Қазақстан Республикасы

Қаржы Министрінің

2016 жылғы «21» маусымдағы

№ 324 бұйрығына

13-қосымша

Қазақстан Республикасы

Қаржы Министрінің

2014 жылғы «25» желтоқсандағы

№ 587 бұйрығына

86-қосымша

**Пайдалы қазбаларды өндiру салығы бойынша**

**салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары**

**(590.00-нысан)**

**1. Жалпы ережелер**

1. Осы Пайдалы қазбаларды өндiру салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (590.00-нысан) (бұдан әрі – Қағидалар) «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы»
2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық Кодексі), «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы» 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Енгізу туралы Заң) сәйкес әзірленген және пайдалы қазбаларды өндiру салығын есептеуге арналған пайдалы қазбаларды өндiру салығы бойынша салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны жасалған әрбір бөлек жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде техногендік минералды құралымдардан пайдалы қазбалар алуды қоса алғанда, мұнайды, минералды шикізатты, кең таралған пайдалы қазбаларды, жерасты сулары мен емдік балшықты өндіруді жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар жасайды.
2. Осы Қағидалар 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.
3. Декларация декларацияның өзінен (590.00-нысан) және пайдалы қазбаларды өндiру салығын төлеу бойынша салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (590.01-ден 590.04-кедейінгі нысандар) тұрады.
4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.
5. Тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларация жолдарын толтыру кезінде декларацияға қосымшалар міндетті тәртіпте жасалады.
6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетiлуге жататын деректер болмаған жағдайда жасалмайды.
7. Қосымша парағындағы жолдардан көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда, қосымшаның осындай парағы толтырылады.
8. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақ торкөзінде «–»белгісімен көрсетіледі.
9. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште – қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық жеткізгіште – Салық кодексінің 68-бабына сәйкес толтырылады.

1. Декларацияға Салық кодексінің 61-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші не болмаса оның өкілі қол қояды және Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда оның атауы жазылған мөрі бар салық төлеушінің не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.
2. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен төлеушіге қайтарылады;

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште– салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде – салық төлеуші (салық агенті) салық есептілігінің салық қызметі органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесініңсалық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

1. Қосымшалардың «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде декларацияның «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.
2. «Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы» 2007 жылғы 12 қаңтардағы Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі – Ұлттық тізілімдер туралы Заң) сәйкес декларацияны табыс ету кезінде:

ЖСН/БСН – Ұлттық тізілімдер туралы Заңның 3-бабы 4-тармағының
4) тармақшасы қолданысқа енгізілген күннен бастапжеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) міндетті түрде толтыруы тиіс.

**2. Декларацияны жасау (590.00-нысан)**

1. «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) ЖСН/БСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі
(бизнес-сәйкестендіру нөмірі). Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушының жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі) көрсетіледі;

2) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің Т.А.Ә. немесе атауы– жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның құрылтай құжаттарына сәйкес атауы көрсетіледі;

4) валюта коды – «Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланыталын жіктеуіштер туралы» Кеден одағы комиссиясының
2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген 23 «Валюта жіктеуіші» қосымшасына сәйкес валюта коды көрсетіледі;

5) декларацияның түрі– тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің 63-бабында көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күні– торкөздер Салық кодексінің 63-бабы 3-тармағы 4)-тармақшасында көзделген декларация түрін тапсырған жағдайда толтырылады;

7) кен орны мен келісімшарттың атауы– жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың және кен орнының атауы көрсетіледі;

8) келісімшарттыңжасалған күні– жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың уәкілетті мемлекеттік органмен жасалған күні көрсетіледі;

9) келісімшарттың нөмірі– жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың уәкілетті мемлекеттік орган берген тіркеу нөмірі көрсетіледі;

10) табыс етілген қосымшалар–табыс етілген қосымшалардың тиісті торкөздері белгіленеді.

1. «Төлеуге жататын пайдалы қазбаларды өндіру салығы» бөлімінде:

1) 590.00.001 жолында салық кезеңі үшін жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша бюджетке төленетін пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі.

