

# Подача декларации по НДС в 2020 году

Близится срок представления очередной декларации по НДС, которую компании и ИП подают ежемесячно. Расскажем о том, как составлять этот отчет, а также дадим базовую информацию о самом налоге.

## Общая информация об НДС

**Налог на добычу полезных ископаемых** регулируется Главой 26 Налогового кодекса. Его плательщиками признаются организации и ИП, которые на основании лицензии добывают из недр полезные ископаемые.

После того как лицензия на пользование участком недр зарегистрирована, субъект должен **в течение 30 календарных дней** встать на учет в налоговом органе в качестве плательщика НДС. Постановка осуществляется по месту нахождения участка, а если он располагается за пределами России — по месту нахождения налогоплательщика.

НДС облагаются полезные ископаемые, добытые на территории России, в том числе извлеченные из отходов добывающего производства (если на это требуется отдельная лицензия), а также за пределами страны. Есть ситуации, когда полезные ископаемые не являются объектом обложения налогом. Более подробно об этом сказано **в статье 336 НК РФ**.

Налоговым периодом по НДС является *календарный месяц*. Сумма налога исчисляется и уплачивается не позднее **25 числа** месяца, следующего за отчетным. Платится налог в бюджет по месту нахождения участка недр, на котором добываются ископаемые. Если участок расположен не на территории России, то налог уплачивается в «свою» ИФНС.

## Расчет налога

Для целей налогообложения **полезные ископаемые делятся на множество видов**, среди которых: уголь, торф, углеводородное сырье, горючие сланцы, сырье редких металлов, неметаллическое сырье, соли, сырье радиоактивных металлов и другие. Полный список видов ископаемых приведен **в пункте 2 статьи 337 НК РФ**.

Расчет налоговой базы осуществляется в зависимости от того, к какому виду относится полезное ископаемое. Если речь о нефти, природном газе, угле и некоторых других видах ископаемых, то базой для налогообложения является *их добытое количество*. Для остальных видов базой служит *стоимость добытых ископаемых*, которая определяется способами, приведенными **в статье 338 НК РФ**.

Налог рассчитывается как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Последние бывают двух типов:

1. *Адвалорные, то есть в процентах*. Применяются, если базой является стоимость добытых ископаемых.
2. *Специфические, то есть в рублях за тонну*. Применяются, если базой является количество добытых ископаемых.

НДС является федеральным налогом, поэтому **ставки четко определены в статье 342 НК РФ**. Кроме того, для расчета налога применяется ряд *коэффициентов и показателей*, которые приведены в статьях 342.1-342.5 НК РФ (см. таблицу 2).

## Сроки и порядок отчетности

Декларация по НДС подается **ежемесячно не позднее последнего дня** месяца, следующего за отчетным. То есть декларация за апрель подается до конца мая, за май — до

конца июня и так далее. Если последний день месяца попадает на выходные, крайний срок переносится на следующий рабочий день.

Подавать отчет нужно с того месяца, когда организация фактически начала добывать полезные ископаемые. То есть если лицензия получена, регистрация в качестве плательщика НДС произведена, но добыча не началась, то подавать декларацию не нужно. Однако если добыча была начата и затем приостановлена, освобождения от отчетности не предусмотрено.

**Внимание!** Если организация приостановила добычу ископаемых, декларацию по НДС все равно подавать необходимо.

Декларация подается **по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя**. При этом не имеет значения, что в качестве плательщика НДС субъект зарегистрирован в другой налоговой инспекции — подавать отчет нужно в «свою» ИФНС.

Формат представления зависит от размера налогоплательщика. Если среднесписочная численность сотрудников за предыдущий год больше 100 человек, то отчитываться нужно только в электронном виде по ТКС. Остальные субъекты могут выбрать по своему усмотрению электронный или бумажный формат. В последнем случае подать документы можно лично, через уполномоченного представителя или по почте.

