Приложение 13
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «21» июня 2016 года

 № 324 587

Приложение 86

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «25» декабря 2014 года

№ 587

**Правила составления налоговой отчетности**

**(декларации) по налогу на добычу полезных ископаемых**

**(форма 590.00)**

**1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (далее – Закон о введении) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (декларации) по налогу на добычу полезных ископаемых (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на добычу полезных ископаемых. Декларация составляется недропользователями, осуществляющими добычу нефти, минерального сырья, общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование.
2. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности с 1 января 2016 года.
3. Декларация состоит из самой декларации (форма 590.00) и приложений к ней (формы с 590.01 по 590.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства по уплате налога на добычу полезных ископаемых.
4. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.
5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.
6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.
7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения, заполняется аналогичный лист приложения.
8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы)декларации.
9. 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) на электронном носителе – заполняется в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса.

1. Декларация подписывается налогоплательщиком либо его представителем и заверяется печатью налогоплательщика либо его представителя, имеющего в установленных законодательством Республики Казахстан случаях печать со своим наименованием, в соответствии с пунктом 3 статьи 61 Налогового кодекса.
2. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

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

3) в электронном виде – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов налоговой службы.

1. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации.
2. В соответствии с Законом Республики Казахстан от
12 января 2007 года «О национальных реестрах идентификационных номеров» (далее – Закон о национальных реестрах) подлежат обязательному заполнению при представлении декларации:

ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) со дня введения в действие подпункта 4) пункта 4 статьи 3 Закона о национальных реестрах.

**2. Составление декларации (форма 590.00)**

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

1) ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) доверительного управляющего;

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

3) Ф.И.О. или наименование налогоплательщика– 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) 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»;

5) вид декларации – соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 63 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления– ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 63 Налогового кодекса;

7) наименование контракта и месторождения–наименование контракта на недропользование и месторождения;

8) дата заключения контракта–дата заключения контракта на недропользование с уполномоченным государственным органом;

9) номер контракта–регистрационный номер контракта на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

10) представленные приложения– отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

1. В разделе «Налог на добычу полезных ископаемых к уплате»:
2. в строке 590.00.001 указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых к уплате в бюджет за налоговый период по контракту на недропользование.

Данная строка определяется как сумма начисленного налога на добычу полезных ископаемых, с учетом корректировок указанных в строках и графах приложений 590.01.078, 590.02 Р, 590.03.014, 590.04 N к декларации;

1. в строке 590.00.002 указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых с учетом корректировки, согласно подпункту 1) пункта 3 статьи 338 Налогового кодекса.

Данная строка применима в отношении лишь тех недропользователей, которые ведут добычу полезных ископаемых по которым в отчетном налоговом периоде имеются официальные котировки цен, зафиксированные на Лондонской бирже металлови (или) Лондонской бирже драгоценных металлов (далее – Лондонская биржа металлов).

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

1) в поле «Ф.И.О. 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 налоговый орган;

3) код налогового органа–код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле «Ф.И.О. должностного лица, принявшего декларацию» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника налогового органа, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации–дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа–регистрационный номер документа, присваиваемый налоговым органом;

7) дата почтового штемпеля–дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организации связи.