Осы жол декларацияға 590.01.078, 590.02 P, 590.03.014, 590.04 N қосымшаларының жолдары мен бағандарында түзетулерді ескере отырып көрсетілген, есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы ретінде айқындалады;

2) 590.00.002 жолында Салық кодексінің 338-бабы 3-тармағының
1) тармақшасына сәйкес түзетулерді ескере отырып, пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі.

Осы жол есепті салық кезеңінде Лондон метал биржасында немесе Лондон бағалы металдар биржасында (бұдан әрі – Лондон металдар биржасында) бекітілген бағаның ресми бағамдаулары бар пайдалы қазбаларды өндіруді жүргізетін жер қойнауын пайдаланушылар үшін ғана қолданыла алады.

1. «Салық төлеушінің жауапкершілігі»бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) «Салық төлеушінің Т.А.Ә.» жолында:

декларацияны заңды тұлға табыс еткен кезде құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

декларацияны жеке тұлға табыс еткен кезде деректер жеке тұлғаның жеке басын куәландыратын құжаттарына сәйкес толтырылады;

2) декларацияның тапсырылған күні – декларацияның салық органына табыс етілген күні көрсетіледі;

3) салық органының коды – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша салық органының коды көрсетіледі;

4) «Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә.» жолында декларацияны қабылдаған салық органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні – Салық кодексінің 584-бабы
2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі - салық органы берген декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

**3. Мұнайға пайдалы қазбаларды өндiру салығын есептеу –
590.01-нысанын жасау**

1. «Шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндiру салығын есептеу» бөлімінде:

1) 590.01.001 жолында шикі мұнайдың жоспарланған жылдық көлемі,тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.002 жолында салық кезеңі үшін өндірілген шикi мұнайдың жалпы көлемі,тоннада көрсетіледі;

3) 590.01.003 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген шикi мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

4) 590.01.004 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін мұнай өңдеу зауытының нақты сатып алу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.005 жолында 590.01.003 және 590.01.004 (590.01.003 х 590.01.004) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген шикi мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.006 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, өндірілген шикi мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

7) 590.01.007 жолында салық кезеңі үшін өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикi мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

8) 590.01.008 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептіліктуралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

9) 590.01.09 жолында ((590.01.006 + 590.01.007) х 590.01.008) формуласы бойынша айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген, және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген шикi мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

10) 590.01.010 жолында салық кезеңі үшін заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

11) 590.01.011 жолында Үкіметімен белгіленген тәртіпте айқындалатын, беру бағасы көрсетіледі;

12) 590.01.012 жолында 590.01.010 және 590.01.011 (590.01.010 х 590.01.011) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

13) 590.01.013 жолында салық кезеңі үшін 590.01.002, 590.01.003, 590.01.006, 590.01.007 және 590.01.010 (590.01.002 – 590.01.003 – 590.01.006 – 590.01.007 – 590.01.010) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, өндірілген тауарлық шикi мұнайдың көлемі,тоннада көрсетіледі;

14) 590.01.014 жолында Салық кодексінің 334-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, шикi мұнайға әлемдік баға көрсетіледі;

15) 590.01.015 жолында 590.01.013 және 590.01.014 (590.01.013 х 590.01.014) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын,өндірілген тауарлық шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.016 жолында Салық кодексінің 336-бабына сәйкес айқындалған,шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

17) 590.01.017 жолында Салық кодексінің 336-бабынасәйкес айқындалған, төмендетуші коэффициенті ескерілген, шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.018 жолында (((590.01.005 + 590.01.009 + 590.01.012) х 590.01.017) + (590.01.015 х 590.01.016)) формуласы бойынша айқындалатын, шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі.

