Приложение 37

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от «12» февраля 2018 года № 166

**Правила**

**составления отчетности «Декларация (расчет) об исполнении**

**налогового обязательства в натуральной форме**

**(форма 531.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления отчетности «Декларация (расчет) об исполнении налогового обязательства в натуральной форме (форма 531.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии со статьями 772 и 773 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы отчетности «Декларация (расчет) об исполнении налогового обязательства в натуральной форме» (далее – декларация (расчет)) по налогу на добычу полезных ископаемых, рентному налога на экспорт, роялти и доле Республики Казахстан по разделу продукции.

Декларация (расчет) составляется недропользователем, осуществляющим передачу полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан и контрактами на недропользование и получателем от имени государства, реализующим полезные ископаемые самостоятельно или через лицо, уполномоченное получателем от имени государства на осуществление такой реализации, в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование.

1. Декларация (расчет) состоит из самой декларации (расчета)
(форма 531.00) и приложений к ней (формы с 531.01 по 530.03), предназначенных для детального отражения информации об исполнении налогового обязательства в натуральной форме по налогу на добычу полезных ископаемых, рентному налога на экспорт, роялти и доле Республики Казахстан по разделу продукции.
2. При заполнении декларации (расчета) не допускаются исправления, подчистки и помарки.
3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации (расчета) не заполняются.
4. Приложения к декларации (расчету) составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации.
5. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации (расчету), дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.
6. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс; «–» – минус; «х» – умножение; «/» – деление; «=» – равно.
7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации (расчета).
8. При составлении декларации (расчета):

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 (расчет) составляется, подписывается заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом), получателем от имени государства 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 (расчета):

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

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

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

1. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации (расчета).

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (расчета) (форма 531.00)**

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) недропользователя (уполномоченного лица), получателя от имени государства;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – указывается:

недропользователем – соответствующий квартал;

получателем от имени государства – при представлении:

расчета – соответствующий квартал;

декларации – соответствующий год;

3) полное наименование недропользователя, осуществляющего передачу полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, получателя от имени государства в соответствии с учредительными документами;

4) категория налогоплательщика в соответствии со статьей 772 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категории, указанных в строке А или В:

А – недропользователь;

В – получатель от имени государства;

5) вид представляемой отчетности.

Ячейка 5 А подлежит заполнению получателем от имени государства при представлении расчета по исполнению налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, предусмотренного подпунктом 2) пункта 2 статьи 772 Налогового кодекса;

Ячейка 5 В подлежит заполнению:

недропользователем при представлении декларации по исполнению налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, предусмотренного подпунктом 1) пункта 2 статьи 722 Налогового кодекса;

получателем от имени государства при представлении декларации по исполнению налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, предусмотренного подпунктом 2) пункта 2 статьи 722 Налогового кодекса;

6) вид декларации (расчета).

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации (расчета) к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

7) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации (расчета), предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

8) сведения о контракте на недропользование указываются арабскими цифрами дата и регистрационный номер контракта на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

9) 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».

В случае если соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан и контрактами на недропользование предусмотрены исчисление и уплата налогов в иностранной валюте, декларация (расчет) заполняется в валюте, установленной такими соглашениями (контрактами).

10) представленные приложения.

Отмечаются номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации (расчета).

11) БИН недропользователя.

Получатель от имени государства указывает БИН недропользователя, осуществляющего передачу полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции;

12) БИН получателя от имени государства.

Недропользователь указывает БИН получателя от имени государства, действующего от имени и по поручению государства в качестве получателя полезных ископаемых, передаваемых в натуральной форме недропользователем в счет исполнения налогового обязательства, предусмотренного налоговым законодательством и (или) соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан, предусмотренными статьей 722 Налогового кодекса;

13) Получатель от имени государства при заполнении декларации формы 531.02, 531.03 должен отражать итоговые данные по полезным ископаемым за отчетный год (графы F и N формы 531.02 не заполняются).

