноль.

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

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

4.6.1. По графе 1 проставляются коды основания налогообложения полезного ископаемого 1010, 1040, 1045, 2000, 2001 – 2003, 2005 - 2010, 4000, 4001 – 4003, 4005 - 4010 согласно приложению № 3 к Порядку.

Для сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа·с и более (в пластовых условиях), в отношении которой применяется коэффициент Кц равный 0 (нулю) в соответствии с пунктом 3 статьи 342 Кодекса, по графе 1 проставляется код 1067.

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

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

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

для которой значение коэффициента $K_d < 1$;

на участке недр, расположенном полностью в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации или в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, при соблюдении хотя бы одного из условий, предусмотренных подпунктом 20 пункта 1 статьи 342 Кодекса;

отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям, при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 342 Кодекса.

4.7. Подраздел 2.1.2 «Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырья» заполняется в случае добычи нефти из залежи углеводородного сырья, для которой значение коэффициента $K_d < 1$ и значение коэффициента $K_{дв} \leq 1$, из залежи на участке недр, расположенном полностью в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации или в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, а также из залежи, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям.

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

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

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

4.7.3. По строке 180 отражается показатель проницаемости залежи углеводородного сырья в мкм² (милидарси) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году

налогового периода, либо по данным заключения государственной экспертизы запасов полезных ископаемых согласно пунктам 7 и 8 статьи 342.2 Кодекса в случае применения значений коэффициента Кд, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса.

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

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

4.7.5. По строке 200 отражается плотность нефти в г/см³ (грамм на сантиметр кубический) в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода, либо по данным заключения государственной экспертизы запасов полезных ископаемых.

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

4.7.6. По строке 210 указывается значение показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Дм), определяемое в порядке, установленном статьей 342.5 Кодекса, для нефти, добытой из залежи, для которой значение коэффициента $K_d < 1$ и значение коэффициента $K_{дв} \leq 1$.

Показатель Дм определяется с точностью до второго знака после запятой.

Если показатель Дм имеет отрицательное значение, то в строке 210 он указывается со знаком «минус».

При добыче нефти из залежи на участке недр, расположенном полностью в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации или в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, по строке 210 ставится прочерк.

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

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

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

4.7.9. По строке 240 указывается количество налоговых периодов применения коэффициента $K_d < 1$, начинающихся с 1 января года, для залежей углеводородного сырья, указанных в подпунктах 2 - 4 пункта 1 статьи 342.2 Кодекса, с учетом положений пункта 2 статьи 342.2 Кодекса.

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

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

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

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

4.7.11. По строке 260 указывается сумма исчисленного налога по нефти, добытой из залежи.

Сумма по указанной строке определяется следующим образом:

1) если в графе 1 подраздела 2.1.2 указаны коды с 2000 по 2010, то сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, и коэффициента K_c (строка 080 подраздела 2.1), уменьшенное на величину D_m (строка 210 подраздела 2.1.2), умноженное на значение по графе 2 подраздела 2.1.2, и умноженное на коэффициент 0,7;

2) если в графе 1 подраздела 2.1.2 указаны коды с 4000 по 4010, то сумма налога рассчитывается как произведение налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, и коэффициента K_c (строка 080 подраздела 2.1), уменьшенное на величину D_m (строка 210 подраздела 2.1.2) и умноженное на значение по графе 2 подраздела 2.1.2.

4.7.12. По графе 1 проставляются коды основания налогообложения добытых полезных ископаемых 1010, 1040, 1045, 1083, 2000, 2002, 2003, 2005 - 2010, 4000, 4002, 4003, 4005 - 4010 согласно приложению № 3 к Порядку.

При добыче нефти из конкретной залежи углеводородного сырья, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых, в отношении которой применяется коэффициент K_c равный нулю в соответствии с пунктом 3 статьи 342 Кодекса, по графе 1 проставляется код 1084.

4.7.13. По графе 2 указывается количество нефти, добытой из залежи углеводородного сырья, подлежащее налогообложению по налоговой ставке, соответствующей коду основания налогообложения, проставленному в графе 1.

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

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

V. Заполнение Раздела 3

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

5.1. Раздел 3 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче газа горючего природного и газового конденсата, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья» заполняется налогоплательщиком отдельно по КБК и отдельно по каждому виду полезного ископаемого, добытому на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

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

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

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

5.5. По строке 040 указывается сумма исчисленного налога по виду полезного ископаемого, добытого на всех участках недр, предоставленных налогоплательщику в пользование, определяемая как сумма значений строки 220 всех подразделов 3.1.

5.6. По строке 045 отражается сумма налогового вычета, применяемого при исчислении налога по газовому конденсату (Вгк), рассчитанная в соответствии со статьей 343.4 Кодекса.

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

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

При заполнении Раздела 3 в отношении газа горючего природного значение строки 050 должно быть равно значению строки 040.

5.8. По строке 060 отражается значение коэффициента извлечения широкой фракции легких углеводородов при переработке газового конденсата (Кшфлу) с точностью до четвертого знака после запятой.

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

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

В случае, если налогоплательщик не имеет права на применение налогового вычета в отношении газового конденсата, предусмотренного статьей 343.4

Кодекса, либо в случае заполнения Раздела 3 в отношении газа горючего природного по строке 070 проставляется прочерк.

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

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

5.11. По строке 090 указывается значение показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного (Тг), определяемого в соответствии с пунктом 14 статьи 342.4 Кодекса.

Если показатель Тг имеет отрицательное значение, то в строке 090 он указывается со знаком «минус».

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

5.12. По строке 100 отражается цена газа горючего природного (Цг), рассчитанная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 4 статьи 342.4 Кодекса, с точностью до четвертого знака после запятой.

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

5.14. По строке 120 указывается значение коэффициента, характеризующего долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в суммарном объеме добытого углеводородного сырья (Кгпн), определяемого в соответствии с пунктом 6 статьи 342.4 Кодекса.

5.15. По строке 130 указывается средняя по Единой системе газоснабжения расчетная цена на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения) (Цв), применяемая согласно пункту 4 статьи 342.4 Кодекса.

5.16. По строке 140 указывается расчетная цена газа горючего природного при поставках за пределы территории государств – участников Содружества Независимых Государств (Цэ), рассчитанная в соответствии с пунктом 4 статьи 342.4 Кодекса, с точностью до четвертого знака после запятой.

В случае, если налогоплательщик не осуществляет поставки газа горючего природного за пределы территории государств – участников Содружества Независимых Государств по строке 140 проставляется ноль.

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

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

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

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

5.19. По строке 170 указывается коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива (Кгп), определяемый в соответствии с пунктами 17 и 18 статьи 342.4 Кодекса.

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

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

5.21. По строке 185 указывается значение коэффициента Кман, определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 342.5 Кодекса.

