



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

24.01.2024 № СД-4-3/660@

На № _____

О заполнении налоговых деклараций с
учетом внесенных изменений в НК РФ

Управления Федеральной налоговой
службы по субъектам Российской
Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам

АО «ГНИВЦ»

Федеральная налоговая служба в связи с внесением Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 539-ФЗ) изменений в главу 22 «Акцизы» и главу 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), которые вступили в силу с 01.01.2024, сообщает следующее.

В отношении налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (далее - НДСП).

Согласно пункту 18 статьи 343 Кодекса в редакции Федерального закона № 539-ФЗ с 01.01.2024 сумма НДСП, исчисленная налогоплательщиком, указанным в абзаце одиннадцатом данного пункта, при добыче газа горючего природного по совокупности всех участков недр увеличивается на величину значения показателя $K_{КГ2023}$, определяемого в соответствии с данным пунктом.

Кроме того, согласно пункту 20 статьи 343 Кодекса в редакции Федерального закона № 539-ФЗ сумма налога на добычу полезных ископаемых (далее - НДСП), исчисленная налогоплательщиком при добыче на участке недр нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной за налоговый период, дата начала которого приходится на период с 1 по 31 января 2024 года включительно, увеличивается на сумму величин, определенных для налоговых периодов, дата начала которых приходится на период с 1 октября по 31 декабря 2023 года включительно, как произведение количества добытой на участке недр нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной за соответствующий налоговый период и изменения коэффициента $K_{АБДТ}$, определяемого для соответствующего налогового периода в соответствии с данным пунктом.

Учитывая, что форма действующей налоговой декларации по НДСП не предусматривает отражение налоговых обязательств налогоплательщиков с учетом изменений, внесенных Федеральным законом № 539-ФЗ, до вступления в силу приказа ФНС России от 08.12.2023 № ЕД-7-3/944@, которым утверждена

форма налоговой декларации, учитывающая внесенные изменения, ФНС России рекомендует:

- при заполнении раздела 2 или 8 налоговой декларации по НДС за январь 2024 года сумму налога, исчисленную при добыче на участке недр нефти и увеличенную на сумму величин, определенных в соответствии с указанным пунктом, отражать по каждому участку недр (каждой лицензии на пользование недрами) по строке 150 подраздела 2.1. раздела 2 или по строке 180 подраздела 8.1. раздела 8 налоговой декларации;

- при заполнении раздела 3 налоговой декларации по НДС за налоговые периоды январь и февраль 2024 года отражать увеличение суммы НДС по газу горючему природному в строке 220 подраздела 3.1 налоговой декларации, заполняемого в отношении одного из (любого) участков недр, право пользования которыми предоставлено налогоплательщику.

Кроме того, обращаем внимание, что в соответствии с подпунктом 10 пункта 2 статьи 342 Кодекса в редакции Федерального закона № 539-ФЗ с 01.01.2024 для расчета налоговой ставки в отношении добытого газового конденсата применяется показатель Кгк, определяемый в соответствии с пунктом 19 статьи 342.4 Кодекса.

Соответственно, при заполнении раздела 3 налоговой декларации по НДС в отношении газового конденсата по строке 285 подраздела 3.1.1 налоговой декларации указывается налоговая ставка, рассчитанная с учетом данного показателя.

В этой связи контрольные соотношения по пунктам 2.24, 3.11, 3.33 и 8.17, доведенные письмом ФНС России от 08.06.2023 № КВ-4-3/7283@, считать не актуальными для налоговых периодов с 01.01.2024.

В отношении налоговой декларации по акцизам на нефтяное сырье.

Согласно пункту 27 статьи 200 Кодекса в редакции Федерального закона № 539-ФЗ сумма налогового вычета по акцизу, исчисленная налогоплательщиком, имеющим свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, уменьшается на величину К_{врк}, которая определяется в порядке, установленном данным пунктом.

Учитывая, что форма налоговой декларации по акцизам на нефтяное сырье утверждена приказом ФНС России от 31.05.2021 № ЕД-7-3/525@ и не предусматривает отражение налоговых обязательств налогоплательщиков с учетом изменений, внесенных Федеральным законом № 539-ФЗ, до внесения соответствующих изменений в налоговую декларацию по акцизам на нефтяное сырье ФНС России рекомендует при заполнении раздела 3 налоговой декларации по акцизам на нефтяное сырье с 01.01.2024 года по строкам 060 и 070 подраздела 3.1 декларации указывать сумму акциза, подлежащую вычету или уплате в бюджет, определенную с учетом величины К_{демп}, инвестиционной надбавки К_{инв}, а также с учетом величины К_{врк}.