|  |
| --- |
| Приложение 21 к приказу |
| Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстанот 14 апреля 2022 года№ 409 |

Приложение 114

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

от 20 января 2020 года № 39

**Правила**

**составления налоговой отчетности «Декларация по плате
за негативное воздействие на окружающую среду**

**(форма 870.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма 870.00)»
(далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»
(Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду» (далее – декларация), предназначенной для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду. Декларация составляется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, определенными статьей 574 Налогового кодекса, за исключением налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

2. Декларация составляется в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса, состоит из самой декларации (форма 870.00) и приложения к ней (форма 870.01), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5 Приложение к декларации составляется в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к декларации не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс; «–» – минус; «х» – умножение; «/» – деление; «=» – равно.

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

10. 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.

11. 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.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, 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.

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

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 870.00)**

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

1) индивидуальный идентификационный номер
(бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы за негативное воздействие на окружающую среду;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство;

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

4) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица
(или структурного подразделения по решению юридического лица) в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица)
– доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

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.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B, С:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – плательщик платы за негативное воздействие на окружающую среду с объемами платежей до 100 месячных расчетных показателей (МРП) в суммарном годовом объеме, в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса;

8) 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»;

9) количество приложений – количество представленных приложений.

15. В разделе «Плата за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащая уплате в бюджет»:

в строке 870.00.001 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива за налоговый период, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.01.011 по всем приложениям 870.01;

в строке 870.00.002 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленного норматива за налоговый период, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.01.012 по всем приложениям 870.01;

в строке 870.00.003 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду за налоговый период, подлежащей уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.00.001 и 870.00.002.

16. В разделе «Ответственность налогоплательщика»:

1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

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

3) код органа государственных доходов:

по стационарным источникам загрязнения – по месту нахождения объекта загрязнения;

по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, – по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;

по передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, – по месту нахождения налогоплательщика;

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

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

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

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 870.01**

17. Форма 870.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду по каждому виду специального природопользования за налоговый период и заполняется отдельно за каждый вид загрязнения (специального природопользования).

18. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

1) при наличии экологического разрешения за негативное воздействие на окружающую среду в ячейке А указывается номер разрешения, в ячейке В указывается дата выдачи разрешения, в ячейке С указывается категория объектов (I, II, III, IV), в ячейке D указывается дата получения разрешения и фактическая дата окончания срока действия разрешения;

2) вид специального природопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального природопользования, установленного экологическим законодательством Республики Казахстан;

3) вид загрязняющего вещества – указываются вид в соответствии со статьи 576 Налогового кодекса и код опасных отходов согласно приказу
исполняющего обязанности Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 6 августа 2021 года № 314 «Об утверждении Классификатора отходов» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 23903).

Например, при заполнении приложения 870.01 по отходам сельхозпроизводства в данной ячейке указывается строка 1.3.6. пункта 6
статьи 576 Налогового кодекса. При этом ячейка «код опасных отходов согласно Классификатору отходов» не заполняется.

При заполнении приложения 870.01 по нефтешламам указывается
строка 1.2.2 пункта 6 статьи 576 Налогового кодекса. При этом в ячейке код опасных отходов указывается АЕ030 согласно приложению 8 к Классификатору отходов;

4) единицы измерения природопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального природопользования, указанного в строке «Вид специального природопользования».

19. В разделе «Сведения об объемах загрязнения в единицах измерения, указанных в строке 7 для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду»:

1) в строке 870.01.001 указывается остаток норматива на начало квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, за исключением плательщиков платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме.

При составлении декларации за первый квартал календарного года в строке 870.01.001 указывается величина установленного годового норматива.

При составлении декларации за второй – четвертый кварталы календарного года указывается разница между кварталами.

Например:

Если годовой норматив установлен в размере 1 миллион 500 тысяч и в первом квартале был использован норматив в размере 500 тысяч, то во втором квартале в строке 870.01.001 указывается разница, между установленным нормативом и использованным в первом квартале, то есть 1 миллион.

Аналогично определяются остаток норматива за третий, четвертый кварталы налогового периода;

2) в строке 870.01.002 указывается объем выкупленного норматива на за негативное воздействие на окружающую среду. Данная строка заполняется плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме, отмеченным в строке 7 С декларации 870.00;

3) в строке 870.01.003 указывается фактический объем за негативное воздействие на окружающую среду за налоговый период в пределах установленных нормативов. При этом значение строки 870.01.003 не может превышать значение строки 870.01.002;

4) в строке 870.01.004 указывается фактический объем за негативное воздействие на окружающую сред**у** сверх установленных нормативов (при его наличии);

5) в строке 870.01.005 указывается остаток норматива на конец квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, за исключением плательщиков платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме.