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

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

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

5.23.2. По строке 200 отражается серия, номер и вид лицензии на пользование недрами. Например, СТВ 12345 НЭ.

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

Значение строки 210 определяется как сумма строк 310 Раздела 3 Декларации.

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

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

5.23.5. По строке 220 указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, рассчитанная по участку недр, реквизиты на право пользования которым отражены по строке 200 Раздела 3.

Значение строки 220 определяется как разность значений строк 210 и 215 Раздела 3.

При заполнении Раздела 3 в отношении газового конденсата значение строки 220 должно быть равно значению строки 210.

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

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

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

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

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

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

5.24. Подраздел 3.1.1 «Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырья» заполняется налогоплательщиком в отношении каждой отдельной залежи углеводородного сырья, расположенной на участке недр, реквизиты лицензии на право пользования которым указаны в строке 200 Раздела 3, из которой осуществляется добыча газа горючего природного и (или) газового конденсата.

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

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

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

5.24.3. По строке 280 отражается плотность в г/куб.см. (грамм на кубический сантиметр) – для залежи газового конденсата, плотность газа по воздуху – для залежи газа горючего природного по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

5.24.4. По строке 290 указываются значения коэффициентов Квг, Кр, Кгз, Кас, Корз для отдельной залежи газового конденсата или газа горючего природного, определяемые в соответствии с пунктами 8 – 12 статьи 342.4 Кодекса.

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

5.24.5. По строке 300 указывается значение коэффициента, характеризующего степень сложности добычи газа горючего природного и (или)

газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 342.4 Кодекса.

5.24.6. По строке 310 указывается сумма исчисленного налога по полезному ископаемому, добытому из залежи углеводородного сырья, определяемая в следующем порядке:

5.24.6.1. Если по строке 010 Раздела 3 указан код 03200, то сумма налога определяется:

по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых 2000 (графа 1 подраздела 3.1.1) как произведение значения по графе 2 подраздела 3.1.1, налоговой ставки, установленной подпунктом 10 пункта 2 статьи 342 Кодекса, базового значения единицы условного топлива (Еут) (строка 240 подраздела 3.1), коэффициента Кс (строка 300 подраздела 3.1.1), корректирующего коэффициента Ккм (строка 180 Раздела 3) и коэффициента 0,7;

по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых 4000 (графа 1 подраздела 3.1.1) как произведение значения по графе 2 подраздела 3.1.1, налоговой ставки, установленной подпунктом 10 пункта 2 статьи 342 Кодекса, базового значения единицы условного топлива (Еут) (строка 240 подраздела 3.1), коэффициента Кс (строка 300 подраздела 3.1.1), и корректирующего коэффициента Ккм (строка 180 Раздела 3);

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

по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых 2000 (графа 1 подраздела 3.1.1) как сумма произведения значения по графе 2 подраздела 3.1.1, налоговой ставки, установленной подпунктом 11 пункта 2 статьи 342 Кодекса, базового значения единицы условного топлива (Еут) (строка 240 подраздела 3.1), коэффициента Кс (строка 300 подраздела 3.1.1), и показателя Тг (строка 090 Раздела 3), умноженной на коэффициент 0,7;

по коду основания налогообложения добытых полезных ископаемых 4000 (графа 1 подраздела 3.1.1) как сумма произведения значения по графе 2 подраздела 3.1.1, налоговой ставки, установленной пунктом 2 статьи 342 Кодекса, базового значения единицы условного топлива (Еут) (строка 240 подраздела 3.1), коэффициента Кс (строка 300 подраздела 3.1.1), и показателя Тг (строка 090 Раздела 3).

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

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

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

VI. Заполнение Раздела 4

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.9. По графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых согласно приложению № 3 к Порядку.

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

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

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

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого округляется до 2-го знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При заполнении раздела 4 по попутному газу (код вида полезного ископаемого 03401) по строке 130 ставится ноль.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.6.6. При добыче налогоплательщиками, являющимися участниками региональных инвестиционных проектов, или налогоплательщиками, получившими статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 05.01.2015, № 1 (часть I), статья 26), полезных ископаемых, облагаемых по ставкам, предусмотренным в подпунктах 1 – 6, 8, 12 – 15 пункта 2 статьи 342 Кодекса, по графе 4 указывается значение коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), определяемого в соответствии со статьями 342.3 и 342.3-1 Кодекса.

7.6.7. По графе 5 указывается признак применения коэффициента Ктд:

0 – налогоплательщик не является организацией, имеющей право на применение коэффициента Ктд;

1 - налогоплательщик является участником регионального инвестиционного проекта, удовлетворяющего требованию, установленному подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 Кодекса;

2 - налогоплательщик является организацией, получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»;

3 - налогоплательщик является участником регионального инвестиционного проекта, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса.

В случае недостатка строк граф 1 – 5 при заполнении Декларации на бумажном носителе заполняется дополнительно необходимое количество листов.

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

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

1) в случае оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из цен реализации, включая уникальные драгоценные камни и уникальные самородки драгоценных металлов, не подлежащие переработке, (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней):

$$\text{стр.070} = \frac{V - C_{\text{д}}}{Q_{\text{р}}}$$

где:

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

$C_{д}$ – сумма расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки (строка 120 подраздела 5.2);

$Q_{р}$ – количество реализованного налогоплательщиком в налоговом периоде добытого полезного ископаемого (стр. 090 подраздела 5.2);

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

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

где:

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

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

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

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

3) в случае оценки стоимости добытых драгоценных камней:

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

где:

$V_{дк}$ – стоимость добытых в налоговом периоде драгоценных камней исходя из их первичной оценки;

$Q_{дк}$ – количество добытых в налоговом периоде драгоценных камней;

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

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого округляется до 2-го знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления.

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

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

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

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

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

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

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

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

7.7.6. По строке 120 отражаются расходы налогоплательщика по доставке, предусмотренные в пунктах 2 и 3 статьи 340 Кодекса.

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

7.7.7. При заполнении Раздела 5 по концентратам и другим полупродуктам, содержащим драгоценные металлы, по строке 130 указываются расходы налогоплательщика по аффинажу химически чистого драгоценного металла.

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

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

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

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

При добыче полезных ископаемых с кодами 04101, 04102 и 04103 сумма исчисленного налога (строка 150 подраздела 5.2) определяется как произведение налоговой базы (строка 140 подраздела 5.2), налоговой ставки (строка 040 Раздела 5) и значения коэффициента $K_{подз}$ (графа 3 подраздела 5.1).