**3. Составление формы 590.01 – Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на нефть**

1. В разделе «Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть»:
2. в строке 590.01.001 указывается планируемый годовой объем добычи сырой нефти, в тоннах;
3. в строке 590.01.002 указывается общий объем за налоговый период добытой сырой нефти, в тоннах;
4. в строке 590.01.003 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;
5. в строке 590.01.004 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;
6. в строке 590.01.005 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, определяемая, как произведение строк 590.01.003 и 590.01.004 (590.01.003 х 590.01.004);
7. в строке 590.01.006 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;
8. в строке 590.01.007 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти использованной на собственные производственные нужды, в тоннах;
9. в строке 590.01.008 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;
10. в строке 590.01.009 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, определяемая по следующей формуле ((590.01.006 + 590.01.007) х 590.01.008);
11. в строке 590.01.010 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в натуральном выражении, в тоннах;
12. в строке 590.01.011 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством;
13. в строке 590.01.012 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении, определяемая как произведение строк 590.01.010 и 590.01.011 (590.01.010 х 590.01.011);
14. в строке 590.01.013 указывается объем добытой за налоговый период товарной сырой нефти, определяемый как разница строк 590.01.002, 590.01.003, 590.01.006, 590.01.007 и 590.01.010 (590.01.002 – 590.01.003 – 590.01.006 – 590.01.007 – 590.01.010) в тоннах;
15. в строке 590.01.014 указывается мировая цена на сырую нефть, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 334 Налогового кодекса;
16. в строке 590.01.015 указывается стоимость объема добытой товарной сырой нефти, определяемая как произведение строк 590.01.013 и 590.01.014 (590.01.013 х 590.01.014);
17. в строке 590.01.016 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, определенная статьей 336 Налогового кодекса;
18. в строке 590.01.017 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 336 Налогового кодекса;
19. в строке 590.01.018 указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, определяемая по следующей формуле (((590.01.005 + 590.01.009 + 590.01.012) х 590.01.017) + (590.01.015 х 590.01.016)).
20. В разделе «Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат»:
	1. в строке 590.01.019 указывается планируемый годовой объем добычи газового конденсата, в тоннах;
	2. в строке 590.01.020 указывается общий объем за налоговый период добытого газового конденсата, в тоннах;
	3. в строке 590.01.021 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;
	4. в строке 590.01.022 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;
	5. в строке 590.01.023 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки, определяемая как произведение строк 590.01.021 и 590.01.022 (590.01.021 х 590.01.022);
	6. в строке 590.01.024 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;
	7. в строке 590.01.025 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата использованного на собственные производственные нужды, в тоннах;
	8. в строке 590.01.026 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;
	9. в строке 590.01.027 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованного на собственные производственные нужды, определяемая как сумма строк 590.01.024 и 590.01.025 умноженная на строку 590.01.026 ((590.01.024 + 590.01.025) х 590.01.026);
	10. в строке 590.01.028 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, переданного в натуральной форме, в тоннах;
	11. в строке 590.01.029 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан;
	12. в строке 590.01.030 указывается стоимость объема газового конденсата, переданного в натуральной форме, определяемая как произведение строк 590.01.028 и 590.01.029 (590.01.028 х 590.01.029);
	13. в строке 590.01.031 указывается объем добытого за налоговый период товарного газового конденсата, определяемый как разница строк 590.01.020, 590.01.021, 590.01.024, 590.01.025 и 590.01.028 (590.01.020 – 590.01.021– 590.01.024 – 590.01.025 – 590.01.028) в тоннах;
	14. в строке 590.01.032 указывается мировая цена на газовый конденсат, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 334 Налогового кодекса;
	15. в строке 590.01.033 указывается стоимость объема товарного газового конденсата, определяемая как произведение строк 590.01.031 и 590.01.032 (590.01.031 х 150.01.032);
	16. в строке 590.01.034 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, определенная статьей336 Налогового кодекса;
	17. в строке 590.01.035 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 336 Налогового кодекса;
	18. в строке 590.01.036 указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, определяемая как (((590.01.023 + 590.01.027 + 590.01.030) х 590.01.035) + (590.01.033 х 590.01.034)).
21. В разделе «Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на природный газ»:
	1. в строке 590.01.037 указывается планируемый годовой объем добычи природного газа, в кубических метрах;
	2. в строке 590.01.038 указывается общий объем за налоговый период добытого природного газа, за исключением природного газа, закачиваемого обратно в недра, в кубических метрах;
	3. в строке 590.01.039 указывается объем добытого за налоговый период природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, в кубических метрах;
	4. в строке 590.01.040 указывается средневзвешенная цена реализации за единицу реализованной продукции;
	5. в строке 590.01.041 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, определяемая как произведение строк 590.01.039 и 590.01.040 (590.01.039 х 590.01.040);
	6. в строке 590.01.042 указывается объем добытого за налоговый период природного газа использованного на собственные производственные нужды, в кубических метрах;
	7. в строке 590.01.043 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;
	8. в строке 590.01.044 указывается стоимость объема добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды, определяемая как произведение строк 590.01.042 и 590.01.043 (590.01.042 х 590.01.043);
	9. в строке 590.01.045 указывается объем добытого за налоговый период товарного природного газа, определяемый как разница строк 590.01.038, 590.01.039 и 590.01.042 (590.01.038 – 590.01.039 – 590.01.042), в кубических метрах;
	10. в строке 590.01.046 указывается мировая цена на природный газ, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 334 Налогового кодекса;
	11. в строке 590.01.047 указывается стоимость объема товарного природного газа, определяемая как произведение строк 590.01.045 и 590.01.046 (590.01.045 х 590.01.046);
	12. в строке 590.01.048 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на природный газ, определенная статьей 336 Налогового кодекса;
	13. в строке 590.01.049 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 336 Налогового кодекса;
	14. в строке 590.01.050 указывается налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определяемый как произведение строк 590.01.041 и 590.01.049 (590.01.041 х 590.01.049);
	15. в строке 590.01.051 указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на природный газ, определяемая как (590.01.050 + ((590.01.044 + 590.01.047) х 590.01.048))).
22. В разделе «Корректировка налога на добычу полезных ископаемых»:

Корректировка суммы налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, газовый конденсат, природный газ производится в соответствии с пунктом 3 статьи 335 Налогового кодекса.

* 1. в строке 590.01.052 указывается фактический объем добытой сырой нефти по итогам отчетного календарного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в тоннах;
	2. в строке 590.01.053 указывается исчисленный налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть за 1–3 кварталы отчетного года;
	3. в строке 590.01.054 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод, за 1–3 кварталы отчетного года;
	4. в строке 590.01.055 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, за 1–3 кварталы отчетного года;
	5. в строке 590.01.056 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральной форме, за 1–3 кварталы отчетного года;
	6. в строке 590.01.057 указывается стоимость объема добытой товарной нефти, за 1–3 кварталы отчетного года;
	7. в строке 590.01.058 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, определенная статьей 336 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;
	8. в строке 590.01.059 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 336 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;
	9. в строке 590.01.060 указывается налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, определяемый как (((590.01.054 + 590.01.055 + 590.01.056) х 590.01.059) + (590.01.057 х 590.01.058));
	10. в строке 590.01.061 указывается сумма корректировки налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть, согласно пункту 3 статьи 335 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.060 и 590.01.053(590.01.060 – 590.01.053);
	11. в строке 590.01.062 указывается фактический объем добытого газового конденсата по итогам отчетного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в тоннах;
	12. в строке 590.01.063 указывается исчисленный налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат за 1–3 кварталы отчетного года;
	13. в строке 590.01.064 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод,
	за 1–3 кварталы отчетного года;
	14. в строке 590.01.065 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, за 1–3 кварталы отчетного года;
	15. в строке 590.01.066 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральном выражении, за 1–3 кварталы отчетного года;
	16. в строке 590.01.067 указывается стоимость объема добытого товарного конденсата, за 1–3 кварталы отчетного года;
	17. в строке 590.01.068 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, определенная статьей 336 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;
	18. строке 590.01.069 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 336 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;
1. в строке 590.01.070 указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, определяемая как (((590.01.064 + 590.01.065 + 590.01.066) х 590.01.069)+(590.01.067 х 590.01.068));
2. в строке 590.01.071 указывается сумма корректировки налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, согласно пункту 3 статьи 335 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.070 и 590.01.063 (590.01.070 – 590.01.063);
3. в строке 590.01.072 указывается фактический объем добытого природного газа, за исключением природного газа, закачиваемого обратно в недра, по итогам отчетного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в кубических метрах;
4. в строке 590.01.073 указывается исчисленный налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, за 1–3 кварталы отчетного года;
5. в строке 590.01.074 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, за 1–3 кварталы отчетного года;
6. в строке 590.01.075 указывается ставка налога на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 336 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого природного газа по итогам отчетного года;
7. в строке 590.01.076 указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определяемая как произведение строк 590.01.074 и 590.01.075 (590.01.074 х 590.01.075);
8. в строке 590.01.077 указывается сумма корректировки налога на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, согласно пункту 3 статьи 335 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.076 и 590.01.073 (590.01.076– 590.01.073).
9. В разделе «Налог на добычу полезных ископаемых»:

в строке 590.01.078 указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых подлежащего уплате в бюджет, определяемая как сумма строк 590.01.018, 590.01.036, 590.01.051, 590.01.061, 590.01.071 и 590.01.077 (590.01.018 + 590.01.036 + 590.01.051 + 590.01.061 + 590.01.071 + 590.01.077).