1. В разделе «Ответственность налогоплательщика»:

1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации (расчета) – дата представления декларации (расчета) 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 (расчет)» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию (расчет);

5) дата приема декларации (расчета) – дата представления декларации (расчета) в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации (расчета), присваиваемый органом государственных доходов;

1. 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 (расчет) на бумажном носителе.

**Глава 3. Пояснение по заполнению формы 531.01 – Сведения по исчислению и уплате (передаче)**

1. Данная форма предназначена для детального отражения недропользователем (уполномоченным лицом) информации об объемах полезных ископаемых, передаваемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате налога в натуральной форме.
2. В разделе «Сведения по исчислению и уплате (передаче)»:
3. в графе А указывается порядковый номер строки;
4. в графе В указывается код полезного ископаемого согласно пункту 21 настоящих Правил;
5. в графе С указывается наименование полезного ископаемого;
6. в графе D указывается единицы измерения полезного ископаемого (тонна, куб. метр, килограмм и другие);
7. в графе E указывается объем добычи в единицах измерениях, указанных в графе D;
8. в графе F указывается размер налога, подлежащего уплате в натуральной форме, в процентах;
9. в графе G указывается БИН недропользователя, в счет исполнения налогового обязательства которого производится передача полезных ископаемых;

8) в графе Н указывается объем полезных ископаемых, подлежащих передаче в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и (или) соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан, в единицах измерениях, указанных в графе D;

9) в графе I указывается условная цена за единицу полезного ископаемого, определяемая в соответствии с соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, предусмотренными статьей 722 Налогового кодекса. В случае отсутствия порядка определения условных цен в соглашениях (контрактах) о разделе продукции, контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, предусмотренных статьей 722 Налогового кодекса, такие условные цены определяются в соответствии с порядком определения объема полезных ископаемых, передаваемых недропользователем Республике Казахстан и его денежного выражения, установленным Правительством Республики Казахстан.

 Условная цена, предусмотренная абзацем первым настоящего подпункта, применяется для отражения на лицевом счете денежного выражения исполненного, несвоевременно исполненного налогового обязательства в натуральной форме и (или) применения способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства;

10) в графе J указывается расчетная стоимость, которая определяется путем произведения значений, указанных в графах H и I.

Итоговая величина графы J указывается только на первой странице формы 531.01 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

11) в графе K указывается объем полезных ископаемых, фактически переданных, в единицах измерениях, указанных в графе D;

12) в графе L указывается расчетная стоимость, которая определяется путем произведения значений, указанных в графах K и I.

Итоговая величина графы L указывается только на первой странице формы 531.01 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

 13) в графе M указывается код бюджетной классификации, в счет исполнения обязательства по которому в натуральной форме осуществляется передача полезных ископаемых.

**Глава 4. Пояснение по заполнению формы 531.02 – Сведения по приемке, реализации и перечислению**

1. Данная форма предназначена для детального отражения получателем от имени государства информации об объемах полезных ископаемых, полученных и реализованных в счет исполнения налогового обязательства по уплате налога в натуральной форме и о деньгах, полученных от реализации таких полезных ископаемых и перечисленных в бюджет.
2. В разделе «Сведения по приемке, реализации и перечислению»:
3. в графе А указывается порядковый номер строки;
4. в графе В указывается код полезного ископаемого согласно пункту 21 настоящих Правил;
5. в графе С указывается наименование полезного ископаемого;
6. в графе D указывается единицы измерения полезного ископаемого (тонна, куб. метр, килограмм и другие);
7. в графе E указывается объем полезных ископаемых, подлежащих получению, в единицах измерениях, указанных в графе D;
8. в графе F указывается условная цена за единицу полезного ископаемого, определяемая в соответствии с соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, предусмотренными статьей 722 Налогового кодекса. В случае отсутствия порядка определения условных цен в соглашениях (контрактах) о разделе продукции, контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, предусмотренных статьей 722 Налогового кодекса, такие условные цены определяются в соответствии с порядком определения объема полезных ископаемых, передаваемых недропользователем Республике Казахстан и его денежного выражения, установленным Правительством Республики Казахстан.