1. «Газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу» бөлімінде:

1) 590.01.019 жолында газ конденсатын өндірудің жоспарланған жылдық көлемі,тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.020 жолында салық кезеңі үшін өндірілген газ конденсатының жалпы көлемі,тоннада көрсетіледі;

3) 590.01.021 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген,өндірілген газ конденсатының көлемі,тоннада көрсетіледі;

4) 590.01.022 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін мұнай өңдеу зауытының нақты сатып алу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.023 жолында 590.01.021 және 590.01.022 (590.01.021 х 590.01.022) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін өткізілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.024 жолында салық кезеңі үшін мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген,өндірілген газ конденсатының көлемі,тоннада көрсетіледі;

7) 590.01.025 жолында салық кезеңі үшін өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, газ конденсатының өндірілген көлемі,тоннада көрсетіледі;

8) 590.01.026 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылықесептілік туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

9) 590.01.027 жолында 590.01.024 және 590.01.025 жолдарын 590.01.026 жолына көбейту ((590.01.024 + 590.01.025) х 590.01.026) ретінде айқындалатын, өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған және мұнай өңдеу зауытына алыс-беріс шикізаты ретінде берілген,өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

10) 590.01.028 жолында салық кезеңі үшін заттай түрде берілген,өндірілген газ конденсатының көлемі,тоннада көрсетіледі;

11) 590.01.029 жолында Қазақстан Республикасының Үкіметімен белгіленген тәртіпте айқындалған,беру бағасы көрсетіледі;

12) 590.01.030 жолында 590.01.028 және 590.01.029 (590.01.028 х 590.01.029) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін заттай түрде берілген,өндірілген газ конденсатының көлемі көрсетіледі;

13) 590.01.031 жолында 590.01.020, 590.01.021, 590.01.024, 590.01.025 және 590.01.028 (590.01.020 – 590.01.021– 590.01.024 – 590.01.025 – 590.01.028) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық газ конденсатының көлемі, тоннада көрсетіледі;

14) 590.01.032 жолында Салық кодексінің 334-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, газ конденсатына әлемдік баға көрсетіледі;

15) 590.01.033 жолында 590.01.031 және 590.01.032 (590.01.031 х 150.01.032) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, тауарлық газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.034 жолында Салық кодексінің 336-бабына сәйкес айқындалған, газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

17) 590.01.035 жолында Салық кодексінің 336-бабына сәйкес айқындалған, төмендетуші коэффициенті ескерілген, газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.036 жолында (((590.01.023 + 590.01.027 + 590.01.030) х 590.01.035) + (590.01.033 х 590.01.034)) ретінде айқындалатын, газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі.

1. «Табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу» бөлімінде:

1) 590.01.037 жолында табиғи газдың жоспарланған жылдық өндіру көлемі, текше метрде көрсетіледі;

2) 590.01.038 жолында жер қойнауына кері құйылатынтабиғи газды қоспағанда, салық кезеңi үшін өндірілген табиғи газдың жалпы көлемі, текше метрде көрсетіледі;

3) 590.01.039 жолында Қазақстан Республикасының ішкі нарығында өткізілген, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

4) 590.01.040 жолында өткізілген өнімнің бірлігі үшін орташа өткізу бағасы көрсетіледі;

5) 590.01.041 жолында 590.01.039 және 590.01.040 (590.01.039 х 590.01.040) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, Қазақстан Республикасының ішкі нарығына өткізілген, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.042 жолында өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, салық кезеңі үшін өндірілген табиғи газдың көлемі,текше метрде көрсетіледі;

7) 590.01.043 жолында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылықесептілік туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өнімнің бірлігі үшін өндірудің өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

8) 590.01.044 жолында 590.01.042 және 590.01.043 (590.01.042 х 590.01.043) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған,өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

9) 590.01.045 жолында 590.01.038, 590.01.039 және 590.01.042 (590.01.038 – 590.01.039 – 590.01.042) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық табиғи газдың көлемі, текше метрде көрсетіледі;

10) 590.01.046 жолында Салық кодексінің 334-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын, табиғи газға әлемдік баға көрсетіледі;

11) 590.01.047 жолында 590.01.045 және 590.01.046 (590.01.045 х 590.01.046) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін өндірілген тауарлық табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

12) 590.01.048 жолында Салық кодексінің 336-бабына сәйкес айқындалатын, табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

13) 590.01.049 жолында Салық кодексінің 336-бабына сәйкес айқындалған, ішкі нарықта табиғи газды өткізу кезіндегі пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

14) 590.01.050 жолында 590.01.041 және 590.01.049 (590.01.041 х 590.01.049) ретінде айқындалатын, салық кезеңі үшін ішкі нарықта өткізілген табиғи газғапайдалы қазбаларды өндіру салығы көрсетіледі;

15) 590.01.051 жолында (590.01.050 + ((590.01.044 + 590.01.047) х 590.01.048))) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын, табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі.