Значение строки 590.01.078 переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

**4. Составление формы 590.02 – Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых**

1. Форма 590.02 предназначена для детального отражения информации об исчислении налога на добычу полезных ископаемых на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых за налоговый период.
2. В разделе «Объем минерального сырья, за исключением общераспространенных полезных ископаемых»:

в строке 590.02.001 указывается объем добытого минерального сырья содержащего полезные ископаемые в налоговом периоде (в тоннах, килограммах, граммах).

1. В разделе «Исчисление налога на добычу полезных ископаемых»:
2. в строке «Наименование минерального сырья» указывается наименование добытого минерального сырья;
3. в графе А указывается порядковый номер строки;
4. в строках графы В указывается наименование полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья;
5. в строках графы С указывается единица измерения полезного ископаемого (тонны, килограммы, граммы, унции и другие);
6. в строках D указывается объем полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья (в тоннах, куб. м., унциях, граммах и другие);
7. в строках графы Е указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, переданных другому юридическому лицу для последующей переработки (в тоннах, куб. м., унциях, граммах и другие);
8. в строках графы F указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, переданных структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки (в тоннах, куб. м., унциях, граммах и другие);
9. в строках графы G указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, использованных на собственные производственные нужды (в тоннах, куб. м., унциях, граммах и другие);
10. в строках Н указывается средняя биржевая цена, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 338 Налогового кодекса;
11. в строках графы I указывается средневзвешенная цена реализации, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 341 Налогового кодекса;
12. в строках графы J указывается производственная себестоимость добычи и первичной переработки (обогащения), приходящие на такие виды полезных ископаемых, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;
13. в строках графы K указывается налоговая база, исчисленная в соответствии со статьей 338F YTLHJGJKMPJDFYBTиеся в процессе добычи а предприятия вследствие их обработки, включая номированные потери полезных ископаемы Налогового кодекса;
14. в строках графы L сумма отклонения стоимости облагаемого объема погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, определенная в соответствии с Законом Республики Казахстан от
5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);
15. в строках графы M указывается ставка налога, определенная статьей 339 Налогового кодекса;
16. в строках графы N указывается сумма исчисленного налога на добычу полезных ископаемых, определяемая как сумма произведений граф К и L умноженная на графу М ((К + L)х М));
17. в строках графы O указывается корректировка налога, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 6 статьи 338 Налогового кодекса и подпунктом 1) пункта 3 статьи 338 Налогового кодекса, с учетом положений Закона о трансфертном ценообразовании;
18. в строках графы P указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых с учетом корректировки, определяемая как сумма граф N и O (N+О).

Итоговая сумма строки графы Р переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

В случае если недропользователь предоставляет дополнительную декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых, согласно подпункту 1) пункта 3 статьи 338 Налогового кодекса, то значение графы Р переносится в строку 590.00.002 формы 590.00.

**5. Составление формы 590.03–Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды**

1. Форма 590.03 предназначена для детального отражения информации об исчислении налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды.
2. В разделе «Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды»:

1) в строке 590.03.001 указывается общий объем за налоговый период добытой подземной воды, в кубических метрах;

2) в строке 590.03.002 указывается объем добытых субъектом естественных монополий в сфере водохозяйственной системы и предназначенных непосредственно для этой деятельности и добытых недропользователем и реализованных им субъекту естественных монополий в сфере водохозяйственной системы и предназначенных непосредственно для этой деятельности;

3) в строке 590.03.003 указывается размер (ставка) налога на добычу полезных ископаемых на единицу объема указанного в строке 590.03.002;

4) в строке 590.03.004 указывается сумма налога на добычу полезного ископаемого, определяемая как произведение строк 590.03.002 и 590.003.003 (590.03.002 х 590.003.003);

