

**Пример заполнения Налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых
(форма по КНД 1151054) (май 2025)**

Условия примера

Акционерное Общество "Доломит-Карьер" производит добычу песчано-гравийных смесей и доломита в соответствии с имеющимися лицензиями.

При этом песчано-гравийные смеси (пгс) предприятие реализуется непосредственно покупателям, а доломит подвергается обработке (дроблению, просеиванию, измельчению) и реализуется покупателям в виде доломитовой муки.

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых налогооблагаемая база по песчано-гравийным смесям определяется из цены реализации в облагаемом периоде (без НДС) и количеству добытого: добыто 20 тыс т, реализовано 17 тыс т на сумму 5943600 руб. (без НДС); расходы на доставку составили 320 тыс. руб.

Для доломита необходимо определить налогооблагаемую базу расчетным путем, т.к. реализации добытого доломита не производится. Для определения стоимости учитываются расходы прямо или косвенно связанные именно с добычей полезных ископаемых. Расходы, не имеющие отношения к добыче, в расчетную стоимость не включаются. Остаток незавершенного производства на начало и конец налогового периода, прямые, косвенные расходы определяются по данным налогового учета.

**Утв. приказом Федеральной налоговой службы
от 3 сентября 2024 г. N ЕД-7-3/696@**

ГАРАНТ: См. данную форму в редакторе Adobe Reader



ИНН 623452165416
 КПП 623401001 Стр. 001

Форма по КНД 1151054

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых

Номер корректировки 0 Налоговый (отчетный) период (код) 03 Отчетный год 2025

Представляется в налоговый орган (код) 6234 по месту нахождения (учета) (код) 214

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДОЛОМИТ-КАРЬЕР"

(налогоплательщик)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона +7 (915) 442-16-08

На 007 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 009 листах

<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</p> <p>1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика</p> <p>ГРОМ ИВАН ПЕТРОВИЧ</p> <p>(фамилия, имя, отчество полностью)</p> <p>Подпись _____ Дата 07.04.2025</p> <p>Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика</p>	<p>Заполняется работником налогового органа</p> <p>Сведения о представлении декларации</p> <p>Данная декларация представлена (код) _____</p> <p>на _____ страницах</p> <p>с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах</p> <p>Дата представления декларации _____</p> <p>_____ Фамилия, имя, отчество * Подпись</p>
--	--

* Отчество указывается при наличии.



ИНН 6:2:3:4:5:2:1:6:5:4:1:6:

КПП 6:2:3:4:0:1:0:0:1: Стр: 0:0:2:

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	1:8:2:1:0:7:0:1:0:2:0:0:1:1:0:0:0:1:1:0:
Код по ОКТМО	020	6:2:2:0:2:8:3:0:0:0:1:
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	3:6:3:8:8:0:
Код бюджетной классификации	010	1:8:2:1:0:7:0:1:0:2:0:0:1:1:0:0:0:1:1:0:
Код по ОКТМО	020	6:1:2:0:2:8:5:5:0:0:3:
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	1:4:6:1:
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКТМО	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	

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

_____ (подпись)

07.04.2025 (дата)



ИНН 623452165416

КПП 623401001 Стр. 003

Раздел 5. Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код вида добытого полезного ископаемого	010	1:0:0:1:1
Код бюджетной классификации	020	1:8:2:1:0:7:0:1:0:2:0:0:1:1:0:0:0:1:1:0
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	1:6:8

5.1. Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр

Код по ОКТМО	040	6:1:2:0:2:8:5:5:0:0:1
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	041	Р:З:Н 4:8:1:7:9:4 Т:О
Налоговая ставка	045	5:5
Рентный коэффициент Крента	050	1:0
Признак налогоплательщика	051	
Код субъекта Российской Федерации, на территории которого налогоплательщиком получен статус участника регионального инвестиционного проекта или резидента территории опережающего развития	052	
Среднесписочная численность работников организации	053	

	Признак 1	Значение 2
Признак и значение коэффициента, применяемого к ставке налога		
Содержание (в долях) хлорида калия (КСИ) в 1 тонне добытого полезного ископаемого (Сок)	056	
Содержание (в долях) оксида фосфора в 1 тонне добытого полезного ископаемого (СФР)	057	

Код основания налогообложения 1	Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению 2
01	4:0:0:0:2:0:0:0:0:0:0:0
02	
03	
04	
05	
06	
07	
08	
09	



ИНН 6:2:3:4:5:2:1:6:5:4:1:6:

КПП 6:2:3:4:0:1:0:0:1: Стр. 0:0:4:

5.1.1. Данные о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого	070	3:3:0:8:0:
Доля содержания химически чистого драгоценного металла в добытом полезном ископаемом	080	.
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	090	1:7:0:0:0:0:0:0:
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	100	5:9:4:3:6:0:0:0:0:
Первичная (лимитная) оценка драгоценных камней	105	.
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	110	.
Расходы налогоплательщика по доставке	120	3:2:0:0:0:0:0:0:
Расходы налогоплательщика по аффинажу химически чистого драгоценного металла	130	.
Налоговая база	140	6:6:1:6:0:0:0:0:
Сумма исчисленного налога (в рублях)	150	3:6:3:8:8:0:
Скорректированная сумма исчисленного налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	160	
Признак налогового вычета	164	
Сумма налогового вычета (в рублях)	165	
Сумма налога, подлежащая уплате (в рублях)	170	3:6:3:8:8:0:
Показатель Кдрм	171	
Количество драгоценного металла (золото) Vдрм (в килограммах)	172	.