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

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

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

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

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

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

VIII. Заполнение Раздела 6

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

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

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

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

8.2.2. По строкам 020, 030 указывается стоимость остатков незавершенного производства по добыче полезных ископаемых соответственно на начало и на

конец налогового периода, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 319 Кодекса.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9.7. По строке 055 отражается признак применения коэффициента Ктд:

0 – налогоплательщик не является организацией, имеющей право на применение коэффициента Ктд;

1 - налогоплательщик является участником регионального инвестиционного проекта, удовлетворяющего требованию, установленному подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 Кодекса;

2 - налогоплательщик является организацией, получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»;

3 - налогоплательщик является участником регионального инвестиционного проекта, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса.

9.8. В подразделе 7.1 «Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр» налогоплательщик отражает количество добытого угля отдельно по каждому виду угля.

9.8.1. В графе 1 указывается код вида добытого полезного ископаемого 01100, 01150, 01300 и 01350, согласно приложению № 2 к Порядку.

9.8.2. В графе 2 – код основания налогообложения добытого угля 6000, 6001, 6050, 6051, 6100, 6101, 6150 или 6151 по налоговым ставкам, установленным статьей 342 Кодекса, согласно приложению № 3 к Порядку.

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

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

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

9.9.1. По строке 060 подраздела 7.2 указывается сумма остатков, неучтенных при определении налогового вычета расходов на начало налогового периода, в соответствии с пунктом 4 статьи 343.1 Кодекса.

Показатель строки 060 подраздела 7.2 равен показателю строки 160 подраздела 7.2 Декларации за предыдущий налоговый период.

9.9.2. По строке 070 подраздела 7.2 указывается сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, по перечню, установленному постановлением Правительства Российской Федерации от 10 июня 2011 г. № 455 «Об утверждении перечня видов расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, принимаемых к вычету из суммы налога на добычу полезных ископаемых» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 25, ст. 3591), в соответствии с пунктом 5 статьи 343.1 Кодекса, определяемая как:

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

9.9.3. При этом по строкам 080 – 100 подраздела 7.2 указываются данные для расчета суммы расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля;

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

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

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

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

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

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

$$\text{стр. 120} \leq 0,3.$$

9.9.6. По строке 130 подраздела 7.2 указывается сумма налога, исчисленного при добыче угля без учета налогового вычета на каждом участке недр за налоговый период, определяемая следующим образом:

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

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

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

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

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

стр. 150 = стр. 130 – стр. 110

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

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

Показатель строки 160 подраздела определяется как:

стр. 160 = стр. 060 + стр. 070 – стр. 110.

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

9.10. В подразделе 7.3 «Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр» заполняется налогоплательщиком в случае, если фактическая сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, превышает предельную сумму налогового вычета, определенную в соответствии с пунктом 2 статьи 343.1 Кодекса, и при этом сумма такого превышения учитывается при определении налогового вычета в течение 36 налоговых периодов после налогового периода, в котором такие расходы были осуществлены (понесены) налогоплательщиком.

По строкам 070 – 220 подраздела 7.3 заполняются данные для расчета суммы одного налогового вычета, который возник в определенном налоговом периоде, и в случае если фактическая сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, превышает предельную сумму налогового вычета, то сумма такого превышения будет учитываться по строкам 070 – 220 до полного ее использования, но не более чем в 36 налоговых периодах с даты (месяц и год) возникновения права на применение налогового вычета.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Х. Заполнение Раздела 8 «Данные, служащие
основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче
нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, в отношении
которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного
сырья» Декларации**

10.1. Раздел 8 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» заполняется налогоплательщиком отдельно по нефти, добытой на каждом участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

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

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

10.4. По строке 030 указывается код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого 168 по ОКЕИ согласно приложению № 4 к Порядку.

10.5. В подразделе 8.1 «Расчет налога по участку недр» налогоплательщик отражает количество нефти отдельно по каждой лицензии на право пользования недрами.

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

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

10.5.3. По строке 060 указывается степень выработанности запасов нефти участка недр, определяемая в порядке подпункта 1 пункта 5 статьи 333.43 Кодекса.

10.5.4. По строке 070 указывается год начала промышленной добычи нефти, согласно пункту 3 статьи 342.6 Кодекса.

При отсутствии промышленной добычи нефти по строке 070 проставляются 0000 (нули).

10.5.5. По строке 080 указывается значение коэффициента, характеризующего уровень налогообложения нефти (Кндд), определяемое в порядке, установленном статьей 342.6 Кодекса.

10.5.6. По строке 090 отражается показатель среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта «Юралс», выраженный в долларах США за баррель (Цнефть), определяемый в порядке, установленном пунктом 3 статьи 342 Кодекса.

10.5.7. По строке 100 указывается среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р), определяемое в порядке, установленном пунктом 3 статьи 342 Кодекса.

10.5.8. По строке 110 указывается признак коэффициента Кг в следующем порядке:

1 – для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса;

2 - для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса;

3 - для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса;

4 - для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса;

10.5.9. По строке 120 отражается значение коэффициента, характеризующего период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр (Кг), определяемый в соответствии с пунктом 2 статьи 342.6 Кодекса.

10.5.10. По строке 130 указывается значение ставки вывозной таможенной пошлины на нефть (ЭП), выраженная в долларах США за тонну нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, установленной на календарный месяц, соответствующий налоговому периоду, в отношении нефти, добытой на участке недр, в порядке, определенном Законом Российской Федерации от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» (Российская газета, № 107, 05.06.1993).

10.5.11. По строке 140 указывается сумма налога, исчисленного при добыче нефти на участке недр, рассчитываемая с учетом подпункта 9.1 пункта 2 статьи 342 Кодекса.

10.5.12. По графе 1 проставляется код основания налогообложения добытых полезных ископаемых согласно приложению № 3 к Порядку, за исключением кодов с 1080 по 1090, 2000, 2100, 3000, 4000, 4100, с 2001 по 2010, с 4001 по 4010, с 6000 по 6151, с 7000 по 7004.

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

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

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

Приложение № 1
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 20.12.2018 № ДМ-7.3/8170

Коды, определяющие налоговый период

Код	Наименование
01	январь
02	февраль
03	март
04	апрель
05	май
06	июнь
07	июль
08	август
09	сентябрь
10	октябрь
11	ноябрь
12	декабрь
71	за январь при реорганизации (ликвидации) организации
72	за февраль при реорганизации (ликвидации) организации
73	за март при реорганизации (ликвидации) организации
74	за апрель при реорганизации (ликвидации) организации
75	за май при реорганизации (ликвидации) организации
76	за июнь при реорганизации (ликвидации) организации
77	за июль при реорганизации (ликвидации) организации
78	за август при реорганизации (ликвидации) организации
79	за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации
80	за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации
81	за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации
82	за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации

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

Код	Наименование
120	По месту жительства индивидуального предпринимателя
213	По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
331	По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

Код	Наименование
1	Преобразование
2	Слияние
3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

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

Код	Наименование
01	на бумажном носителе (по почте)
02	на бумажном носителе (лично)
03	на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)
04	по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью
05	Другое
08	на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)
09	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)
10	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Приложение № 2
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 20.11.2018 № СССР-73/840