1. «Пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету» бөлімінде:

Шикі мұнайға, газ конденсатына, табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасын түзету Салық кодексінің 335-бабы 3-тармағына сәйкес жүргізіледі.

1) 590.01.052 жолындаесепті күнтізбелік жыл нәтижесі бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша өндірілген шикі мұнайдың нақты көлемі, тоннада көрсетіледі;

2) 590.01.053 жолындаесепті жылдың 1–3 тоқсандары үшін шикі мұнайға есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығы көрсетіледі;

3) 590.01.054 жолындаесепті жылдың 1–3 тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

4) 590.01.055 жолындаесептіжылдың 1–3 тоқсандары үшін мұнай өңдеу зауытына өңдеу үшін алыс-беріс шикізаты ретінде берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған,өндірілген шикі мұнайкөлемінің құны көрсетіледі;

5) 590.01.056 жолындаесепті жылдың 1–3 тоқсандары үшін заттай түрде берілген, өндірілген шикі мұнай көлемінің құны көрсетіледі;

6) 590.01.057 жолындаесепті жылдың 1–3 тоқсандары үшін өндірілген тауарлық шикі мұнайкөлемінің құны көрсетіледі;

7) 590.01.058 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген мұнайдың нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің
336-бабына сәйкес айқындалған, шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

8) 590.01.059 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген шикі мұнайдың нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің
336-бабына сәйкес айқындалған, төмендету коэффициенті ескерілген, шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

9) 590.01.060 жолында (((590.01.054 + 590.01.055 + 590.01.056) х 590.01.059) + (590.01.057 х 590.01.058)) формуласы бойынша айқындалатын, шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығыкөрсетіледі;

10) 590.01.061 жолында 590.01.060 және 590.01.053 жолдарының айырмасы (590.01.060–590.01.053) ретінде айқындалатын,Салық кодексінің 335-бабы 3-тармағына сәйкес шикі мұнайға пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету сомасы көрсетіледі;

11) 590.01.062 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі, тоннада көрсетіледі;

12) 590.01.063 жолында есепті жылдың 1–3 тоқсандары үшін газ конденсатына есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығы көрсетіледі;

13) 590.01.064 жолында есепті жылдың 1–3 тоқсандары үшінмұнай өңдеу зауытына өткізілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

14) 590.01.065 жолында есепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін алыс-беріс шикізаты ретінде мұнай өңдеу зауытына қайта өңдеу үшін берілген және өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

15) 590.01.066 жолындаесепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін заттай түрде берілген, өндірілген газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

16) 590.01.067 жолындаесепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін өндірілген тауарлық газ конденсаты көлемінің құны көрсетіледі;

17) 590.01.068 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 336-бабында айқындалған, газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) 590.01.069 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 336-бабында айқындалған, төмендету коэффициенті ескерілген, газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

19) 590.01.070 жолында (((590.01.064 + 590.01.065 + 590.01.066) х 590.01.069) + (590.01.067 х 590.01.068)) ретінде айқындалатын газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

20) 590.01.071 жолында 590.01.070 және 590.01.063 жолдарының айырмасы (590.01.070 - 590.01.063) ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 335-бабы 3-тармағына сәйкес газ конденсатына пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету сомасы көрсетіледі;

21) 590.01.072 жолында жер қойнауына кері құйылатын табиғи газды қоспағанда, есепті жылдың қорытындысы бойынша әрбір жекелеген жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша,өндірілген табиғи газдың нақты көлемі, текше метрде көрсетіледі;

22) 590.01.073 жолында есепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін ішкі нарықта өткізілген, табиғи газға есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығы көрсетіледі;

23) 590.01.074 жолында есепті жылдың 1-3 тоқсандары үшін Қазақстан Республикасының ішкі нарығында өткізілген, өндірілген табиғи газ көлемінің құны көрсетіледі;

24) 590.01.075 жолында есепті жылдың қорытындысы бойынша өндірілген газ конденсатының нақты көлемі негізге алынып, Салық кодексінің 336-бабында айқындалған, ішкі нарықта өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшерлемесі көрсетіледі;