## Состав декларации и ее заполнение

В декларации о НДС помимо титульного листа еще 7 разделов. Общим для всех подателей отчета является титул и Раздел 1, в котором отражается сумма налога к уплате. В остальном необходимо заполнять лишь те разделы, для которых имеются показатели. Соответственно, **если для раздела показателей нет, то включать в декларацию его не нужно**. В следующей таблице представлены сведения о том, при каких видах деятельности нужно заполнять тот или иной раздел отчета.

**Таблица 1. Нужные разделы декларации по НДС в зависимости от деятельности**

Номер раздела	Когда заполняется / что отражается
Титульный лист	Заполняют все
Раздел 1	Заполняют все. Отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
Раздел 2	При добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья
Раздел 3	При добыче газа горючего природного и газового конденсата, за исключением добычи на новом морском месторождении углеводородного сырья
Раздел 4	При добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья
Раздел 5	Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля

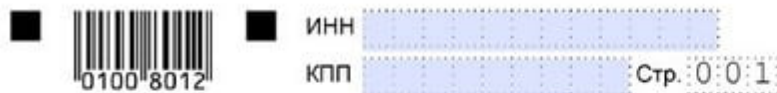
Раздел 6	Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости
Раздел 7	При добыче угля по участку недр

Бланк декларации по НДС и порядок ее заполнения (далее Порядок) утверждены **приказом ФНС России от 14 мая 2015 г. № ММВ-7-3/197.**

## Заполнение титульного листа

В верхней части титульного листа налогоплательщик указывает:

1. **ИНН.** Если номер состоит из 10 знаков, в первых двух ячейках проставляются нули.
2. **КПП.** Заполняют только организации. Необходимо указать КПП, присвоенный организации ИФНС по месту подачи декларации.
3. **Номер корректировки.** Если декларация подается за отчетный месяц впервые, ставится «0—». При подаче уточненной декларации ставится номер корректировки «1—», «2—» и так далее.
4. **Налоговый период (код).** Нужно взять код из приложения №1 к Порядку. Если компания не претерпела реорганизацию и не была ликвидирована, то код соответствует порядковому номеру месяца, за который подается отчет. То есть 01 — январь, 02 — февраль и так далее.
5. **Отчетный год.** Указывается год, к которому принадлежит отчетный месяц.
6. **Предоставляется в налоговый орган (код).** Необходимо указать код налогового органа, куда направляется декларация. Код можно взять из Свидетельства о постановке на налоговый учет.
7. **По месту нахождения (учета) (код).** Ставится код согласно приложению № 1 к Порядку. Компании, которые не были реорганизованы и не относятся к разряду крупнейших, указывают код 214, ИП — 120.
8. **Налогоплательщик.** Наименование организации указывается полностью, включая организационно-правовую форму (так, как указано в учредительных документах). Фамилия, имя и отчество ИП указываются построчно.
9. **Код вида экономической деятельности** по ОКВЭД.
10. **Строка для реорганизованных компаний.** Указывается код формы организации из приложения № 1 к Порядку, а также ИНН и КПП реорганизованной либо ликвидированной компании.
11. **Номер контактного телефона.** Следует указать действующий номер для связи.
12. **Строка для указания количества страниц.** Указывается, на скольких страницах подается декларация, а также количество страниц копий подтверждающих документов (при наличии).



Форма по КНД 1151054

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых

Номер корректировки	Налоговый период (код)	Отчетный год
Представляется в налоговый орган (код)	по месту нахождения (учета) (код)	
(налогоплательщик)		
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД		
Форма реорганизации (ликвидация) (код)	ИНН / КПП реорганизованной организации (код)	
Номер контактного телефона		
На	страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на	листах

Здесь указываются основные сведения о налогоплательщике и отчете

Нижняя часть титульного листа предназначена **для подтверждения приведенных в отчете данных**. В ней указывается:

1. **Код** в зависимости от того, кто подтверждает данные:
  - 1 — если подпись ставит лично налогоплательщик;
  - 2 — если подпись ставит его представитель.
2. **Фамилия, имя и отчество** построчно. Заполняется в зависимости от того, кто будет ставить подпись в декларации. Это может быть:
  1. *Индивидуальный предприниматель*. Его ФИО повторного указывать не нужно.
  2. *Директор организации*. Нужно указать его ФИО полностью.
  3. *Представитель налогоплательщика — физическое лицо*. Указывается его ФИО.
  4. *Представитель налогоплательщика — юридическое лицо*. Указывается ФИО сотрудника, который уполномочен подписать декларацию. При этом в следующих строках указывается наименование организации-представителя.

