

Алгоритм заполнения декларации по налогу на добычу полезных ископаемых

Теоретические положения

Не позднее 2 августа 2010 года все плательщики НДС обязаны отчитаться и представить в налоговые органы декларацию по данному налогу за июнь. Согласно статье 334 НК РФ налогоплательщиками НДС являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ. При этом на основании статьи 9 Закона РФ от 21.02.92 № 2395-1 «О недрах» пользователь недр признается налогоплательщиком НДС с даты государственной регистрации лицензии на пользование участком недр. Обязанность налогоплательщиков по представлению налоговой декларации возникает начиная с налогового периода, в котором фактически начата добыча полезных ископаемых. Налоговым периодом по НДС признается календарный месяц.

Декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Организации, состоящие на учете в межрегиональных (межрайонных) инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, представляют налоговые декларации именно в эти инспекции.

Декларация подается по форме, утвержденной приказом Минфина России от 29.12.2006 № 185н, и состоит из:

- титульного листа;
- раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика»;
- раздела 2 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога»;
- раздела 3 «Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости».

Все налогоплательщики обязательно представляют титульный лист и разделы 1 и 2. Раздел 3 включается в состав налоговой декларации только в случае оценки стоимости какого-либо полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости. Указанный раздел включается в состав налоговой декларации в единственном экземпляре независимо от количества добытых полезных ископаемых, стоимость которых оценивается данным способом.

Нумерация страниц декларации ведется сплошным способом вне зависимости от количества конкретных разделов.

Задача

ОАО «Магма» (ИНН 7732123456, КПП 773201001) на основании лицензий на право пользования недрами осуществляет добычу нефти. Место нахождения организации — г. Москва.

За июнь 2010 года налогоплательщиком было добыто нефти:

- на участке 1 (лицензия № СЫК 12345 НЭ) — 200 т, в том числе фактические потери — 7 т. Норматив потерь утвержден в размере 4,52%;
- на участке 2 (лицензия № ТАТ 12346 НЭ) — 130 т, в том числе фактические потери — 4 т. Утвержденный норматив потерь равен 2,04%.

Предположим, цена нефти сорта «юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь 2010 года — 82,35 долл. США за баррель нефти, а средний курс доллара составил — 29,1983 руб.

Значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть в июне, налогоплательщик определил самостоятельно (ст. 342 НК РФ):

$K_{ц} = 7,5345 [(82,35 \text{ долл. США/барр.} - 15 \text{ долл. США/ барр.}) \times 29,198 \text{ руб./долл. США: } 261]$.

В связи с тем что величина степени выработанности по месторождениям 1 и 2 меньше 0,8, коэффициент выработанности по данным месторождениям принимается равным 1.

Кроме того, ОАО «Магма» в соответствии с лицензией № ТАТ 00001 ТЭ ведет добычу строительного песка. За июнь 2010 года было добыто 35 т

строительного песка. Добытый песок в полном объеме был использован на собственные нужды организации (то есть реализация отсутствовала).

Остаток незавершенного производства (суммарно в отношении нефти и песка) составил:

- на начало июня 2010 года — 28 000 руб.;
- на конец июня — 36 000 руб.

За указанный налоговый период налогоплательщиком были произведены следующие виды расходов:

- на оплату труда работников, занятых при добыче полезных ископаемых, а также сумма страховых взносов, начисленных на указанные суммы оплаты труда, — 140 000 руб.;

- оплату услуг сторонних организаций за выполнение отдельных операций по добыче полезных ископаемых — 80 000 руб.;

- приобретение комплектующих изделий, необходимых для ремонта основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, — 21 000 руб.;

- освоение природных ресурсов — 73 000 руб.;

- расконсервацию производственных объектов, используемых при добыче полезных ископаемых, — 48 000 руб.;

- управление организацией — 190 000 руб.;

- совершенствование техники безопасности в добывающих подразделениях организации — 86 000 руб.;

- повышение квалификации работников бухгалтерской службы организации — 30 000 руб.;

- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при добыче полезных ископаемых, — 34 000 руб.;

- проценты по долговым обязательствам — 17 000 руб.

Общая сумма прямых расходов организации (включая иные виды деятельности) равна 210 000 руб.

Расчет суммы НДС по строительному песку

Прямые расходы по добыче (расходы на оплату труда работников, занятых в добыче, и суммы начисленной амортизации по оборудованию, используемому в добыче) составили 174 000 руб. (140 000 руб. + 34 000 руб.).

