|  |
| --- |
| Приложение 33к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстанот 20 января 2020 года № 39 |

**Правила**

**составления налоговой отчетности «Декларация по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции,**

**по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции**

**(форма 500.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции (форма 500.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности «Декларация по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции» (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога по роялти, бонусу добычи, доле Республики Казахстан по разделу продукции, дополнительному платежу недропользователя. Декларация составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с контрактом на недропользование или соглашением (контрактом) о разделе продукции (далее – Контракт на недропользование), в которых налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса. Декларация представляется недропользователями в орган государственных доходов по месту нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом. Налоговым периодом является календарный квартал. Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет по месту нахождения исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.
2. Декларация состоит из самой декларации (форма 500.00) и приложений к ней (формы с 500.01 по 500.07), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.
3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.
4. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.
5. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.
6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения, заполняется аналогичный лист приложения.
7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.
8. При составлении декларации:

1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

1. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.
2. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агента) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии)
и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном
носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» приложения к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации.

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 500.00)**

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные:

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая
отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации – соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления – ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;

7) наименование контракта и месторождения – наименование контракта о разделе продукции и месторождения;

8) код полезного ископаемого – код полезного ископаемого согласно приложению к настоящим Правилам (далее – КПИ);

9) дата заключения контракта – дата заключения соглашения (контракта) о разделе продукции, с уполномоченным государственным органом;

10) номер контракта – регистрационный номер соглашения (контракта) о разделе продукции, присвоенный уполномоченным государственным органом;

11) представленные приложения – отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

12) единица измерения – единица измерения полезных ископаемых, добытых согласно соглашению (контракту) о разделе продукции (в тоннах, куб. м, унциях и т.д.).

1. В разделе «Роялти, бонус добычи к уплате, начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции, дополнительтный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции»:

в строке 500.00.001 указывается сумма роялти, подлежащая уплате в бюджет. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 500.01.038;

в строке 500.00.002 указывается сумма бонуса добычи за текущий налоговый период исчисленная в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным контрактом на недропользование. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 500.02.006;

в строке 500.00.003 указывается начисленная сумма доли Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая уплате в бюджет. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 500.03.033;

в строке 500.00.004 указывается сумма начисленного дополнительного платежа недропользователя. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 500.07.014.

1. В разделе «Ответственность налогоплательщика» налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика».

При представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

При представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

1. дата приема декларации – дата фактического представления или поступления декларации от почтовой или иной организации связи в орган государственных доходов;
2. входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;
3. дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

**Глава 3. Пояснение по заполнению формы 500.01 – Роялти**

1. Форма 500.01 предназначена для исчисления налога по роялти. Форма составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с контрактом на недропользование или соглашением (контрактом) о разделе продукции, в которых налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса.
2. В разделе «Роялти к уплате»:

в строке 500.01.001 указывается годовой объем добычи сырой нефти, в тоннах;

в строке 500.01.002 указывается объем добытой сырой нефти за налоговый период, в тоннах;

в строке 500.01.003 указывается средняя цена реализации сырой нефти, определяемая для исчисления роялти в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.004 указываются фактические затраты на добычу сырой нефти, определяемые для исчисления стоимости добытой нефти при отсутствии реализации сырой нефти;

в строке 500.01.005 указывается налоговая база;

в строке 500.01.006 указывается отклонение стоимости сырой нефти, определенное в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

в строке 500.01.007 указывается налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемый как сумма строк 500.01.005 и 500.01.006;

в строке 500.01.008 указывается ставка, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.009 указывается сумма исчисленного роялти на сырую нефть;

в строке 500.01.010 указывается корректировка сумм роялти производимая в соответствии с условиями Контракта на недропользование. В случае если корректировка суммы роялти контрактом на недропользование не предусмотрена, то корректировка сумм начисленных роялти производится в том налоговом периоде, когда имела место первая реализация, исходя из фактической цены реализации первого товарного продукта. Заполняется в случае последующей реализации добытых полезных ископаемых, а также в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.011 указывается сумма роялти на сырую нефть, подлежащая уплате;