20. В разделе «Сведения об установленных ставках для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду»:

1) в строке 870.01.006 указывается ставка платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива в соответствии со статьей 576 Налогового кодекса.

Например, при заполнении приложения 870.01 по дизельному топливу применяется ставка 0,45 МРП за 1 тонну использованного топлива в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 576 Налогового кодекса;

2) строке 870.01.007 указывается размер повышения ставки платы по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса;

3) строке 870.01.008 указывается ставка платы в пределах установленного норматива с учетом размера повышения ставки по решению местных представительных органов, определяемая как произведение
строк 870.01.006 и 870.01.007;

3-1) в строке 870.01.009 отмечается ячейка соответствующего коэффициента, применяемого к плательщикам платы согласно пункту 1-1
статьи 577 Налогового кодекса;

4) в строке 870.01.010 отмечается ячейка соответствующего коэффициента, применяемого к плательщикам платы согласно пункту 2
статьи 577 Налогового кодекса. При этом Налоговым кодексом в зависимости от категорий налогоплательщиков установлены следующие коэффициенты к ставкам:

для субъектов естественных монополий по объему за негативное воздействие на окружающую среду, образуемый при оказании коммунальных услуг, и энергопроизводящих организаций Республики Казахстан:

в ячейке А указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников – 0,3;

в ячейке С указывается коэффициент за сбросы загрязняющих
веществ – 0,43;

в ячейке D указывается коэффициент за размещение отходов производства и потребления по отходу зола и золошлаки – 0,05;

для полигонов, осуществляющих размещение коммунальных отходов, за объем твердо-бытовых отходов, образуемый физическими лицами по месту жительства:

в ячейке В указывается коэффициент за размещение коммунальных отходов (твердые бытовые отходы, канализационный ил очистных
сооружений) – 0,2;

по объектам I категории, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду, по которым не действует комплексное экологическое разрешение, применяются коэффициенты к ставкам:

для субъектов естественных монополий, – при оказании коммунальных услуг, плательщиками, являющимися энергопроизводящими
организациями, – при производстве электроэнергии:

в ячейке Е указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников –2,4;

в ячейке F указывается коэффициент за сбросы загрязняющих
веществ – 3,44;

в ячейке G указывается коэффициент за золу и золошлаки – 0,4.

По операторам полигонов и осуществляющими захоронение коммунальных отходов:

в ячейке H указывается коэффициент за коммунальные отходы
(твердые бытовые отходы, ил канализационных очистных сооружений) – 1,6;

в ячейке I указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников, за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах, за сбросы загрязняющих веществ, за захоронение отходов производства и потребления, за размещение серы в открытом виде на серных картах, образующейся при проведении операций по разведке и (или) добыче углеводородов - 8;

5) в строке 870.01.011 – ставка платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах норматива с учетом размера ставки платы по решению местных представительных органов в соответствии с пунктом 8 статьи 576 Налогового кодекса и коэффициентов, применяемых к плательщикам платы согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 870.01.006 х 870.01.009 А или 870.01.010 А (В, С, D, E, F, G, H или I) или (870.01.008 х 870.01.009 А или 870.01.008870.01.010 А (В, С, D, E, F, G, H или I).

21. В разделе «Исчисление платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащей уплате в бюджет»:

1) в строке 870.01.012 – сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива за налоговый период, определяемая как произведение строк 870.01.003 и 870.01.006, или 870.01.003 и 870.01.008, 870.01.003 и 870.01.009
(870.01.003 х 870.01.006 (870.01.008 или 870.01.009)) или 870.01.003 и 870.01.010 (870.01.003 х 870.01.006 (870.01.008 или 870.01.011)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 х 870.01.008.

Если ставка платы в пределах норматива с применением коэффициентов согласно пункту 1-1 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 х 870.01.009;

Если ставка платы в пределах норматива с применением коэффициентов согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 х 870.01.011;

2) в строке 870.01.013 указывается сумма исчисленной платы
за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленного норматива за налоговый период, определяемая как произведение строк 870.01.004 и 870.01.006, или 870.01.004 и 870.01.008 (870.01.004 х 870.01.006 (870.01.008)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.004 х 870.01.008.