Сумма прямых расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым, с учетом остатков незавершенного производства — 166 000 руб. (174 000 руб. + 28 000 руб. - 36 000 руб.).

Внереализационные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (подп. 6 и 7 п. 4 ст. 340 НК РФ), составили 65 000 руб. (48 000 руб. + 17 000 руб.).

Сумма косвенных расходов, относящаяся к добытым полезным ископаемым, — 260 000 руб. (80 000 руб. + 21 000 руб. + 73 000 руб. + 86 000 руб.).

Косвенные расходы, которые связаны как с добычей полезных ископаемых, так и с другими видами деятельности, — 220 000 руб. (190 000 руб. + 30 000 руб.).

Доля косвенных расходов, приходящаяся на добытые в налоговом периоде полезные ископаемые (определяется пропорционально доле прямых расходов), равна 182 286 руб. ($220\,000 \text{ руб.} \times 174\,000 \text{ руб.} \div 210\,000 \text{ руб.}$).

Сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым, составила 507 286 руб. (65 000 руб. + 260 000 руб. + 182 286 руб.).

Общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде (прямых и косвенных), — 673 286 руб. (166 000 руб. + 507 286 руб.).

Доля добытого песка в общем объеме добытых полезных ископаемых составляет 0,096 [$35 \text{ т} \div (35 \text{ т} + 130 \text{ т} + 200 \text{ т})$].

Сумма расходов по добыче песка (расчетная стоимость) равна 64 635 руб. ($673\,286 \text{ руб.} \times 0,096$).

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого составила 1847 руб./т ($64\,635 \text{ руб.} \div 35 \text{ т}$).

Сумма НДС, исчисленного по добытому песку, равна 3555 руб. [$(1847 \text{ руб./т} \times 35 \text{ т}) \times 5,5\%$].

Расчет НДС по добытой нефти

Сначала необходимо определить величину допустимых нормативных потерь по участкам недр:

- по лицензии № СЫК 12345 НЭ — 9,04 т ($200 \text{ т} \times 4,52\%$);
- по лицензии № ТАТ 12346 НЭ — 2,652 т ($130 \text{ т} \times 2,04\%$).

Поскольку по лицензии № СЫК 12345 НЭ величина фактических потерь нефти не превышает норматив, в целях применения нулевой ставки налога учитываем величину фактических потерь — 7 т. По лицензии № ТАТ 12346 НЭ фактические потери больше нормативных, поэтому при исчислении налога на добычу полезных ископаемых учитывается величина потерь в пределах норматива — 2,652 т. Сверхнормативные потери облагаются налогом по общеустановленной ставке.

Таким образом, количество нефти, облагаемое по общеустановленной ставке, составит:

- по лицензии № СЫК 12345 НЭ — 193 т ($200 \text{ т} - 7 \text{ т}$);
- по лицензии № ТАТ 12346 НЭ — 127,348 т ($130 \text{ т} - 2,652 \text{ т}$).

Общая сумма налога равна 1 011 324 руб. [$(193 \text{ т} + 127,348 \text{ т}) \times 419 \text{ руб./т} \times 7,5345 \times 1$].

Рассчитаем суммы НДС, подлежащие уплате по различным кодам ОКATO:

- по лицензии № СЫК 12345 НЭ — 612 924 руб. [$1\,011\,324 \text{ руб.} \times 200 \text{ т} \div (200 \text{ т} + 130 \text{ т})$];
- по лицензии № ТАТ 12346 НЭ — 398 400 руб. [$1\,011\,324 \text{ руб.} \times 130 \text{ т} \div (200 \text{ т} + 130 \text{ т})$].

Заполнение декларации

При составлении декларации по НДС за июнь 2010 года ОАО «Магма» должно заполнить два раздела 2 — по песку строительному и по нефти.

Раздел 2 по нефти. При заполнении данного раздела в отношении добытой нефти организация указывает:

- по строкам 010 и 020 — наименование и код вида добытого полезного ископаемого согласно приложению № 1 к Порядку заполнения декларации — нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная и 03100 соответственно;
- по строке 030 — КБК 182 1 07 01011 01 1000 110;
- строкам 040 и 050 — единицу измерения добытого ископаемого и код по ОКЕИ — тонна и 168 соответственно.