Коды
видов добытых полезных ископаемых

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

04212	магний
04213	другие цветные металлы, не предусмотренные в других группировках
	Товарные руды редких металлов, образующих собственные месторождения
04301	титан
04302	цирконий
04303	ниобий
04304	редкие земли
04305	стронций
04306	литий
04307	бериллий
04308	ванадий
04309	германий
04310	цезий
04311	скандий
04312	селен
04313	тантал
04314	висмут
04315	рений
04316	рубидий
05000	Многокомпонентные комплексные руды, а также полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов
05100	многокомпонентная комплексная руда, содержащая медь, и (или) никель, и (или) металлы платиновой группы, добываемая на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края
05200	многокомпонентная комплексная руда, не содержащая медь, и (или) никель, и (или) металлы платиновой группы, добываемая на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края
	Горно-химическое неметаллическое сырье
06101	апатит-нефелиновые руды
06118	апатитовые руды
06102	фосфоритовые руды
06103	калийные соли
06104	магниевые соли
06105	каменные соли
06106	борные руды
06107	сульфат натрия
06108	сера природная
06109	сера в газовых, серно-колчеданных и комплексных рудных месторождениях
06110	бариты
06111	асбест
06112	йод
06113	бром
06114	плавиковый шпат

06115	краски земляные (минеральные пигменты)
06116	карбонатные породы
06117	другие виды неметаллических полезных ископаемых для химической промышленности и производства минеральных удобрений
	Горнорудное неметаллическое сырье
07001	абразивные породы
07002	жильный кварц (кроме особо чистого кварцевого и пьезооптического сырья)
07003	кварциты
07004	карбонатные породы для металлургии
07005	кварц-полевшатовое сырье
07006	кремнистое сырье
07007	стекольные пески
07008	графит природный
07009	тальк (стеатит)
07010	магнезит
07011	талько-магнезит
07012	пирофиллит
07013	слюда-московит
07014	слюда-флогопит
07015	вермикулит
07016	глины огнеупорные для производства буровых растворов
07018	сорбенты
07017	другие полезные ископаемые, не включенные в другие группы
08000	Битуминозные породы, за исключением углеводородного сырья
	Сырье редких металлов (рассеянных элементов)
09001	индий
09002	кадмий
09003	теллур
09004	таллий
09005	галлий
09006	другие редкие металлы
09007	другие извлекаемые полезные компоненты, являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых
	Неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии
10001	гипс
10002	ангидрид
10003	мел природный
10004	доломит
10005	флюс известняковый
10006	известняк
10007	известковый камень для изготовления извести и цемента
10008	песок природный строительный
10009	галька
10010	гравий

10011	песчано-гравийные смеси
10012	камень строительный
10013	облицовочные камни
10014	мергели
10015	глины
10016	другие неметаллические ископаемые, используемые в строительной индустрии
11100	Кондиционный продукт пьезооптического сырья
11200	Кондиционный продукт особо чистого кварцевого сырья
	Кондиционный продукт камнесамоцветного сырья
11301	топаз
11302	нефрит
11303	жадеит
11304	родонит
11305	лазурит
11306	аметист
11307	бирюза
11308	агаты
11309	яшма
11310	другие
	Природные алмазы, другие драгоценные камни из коренных, россыпных и техногенных месторождений, полудрагоценные камни
12001	природные алмазы
12002	изумруд
12003	рубин
12004	сапфир
12005	александрит
12006	янтарь
12007	полудрагоценные камни
	Концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы
13001	золото
13002	серебро
13003	платина
13004	палладий
13005	иридий
13006	родий
13007	рутений
13008	осмий
14100	Соль природная
14200	Чистый хлористый натрий
	Подземные воды
15100	Подземные воды, содержащие природные лечебные ресурсы (минеральные воды)
15200	Термальные воды

15300	Подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды)
15400	Подземные воды, используемые исключительно в сельскохозяйственных целях
15500	Лечебные грязи
	Сырье радиоактивных металлов
16100	уран
16200	торий
16300	другие
17000	Полезные ископаемые, не включенные в другие группировки

Приложение № 3
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 09.11.2018 № ММВБ-7-3/8770

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

Код	Наименование основания	Основание
Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов (рублей) при добыче:		
1010	полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых	подпункт 1 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1040	полезных ископаемых при разработке некондиционных запасов (остаточных запасов пониженного качества) (за исключением случаев ухудшения качества запасов полезных ископаемых в результате выборочной отработки месторождения)	подпункт 4 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1045	полезных ископаемых при разработке ранее списанных запасов полезных ископаемых (за исключением случаев ухудшения качества запасов полезных ископаемых в результате выборочной отработки месторождения)	подпункт 4 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1050	полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием в Российской Федерации промышленной технологии их извлечения	часть первая подпункта 5 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1060	полезных ископаемых, добываемых из вскрышных и вмещающих (разубоживающих) пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, в том числе в результате переработки нефтешламов, в пределах нормативов содержания полезных ископаемых в указанных породах и отходах	часть вторая подпункта 5 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1070	налогообложение по налоговой ставке 0% (рублей) по другим основаниям	подпункты 2, 3, 6, 7 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1080	газа горючего природного (за исключением попутного газа), закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового конденсата в пределах одного или нескольких участков недр, права пользования которыми предоставлены налогоплательщику на основании лицензий, в соответствии с техническим проектом разработки месторождения, предусматривающим выполнение таких работ на указанных участках недр	подпункт 13 пункта 1 статьи 342 Кодекса

1081	газа горючего природного на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа	подпункт 18 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1082	газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе	подпункт 19 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1083	углеводородного сырья, добытого из залежи углеводородного сырья на участке недр, расположенном полностью в границах внутренних морских вод, территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации или в Российской части (российском секторе) дна Каспийского моря	подпункт 20 пункта 1 статьи 342 Кодекса
1090	кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа	подпункт 17 пункта 1 статьи 342 Кодекса (на период с 01.01.2013 по 31.12.2022 включительно)
Налогообложение по общеустановленной налоговой ставке		
2000	с применением коэффициента 0,7 и без применения коэффициента 0,6	пункт 2 статьи 342 Кодекса
2050	с применением коэффициента 0,7	подпункт 9.1 пункта 2 статьи 342 Кодекса
2100	с применением коэффициентов 0,7 и 0,6	пункт 2 статьи 342 Кодекса
3000	освобождение от уплаты налога в соответствии с международными договорами Российской Федерации	статья 7 Кодекса
4000	без применения коэффициентов 0,7 и 0,6	пункт 2 статьи 342 Кодекса
4050	без применения коэффициентов 0,7	подпункт 9.1 пункта 2 статьи 342 Кодекса
4100	с применением коэффициента 0,6 и без применения коэффициента 0,7	пункт 2 статьи 342 Кодекса
Налогообложение нефти по общеустановленной налоговой ставке с применением коэффициента K_{кан} равного нулю и коэффициента 0,7		
2001	сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа·с и менее 10 000 мПа·с (в пластовых условиях)	подпункт 1 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2002	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края	подпункт 2 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2003	нефти на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации	подпункт 3 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса

2005	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе	подпункт 5 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2006	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Черном море	подпункт 6 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2007	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море	подпункт 7 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2008	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории полуострова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа	подпункт 8 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2009	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском море	подпункт 4 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
2010	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Каспийском море	подпункт 9 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
Налогообложение нефти по общеустановленной налоговой ставке с применением коэффициента К_{кан} равного нулю		
4001	сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа·с и менее 10 000 мПа·с (в пластовых условиях)	подпункт 1 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
4002	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края	подпункт 2 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
4003	нефти на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации	подпункт 3 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
4005	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе	подпункт 5 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
4006	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Черном море	подпункт 6 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
4007	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Охотском море	подпункт 7 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
4008	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа, за исключением участков недр, расположенных полностью или частично на территории полуострова Ямал в границах Ямало-Ненецкого автономного округа	подпункт 8 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
4009	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском море	подпункт 4 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
4010	нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Каспийском море	подпункт 9 пункта 4 статьи 342.5 Кодекса
Налогообложение угля по общеустановленной налоговой ставке		
6000	с учетом налогового вычета, с применением коэффициента 0,7 (без применения коэффициента 0,6)	пункт 2 статьи 342 Кодекса и пункт 1 статьи 343.1 Кодекса
6001	с учетом налогового вычета, без применения коэффициентов 0,6 и 0,7	статья 343.1 Кодекса

6050	с учетом налогового вычета, с применением коэффициентов 0,6 и 0,7	
6051	с учетом налогового вычета, с применением коэффициента 0,6 (без применения коэффициента 0,7)	
6100	без учета налогового вычета, с применением коэффициента 0,7 (без применения коэффициента 0,6)	
6101	без учета налогового вычета, без применения коэффициентов 0,6 и 0,7	
6150	без учета налогового вычета, с применением коэффициентов 0,6 и 0,7	
6151	без учета налогового вычета, с применением коэффициента 0,6 (без применения коэффициента 0,7)	
Налогообложение по налоговым ставкам в отношении углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья		
7000	30% при добыче полезных ископаемых на месторождениях, расположенных полностью в Азовском море или на 50 и более процентов своей площади в Балтийском море	подпункт 1 пункта 6 статьи 338 и подпункт 1 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса
7001	15% при добыче полезных ископаемых на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Черном море (глубина до 100 метров включительно), Печорском, Белом или Японском море, южной части Охотского моря (южнее 55 градуса северной широты) либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря	подпункт 2 пункта 6 статьи 338 и подпункт 2 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса
7002	10% при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Черном море (глубина более 100 метров), северной части Охотского моря (на 55 градуса северной широты или севернее этой широты), южной части Баренцева моря (южнее 72 градуса северной широты)	подпункт 3 пункта 6 статьи 338 и подпункт 3 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса
7003	5% при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Карском море, северной части Баренцева моря (на 72 градуса северной широты или севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море)	подпункт 4 пункта 6 статьи 338 и подпункт 4 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса
7004	4,5% при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Карском море, северной части Баренцева моря (на 72 градуса северной широты или севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море), организациями, не имеющими право на экспорт сжиженного природного газа, произведенного из газа природного горючего, добытого на новых морских месторождениях углеводородного сырья, на мировые рынки	подпункт 4 пункта 6 статьи 338 и подпункт 4 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса

7005	1,3% при добыче газа природного горючего на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Черном море (глубина более 100 метров), северной части Охотского моря (на 55 градусе северной широты или севернее этой широты), южной части Баренцева моря (южнее 72 градуса северной широты)	подпункт 3 пункта 6 статьи 338 и подпункт 5 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса
7006	1% при добыче газа природного горючего на месторождениях, расположенных на 50 и более процентов своей площади в Карском море, северной части Баренцева моря (на 72 градусе северной широты или севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море)	подпункт 4 пункта 6 статьи 338 и подпункт 6 пункта 2.1 статьи 342 Кодекса

Приложение № 4
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на
добычу полезных ископаемых,
утвержденному
приказом ФНС России
от 10.11.2018 № САМВ-7-3/8270

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

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

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от «10» 12 2018 г.
№ 0008.7.3/8270

Формат представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.06, часть X.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение NO_NDPI;

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

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

GGGG – год формирования передаваемого файла, ***MM*** – месяц, ***DD*** – день;

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков.

Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (***K***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***A***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***A*** и ***K*** совпадают.

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO_NDPI_1_010_00_05_06_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.41 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

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.

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

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.