5.2. Данные для расчета налога при добыче железной руды и (или) многокомпонентной комплексной руды, добываемой на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края

Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	177	
Признак металла	180	
Средняя за налоговый период мировая цена металла (в долларах США)	190	.
Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации (P)	195	.
Доля содержания металла в руде	200	.
Процент содержания железа в руде	201	.
Признак металла	180	
Средняя за налоговый период мировая цена металла (в долларах США)	190	.
Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации (P)	195	.
Доля содержания металла в руде	200	.
Процент содержания железа в руде	201	.



ИНН 623452165416

КПП 623401001 Стр. 005

Раздел 5. Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением углеводородного сырья (кроме попутного газа) и угля

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код вида добытого полезного ископаемого	010	1:0:0:0:4
Код бюджетной классификации	020	1:8:2:1:0:7:0:1:0:2:0:0:1:1:0:0:0:1:1:0
Код единицы измерения количества добытого полезного ископаемого по ОКЕИ	030	1:6:8

5.1. Данные о количестве полезного ископаемого по участкам недр

Код по ОКТМО	040	6:1:2:0:2:8:5:5:0:0:3
Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	041	Р:З:Н 4:8:1:9:9:8 Т:О
Налоговая ставка	045	5:5
Рентный коэффициент Крента	050	1:0
Признак налогоплательщика	051	
Код субъекта Российской Федерации, на территории которого налогоплательщиком получен статус участника регионального инвестиционного проекта или резидента территории опережающего развития	052	
Среднесписочная численность работников организации	053	

	Код строки	Признак	Значение
		1	2
Признак и значение коэффициента, применяемого к ставке налога	055		
Содержание (в долях) хлорида калия (KCl) в 1 тонне добытого полезного ископаемого (Сок)	056		
Содержание (в долях) оксида фосфора в 1 тонне добытого полезного ископаемого (СФР)	057		

Код строки	Код основания налогообложения	Количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению
	1	2
01	4:0:0:0	5:0:0:0:0:0:0
02		
03		
04		
05		
06		
07		
08		
09		



ИНН 6:2:3:4:5:2:1:6:5:4:1:6:

КПП 6:2:3:4:0:1:0:0:1: Стр: 0:0:6:

5.1.1. Данные о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого	070	5:3:1:4:
Доля содержания химически чистого драгоценного металла в добытом полезном ископаемом	080	.
Количество реализованного добытого полезного ископаемого	090	.
Выручка от реализации добытого полезного ископаемого	100	.
Первичная (лимитная) оценка драгоценных камней	105	.
Скорректированная выручка от реализации добытого полезного ископаемого на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	110	.
Расходы налогоплательщика по доставке	120	.
Расходы налогоплательщика по аффинажу химически чистого драгоценного металла	130	.
Налоговая база	140	2:6:5:7:0:0:0:
Сумма исчисленного налога (в рублях)	150	1:4:6:1:
Скорректированная сумма исчисленного налога на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	160	
Признак налогового вычета	164	
Сумма налогового вычета (в рублях)	165	
Сумма налога, подлежащая уплате (в рублях)	170	1:4:6:1:
Показатель Кдрм	171	
Количество драгоценного металла (золото) Vдрм (в килограммах)	172	.

5.2. Данные для расчета налога при добыче железной руды и (или) многокомпонентной комплексной руды, добываемой на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края

Серия, номер и вид лицензии на пользование недрами	177	
Признак металла	180	
Средняя за налоговый период мировая цена металла (в долларах США)	190	.
Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации (P)	195	.
Доля содержания металла в руде	200	.
Процент содержания железа в руде	201	.
Признак металла	180	
Средняя за налоговый период мировая цена металла (в долларах США)	190	.
Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации (P)	195	.
Доля содержания металла в руде	200	.
Процент содержания железа в руде	201	.



ИНН 6:2:3:4:5:2:1:6:5:4:1:6:
 КПП 6:2:3:4:0:1:0:0:1: Стр: 0:0:7:

Раздел 6. Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости

6.1. Определение общей суммы расходов по добыче полезных ископаемых

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенные в налоговом периоде (в рублях)	010	8:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
Остаток незавершенного производства на начало налогового периода (в рублях)	020	1:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
Остаток незавершенного производства на конец налогового периода (в рублях)	030	2:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
Сумма прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (в рублях) (стр.010 + стр.020 - стр.030)	040	7:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
Внереализационные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (в соответствии с подпунктами 6, 7 пункта 4 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации) (в рублях)	050	2:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
Косвенные расходы, относящиеся к добытым полезным ископаемым (в рублях)	060	1:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
Косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых и другими видами деятельности (в рублях)	070	2:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
Общая сумма прямых расходов, произведенных в течение налогового периода по всем видам деятельности (в рублях)	080	1:8:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
Сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (в рублях) (стр.050 + стр.060 + стр.070 x стр.010 : стр. 080)	090	3:8:8:8:8:8:8:8:8:8:8:9
Общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых, произведенных в налоговом периоде (в рублях) (стр.040 + стр.090)	100	1:0:8:8:8:8:8:8:8:8:8:9

6.2. Определение суммы расходов по отдельным добытым полезным ископаемым

Код единицы измерения количества по ОКЕИ	110	1:6:8:	
Код добытого полезного ископаемого 1	Количество добытого полезного ископаемого 2	Доля добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых 3	Сумма расходов по добыче полезного ископаемого (в рублях) 4
01	1:0:0:0:4	5:0:0:0:0:0:0:0:0:2:4:4	2:6:5:6:8:8:9
02	1:0:0:1:1	2:0:0:0:0:0:0:0:0:9:7:5:6	1:0:6:2:3:2:0:0:0
03		2:0:5:0:0:0:0:0:0:1:0:0:0:0	
04			
05			
06			
07			