Приложение 63

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «12» февраля 2018 года № 166

**Правила**

**составления налоговой отчетности «Декларация по плате
за эмиссии в окружающую среду**

**(форма 870.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду» (далее – декларация), предназначенной для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду. Декларация составляется плательщиками платы за эмиссии в 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. В случае превышения 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.

1. 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.
2. 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.

1. 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)**

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы за эмиссии в 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 в случае представления 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 эмиссии в 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.

1. В разделе «Плата за эмиссии в окружающую среду, подлежащая уплате в бюджет»:

в строке 870.00.001 указывается общая сумма исчисленной платы за эмиссии в 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 эмиссии в 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 эмиссии в 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.

1. 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. В случае 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**

1. Форма 870.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за эмиссии в окружающую среду по каждому виду специального природопользования за налоговый период и заполняется отдельно за каждый вид загрязнения (специального природопользования).
2. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

1) при наличии экологического разрешения на эмиссии в 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 – номер пункта, подпункта соответствующего пункта статьи 576 Налогового кодекса и код опасных отходов согласно приложению 8 к Классификатору отходов, утвержденному Приказом Министра охраны окружающей среды Республики Казахстан
от 31 мая 2007 года № 169-П.

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».

1. В разделе «Сведения об объемах загрязнения в единицах измерения, указанных в строке 7 для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду»:

1) в строке 870.01.001 указывается остаток норматива на начало квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за эмиссии в 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 млн. 500 тыс. и в первом квартале был использован норматив в размере 500 тыс., то во втором квартале
в строке 870.01.001 указывается разница, между установленным нормативом и использованным в первом квартале, т.е. 1 млн.

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

2) в строке 870.01.002 указывается объем выкупленного норматива на эмиссии в окружающую среду. Данная строка заполняется плательщиком платы за эмиссии в 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 эмиссий в 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 эмиссий в окружающую среду сверх установленных нормативов (при его наличии);

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

1. В разделе «Сведения об установленных ставках для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду»:

1) в строке 870.01.006 указывается ставка платы за эмиссии в 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;

4) в строке 870.01.009 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 за объем эмиссий, 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;

5) в строке 870.01.010 – ставка платы за эмиссии в 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 и 870.01.009 А (В, С или D) (870.01.006 х 870.01.009 А (В, С или D) или (870.01.008 х 870.01.009 A (В, С или D).

1. В разделе «Исчисление платы за эмиссии в окружающую среду, подлежащей уплате в бюджет»:

1) в строке 870.01.011 – сумма исчисленной платы за эмиссии в 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, или 870.01.003 и 870.01.010 (870.01.003 х 870.01.006 (870.01.008 или 870.01.010)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 х 870.01.008.

Если ставка платы в пределах норматива с применением коэффициентов согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 х 870.01.010;

2) в строке 870.01.012 указывается сумма исчисленной платы
за эмиссии в 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.