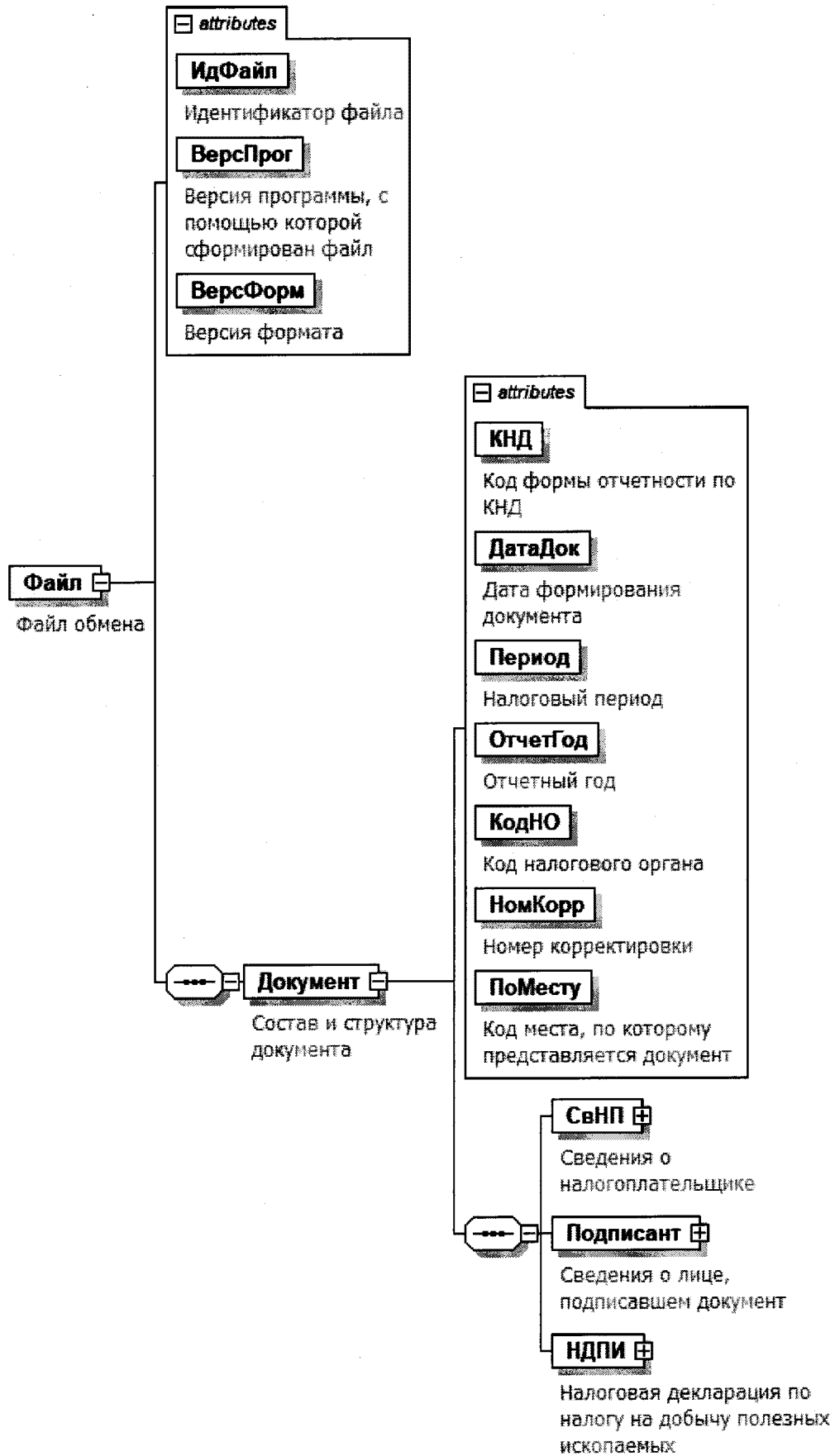


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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: 5.06
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: 1151054
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 «Коды, определяющие налоговый период» к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (далее – Порядок заполнения), а именно: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					07 – июль 08 – август 09 – сентябрь 10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь 71 – за январь при реорганизации (ликвидации) организации 72 – за февраль при реорганизации (ликвидации) организации 73 – за март при реорганизации (ликвидации) организации 74 – за апрель при реорганизации (ликвидации) организации 75 – за май при реорганизации (ликвидации) организации 76 – за июнь при реорганизации (ликвидации) организации 77 – за июль при реорганизации (ликвидации) организации 78 – за август при реорганизации (ликвидации) организации 79 – за сентябрь при реорганизации (ликвидации) организации 80 – за октябрь при реорганизации (ликвидации) организации 81 – за ноябрь при реорганизации (ликвидации) организации 82 – за декабрь при реорганизации (ликвидации) организации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчетный год	ОтчетГод	A		0	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	0	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 «Коды представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговый орган» к Порядку заполнения, а именно: 120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя 213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика 214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		0	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		0	Состав элемента представлен в таблице 4.7

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

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налогоплательщик - организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

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

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 «Коды форм реорганизации и код ликвидации организации» к Порядку заполнения, а именно: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.41

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		HU	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.41. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: • <ПрПодп> = 2 • <ПрПодп> = 1 и наличие <НПЮЛ>
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		HU	Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код)	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумНалПУ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добытой на новом морском месторождении углеводородного сырья и на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	ИсчНалНефт	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче газа горючего природного и газового конденсата, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья	ИсчНалГаз	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении	ИсчУплНалНов	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.21
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля	ИсчУплНалИск л	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.23

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости	СтоимЕдДПИ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.27
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче угля по участку недр	ИсчУплНалУг	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.31
Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти и стабилизированной, обессоленной и стабилизированной, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	ИсчНалНефтНД Д	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.38

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)

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

Таблица 4.11

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	НалПУ	A	N(15)	O	Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Таблица 4.12

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добытой на новом морском месторождении углеводородного сырья и на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (ИсчНалНефт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 2 «Коды видов добытых полезных ископаемых» к Порядку заполнения, а именно: 03100
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с количеством добытого полезного ископаемого по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94» к Порядку заполнения, а именно: 168
Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр	ПокРасчНал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.13

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	
Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежей, значение коэффициента Кд для которых равно 1	ПоказДм	A	N(9.2)	O	
Кндпи	Кндпи	A	N(4)	O	
Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц)	КозфКц	A	N(6.4)	O	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов участка недр (Кв)	КозфКв	A	N(5.4)	O	
Степень выработанности запасов нефти участка недр (Св)	СтепеньСв	A	N(5.4)	O	
Коэффициент, характеризующий величину запасов участка недр (Кз)	КозфКз	A	N(5.4)	O	
Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв)	КозфКдв	A	N(5.4)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти (Ккан)	КэффКкан	A	N(1)	0	
Коэффициент (Кабдт)	КэффКабдт	A	N(6)	0	
Коэффициент (Кман)	КэффКман	A	N(10.4)	0	
Коэффициент (Свн)	КэффСвн	A	N(2.1)	0	
Сумма исчисленного налога по участку недр (в рублях)	НалИсчисл	A	N(15)	0	
Сумма налогового вычета (в рублях)	НалВыч	A	N(15)	0	
Сумма налога к уплате (в рублях)	НалУпл	A	N(15)	0	
Данные о количестве нефти, добытой на участке недр, за исключением количества нефти, добытой из залежи (залежей) углеводородного сырья, которое отражается в подразделе 2.1.2	ДобНефтУчНедр	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Данные о количестве нефти, добытой из залежи углеводородного сырья	ДобНефтЗалеж	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.14
Данные о количестве нефти, добытой на участке недр, за исключением количества нефти, добытой из залежи (залежей) углеводородного сырья, которое отражается в подразделе 2.1.2 (ДобНефтУчНедр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код основания налогообложения	КодОснов	A	T(=4)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 3 «Перечень оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество нефти, подлежащей налогообложению	КолНефтПН	A	N(14.3)	O	других особенностей исчисления и уплаты налога» к Порядку заполнения

Таблица 4.15

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование залежи	НаимЗлж	A	T(1-100)	O	
Эффективная нефтенасыщенная толщина пласта	ЭфТолщПласт	A	N(6.4)	H	
Проницаемость залежи	ПроницЗлж	A	N(8.7)	H	
Глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья	ГлубПласт	A	N(4)	O	
Плотность нефти	ПлотнНефт	A	N(5.3)	O	
Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), для нефти, добытой из залежи	ПоказатДм	A	N(9.2)	O	
Степень выработанности запасов конкретной залежи углеводородного сырья	СтепеньСвз	A	N(5.4)	O	
Коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти (Кд)	КоеффКд	A	N(2.1)	O	
Количество налоговых периодов применения коэффициента Кд<1	КолНалПер	A	N(3)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв)	КоэфКдв	A	N(5.4)	O	
Сумма исчисленного налога по нефти, добытой из залежи (в рублях)	НалИсчислЗлж	A	N(15)	O	
Данные о количестве добытой нефти, подлежащей налогообложению, по коду основания налогообложения	КолНефтОсн	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16
Данные о количестве добытой нефти, подлежащей налогообложению, по коду основания налогообложения (КолНефтОсн)