в строке 500.01.012 указывается годовой объем добычи газового конденсата, в кубических метрах;

в строке 500.01.013 указывается объем добытого газового конденсата за налоговый период, в кубических метрах;

в строке 500.01.014 указывается средняя цена реализации газового конденсата, определяемая для исчисления роялти в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.015 указываются фактические затраты на добычу газового конденсата, определяемые для исчисления стоимости добытого газового конденсата при отсутствии реализации газового конденсата;

в строке 500.01.016 указывается налоговая база;

в строке 500.01.017 указывается отклонение стоимости газового конденсата, определенное в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.018 указывается налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемый как сумма строк 500.01.016 и 500.01.017;

в строке 500.01.019 указывается ставка, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.020 указывается сумма исчисленного роялти на газовый конденсат;

в строке 500.01.021 указывается корректировка сумм роялти производимая в соответствии с условиями Контракта на недропользование. В случае если корректировка суммы роялти Контракта на недропользование не предусмотрена, то корректировка сумм начисленных роялти производится в том налоговом периоде, когда имела место первая реализация, исходя из фактической цены реализации первого товарного продукта. Заполняется в случае последующей реализации добытых полезных ископаемых, а также в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.022 указывается сумма исчисленного роялти на газовый конденсат, подлежащая уплате;

в строке 500.01.023 указывается годовой объем добычи природного газа, в кубических метрах;

в строке 500.01.024 указывается объем добытого природного газа за налоговый период, в кубических метрах;

в строке 500.01.025 указывается средняя цена реализации природного газа, определяемая для исчисления роялти в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.026 указываются фактические затраты на добычу природного газа, определяемые для исчисления стоимости добытого природного газа при отсутствии реализации природного газа;

в строке 500.01.027 указывается налоговая база;

в строке 500.01.028 указывается отклонение стоимости природного газа, определенное в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.029 указывается налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемый как сумма строк 500.01.027 и 500.01.028;

в строке 500.01.030 указывается ставка, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.031 указывается сумма исчисленного роялти на природный газ;

в строке 500.01.032 указывается корректировка сумм роялти производимая в соответствии с условиями Контракта на недропользование. В случае если корректировка суммы роялти Контракта на недропользование не предусмотрена, то корректировка сумм начисленных роялти производится в том налоговом периоде, когда имела место первая реализация, исходя из фактической цены реализации первого товарного продукта. Заполняется в случае последующей реализации добытых полезных ископаемых, а также в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.033 указывается сумма роялти на природный газ, подлежащая уплате;

в строке 500.01.034 указывается объем добытых подземных вод за налоговый период, в кубических метрах;

в строке 500.01.035 указывается налоговая база, исчисленная согласно условиям Контракта на недропользование;

в строке 500.01.036 указывается ставка, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.037 указывается сумма исчисленного роялти по подземным водам, подлежащая уплате;

в строке 500.01.038 указывается сумма роялти, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как сумма строк 500.01.011, 500.01.022, 500.01.033 и 500.01.037. Значение данной строки 500.01.038 переносится в строку 500.00.001 декларации.

**Глава 4. Пояснение по заполнению формы 500.02 – Бонус добычи**

1. Форма 500.02 предназначена для исчисления бонуса добычи, составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование, в котором налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса.

Составление формы осуществляется недропользователями, указанными в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса с учетом особенностей налогового режима, установленного в Контракте на недропользование и норм налогового законодательства, действующего на дату заключения такого контракта.

1. В разделе «Бонус добычи к уплате»:

Данный раздел заполняется в случае коммерческого обнаружения на контрактной территории и утверждения годового плана добычи уполномоченным органом;

в строке 500.02.001 указывается достигнутый накопленный объем добычи полезного ископаемого по контракту;

в строке 500.02.002 указывается сумма бонуса добычи, исчисленная в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

в строке 500.02.003 указывается накопленная сумма бонуса добычи с начала года.