25) 590.01.076 жолында 590.01.074 және 590.01.075 жолдарының туындысы (590.01.074 х 590.01.075) ретінде айқындалатын, ішкі нарықта өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

26) 590.01.077 жолында 590.01.076 және 590.01.073 жолдарының айырмасы (590.01.076 – 590.01.073) ретінде айқындалатын, Салық кодексінің 335-бабы 3-тармағына сәйкес ішкі нарықта өткізілген табиғи газға пайдалы қазбаларды өндіру салығын түзету сомасы көрсетіледі.

1. «Пайдалы қазбаларды өндіру салығы» бөлімінде:

1) 590.01.078 жолында 590.01.018, 590.01.036, 590.01.051, 590.01.061, 590.01.071 және 590.01.077 жолдарының сомасы (590.01.018 + 590.01.036 + 590.01.051 + 590.01.061 + 590.01.071 + 590.01.077) ретінде айқындалатын, бюджетке төленуге жататын пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

590.01.078 жолының мәні 590.00-нысанының 590.00.001 жолына көшіріледі.

**4. Кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералдық шикізатқа пайдалықазбаларды өндіру салығын есептеу –**

**590.02-нысанын жасау**

1. 590.02-нысаны салық кезеңі үшін кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералдық шикізатқа пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуі үшін арналған.
2. «Кең таралған пайдалы қазбаларды қоспағанда, минералды шикізаттың көлемі» бөлімінде:

590.02.001 жолындасалық кезеңінде құрамында пайдалы қазбалары бар, өндірілген минералдық шикізаттың көлемі (тоннада, килограммда, граммда) көрсетіледі.

1. «Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу» бөлімінде:

1) «Минералдық шикізаттың атауы» бөлімінде өндірілген минералдық шикізаттың атауы көрсетіледі;

2) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

3) В бағанының жолдарында минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемініңқұрамындағы пайдалы қазбалардың атауы көрсетіледі;

4) С бағанының жолдарында пайдалы қазбалардың өлшем бірлігі (тонналар, килограммдар, граммдар, унциялар және басқалары) көрсетіледі;

5) D бағанының жолдарында минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы пайдалы қазбалардың көлемі көрсетіледі;

6) Е бағанының жолдарында әрі қарай қайта өңдеу үшін басқа заңды тұлғаға берілген, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі (тоннада, текше метрде, унцияда, граммда және басқалары) көрсетіледі;

7) F бағанының жолдарында әрі қарай қайта өңдеу үшін бір заңды тұлға шеңберінде құрылымдық бөлімшеге берілген, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі (тоннада, текше метрде, унцияда, граммда және басқалары) көрсетіледі;

8) G бағанының жолдарында өзінің өндірістік мұқтаждарына пайдаланылған, минералдық шикізаттың өтелген қорларының салық салынатын көлемінің құрамындағы басқа пайдалы қазбалар түрлерінің көлемі (тоннада, текше метрде, унцияда, граммда және басқалары) көрсетіледі;

9) Н бағанының жолдарында Салық кодексінің 338-бабы 3-тармағына сәйкес айқындалатын, орташа биржалық бағасы көрсетіледі;

10) I бағанының жолдарында Салық кодексінің 341-бабы 2-тармағына сәйкес айқындалатын, өткізудің орташа өлшемді бағасы көрсетіледі;

11) J бағанының жолдарындахалықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, пайдалы қазбалардың мұндай түрлеріне келетін, өндірудің және бастапқы қайта өңдеудің (байытудың) өндірістік өзіндік құны көрсетіледі;

12) К бағанының жолдарында Салық кодексінің 338-бабына сәйкес есептелген салық базасы көрсетіледі;

13) L бағанының жолдарында «Трансферттік баға белгілеу туралы»
2008 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңына (бұдан әрі –Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес айқындалған, минералдық шикізаттыңқұрамындағы пайдалы қазбалардың өтелген қорларының салық салынатын көлемі құнының ауытқу сомасы көрсетіледі;

14) М бағанының жолдарында Салық кодексінің 339-бабына сәйкес айқындалған салық мөлшерлемесі көрсетіледі;

18) N бағанының жолдарында К және L бағандары мен М бағаны туындысының сомасы ((К + L) х М)) ретінде айқындалатын, есептелген пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

19) О бағанының жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы Заңның ережелерін ескере отырып, Салық кодексінің 338-бабы 3-тармағының
1) тармақшасына және Салық кодексінің 338-бабы 6-тармағының
3) тармақшасына сәйкес айқындалатын, салықты түзету көрсетіледі;

20) Р бағанының жолдарында N және O бағандарының (N + O) сомасы ретінде айқындалатын, түзету ескерілгендегі пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі.