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

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДЦИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДЦИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 2 «Коды видов добытых полезных ископаемых» к Порядку заполнения, а именно: 03200 03300
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 4 «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94» к Порядку заполнения
Сумма исчисленного налога по виду полезного ископаемого (в рублях)	СумИсчНал	A	N(15)	O	
Сумма налогового вычета по газовому конденсату (в рублях)	СумНалВыч	A	N(12)	H	
Сумма налога к уплате (в рублях)	СумНалУпл	A	N(12)	O	
Коэффициент извлечения широкой фракции легких углеводородов при переработке газового конденсата (Кшфлу)	КоэфКшфлу	A	N(5.4)	H	
Количество добытого газового конденсата, переработанного для получения широкой фракции легких углеводородов (Мгк)	КолМгк	A	N(14.4)	H	
Ставка налогового вычета (в рублях) на одну тонну широкой фракции	СтавкаВ	A	N(4)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
легких углеводородов, полученной из газового конденсата (В)					
Показатель, характеризующий расходы на доставку (транспортировку) газа горючего природного (Гг)	ПоказатГг	А	N(11)	Н	
Цена газа горючего природного (Цг) (в рублях)	ЦенаЦг	А	N(10.4)	Н	
Коэффициент, характеризующий долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного организацией газа (Ов)	КозфОв	А	N(3.2)	О	
Коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в суммарном объеме добытого углеводородного сырья (Кгпн)	КозфКгпн	А	N(3.2)	О	
Средняя по Единой системе газоснабжения расчетная цена на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения) (Цгв)	СрЦенаЦгв	А	N(6)	Н	
Расчетная цена газа горючего природного при поставках за пределы территории государств - участников Содружества Независимых Государств (Цэ)	РасчЦенаЦэ	А	N(10.4)	Н	
Цена газового конденсата (Цк)	ЦенаЦк	А	N(10.4)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Условная ставка вывозной таможенной пошлины на газовый конденсат (Пн)	УслСтавПн	A	N(7.4)	H	
Коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива (Кгп)	КоэфКгп	A	N(5.4)	H	
Корректирующий коэффициент (Ккм)	КоэфКкм	A	N(9.8)	H	
Коэффициент (Кман)	КоэфКман	A	N(10.4)	O	
Коэффициент, характеризующий количество добытого газового конденсата без учета широкой фракции легких углеводородов	КоэфКолДоб	A	N(3.2)	O	
Показатели (коэффициенты), используемые для расчета налога по участку недр	ПокРасчНал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.18

Таблица 4.18

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

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	
Сумма исчисленного налога по участку недр (в рублях)	СумИсчНал	A	N(11)	O	
Сумма налогового вычета по газу горючему природному (в рублях)	СумНалВыч	A	N(13.2)	H	
Сумма налога к уплате по участку недр (в рублях)	СумНалУпл	A	N(10)	O	
Степень выработанности запасов газа горючего природного конкретного участка недр (Свг)	СтепеньСвг	A	N(5.4)	O	
Базовое значение единицы условного топлива (Еут)	ЗначенЕут	A	N(8.4)	O	
Коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в общем количестве газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата, добытых в истекшем налоговом периоде на участке недр, содержащем залежь углеводородного сырья (Дг)	КоеффДг	A	N(5.4)	O	
Данные о количестве полезного ископаемого, добытого из залежи углеводородного сырья	КодДПИЗал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.19

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование залежи	НаимЗлж	A	T(1-100)	O	
Глубина залегания продуктивной залежи углеводородного сырья	ГлубПлст	A	N(4)	O	
Плотность залежи углеводородного сырья	ПлотнУВСырья	A	N(4.3)	O	
Значение коэффициента Квг	ЗначениеКвг	A	N(5.4)	O	
Значение коэффициента Кр	ЗначениеКр	A	N(5.4)	O	
Значение коэффициента Кгз	ЗначениеКгз	A	N(5.4)	O	
Значение коэффициента Кас	ЗначениеКас	A	N(5.4)	O	
Значение коэффициента Корз	ЗначениеКорз	A	N(5.4)	O	
Коэффициент, характеризующий сложность добычи газа горючего природного и(или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс)	КэфКс	A	N(5.4)	O	
Сумма исчисленного налога по залежи углеводородного сырья (в рублях)	НалИсчислЗлж	A	N(15)	O	
Данные о количестве добытого из залежи полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения	КолДПИЗалОсн	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.20

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

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

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 2 «Коды видов добытых полезных ископаемых» к Порядку заполнения, а именно: 03100 03200 03300 03401
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 4 «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94» к Порядку заполнения Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	
Наименование нового морского месторождения	НаимМест	A	T(1-100)	O	
Месяц и год начала промышленной добычи углеводородного сырья	НачДобУВС	A	T(=7)	O	Типовой элемент <ДатаМГ Тип>. Дата в формате ММ.ГГГГ
Стоимость единицы полезного ископаемого	СтоимЕдПИ	A	N(17.2)	H	
Минимальная стоимость единицы полезного ископаемого	СтоимЕдПИМи н	A	N(17.2)	O	
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	КолРеалДПИ	A	N(14.3)	H	
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	ВырРеалДПИ	A	N(17.2)	H	
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	ВырРеалДПИ10 5.3	A	N(17.2)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(17.2)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма исчисленного налога (в рублях)	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Скорректированная сумма налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	НалИсчисл105.3	A	N(15)	H	
Данные о количестве полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения	КолПИИНалОсн	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.22

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

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

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 2 «Коды видов добытых полезных ископаемых» к Порядку заполнения
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 4 «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94» к Порядку заполнения
Налоговая ставка	НалСтавка	A	N(4.1)	O	
Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр и особенностях его налогообложения	КолПИУчНал	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.24
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет	РасчНалУпл	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.26

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(3-4)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	
Данные о количестве добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения	КолПИИНалОсн	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.25
Данные о количестве добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду основания налогообложения
(КолПИИНалОсн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код основания налогообложения	КодОснов	A	T(=4)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 3 «Перечень оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога» к Порядку заполнения
Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению	КолПИИНал	A	N(14.3)	O	
Значение коэффициента Кплodz	КоеффКплodz	A	N(2.1)	H	
Значение коэффициента Ктлд	КоеффКтлд	A	N(2.1)	H	
Признак Ктлд	ПризнКтлд	A	T(=1)	OK	Принимает значение:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>0 – налогоплательщик не является организацией, имеющей право на применение коэффициента Ктд </p> <p>1 – налогоплательщик является участником регионального инвестиционного проекта, удовлетворяющего требованиям, установленному подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 Кодекса </p> <p>2 – налогоплательщик является организацией, получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» </p> <p>3 – налогоплательщик является участником регионального инвестиционного проекта, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса</p>

Таблица 4.26

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (РасчНалУпл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость единицы добытого полезного ископаемого	СтоимЕдПИ	A	N(17.2)	O	
Доля содержания химически чистого драгоценного металла в добытом полезном ископаемом	ДоляДрМетДПИ	A	N(11.10)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование элемента (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	КолРеалДЦИ	A	N(14.3)	H	
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	ВырРеалДЦИ	A	N(17.2)	HU	Элемент обязателен при наличии элемента <КолРеалДЦИ> и не применяется при отсутствии элемента <КолРеалДЦИ>
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	ВырРеалДЦИ105.3	A	N(17.2)	H	
Расходы налогоплательщика по доставке	РасхНПДост	A	N(17.2)	H	
Расходы налогоплательщика по аффинажу химически чистого драгоценного металла	РасхНПАфнж	A	N(17.2)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(17.2)	O	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Скорректированная сумма исчисленного налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	НалИсчисл105.3	A	N(15)	H	

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

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

Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых (СумРасхДПИОбщ)

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

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

Таблица 4.29

Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым (СумРасхДПИОтд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код единицы измерения количества по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 4 «Код единицы измерения

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Определение суммы расходов по добыче полезного ископаемого по коду добытого полезного ископаемого	СумРасхДПИКО Д	С		ОМ	количества добытого полезного ископаемого по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94» к Порядку заполнения Состав элемента представлен в таблице 4.30

Таблица 4.30
Определение суммы расходов по добыче полезного ископаемого по коду добытого полезного ископаемого (СумРасхДПИКО)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код добытого полезного ископаемого	КодДПИ	А	T(=5)	ОК	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 2 «Коды видов добытых полезных ископаемых» к Порядку заполнения
Количество добытого полезного ископаемого	КоличДПИ	А	N(12.3)	О	
Доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых	ДоляДПИОбщК ол	А	N(8.7)	О	
Сумма расходов по добыче полезного ископаемого (в рублях)	СумРасхДобПИ	А	N(12.2)	Н	

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	O	
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 4 «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94» к Порядку заполнения
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Значение коэффициента Кгд	Кгд	A	N(2.1)	H	
Признак Кгд	ПризнКгд	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – налогоплательщик не является организацией, имеющей право на применение коэффициента Кгд 1 – налогоплательщик является участником регионального инвестиционного проекта, удовлетворяющего требованию, установленному подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 Кодекса 2 – налогоплательщик является организацией, получившей статус резидента территории

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» 3 – налогоплательщик является участником регионального инвестиционного проекта, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса
Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участку недр	ДанДПИУг	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.32
Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по участку недр	РасчНалУпл	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.34
Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр	РасчНалВыч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.36

Таблица 4.32

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

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

Данные о количестве добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, по коду вида добытого полезного ископаемого (ДанДПИУГУч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 2 «Коды видов добытых полезных ископаемых» к Порядку заполнения, а именно: 01100 01150 01300 01350
Код основания налогообложения	КодОснов	A	T(=4)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 3 «Перечень оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога» к Порядку заполнения, а именно: 6000 6001 6050 6051 6100 6101 6150 6151
Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению	КолДПИ	A	N(14.3)	O	

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток неучтенных при определении налогового вычета расходов на начало налогового периода	ОстНачПер	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, включаемых в налоговый вычет и уменьшающих сумму налога за налоговый период, не превышающая предельной величины налогового вычета	РасхОТВыгч	А	N(15)	Н	
Значение коэффициента Кт	КоэфКт	А	N(5.4)	Н	Принимает значение не более 0,3
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период без учета налогового вычета (в рублях)	ИсчислУчУг	А	N(15)	О	
Предельная величина налогового вычета (в рублях)	НалВычПред	А	N(15)	Н	
Сумма налога, исчисленного при добыче угля на участке недр за налоговый период с учетом налогового вычета, подлежащая уплате (в рублях)	ИсчислПерУпл	А	N(15)	Н	
Остаток неучтенных при определении налогового вычета расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, на конец налогового периода	ОстКонПер	А	N(15)	Н	
Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в	РасхОТПер	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.35

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля в текущем налоговом периоде					

Таблица 4.35

Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля в текущем налоговом периоде (РасхОТПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля в текущем налоговом периоде всего	РасхОТПерВс	A	N(15)	O	
Материальные расходы	МатРасх	A	N(17.2)	H	
Расходы налогоплательщика на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества	РасхАМИмущ	A	N(17.2)	H	
Расходы, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком в случаяхстройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств	РасхРекон	A	N(17.2)	H	

Расчет суммы налоговых вычетов по участку недр (РасчНалВыч)

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

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

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

Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (ИсчНалНефтГНДД)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида добытого полезного ископаемого	КодДПИ	A	T(=5)	OK	Типовой элемент <СДПИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 2 «Коды видов добытых полезных ископаемых» к Порядку заполнения, а именно: 03100
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с приложением № 4 «Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94» к Порядку заполнения, а именно: 168
Расчет налога по участку недр	РасчНалУч	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.39

Расчет налога по участку недр (РасчНалУч)

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	O	
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	O	
Степень выработанности запасов нефти участка недр	СтепВыраб	A	N(3.2)	O	
Год начала промышленной добычи нефти	ГодНачДоб	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Коэффициент, характеризующий уровень налогообложения нефти, добываемой на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (Кндл)	КозфКндл	A	N(12.4)	O	
Средний уровень цен нефти сорта "Юралс", выраженный в долларах США за баррель за налоговый период (Цнефть)	СрУрЦен	A	N(5.2)	O	
Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации (Р)	СрЗначКурс	A	N(7.4)	O	
Признак коэффициента Кг	ПризнКг	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса 2 – для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр (Кг)	КоэфКг	A	N(3.2)	O	3 – для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса 4 – для нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса
Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть (ЭП)	СтавЭП	A	N(4.1)	O	
Сумма исчисленного налога по участку недр (в рублях)	СумИсчНал	A	N(11)	O	
Данные о количестве нефти, подлежащей налогообложению, по коду основания налогообложения	КолНефтНалОс н	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.40

Таблица 4.40

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код основания налогообложения	КодОсн	A	T(=4)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 3 «Перечень оснований налогообложения добытых полезных ископаемых по налоговой ставке 0 процентов (рублей) и других особенностей исчисления и уплаты налога» к Порядку заполнения

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество нефти, подлежащей налогообложению	КолНефтНал	A	N(14.3)	O	

Таблица 4.4.1

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	