5) в строке 590.03.005 указывается объем подземных вод, используемых для технологических и производственных нужд при добыче и переработке других видов полезных ископаемых, включая использование подземных вод в процессе получения продукции из таких полезных ископаемых или их отходов и для обеспечения объектов социальной сферы, находящихся на его балансе, или реализованных им другому недропользователю на эти цели, подземных вод для производства и (или) переработки сельскохозяйственного сырья, производственно-технических подземных вод, хозяйственно-питьевых подземных вод, используемых исключительно для хозяйственно-бытовых нужд;

6) в строке 590.03.006 указываетсяразмер (ставка) налога на добычу полезных ископаемых на единицу объема указанного в строке 590.03.005;

7) в строке 590.03.007 указывается сумма налога на добычу полезного ископаемого, определяемая как произведение строк 590.03.005 и 590.003.006 (590.03.005 х 590.003.006);

8) в строке 590.03.008 указывается объем минеральных подземных вод, хозяйственно-питьевых подземных вод, использованных для производства алкогольной и пищевой продукции и безалкогольных напитков;

9) в строке 590.03.009 указывается размер (ставка) налога на добычу полезных ископаемых на единицу объема указанного в строке 590.03.008;

10) в строке 590.03.010 указывается сумма налога на добычу полезного ископаемого, определяемая как произведение строк 590.03.008 и 590.003.009 (590.03.008 х 590.003.009);

11) в строке 590.03.011 указывается объем добытых подземных вод, использованных на иные цели, определяемый как разница строк 590.03.001, 590.03.002, 590.03.005 и 590.03.008 (590.03.001 - 590.03.002 - 590.03.005 -590.03.008);

12) в строке 590.03.012 указывается размер (ставка) налога на добычу полезных ископаемых на единицу объема указанного в строке 590.03.011;

13) в строке 590.03.013 указывается сумма налога на добычу полезного ископаемого, определяемая как произведение строк 590.03.011 и 590.003.012 (590.03.011 х 590.003.012);

14) в строке 590.03.014 указывается сумма налога на добычу полезного ископаемого на подземные воды, определяемая как сумма строк 590.03.004, 590.03.007, 590.03.010 и 590.03.013 (590.03.004 + 590.03.007 + 590.03.010 + 590.03.013).

Значение строки 590.03.014 переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

**6. Составление формы 590.04 – Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи**

1. В разделе «Исчисление налога на добычу полезных ископаемых»:
	1. в строках графы А указывается порядковый номер строки;
	2. в строках графы В указывается код полезного ископаемого;
	3. в строках графы С указывается наименование добытых общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей;
	4. в строках графы D указывается физический объем добытых общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей за налоговый период (в тоннах, кубических метрах, килограммах, граммах);
	5. в строках графы Е указывается средневзвешенная цена реализации, определяемая в соответствии с пунктами 2, 3 статьи 341 Налогового кодекса;
	6. в строках графы F указывается производственная себестоимость добычи и первичной переработки (обогащения), определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов. Заполняется в случае полного отсутствия реализации общераспространенных полезных ископаемых с начала действия контракта на недропользование;
	7. в строках графы G указывается налоговая база для исчисления налога на добычу полезных ископаемых общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей, определяемая в соответствии со статьей 341 Налогового кодексапо определяемая как произведение граф D и E или D и F, (D x E) или (D x F);
	8. в строках графы Н указывается сумма отклонения стоимости общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей, определенная в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;
	9. в строках графы I указывается ставка налога, определенная статьей 342 Налогового кодекса;
	10. в строках графы J указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые и лечебных грязей, определяемая как произведение граф G и I (G х I);
	11. в строках графы К указывается сумма корректировки налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые и лечебных грязей, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 341 Налогового кодекса, с учетом положений Закона о трансфертном ценообразовании;
	12. в строках графы L указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи, с учетом корректировки, определяемая как сумма граф Jи K, (J + K);
	13. в строках графы М указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи, определяемая как произведение граф Н и I (H x I);
	14. в строках графы N указывается сумма налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи, с учетом корректировки, определяемая как сумма граф Lи М (L + M).

Итоговая сумма графы N переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

1. Коды 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 |