1. В разделе «Бонус добычи до коммерческого обнаружения»:

Данный раздел заполняется в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

в строке 500.02.004 указывается сумма бонуса добычи за текущий налоговый период, исчисленная в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

в строке 500.02.005 указывается накопленная сумма бонуса добычи с начала года;

в строке 500.02.006 указывается сумма бонуса добычи, подлежащая уплате в бюджет, определяемая значением строки 500.02.003 либо 500.02.005. Значение данной строки переносится в строку 500.00.002 декларации.

**Глава 5. Пояснение по заполнению формы 500.03 – Доля Республики Казахстан по разделу продукции**

1. Форма 500.03 предназначена для исчисления доли Республики Казахстан по разделу продукции. Форма составляется недропользователями, заключившими Контракт на недропользование.
2. В разделе «Начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции по контрактам на недропользование, заключенным
до 1 января 2004 года»:

1) в строке 500.03.001 указывается общий объем продукции, добытой за налоговый период. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями Контракта на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем добытой продукции;

2) в строке 500.03.002 указывается общий объем продукции, реализованный за налоговый период. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями Контракта на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем реализованной продукции;

3) в строке 500.03.003 указывается общая стоимость добытой продукции. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями Контракта на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем добытой продукции;

4) в строке 500.03.004 указывается доход от реализации продукции без учета налога на добавленную стоимость и акциза. В данную строку переносится итоговая сумма графы Е строки 00000001 формы 500.04. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями Контракта на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем реализованной продукции;

5) в строке 500.03.005 указываются затраты, связанные с реализацией продукции, в случае, если по условиям Контракта на недропользование данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. В данную строку переносится итоговая сумма графы С строки 00000001 формы 500.05;

6) в строке 500.03.006 указывается фактически уплаченная сумма роялти за налоговый период, в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

7) в строке 500.03.007 указывается общая стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную, определяемую в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

8) в строке 500.03.008 указывается сумма отклонении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную определенной в соответствии Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 500.03.009 указывается общая стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную, определяемую в соответствии с условиями Контракта на недропользование с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании (сумма строк 500.03.007 и 500.03.008);

10) в строке 500.03.010 указывается сумма затрат, возмещенных за счет компенсационной продукции за налоговый период в размере, не превышающей максимально допустимого условиями Контракта на недропользование.
В данную строку переносится величина строки 500.06.005;

11) в строке 500.03.011 указывается сумма прибыльной продукции, подлежащей распределению между Республикой Казахстан и недропользователем, определяемая как разница строк 500.03.009 и 500.03.010;

12) в строке 500.03.012 указывается применяемая ставка доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование, в процентах;

13) в строке 500.03.013 указывается начисленная сумма доли Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.03.011 и 500.03.012;

14) в строке 500.03.014 указывается сумма начисленных процентов банка, распределенных Республике. Данная строка действует для предприятий, у которых в соответствии с контрактом поступления от окончательной продажи в рамках утвержденных сделок перечисляется на совместный банковский счет и находятся там до оплаты затрат и распределения между участниками, в период нахождения которых начисляются проценты банка.

1. В разделе «Начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции по Контракту на недропользование, заключенным
после 1 января 2005 года»:

1) в строке 500.03.015 указывается общий объем добытой продукции за налоговый период;

2) в строке 500.03.016 указывается доход от реализации продукции без учета налога на добавленную стоимость и акциза. В данную строку переносится итоговая сумма графы Е строки 00000001 формы 500.04;

3) в строке 500.03.017 указывается доход от корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

4) в строке 500.03.018 указываются затраты, связанные с реализацией продукции, в случае, если по условиям Контракта на недропользование данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. В данную строку переносится итоговая сумма графы С строки 00000001 формы 500.05;

5) в строке 500.03.019 указывается общий объем продукции, реализованной за налоговый период;