Если декларацию подписывает представитель, в двух нижних строках необходимо указать **реквизиты документа, который подтверждает его полномочия**.





ИНН   
КПП  Стр.

#### Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	020	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	010	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	020	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	010	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	020	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	<input type="text"/>

Раздел 1 декларации по НДПИ заполняется всеми подателями. Порядок подсчета суммы в строке 030 **зависит от кода вида добытого полезного ископаемого**. Этот код, в свою очередь, берется из приложения № 2 к Порядку и проставляется в строке 010 разделов 2-5 декларации, а также в графе 1 подраздела 7.1.

Например, ископаемому «Нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная» соответствует код 03100. В этом случае налогоплательщик заполняет Раздел 2 декларации. При этом в строке 030 Раздела 1 будет указываться сумма значений по Строке 150 всех заполненных Разделов 2 по соответствующему ОКТМО.

## Заполнение Разделов 2-7

Порядок отражения данных в разделах 2-7 декларации указан в таблице в конце статьи.

## Ответственность

За несвоевременное представление декларации субъект может быть оштрафован в соответствии со статьей 119 Налогового кодекса. Штраф составит **5% от суммы налога** за каждый месяц просрочки (полный и неполный), но не менее 1 тыс. рублей и не более 30% от суммы. Кроме того, может последовать **блокировка расчетного счета**.

Если не уплатить налог или опоздать со сроком, может быть назначен штраф по статье 122 НК РФ. Его размер — **20-40% от суммы налога**. Также придется уплатить пени в размере 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки.

## Нормативные документы

- Приказ ФНС России от 14 мая 2015 г. № ММВ-7-3/197 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в

электронной форме»;

- Налоговый кодекс РФ, Глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»;
- Письмо ФНС России от 24.11.2015 № СД-4-3/20437@ «Об утверждении контрольных соотношений декларации по НДС»

## Таблица 2. Порядок заполнения разделов декларации по НДС

Строка	Содержание
Раздел 2. Заполняется отдельно по нефти, добытой на каждом участке	
010	Код вида ископаемого 03100 (уже вписан)
020	КБК для НДС по нефти
030	Код единицы измерения количества добытой нефти «168» по ОКЕИ (приложение 4 к Порядку)
Подраздел 2.1. Отражается количество нефти отдельно по каждой лицензии	
040	Код по ОКТМО территории, на которой организация платит налог
050	Параметры лицензии — серия, номер, вид
060	Значение показателя Дм (статья 342.5 НК РФ)
070	Значение показателя Кндпи (пункт 1 статьи 342.5 НК РФ)
080	Значение коэффициента Кц (пункт 3 статьи 342 НК РФ)
090	Значение коэффициента Кв (пункт 2 статьи 342.5 НК РФ)
100	Степень выработанности запасов участка Св, рассчитываемая для коэффициента Кв (пункт 2 статьи 342.5 НК РФ)
110	Значение коэффициента Кз (пункт 3 статьи 342.5 НК РФ)
115	Значение коэффициента Кдв (подпункт 4 пункта 3 статьи 342.5 НК РФ)
120	Значение коэффициента Ккан (пункт 4 статьи 342.5 НК РФ)
130	Сумма налога по нефти, добытой на участке недр, рассчитанная в соответствии с подпунктом 5.5.11 Порядка
140	Сумма налогового вычета (если есть)
150	Сумма налога к уплате: <i>Строка 130 — Строка 140</i>
Подраздел 2.1.1. Заполняется по залежам на участках, реквизиты лицензии на право пользования которыми указаны в строке 050 подраздела 2.1, для которых коэффициент равен 1	
Графа 1	Код основания налогообложения ископаемого (приложение № 3 к Порядку)