В таблице (строка 060) ОАО «Магма» отражает показатели количества добытого полезного ископаемого по всем участкам недр, предоставленным ему в пользование:

- в графах 1 и 2 — порядковый номер лицензионного участка и серию, номер и вид лицензии — участок 1, лицензия № СЫК 12345 НЭ и участок 2, лицензия № ТАТ 12346 НЭ (так как у организации две лицензии на право пользования недрами);
- графе 3 — код основания налогообложения добытых полезных ископаемых по ставке 0% (руб.) и других особенностей исчисления и уплаты налога по налоговой ставке 0% согласно приложению № 2 к Порядку заполнения декларации — 1010;
- графе 4 — количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по ставке 0% по соответствующему основанию, — 7 и 2,652;
- графе 5 — код основания налогообложения добытых полезных ископаемых по ставке 0% (руб.) и других особенностей исчисления и уплаты налога по налоговой ставке, установленной пунктом 2 статьи 342 НК РФ, согласно приложению № 2 к Порядку заполнения декларации — 4000;

- графе 6 — количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по ставке, установленной пунктом 2 статьи 342 НК РФ, по соответствующему основанию — 193 и 127,348;

- графе 7 — значение коэффициента K_v , применяемого при добыче нефти, — 1.

Раздел 2 по песку. При заполнении данного раздела в отношении добытого песка строительного ОАО «Магма» указывает:

- по строкам 010 и 020 — наименование и код вида добытого полезного ископаемого согласно приложению № 1 к Порядку заполнения декларации — песок природный строительный и 10008 соответственно;

- строке 030 — КБК 182 1 07 01020 01 1000 110;

- строкам 040 и 050 — единицу измерения добытого ископаемого и код по ОКЕИ — тонна и 168 соответственно.

В таблице (строка 060) ОАО «Магма» отражает показатели количества добытого полезного ископаемого по всем участкам недр, предоставленным ему в пользование:

- в графах 1 и 2 — порядковый номер лицензионного участка и серию, номер и вид лицензии — участок 1, лицензия № ТАТ 12346 НЭ;

- графе 5 — 4000;

- графе 6 — количество добытого полезного ископаемого — 35.

В графах 3, 4 и 7 организация проставит прочерки.

раздел 1. В нем рассчитывается сумма НДС к уплате в бюджет. Его показатели формируются на основе данных разделов 2.

По строкам 010 по каждому виду добытого полезного ископаемого согласно приложению № 1 к Порядку заполнения декларации налогоплательщик указывает нужные КБК, а по строкам 020 — соответствующие коды по ОКАТО.

В отношении добытой нефти (по участкам 1 и 2) ОАО «Магма» вписывает КБК 182 1 07 01011 01 1000 110, ОКАТО 87425000000.

По строительному песку — КБК 182 1 07 01020 01 1000 110, ОКАТО 92245000000.

По строкам 030 организация отражает суммы исчисленного налога:

- в отношении нефти (по участкам 1 и 2) — 612 924 и 398 400 руб.;
- по песку строительному — 3555 руб.

Раздел 3. Сначала ОАО «Магма» определяет общую сумму расходов по добыче всех полезных ископаемых за налоговый период. Организация указывает (исходя из данных расчета, приведенного на с. 71):

- по строке 010 — сумму осуществленных в налоговом периоде прямых расходов по добыче полезных ископаемых (нефти и песка) — 174 000 руб.;

- строкам 020 и 030 — стоимость остатков незавершенного производства по добыче полезных ископаемых соответственно на начало и на конец налогового периода, исчисленную в соответствии с пунктом 1 статьи 319 НК РФ, — 28 000 и 36 000 руб. соответственно;

- строке 040 — сумму прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (с учетом незавершенного производства), — 166 000 руб.;

- строкам 050 и 060 — суммы внереализационных и косвенных расходов, произведенных в налоговом периоде и относящихся к добытым полезным ископаемым, — 65 000 и 260 000 руб. соответственно;

- строке 070 — косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых и подлежащие распределению между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность, — 220 000 руб.;

- строке 080 — сумму всех прямых расходов, произведенных в налоговом периоде, — 210 000 руб.;

- строке 090 — сумму косвенных и иных (внереализационных) расходов, относящуюся к добытому в налоговом периоде песку, определяемую как сумму значений строк 050, 060 и 070, умноженную на значение строки 010 и деленную на показатель строки 080, — 507 286 руб.;

- строке 100 — общую сумму расходов, произведенных в налоговом периоде, по добыче всех полезных ископаемых (сумма значений строк 040 и 090) — 673 286 руб.

По строке 110 (в таблице) организация определяет расходы по отдельным добытым полезным ископаемым. Так, по добытой нефти налогоплательщик указывает:

- код добытого ископаемого — 03100;
- код по ОКЭИ — 168;
- количество — 330 т;
- долю добытой нефти в общем количестве добытых ископаемых — 0,904 $[330 \text{ т} \div (330 \text{ т} + 35 \text{ т})]$;
- прочерк, поскольку в отношении нефти не производится оценка стоимости исходя из расчетной стоимости.

