|  |
| --- |
| Приложение 17 к приказу |
| Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстанот 14 апреля 2022 года№ 409 |

Приложение 110

к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан

от 20 января 2020 года № 39

**Правила**

**составления налоговой отчетности «Декларация по налогу**

**на добычу полезных ископаемых**

**(форма 590.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)
(далее – Налоговый кодекс) определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых»
(далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ). Декларация составляется недропользователями, осуществляющими добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований в рамках каждого отдельного заключенного контракта/лицензии на недропользование.

2. 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 НДПИ.

3 При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

5. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения, заполняется аналогичный лист приложения.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы)декларации.

8. При составлении декларации:

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

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

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

10. При представлении декларации:

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

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

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

11. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе
«Общая информация о налогоплательщике» декларации.

12. В соответствии с Законом Республики Казахстан
«О национальных реестрах идентификационных номеров» (далее – Закон о национальных реестрах) подлежат обязательному заполнению при представлении декларации:

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

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 590.00)**

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

1) ИИН (БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

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

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) 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 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 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

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

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

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

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

10) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

11) применение понижающей ставки по НДПИ – ячейка заполняется в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса.

14. В разделе «НДПИ к уплате»:

1) в строке 590.00.001 указывается сумма НДПИ к уплате в бюджет за налоговый период по контракту на недропользование.

Данная строка определяется как сумма начисленного НДПИ, с учетом корректировок, указанных в строках и графах приложений 590.01.078, 590.02 Р, 590.03.017 и 590.04.007 к декларации;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Глава 3. Пояснение по заполнению формы 590.01 – Исчисление НДПИ на углеводороды**

16. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

1) в строке 5 «Номер постановления Правительства Республики Казахстан» в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается номер Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ;

2) в строке 6 «Дата постановления Правительства Республики Казахстан» в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается дата Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ.

17. В разделе «Исчисление НДПИ на сырую нефть»:

1) в строке 590.01.001 указывается планируемый годовой объем добычи сырой нефти, в тоннах;

2) в строке 590.01.002 указывается общий объем за налоговый период добытой сырой нефти, в тоннах;

3) в строке 590.01.003 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

4) в строке 590.01.004 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;

5) 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);

6) 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;

7) в строке 590.01.007 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, использованной на собственные производственные нужды, в тоннах;

8) в строке 590.01.008 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), увеличенная на 20 процентов;

9) 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);

10) в строке 590.01.010 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в натуральном выражении, в тоннах;

11) в строке 590.01.011 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством;

12) 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);

13) 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;

14) в строке 590.01.014 указывается мировая цена на сырую нефть, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

15) 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);

16) в строке 590.01.016 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

17) в строке 590.01.017 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 336
Налогового кодекса;

18) в строке 590.01.018 указывается сумма НДПИ 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)).

18. В разделе «Исчисление НДПИ 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 Закона 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 741 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 НДПИ на газовый конденсат, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

17) в строке 590.01.035 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743
Налогового кодекса;

18) в строке 590.01.036 указывается сумма НДПИ 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)).

19. В разделе «Исчисление НДПИ 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 Закона 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 741 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 НДПИ на природный газ, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

13) в строке 590.01.049 указывается ставка НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 743
Налогового кодекса;

14) в строке 590.01.050 указывается НДПИ 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 НДПИ на природный газ, определяемая как (590.01.050 + ((590.01.044 + 590.01.047) х 590.01.048))).

20. В разделе «Корректировка НДПИ»:

Корректировка суммы НДПИ на сырую нефть, газовый конденсат, природный газ производится в соответствии с пунктом 3 статьи 742
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 НДПИ 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 НДПИ на сырую нефть, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;

8) в строке 590.01.059 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743
Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;

9) в строке 590.01.060 указывается НДПИ 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 НДПИ на сырую нефть, согласно пункту 3 статьи 742 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 НДПИ 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 НДПИ на газовый конденсат, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;

18) строке 590.01.069 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;

19) в строке 590.01.070 указывается сумма НДПИ 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));

20) в строке 590.01.071 указывается сумма корректировки НДПИ на газовый конденсат, согласно пункту 3 статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.070 и 590.01.063 (590.01.070 – 590.01.063);

21) 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;

22) в строке 590.01.073 указывается исчисленный НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, за 1–3 кварталы отчетного года;

23) в строке 590.01.074 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, за 1–3 кварталы отчетного года;

24) в строке 590.01.075 указывается ставка НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 743
Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого природного газа по итогам отчетного года;

25) в строке 590.01.076 указывается сумма НДПИ 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);

26) в строке 590.01.077 указывается сумма корректировки НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, согласно пункту 3
статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.076 и 590.01.073 (590.01.076– 590.01.073).

21. В разделе «НДПИ»:

в строке 590.01.078 указывается сумма НДПИ, 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.

**Глава 4. Пояснение по заполнению формы 590.02 – Исчисление НДПИ на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых**

22. Форма 590.02 предназначена для детального отражения информации об исчислении НДПИ на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых за налоговый период.

23. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

1) в строке 5 «Номер постановления Правительства Республики Казахстан» в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается номер Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ;

2) в строке 6 «Дата постановления Правительства Республики Казахстан» в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается дата постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ.

24. 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 единицах измерения, используемых в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

25. В разделе «Исчисление НДПИ»:

1) в строке «Наименование минерального сырья» указывается наименование добытого минерального сырья;

2) в графе А указывается порядковый номер строки;

3) в строках графы В указывается наименование полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья;

4) в строках графы С указывается единица измерения, используемая в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр;

5) в строках графы D указывается объем полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья в единице измерения указанной в строке С;

6) 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 единице измерения указанной в строке С;

7) 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 единице измерения указанной в строке С;

8) в строках графы G указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, использованных на собственные производственные нужды в единице измерения указанной в строке С;

9) в строках Н указывается средняя биржевая цена, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 745 Налогового кодекса;

10) в строках графы I указывается средневзвешенная цена реализации, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 745 Налогового кодекса;

11) 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 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

12) в строках графы K указывается налоговая база, исчисленная в соответствии со статьей 745 Налогового кодекса;

13) в строках графы L сумма отклонения стоимости облагаемого объема погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, определенная в соответствии с Законом Республики Казахстан
«О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

14) в строках графы M указывается ставка налога, определенная
статьей 339 Налогового кодекса;

15) в строках графы N указывается сумма исчисленного НДПИ, определяемая как сумма произведений граф К и L умноженная на
графу М ((К + L)х М));

16) в строках графы O указывается корректировка налога, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 6 статьи 745 Налогового кодекса и подпунктом 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом положений Закона о трансфертном ценообразовании;

17) в строках графы P указывается сумма НДПИ 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.

**Глава 5. Пояснение по заполнению формы 590.03–Исчисление НДПИ на подземные воды**

26. Форма 590.03 предназначена для детального отражения информации об исчислении НДПИ на подземные воды.

27. В разделе «Исчисление НДПИ 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 подземных вод, указанных в строке 1 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.03.003 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.002;

4) в строке 590.03.004 указывается сумма НДПИ, 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 добытых подземных вод, указанных в строке 2 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

6) в строке 590.03.006 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.005;

7) в строке 590.03.007 указывается сумма НДПИ, 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 добытых подземных вод, указанных в строке 3 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

9) в строке 590.03.009 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.008;

10) в строке 590.03.010 указывается сумма НДПИ, 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, указанных в строке 4 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса);

12) в строке 590.03.012 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.011;

13) в строке 590.03.013 указывается сумма НДПИ, 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 объем добытых подземных вод, указанных в строке 5 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

15) в строке 590.03.015 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.014;

16) в строке 590.03.016 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.014 и 590.003.015 (590.03.014 х 590.003.015);

17) в строке 590.03.017 указывается сумма НДПИ на подземные воды, определяемая как сумма строк 590.03.004, 590.03.007, 590.03.010, 590.03.013, 590.03.016 (590.03.004 + 590.03.007 + 590.03.010 + 590.03.013 + 590.03.016).

Значение строки 590.03.017 переносится в строку 590.00.001
формы 590.00.

**Глава 6. Пояснение по заполнению формы 590.04 – Исчисление НДПИ на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи**

28. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

1) в строке 5 «Наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей» указывается наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей;

2) в строке 6 «Единица измерения объема добытых общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей» указывается единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

29. В разделе «Исчисление НДПИ на общераспространенные полезные ископаемые»:

1) в строке 590.04.001 указывается объем добытых общераспространенных полезных ископаемых;

2) в строке 590.04.002 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, предусмотренная статьей 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.04.003 указывается сумма НДПИ на общераспространенные полезные ископаемые, определяемая как произведение строк 590.04.001 и 590.04.002 (590.04.001 х 590.04.002);

30. В разделе «Исчисление НДПИ на лечебные грязи»:

1) в строке 590.04.004 указывается объем добытых лечебных грязей;

2) в строке 590.04.005 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, предусмотренная статьей 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.04.006 указывается сумма НДПИ на лечебные грязи, определяемая как произведение строк 590.04.004 и 590.04.005
(590.04.004 х 590.04.005).

31. В разделе «Исчисление НДПИ»:

1) в строке 590.04.007 указывается сумма НДПИ, определяемая как сумма строк 590.04.003 и 590.04.006 (590.04.003 + 590.04.006).