Графа 2	Количество добытой нефти, подлежащее обложению по ставке, соответствующей коду из графы 1
Подраздел 2.1.2. Заполняется при условиях, определенных в пункте 5.7 Порядка	
160	Наименование залежи
170	Эффективная нефтенасыщенная толщина пласта в метрах. Если нефть добывается из залежей, не указанных в подпунктах 3 и 4 пункта 1 статьи 342.2 НК РФ, ставится прочерк
180	Показатель проницаемости залежи в мкм <sup>2</sup> в случае применения значения коэффициента Кд. Если нефть добывается из залежей, не указанных в подпунктах 3 и 4 пункта 1 статьи 342.2 НК РФ, ставится прочерк
190	Глубина залегания продуктивных залежей в метрах
200	Плотность нефти г/см <sup>3</sup>
210	Показатель Дм (статья 342. 5 НК РФ). Определяется в соответствии с условиями из пункта 5.7.6 Порядка
220	Степень выработанности запасов залежи (пункт 5 статьи 342. 2 НК РФ)
230	Значение коэффициента Кд (статья 342.2 НК РФ)
240	Количество налоговых периодов применения коэффициента Кд<1 (пункт 2 статьи 346.21 НК РФ). По залежам, для которых Кд=1, ставится прочерк
250	Значение коэффициента Кдв (статья 342.2 НК РФ). Если Кд=1, ставится прочерк
260	Количество налоговых периодов применения ставки 0 рублей (подпункт 21 пункта 1 статьи 342 НК РФ)
270	Сумма исчисленного налога в соответствии с пунктом 5.7.12 Порядка
Графа 1	Код основания налогообложения ископаемых (приложение № 3 к Порядку)
Графа 2	Количество нефти, добытой из залежи, облагаемое по ставке, соответствующей коду из графы 1
Раздел 3. Заполняется отдельно по КБК и отдельно по газу и газовому конденсату	
010	Код вида ископаемого: 03200 — для газового конденсата, 03300 — для газа (приложение № 2 к Порядку)
020	КБК для НДС по газу или газовому конденсату
030	Код единицы измерения количества добытых полезных ископаемых по ОКЕИ: 114 — для газа, 168 — для газового конденсата (приложение № 4 к Порядку)
040	Сумма налога = Сумма значений, указанных в Строке 190 всех подразделов 3.1.1 по всем залежам, относящимся к участку недр, реквизиты лицензии на право пользования которым указаны в строке 090 подраздела 3.1
050	Значение показателя Тг (пункт 14 статьи 342.4 НК РФ). По газовому конденсату ставится прочерк

060	Значение коэффициента Ов (пункт 5 статьи 342.4 НК РФ)
070	Значение коэффициента Кгпн (пункт 6 статьи 342.4 НК РФ)
Подраздел 3.1. Указывается количество ископаемого отдельно по каждой лицензии	
080	Код по ОКТМО
090	Сведения о лицензии — серия, номер и вид
100	Показатель Свг (пункт 13 статьи 342.2 НК РФ)
110	Базовое значение единицы условного топлива Еут (пункт 1 статьи 342.4 НК РФ)
120	Значение коэффициента Ккм (подпункт 15 статьи 342.4 НК РФ). По природному газу ставится прочерк
130	Значение коэффициента Дг (пункт 3 статьи 342.4 НК РФ)
Подраздел 3.1.1. Указывается количество ископаемого, добытого на участке недр в соответствии с лицензией из строки 90 подраздела 3.1. Информация отражается отдельно по каждой залежи	
140	Полное наименование конкретной залежи
150	Глубина залегания
160	Плотность: <ul style="list-style-type: none"> <li>• для залежи газового конденсата — в г/куб. см;</li> <li>• для залежи газа горючего природного — плотность газа по воздуху</li> </ul>
170	Значение коэффициентов Квг, Кр, Кгз, Кас, Корз (пункты 8-12 статьи 342.4 НК РФ соответственно)
180	Значение коэффициента Кс (пункт 7 статьи 342.4 НК РФ)
190	Сумма налога, исчисленная в соответствии с пунктом 6.10.5 Порядка
Графа 1	Код основания налогообложения в соответствии с приложением № 3 к Порядку
Графа 2	Количество добытого ископаемого, подлежащего обложению по ставке, соответствующей коду из графы 1
Раздел 4. Заполняется отдельно по каждому виду ископаемого, добытого на морском месторождении	

010	Код вида ископаемого (приложение № 2 к Порядку): <ul style="list-style-type: none"> <li>• 03100 — нефть;</li> <li>• 03200 — газовый конденсат;</li> <li>• 03300 — газ;</li> <li>• 03401 — попутный газ</li> </ul>
020	КБК, по которому уплачивается налог. В отношении попутного газа указываются нули
030	Код единицы измерения количества добытых полезных ископаемых по ОКЕИ (приложение № 4 к Порядку)
040	ОКТМО территории, где уплачивается налог
050	Параметры лицензии — серия, номер, вид
060	Наименование нового морского месторождения углеводородного сырья (как в лицензии)
070	Месяц и год начала добычи
Графа 1	Код основания налогообложения добытых ископаемых (приложение № 3 к Порядку)
Графа 2	Количество добытого ископаемого, облагаемого по ставке, которая соответствует коду, проставленному в графе 1
070	Месяц и год начала добычи
080	Стоимость единицы добытого ископаемого
090	Минимальная предельная стоимость единицы углеводородного сырья
100	Количество реализованного добытого ископаемого
110	Выручка от реализации
120	Скорректированная сумма выручки (пункт 6 статьи 105.3 НК РФ). При отсутствии ставится прочерк
130	Налоговая база по добытому ископаемому (пункт 7.16 Порядка)
140	Сумму налога = <i>Строка 130 x Налоговая ставка</i> . В отношении попутного газа ставится ноль
150	Скорректированная сумма налога (пункт 6 статьи 105.3 НК РФ). При отсутствии ставится прочерк
Раздел 5. Заполняется по ископаемым, налог по которым рассчитывается исходя из стоимости добытого сырья, данные о которых не отражаются в разделах 2-4 и 7	
010	Код ископаемого (Приложение № 2 к Порядку)

020	КБК для налога по соответствующему коду. В отношении попутного газа — нули
030	Код единицы измерения количества добытых полезных ископаемых по ОКЕИ (приложение № 4 к Порядку)
040	Ставка НДС по соответствующему коду
050	Код муниципального образования, где платится НДС
060	Сведения о лицензии — серия, номер и вид
Графа 1	Код основания налогообложения ископаемых (приложение № 3 к Порядку)
Графа 2	Количество ископаемого, облагаемого по ставке по соответствующем коду
Графа 3	Значение коэффициента Кподз. Заполняется при добыче кондиционных руд черных металлов (подпункт 3 пункта 2 статьи 342 НК РФ)
Графа 4	Значение коэффициента Ктд. Заполняется участниками региональных инвестиционных проектов (статья 342.3 НК РФ)
070	Стоимость единицы добытого полезного ископаемого (подпункт 8.7.1 пункта 8.7 Порядка)
080	Доля содержания химически чистого драгоценного металла в единице добытого полезного ископаемого. Указывается только в отношении драгметаллов и продуктов, их содержащих, в отношении остальных ископаемых ставится прочерк
090	Количество реализованного добытого ископаемого. При отсутствии реализации ставится прочерк. В этом случае следует заполнить Раздел 6
100	Выручка от реализации
110	Скорректированная выручка от реализации (пункт 6 статьи 105.3 НК РФ). При отсутствии ставится прочерк
120	Расходы на доставку (пункты 2 и 3 статьи 340 НК РФ, по концентратам и другим полупродуктам, содержащим драгоценные металлы — пункт 5 статьи 340 НК РФ)
130	Расходы по аффинажу химически чистого драгоценного металла, по остальным ископаемым — прочерк
140	База на НДС
150	Сумма налога (подпункт 8.7.9 пункта 8.7 Порядка)
160	Скорректированная сумма налога (пункт 6 статьи 105.3 НК РФ). При отсутствии ставится прочерк
Раздел 6. Заполняется в единственном экземпляре. Определяется стоимость единицы добытого ископаемого исходя из расчетной стоимости	
010-040	Сведения для расчета прямых расходов, относящихся к добытым ископаемым