Р бағанының қорытынды сомасы 590.00-нысанының 590.00.001 жолына көшіріледі.

Егер жер қойнауын пайдаланушы Салық кодексінің 338-бабы
3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша қосымша декларация табыс еткен жағдайда, Р бағанының мәні 590.00-нысанының 590.00.002 жолына көшіріледі.

**5.** **Жер асты суларына пайдалықазбаларды өндіру салығын есептеу – 590.03-нысанын жасау**

1. 590.03-нысаны жер асты суларына пайдалы қазбаларды өндiру салығын есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуі үшін арналған.
2. «Жер асты суларына пайдалы қазбаларды есептеу» бөлімінде:

1) 590.03.001 жолында салық кезеңі үшін өндірілген жер асты суларының жалпы көлемі, текше метрде көрсетіледі;

2) 590.03.002 жолында су шаруашылығы жүйесі саласындағы табиғи монополиялар субъектісімен өндірілген және осы қызметі үшін тікелей арналған және жер қойнауын пайдаланушымен өндірілген, және де онымен су шаруашылығы жүйесі саласындағы табиғи монополиялар субъектісіне және осы қызметі үшін тікелей арналған көлемі көрсетіледі;

3) 590.03.003 жолында 590.03.002 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін пайдалы қазбалар өндіру салығының мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

4) 590.03.004 жолында 590.03.002 және 590.03.003 жолдарының (590.03.002 х 590.003.003) туындысы ретінде айқындалатын, пайдалы қазбалар өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

5) 590.03.005 жолында басқа пайдалы қазбалар түрлерін өндіру және қайта өңдеу кезінде өндірістік және технологиялық мұқтаждары үшін пайдаланылатын жер асты суларының, осындай пайдалы қазбалардан немесе оның қалдықтарынан өнімдер алу процесстерінде және осы мақсаттар үшін басқа жер қойнауын пайдаланушыға өткізілген немесе оның теңгерімінде тұрған әлеуметтік сала объектілерін қамтамасыз ету үшін жер асты суларын пайдалануды қоса алғанда, ауылшаруашылық шикізатын өндіру және (немесе) қайта өңдеуүшін жер асты суларының, өндірістік-техникалық жер асты суларының, тек қана шаруашылық-тұрмыстық мұқтаждары үшін пайдаланылатын шаруашылық-тұрмыстық жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

6) 590.03.006 жолында 590.03.005 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

7) 590.03.007 жолында 590.03.005 және 590.003.006 жолдарының (590.03.005 х 590.003.006) туындысы ретінде айқындалатын, пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

8) 590.03.008 жолында алкоголь және тамақ өнімдерін және алкогольсіз сусындарын өндіру үшін пайдалынған, шаруашылық-ішетін жер асты суларының, минералдық жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

9) 590.03.009 жолында 590.03.008 жолында көрсетілген көлемінің бірлігі үшін пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

10) 590.03.010 жолында 590.03.008 және 590.003.009 жолдарының (590.03.008 х 590.003.009) туындысы ретінде айқындалатын, пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

11) 590.03.011 жолында 590.03.001, 590.03.002, 590.03.005 және 590.03.008 (590.03.001 - 590.03.002 - 590.03.005 - 590.03.008) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, басқа мақсатарға пайдаланылған, өндірілген жер асты суларының көлемі көрсетіледі;

12) 590.03.012 жолында 590.03.011 жолында көрсетілген көлемнің бірлігі үшін пайдалы қазбаларды өндіру салығының мөлшері (мөлшерлемесі) көрсетіледі;

13) 590.03.013 жолында 590.03.011 және 590.003.012 жолдарының (590.03.011 х 590.003.012) туындысы ретінде айқындалатын, пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

14) 590.03.014 жолында 590.03.004, 590.03.007, 590.03.010 және 590.03.013 жолдарының (590.03.004 + 590.03.007 + 590.03.010 + 590.03.013) сомасы ретінде айқындалатын, жер асты суларына пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

590.03.014 жолының мәні 590.00-нысанының 590.00.001 жолына көшіріледі.