 Условная цена, предусмотренная абзацем первым настоящего подпункта, применяется для отражения на лицевом счете денежного выражения исполненного, несвоевременно исполненного налогового обязательства в натуральной форме и (или) применения способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства.

Данная графа не заполняется при представлении декларации;

1. в графе G указывается расчетная стоимость объема, подлежащего получению, которая определяется путем произведения значений, указанных в графах E и F.

Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

1. в графе H указывается код бюджетной классификации, в счет исполнения обязательства по которому в натуральной форме осуществляется получение полезных ископаемых;
2. в графе I указывается объем полезных ископаемых, фактически полученных за отчетный период, в единицах измерениях, указанных в графе D;
3. в графе J указывается объем потерь, за отчетный период, в единицах измерениях, указанных в графе D;
4. в графе K указывается объем технологической нефти, в единицах измерениях, указанных в графе D;
5. в графе L указывается объем полезных ископаемых, подлежащих реализации за отчетный период, в единицах измерениях, указанных в графе D, которая определяется путем вычитания суммы из графы I сумм из графы J, графы K;
6. в графе M указывается объем полезных ископаемых, фактически реализованных за отчетный период, в единицах измерениях, указанных в графе D;
7. в графе N указывается цена реализации за единицу полезного ископаемого.

Данная графа не заполняется при представлении декларации;

1. в графе O указывается фактическая выручка от реализации, которая определяется путем произведения значений, указанных в графах M и N.

Итоговая величина графы O указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

1. в графе P указывается комиссионное вознаграждение, фактически полученное за оказание услуг по реализации полезных ископаемых, переданных налогоплательщиком в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, за исключением комиссионного вознаграждения, выраженного в возмещении расходов, связанных с реализацией таких полезных ископаемых.

Итоговая величина графы P указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

1. в графе Q указываются транспортные расходы.

Итоговая величина графы Q указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

1. в графе R указываются прочие расходы.

Итоговая величина графы R указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

1. в графе S указывается сумма, подлежащая уплате (перечислению), которая определяется путем вычитания суммы из графы O сумм из графы P, графы Q и графы R.

Итоговая величина графы S указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе.

**Глава 5. Пояснение по заполнению формы 531.03 – Сведения по остаткам**

1. Данная форма предназначена для детального отражения получателем от имени государства информации о нереализованных остатках полезных ископаемых за отчетный период.
2. В разделе «Сведения по остаткам»:
3. в графе А указывается порядковый номер строки;
4. в графе В указывается код полезного ископаемого согласно пункту 21 настоящих Правил;
5. в графе С указывается код бюджетной классификации, в счет исполнения обязательства по которому в натуральной форме осуществляется получение полезных ископаемых;
6. в графе D указываются единицы измерения полезного ископаемого тонна, куб. метр, килограмм и другие);
7. в графе E указывается объем остатка полезных ископаемых на начало отчетного периода, в единицах измерениях, указанных в графе D.

При представлении Расчета переносится данные из графы F Расчета предыдущего отчетного периода. При представлении Декларации данные из графы F Декларации предыдущего отчетного периода;

1. в графе F указывается объем остатка полезных ископаемых на конец отчетного периода, в единицах измерениях, указанных в графе D.

При представлении Расчета определяется путем сложения графы E формы 531.03 и графы L формы 531.02 и вычитания графы M формы 531.02. При представлении Декларации определяется путем сложения графы E формы 531.03 и графы L формы 531.02 и вычитания графы M формы 531.02.

**Глава 6. Коды полезных ископаемых**

1. При заполнении декларации (расчета) используется следующая кодировка видов полезных ископаемых:

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |