

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

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

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

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

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

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

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

II. Общие требования к порядку заполнения и представления Декларации

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

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

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

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

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

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

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

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

Для отрицательных чисел знак "-" не указывается.

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

Заполнение текстовых полей бланка декларации осуществляется заглавными печатными символами.

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

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. Заполнение Титульного листа (Страница 001) Декларации

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

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

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

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

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

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

2) номер корректировки.

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

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

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

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

Коды представления Декларации в налоговый орган по месту нахождения (учета) приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку;

5) полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

6) номер контактного телефона;

7) количество страниц, на которых составлена Декларация;

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

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

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Декларации руководителем организации-налогоплательщика проставляется "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется "2";

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

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

4) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом по строке "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя

налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в Декларации.

По строке "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке "фамилия, имя, отчество полностью" и дата подписания.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.4. По строке 030 указывается код основания налогообложения участка недр.

Коды, определяющие коды основания налогообложения участка недр, приведены в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При отсутствии дохода по строке 055 указывается «0».

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

При отсутствии дохода по строке 056 указывается «0».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9.7. По строке 015 указывается коэффициент индексации убытка.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Аналогичным образом заполняются все последующие строки до строки 200.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Аналогичным образом заполняются все последующие строки до строки 200.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Значение строки 500 равно сумме строк 501 – 512.

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

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

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

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

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

Приложение № 1
к Порядку заполнения декларации
по налогу на дополнительный доход,
утвержденного Приказом ФНС России
от 20.12.2018 № 1018-4-5/8290

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

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

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

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

Приложение № 2
к Порядку заполнения декларации
по налогу на дополнительный доход,
утвержденного Приказом ФНС России
от 10.12.2018 № ММВБ-4-3/828 ©

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

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

Приложение № 3

к Порядку заполнения декларации
по налогу на дополнительный доход,
утвержденного Приказом ФНС России
от 20.12.2017 № 11018-7-3/828

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

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

Приложение № 4
к Порядку заполнения декларации
по налогу на дополнительный доход,
утвержденного Приказом ФНС России
от 20.12.2018 № СССБ-4-5/828с

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