**6. Кең таралған пайдалы қазбаларға және**

**шипалы балшықтарға пайдал қазбаларды өндіру салығын есептеу – 590.04-нысанын жасау**

1. «Пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу» бөлімінде:

1) А бағанының жолдарында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанының жолдарында пайдалы қазбаның коды көрсетіледі;

3) С бағанының жолдарында өндірілген кең таралған пайдалы қазбалардың және шипалы балшықтардың атауы көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында кең таралған пайдалы қазбалардың және шипалы балшықтардың салық кезеңі үшін физикалық өндірілген көлемі көрсетіледі (тоннада, текше метрде, килограммда, граммда);

5) Е бағанының жолдарында Салық кодексінің 341-бабының 2,3-тармақтарынасәйкес айқындалатын, орташа өткізу бағасы көрсетіледі;

6) F бағанының жолдарында халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына және Қазақстан Республикасы бухгалтерлік есепке алу және қаржы есептілігі туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, 20 пайызға ұлғайтылған, өндірудің және бастапқы қайта өңдеудің (байытудың) өндірістік өзіндік құны көрсетіледі. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданысқа енгенінен бастап кең таралған пайдалы қазбаларды өткізу мүлдем болмаған жағдайда ғана толтырылады;

7) G бағанының жолдарында Салық кодексінің 341-бабына сәйкес D және Eнемесе D және F бағандарының туындысы (D x E) немесе (D x F) ретінде айқындалатын, кең таралған пайдалы қазбаларға және шипалы балшықтарға пайдалы қазбаларды өндіру салығын есептеу үшін салық базасы көрсетіледі;

8) Н бағанының жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы Заңына сәйкес айқындалған,кең таралған пайдалы қазбаларды және шипалы балшықтар құнының ауытқу сомасы көрсетіледі;

9) I бағанының жолдарында Салық кодексінің 342-бабында айқындалған, салықтың мөлшерлемесі көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында G және I бағандарының (G х I) туындысы ретінде айқындалатын, кең таралған пайдалы қазбаларға және шипалы балшықтарға пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

11) К бағанының жолдарында Трансферттік баға белгілеу туралы Заңын ескеріп, Салық кодексінің 341-бабы 4-тармағына сәйкес айқындалатын, кең таралған пайдалы қазбаларға және шипалы балшықтарға пайдалы қазбаларды өндіру салығының түзету сомасы көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында L және K бағандарының (L + K) сомасы ретінде айқындалатын, түзетуді ескеріп, кең таралған пайдалы қазбаларға және шипалы балшықтарға пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанының жолдарында H және I бағандарының (H + I) сомасы ретінде айқындалатын, кең таралған пайдалы қазбаларға және шипалы балшықтарға пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

14) N бағанының жолдарында L және M бағандарының (L + M) сомасы ретінде айқындалатын, түзету ескере отырып, кең таралған пайдалы қазбаларға және шипалы балшықтарға пайдалы қазбаларды өндіру салығының сомасы көрсетіледі;

N бағанының қорытынды сомасы 590.00-нысанының 590.00.001 жолына көшіріледі.

1. Пайдалы қазбалардың кодтары:

|  |  |
| --- | --- |
| 0001 | Сутегі |
| 0002 | Гелий |
| 0003 | Литий |
| 0004 | Бериллий |
| 0005 | Бор |
| 0006 | Көміртегі |
| 0007 | Азот |
| 0008 | Оттегі |
| 0009 | Фтор |
| 0010 | Неон |
| 0011 | Натрий |
| 0012 | Магний |
| 0013 | Алюминий |
| 0014 | Кремний |
| 0015 | Фосфор |
| 0016 | Күкірт |
| 0017 | Хлор  |
| 0018 | Аргон |
| 0019 | Калий |
| 0020 | Кальций |
| 0021 | Скандий |
| 0022 | Титан |
| 0023 | Ванадий |
| 0024 | Хром |
| 0025 | Марганец |
| 0026 | Темір |
| 0027 | Кобальт |
| 0028 | Никель |
| 0029 | Мыс |
| 0030 | Мырыш |
| 0031 | Галлий |
| 0032 | Германий |
| 0033 | Күшән |
| 0034 | Селен |
| 0035 | Бром |
| 0036 | Криптон |
| 0037 | Рубидий |
| 0038 | Стронций |
| 0039 | Иттрий |
| 0040 | Цирконий |
| 0041 | Ниобий |
| 0042 | Молибден |
| 0043 | Технеций |
| 0044 | Рутений |
| 0045 | Родий |
| 0046 | Палладий |
| 0047 | Күміс |
| 0048 | Кадмий |
| 0049 | Индий |
| 0050 | Қалайы |
| 0051 | Сүрме |
| 0052 | Теллур |
| 0053 | Йод |
| 0054 | Ксенон |
| 0055 | Цезий |
| 0056 | Барий |
| 0057 | Лантан |
| 0058 | Гафний |
| 0059 | Тантал |
| 0060 | Вольфрам |
| 0061 | Рений |
| 0062 | Осмий |
| 0063 | Иридий |
| 0064 | Платина |
| 0065 | Алтын |
| 0066 | Сынап |
| 0067 | Таллий |
| 0068 | Қорғасын |
| 0069 | Висмут |
| 0070 | Полоний |
| 0071 | Астат |
| 0072 | Радон |
| 0073 | Франций |
| 0074 | Радий |
| 0075 | Актиний |
| 0076 | Резерфодий |
| 0077 | Дубний |
| 0078 | Сиборгий |
| 0079 | Борий |
| 0080 | Хассий |
| 0081 | Майтнерий |
| 0082 | Металлургия үшін кенге жатпайтын шикізат |
| 0083 | Қалыптық құмдар |
| 0084 | Алаптық шпат |
| 0085 | Пегматит  |
| 0086 | Басқа да алюминий тотығы жыныстары |
| 0087 | Әктас |
| 0088 | Доломит |
| 0089 | Әктасты-доломит жыныстары |
| 0090 | Тамақ өнеркәсібі үшін әктас |
| 0091 | Басқа да кенге жатпайтын шикізат |
| 0092 | Отқа төзімді саздар |
| 0093 | Каолин |
| 0094 | Вермикулит |
| 0095 | Ас тұзы |
| 0096 | Жергілікті құрылыс материалдары |
| 0097 | Вулкандық кеуек жыныстары |
| 0098 | Вулкандық суқұрамдас әйнек |
| 0099 | Әйнек тәріздес жыныстар |
| 0100 | Перлит |
| 0101 | Обсидиан |
| 0102 | Малта тас |
| 0103 | Қиыршық тас |
| 0104 | Гипс |
| 0105 | Қиыршық тас-құм аралас |
| 0106 | Гипсті тас |
| 0107 | Ангидрит |
| 0108 | Гажа |
| 0109 | Саз |
| 0110 | Саз жыныстар (балқуы ауыр және оңай балқитын саздар, суглинкалар, аргиллиттер, алевролиттер, сазды тақтатастар) |
| 0111 | Әкбор |
| 0112 | Мергель |
| 0113 | Мергельді-әкбор жыныстары |
| 0114 | Кремний жыныстары (трепел, опоктар, диатомит) |
| 0115 | Кварцты-алап шпат жыныстары  |
| 0116 | Гранит |
| 0117 | Диабаз |
| 0118 | Мәрмар |
| 0119 | Базальт |
| 0120 | Басқа тұнбалы, атылған, метаморфияллық жыныстары |
| 0121 | Тоқпақ тас |
| 0122 | Құм (кварцтық, құрылыс, алап шпаттық) |
| 0123 | Құмдық |
| 0124 | Табиғи пигменттер |
| 0125 | Ұлу тас |
| 0126 | Жер асты сулары |
| 0127 | Мұнай |
| 0128 | Газ |
| 0129 | Мұнайгаз конденсаты |
| 0130 | Басқалар |