050-090	Сведения для расчета косвенных и иных расходов, относящихся к добытым ископаемым
100	Сумма расходов по строкам 040 и 090
110	Код единицы измерения количества добытых полезных ископаемых по ОКЕИ (приложение № 4 к Порядку)
Графа 1	Код ископаемого (Приложение № 2 к Порядку)
Графа 2	Количество добытого ископаемого по соответствующему коду
Графа 3	Доля добытого ископаемого в общем количестве добытых ископаемых: <i>Значения по графе 2 для данного ископаемого / Сумма значений по всем строкам графы 2</i>
Графа 4	Сумма расходов по добыче ископаемого: <i>Строка 100 x Графа 3</i>
Раздел 7. Заполняется отдельно по соответствующему КБК и отдельно по каждому участку недр, на которых был добыт уголь	
010	КБК по НДС за добытый уголь
020	Сведения о лицензии — серия, номер, вид
030	Код единицы измерения количества добытых полезных ископаемых по ОКЕИ (приложение № 4 к Порядку)
040	ОКТМО территории, где уплачивается налог
050	Значение коэффициента Ктд (статья 342.3 НК РФ)
Подраздел 7.1. Отражается количество добытого угля отдельно по каждому его виду	
Графа 1	Код вида ископаемого (приложение № 2 к Порядку)
Графа 2	Код основания налогообложения добытого угля по ставке из статьи 342 НК РФ (приложение № 3 к Порядку)
Графа 3	Количество добытого угля по ставке из графы 2
Подраздел 7.2. Отражаются данные по НДС по каждому участку недр	
060	Сумма остатков, неучтенных при определении налогового вычета расходов на начало налогового периода (пункт 4 статьи 343.1 НК РФ)
070	Сумма расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля (пункт 5 статьи 343.1 НК РФ): <i>Строка 070 = Строка 080 + Строка 090 + Строка 100</i>
080-100	Сведения для расчета строки 070: <ul style="list-style-type: none"> <li>• строка 080 — материальные расходы (глава 25 НК РФ);</li> <li>• строка 090 — расходы на покупку или создание амортизируемого имущества;</li> <li>• строка 100 — расходы по достройке, дооборудованию, модернизации основных средств</li> </ul>

110	Сумма расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, включаемых в налоговый вычет (не более предельной величины вычета): <i>Строка 060 + Строка 070 не более, чем Строка 140</i>
120	Значение коэффициента Кт (пункт 3 статьи 343.1 НК РФ): <i>Строка 120 не более, чем 0,3</i>
130	Сумма налога без учета вычета, определенная в соответствии с пунктом 10.8.6 Порядка
140	Предельная величина вычета = <i>Строка стр. 130 x Строка 120</i>
150	Сумма налога с учетом вычета = <i>Строка 130 — Строка 110</i> . При добыче угля без учета налогового вычета ставится прочерк
160	Сумма остатков, неучтенных при определении вычета расходов на конец периода (пункт 4 статьи 343.1 НК РФ): <i>Строка 160 = Строка 060 + Строка 070 — Строка 110</i>
Подраздел 7.3	
170	Месяц и год, когда возникло право на вычет
180	Сумма вычета на дату из строки 170
190	Сумма вычета, учтенная при исчислении налога в предыдущие периоды
200	Сумма вычета, учтенная при исчислении налога в текущем периоде
210	Остаток суммы вычета: <i>Строка 180 — Строка 190 — Строка 200</i>
220	Месяц и год окончания права на вычет