В отношении добытого песка организации следует отразить:

- код добытого ископаемого — 10008;
- код по ОКЭИ — 168;
- количество — 35 т;
- долю добытого песка в общем количестве добытых ископаемых — 0,096 $[35 \text{ т} \div (330 \text{ т} + 35 \text{ т})]$;
- сумму расходов на добычу единицы полезного ископаемого (песка) — 64 635 руб.

Пример заполнения декларации по НДС

 51034021	ИНН 002732123456 КПП 773201001 Стр. 002	Форма по КНД 1151004 Раздел 00001
Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика		
Показатели	Код строки	Важность показателей
Код бюджетной классификации	010	182107010110100000110
Код по ОКАТО по месту уплаты налога	020	87425000000
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	612924
Код по ОКАТО по месту уплаты налога	020	92227000000
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	398462
Код по ОКАТО по месту уплаты налога	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код по ОКАТО по месту уплаты налога	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код бюджетной классификации	010	182107010200100000110
Код по ОКАТО по месту уплаты налога	020	92245000000
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	3555
Код по ОКАТО по месту уплаты налога	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код по ОКАТО по месту уплаты налога	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	
Код по ОКАТО по месту уплаты налога	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	

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

Руководитель	<u>Иванов</u>	Дата	21	07	2010
Индивидуальный предприниматель	_____	Дата	□	□	□ □ □ □
Представитель	_____	Дата	□	□	□ □ □ □



ИНН 007732123456

КПП 773201001 Стр. 004

Форма по КНД 1151054

Раздел 00002

Раздел 2. Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога

Показатели	Код строки	Значения показателей
Наименование добытого полезного ископаемого	010	песок природный строительный
Код вида добытого полезного ископаемого	020	10008
Код бюджетной классификации	030	18210701102091000000
Единица измерения количества добытого полезного ископаемого	040	ТОННА
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	050	168

Данные о количестве добытого полезного ископаемого по участкам недр

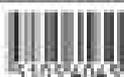
строка 060

№ п/п	Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению				Значение коэффициента Кв (определяется при добыче нефти)
		по налоговой ставке 0%		по обесценоквалитивной ставке		
		код основания налогообложения *	количество	код основания налогообложения *	количество	
1	2	3	4	5	6	7
1	TAT 00001 ТЭ			4000	35	—

* Классификация и кодификация в соответствии с приказом № 7 в Порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.

Данные для определения стоимости добытого полезного ископаемого

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого	070	1847
Доля содержания драгоценного чистого драгоценного металла в добытом полезном ископаемом	080	—
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	090	0



ИНН 007732123456

КПП 773201001 Стр. 005

Форма по КНД 1151054

Раздел 00003

Раздел 3. Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости

Раздел 3 заполняется и вычитается в состав налоговой декларации только в случае оценки стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости

Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых

Показатель	Код строки	Значения показателей
Прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде	010	174 000
Остаток незавершенного производства на начало отчетного периода	020	28 000
Остаток незавершенного производства на конец отчетного периода	030	36 000
Сумма прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (стр. 010 + стр. 020 – стр. 030)	040	166 000
Выпрямительные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (в соответствии с подпунктом 6.7 пункта 4 статьи 340 НК)	050	65 000
Косвенные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым	060	260 000
Косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых	070	220 000
Общая сумма прямых расходов, произведенных в течение налогового периода	080	210 000
Сумма косвенных и иных расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (стр. 010 + стр. 050 + стр. 070 + стр. 010 + стр. 080)	090	507 286
Общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде (стр. 040 + стр. 090)	100	673 286

Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым

строка 110

№ п/п	Код добытого полезного ископаемого	Код единицы измерения количества по ОКЕИ	Количество добытого полезного ископаемого *	Доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых	Сумма расходов по добыче полезного ископаемого (стр. 100 / стр. 3)
1	2	3	4	5	6
1	03100	168	330	0,904	—
2	10008		35	0,096	64 635
Итого (строка 120)			365	1	X

* Указывается по каждому добытому полезному ископаемому независимо от того, по какому из них сейчас производится оценка из расчетной стоимости. Все указанные количества приводятся в общей сумме единицы.

ООО «Магма» должно не позднее 2 августа 2010 года (т.к. 1 августа приходится на выходной день - воскресенье) представить в налоговые органы декларацию по НДС за июнь.