6) в строке 500.03.020 указывается средняя цена реализации продукции в точке раздела, представляющая собой как отношение строк (500.03.016+500.03.017–500.03.018)/500.03.019;

7) в строке 500.03.021 указывается стоимость добытой продукции, определяемая как произведение строк 500.03.015 и 500.03.020;

8) в строке 500.03.022 указывается доля компенсационной продукции;

9) в строке 500.03.023 указывается объем компенсационной продукции;

10) в строке 500.03.024 указываются возмещаемые затраты, фактически возмещённые за счет компенсационной продукции в налоговом периоде.
В данную строку переносится величина строки 500.06.009;

11) в строке 500.03.025 указывается объем добытой продукции, подлежащей распределению между Республикой Казахстан и недропользователем, определяемая как разница строк 500.03.015 и 500.03.023;

12) в строке 500.03.026 указывается R-фактор (показатель доходности), который определяется в соответствии с Контрактом на недропользование;

13) в строке 500.03.027 указывается ВНР (внутренняя норма рентабельности), которая определяется в соответствии с Контрактом на недропользование;

14) в строке 500.03.028 указывается Р-фактор (ценовой коэффициент), который определяется в соответствии с Контрактом на недропользование;

15) в строке 500.03.029 указывается доля недропользователя в прибыльной продукции, в процентах;

16) в строке 500.03.030 указывается доля недропользователя в прибыльной продукции, которая определяется в соответствии с Контрактом на недропользование;

17) в строке 500.03.031 указывается доля Республики Казахстан по разделу продукции, определяемая как разница строк 500.03.025 и 500.03.030;

18) в строке 500.03.032 указывается доля Республики Казахстан по разделу продукции в стоимостном выражении, определяемая как произведение строк 500.03.020 и 500.03.031;

19) в строке 500.03.033 указывается доля Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая к уплате. В данную строку переносится суммы строк 500.03.013 и 500.03.014 либо 500.03.032. Значение данной строки переносится в строку 500.00.003 декларации.

**Глава 6. Пояснение по заполнению формы 500.04 – Доходы от реализации продукции**

1. Форма 500.04 предназначена для отражения информации по определению доходов от реализации продукции за налоговый период.

Если Контрактом на недропользование предусмотрено, что для расчета доли Республики Казахстан применяется кассовый метод учета, то в расчете отражаются только обороты по реализации, оплата по которым поступила на соответствующие счета недропользователя или уполномоченного государственного органа.

1. В разделе «Объем реализации»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается регистрационный номер или код страны резидентства налогоплательщика.

Код страны резидентства налогоплательщика – нерезидента указывается в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира» к Правилам декларирования товаров;

3) в графы С указывается объем реализованной продукции (в тоннах, куб. м, унциях и т.д.);

4) в графе D указывается цена реализации данной продукции;

5) в графе Е указывается доход от реализации продукции;

Итоговая сумма графы Е строки 00000001 переносится
в строку 500.03.004 или 500.03.016 формы 500.03.

**Глава 7. Пояснение по заполнению 500.05 – Затраты, подлежащие вычету при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную**

1. Форма 500.05 предназначена для отражения информации по определению затрат, связанных с реализацией продукции за налоговый период, в случае, если по условиям Контракта на недропользование данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. При этом настоящую форму заполняют недропользователи, заключившие Контракт на недропользование до 1 января 2004 года и после 1 января 2005 года.
2. В разделе «Затраты, подлежащие вычету»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки, кокторый начинается со строки 00000001;

2) в графе В указываются расходы, связанные с реализацией продукции за налоговый период в разрезе статей затрат;

3) в графе С указывается сумма затрат, связанных с реализацией продукции;

Итоговая сумма графы С строки 00000001 переносится в
строку 500.03.005 или 500.03.018 формы 500.03.

**Глава 8. Пояснение по заполнению формы 500.06 – Затраты, возмещаемые за счет компенсационной продукции**

1. Форма 500.06 предназначена для отражения информации по определению затрат, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции.
2. В разделе «Возмещаемые затраты по Контракту на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года»:

1) в строке 500.06.001 указываются суммы затрат, подлежащие возмещению за счет компенсационной продукции, на начало налогового периода. В данную строку переносится сумма затрат, указанная в строке 500.06.006. Если форма представляется впервые, то указанная строка не заполняется;

2) в строке 500.06.002 отражается сумма фактических затрат, произведенных за налоговый период, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

3) в строке 500.06.003 указывается общая сумма затрат, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции, определяемая сложением сумм, указанных в строках 500.06.001 и 500.06.002;

4) в строке 500.06.004 указывается сумма, начисленная на остаток невозмещенных затрат на начало налогового периода согласно условиям Контракта на недропользование;

5) в строке 500.06.005 отражается сумма затрат, возмещаемых за счет компенсационной продукции в размере, не превышающем максимально допустимого, за налоговый период в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

6) в строке 500.06.006 указывается сумма затрат, возмещаемых за счет компенсационной продукции с учетом суммы, начисленной на остаток невозмещенных затрат, на конец налогового периода, которая переносится в последующие налоговые периоды и определяется как отношение
строк (500.06.003 + 500.06.004 – 500.06.005).

1. В разделе «Возмещаемые затраты по Контракту на недропользование, заключенным после 1 января 2004 года»:

1) в строке 500.06.007 указываются возмещаемые затраты, не возмещенные недропользователем на начало налогового периода;

2) в строке 500.06.008 указываются возмещаемые затраты, фактически произведенные в налоговом периоде;

3) в строке 500.06.009 указываются возмещаемые затраты, фактически возмещенные за счет компенсационной продукции в налоговом периоде;

4) в строке 500.06.010 указывается остаток возмещаемых расходов, не возмещенных на конец налогового периода, который переносится в последующие налоговые периоды, и определяется как отношение
строк (500.06.007 + 500.06.008 – 500.06.009).

**Глава 9. Пояснение по заполнению формы 500.07 – Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции**

30. Форма 500.07 предназначена для отражения информации по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции.

31. В разделе «Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции»:

1) в строке 500.07.001 указывается объем добытой нефти, за исключением газа, в метрических тоннах, определяемой по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| V тонн Σ = | V барр.1 | + | V барр.2 | + | V барр.n | , где: |
| К барр.1 | К барр.2 | К барр.n |

V тонн Σ – общий объем добытой за налоговый период нефти, выраженный в метрических тоннах;

V барр.1, V барр.2, V барр.n – объем каждой добытой партии нефти, выраженный в баррелях;

К барр.1, К барр.2, К барр.n - коэффициенты баррелизации, указанные в паспорте качества по каждой соответствующей партии добытой нефти;

2) в строке 500.07.002 указывается цена нефти, за исключением газа, за метрическую тонну;

3) в строке 500.07.003 указывается стоимость нефти, за исключением газа, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.07.001 и 500.07.002 (500.07.001 х 500.07.002);

4) в строке 500.07.004 указывается сумма дополнительного платежа по нефти, за исключением газа;

5) в строке 500.07.005 указывается объем добытого газа, в куб.метрах;

6) в строке 500.07.006 указывается цена газа, за куб.метр;

7) в строке 500.07.007 указывается стоимость газа, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.07.005 и 500.07.006 (500.07.005 х 500.07.006);

8) в строке 500.07.008 указывается сумма дополнительного платежа по газу;

9) в строке 500.07.009 указывается объем добытых прочих полезных, ископаемых, в метрических тоннах, куб. метрах;

10) в строке 500.07.010 указывается цена прочих полезных ископаемых;

11) в строке 500.07.011 указывается стоимость прочих полезных ископаемых, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.07.009 и 500.07.010 (500.07.009 х 500.07.010);

12) в строке 500.07.012 указывается сумма дополнительного платежа по прочим полезным ископаемым;

13) в строке 500.07.013 указывается ставка (справочно) в соответствии с соглашением (контрактом) о разделе продукции;

14) в строке 500.07.014 указывается общая стоимость дополнительного платежа, определяемая как сумма строк 500.07.004, 500.07.008 и 500.07.012 (500.07.004 + 500.07.008 + 500.07.012). Значение данной строки переносится в строку 500.00.004 декларации;

15) в строке 500.07.015 указывается иные виды платежей, предусмотренные соглашением (контрактом) о разделе продукции.

Приложение

к Правилам

|  |
| --- |
|  |

составления налоговой отчетности «Декларация по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции (форма 500.00)»

Коды полезных ископаемых:

|  |  |
| --- | --- |
| № КПИ | Наименование КПИ |
| 0001 | Водород |
| 0002 | Гелий |
| 0003 | Литий |
| 0004 | Бериллий |
| 0005 | Бор |
| 0006 | Углерод |
| 0007 | Азот |
| 0008 | Кислород |
| 0009 | Фтор |
| 0010 | Неон |
| 0011 | Натрий |
| 0012 | Магний |
| 0013 | Алюминий |
| 0014 | Кремний |
| 0015 | Фосфор |
| 0016 | Сера |
| 0017 | Хлор |
| 0018 | Аргон |
| 0019 | Калий |
| 0020 | Кальций |
| 0021 | Скандий |
| 0022 | Титан |
| 0023 | Ванадий |
| 0024 | Хром |
| 0025 | Марганец |
| 0026 | Железо |
| 0027 | Кобальт |
| 0028 | Никель |
| 0029 | Медь |
| 0030 | Цинк |
| 0031 | Галлий |
| 0032 | Германий |
| 0033 | Мышьяк |
| 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 | Серебро |
| 0048 | Кадмий |
| 0049 | Индий |
| 0050 | Олово |
| 0051 | Сурьма |
| 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 | Золото |
| 0066 | Ртуть |
| 0067 | Таллий |
| 0068 | Свинец |
| 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 | Нерудное сырье для металлургии |
| 0083 | Формовочные пески |
| 0084 | Полевой шпат |
| 0085 | Пегматит |
| 0086 | Другие глиноземсодержащие породы |
| 0087 | Известняк |
| 0088 | Доломит |
| 0089 | Известняково-доломитовые породы |
| 0090 | Известняки для пищевой промышленности |
| 0091 | Прочее нерудное сырье |
| 0092 | Огнеупорные глины |
| 0093 | Каолин |
| 0094 | Вермикулит |
| 0095 | Соль поваренная |
| 0096 | Местные строительные материалы |
| 0097 | Вулканические пористые породы |
| 0098 | Вулканические водосодержащие стекла |
| 0099 | Стекловидные породы |
| 0100 | Перлит |
| 0101 | Обсидиан |
| 0102 | Галька |
| 0103 | Гравий |
| 0104 | Гипс |
| 0105 | Гравийно-песчаная смесь |
| 0106 | Гипсовый камень |
| 0107 | Ангидрит |
| 0108 | Гажа |
| 0109 | Глина |
| 0110 | Глинистые породы (тугоплавкие и легкоплавкие глины, суглинки, аргиллиты, алевролиты, глинистые сланцы) |
| 0111 | Мел |
| 0112 | Мергель |
| 0113 | Мергельно-меловые породы |
| 0114 | Кремнистые породы (трепел, опоки, диатомит) |
| 0115 | Кварцево-полевошпатные породы |
| 0116 | Гранит |
| 0117 | Диабаз |
| 0118 | Мрамор |
| 0119 | Базальт |
| 0120 | Другие осадочные, изверженные, метаморфические породы |
| 0121 | Камень бутовый |
| 0122 | Песок (кварцевый, строительный, полевошпатный) |
| 0123 | Песчаник |
| 0124 | Природные пигменты |
| 0125 | Ракушечник |
| 0126 | Подземные воды |
| 0127 | Нефть |
| 0128 | Газ |
| 0129 | Нефтегазовый конденсат |
| 0130 | Другие |