



ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ

ПРИКАЗ

«05» 02 2016 г.

№ 23

Об утверждении Порядков
заполнения и предоставления отчетности



С целью обеспечения единого подхода в налогообложении субъектов хозяйствования, руководствуясь Временным положением о Министерстве доходов и сборов, утверждённым постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 06.10.2014 № 37-8, пунктом 27.7 статьи 27 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС, -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1.1. Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль.

1.2. Порядок заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу.

1.3. Порядок заполнения и предоставления отчетности по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов.

1.4. Порядок заполнения и предоставления отчетности по сбору за специальное использование воды.

1.5. Порядок заполнения и предоставления отчетности по экологическому налогу.

1.6. Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за пользование недрами.

1.7. Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу с оборота.

1.8. Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю.

2. Считать утратившими силу подпункты 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 пункта 1 приказа Министерства доходов и сборов от 30.09.2015 № 350 «Об утверждении Порядков заполнения и предоставления отчетности».

3. Департаменту налогообложения юридических лиц обеспечить представление настоящего приказа на государственную регистрацию в Министерство юстиции Донецкой Народной Республики.

4. Отделу обслуживания налогоплательщиков и связи с общественностью обеспечить опубликование данного приказа на официальном сайте Донецкой Народной Республики «dnr_online.ru».

5. Приказ вступает в силу с момента его опубликования.

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned above the printed name.

А.Ю. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики

от 05.02.2016 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление декларации по налогу на прибыль (далее - декларация) предусмотрено статьей 70 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (далее – Закон).

2. К налоговой отчетности по налогу на прибыль относятся:

- а) Декларация по налогу на прибыль (отчетная, новая отчетная, уточняющая);
- б) Приложение А к декларации по налогу на прибыль «Реестр выданных и полученных накладных/актов выполненных работ/предоставленных услуг»;
- в) Приложение АМ к декларации по налогу на прибыль «Расчет амортизации основных средств».

3. Налоговая декларация подается за отчетный период в установленные Законом сроки органу доходов и сборов по месту учета налогоплательщика.

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Налоговая декларация подается за отчетный (налоговый) период, который равняется, согласно статье 70 Закона, календарному месяцу, календарному кварталу.

2. В соответствии со статьей 30 и статьей 70 Закона плательщики налога на прибыль обязаны подать декларацию по налогу на прибыль не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.

2. Все значения строк в декларации могут быть только положительными.

3. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.

4. Все показатели в налоговой отчетности проставляются в российских рублях без копеек (по общепринятым правилам округления).

5. Плательщик налога самостоятельно исчисляет суммы доходов, расходов, прибыли/убытков, которые отражает в отчетности.

6. Достоверность данных декларации подтверждается подписью:

а) руководителя юридического лица или уполномоченного лица, а также лица, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление декларации;

б) физического лица-предпринимателя или его законного представителя (по доверенности).

7. Подписи скрепляются печатью (для физических лиц-предпринимателей – при ее наличии).

Раздел IV. Внесение изменений к налоговой отчетности

1. Если после подачи декларации за отчетный период налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он подает новую отчетную декларацию с исправленными показателями до окончания предельного срока представления декларации за такой же отчетный период. В случае, если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

2. В случае исправления ошибок в приложениях к декларации, плательщик подает новую отчетную или уточняющую декларацию с соответствующими уточняющими приложениями.

3. Если после подачи декларации за отчетный период налогоплательщик подает новую декларацию с исправленными показателями (новая отчетная) до завершения граничного срока предоставления декларации за тот же самый период, штрафные (финансовые) санкции не применяются.

Раздел V. Порядок заполнения общей части декларации по налогу на прибыль

1. В поле «Тип декларации» отмечается соответствующий тип подаваемой декларации «Отчетная», «Новая отчетная», «Уточняющая».

2. В поле «Тип периода» отмечается тип периода, за который подается декларация.

3. В поле «Основной вид деятельности» указывается код вида экономической деятельности (КВЭД).

4. В поле «Отчетный период» указываются цифрами период (месяц, квартал) и год (в четырехзначном формате), за который подается декларация.

5. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0), или регистрационный номер учетной карточки (для физического лица-предпринимателя), или серия, номер паспорта для плательщиков - физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и сообщили об этом в соответствующий территориальный орган доходов и сборов ДНР и имеют отметку в паспорте.

6. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица - предпринимателя согласно регистрационным документам.

7. В поле «Юридический адрес плательщика» указывается адрес, по которому зарегистрировано юридическое лицо или физическое лицо-предприниматель.

8. В поле «Телефон» указывается контактный телефон плательщика.

9. В поле «E-mail» адрес электронной почты плательщика.

10. В поле «Название территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики» указывается название органа доходов и сборов, в который подается отчетность.

Раздел VI. Порядок заполнения Раздела I декларации по налогу на прибыль «Полученные доходы, включаемые в валовые доходы отчетного периода»

1. В Раздел I декларации включаются валовые доходы, определенные статьей 71 Закона, с учетом требований пункта 73.1 статьи 73 Закона. В строке 1 декларации указывается общая сумма строк 1.1-1.7.

2. В строке 1.1 декларации указывается сумма дохода, полученная плательщиком от реализации приобретенного товара, продукции, сырья, материалов, выполненных работ, предоставленных услуг.

3. В строке 1.1.1 декларации указывается доход, полученный при превышении торговой наценки в процессе реализации горюче-смазочных материалов, налогообложение которых осуществляется в соответствии с подпунктом 69.2.2 пункта 69.2 статьи 69 Закона.

4. В строке 1.2 указывается сумма дохода, полученного от реализации продукции, произведенной плательщиком самостоятельно.

5. В строке 1.3 указывается сумма дохода, полученного от сдачи в аренду недвижимости.

6. В строке 1.4 указывается сумма комиссионного вознаграждения, полученного плательщиком по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих аналогичных договоров.

7. В строке 1.5 указывается сумма дохода, полученного от инвестиционной деятельности плательщика.

8. В строке 1.6 указывается сумма – эквивалент стоимости товаров, возвращенных плательщиком поставщику в отчетном периоде. Стоимость таких товаров должна соответствовать сумме, отраженной в составе валовых расходов прошлых отчетных периодов.

9. В строке 1.7 указывается сумма прочих доходов, не предусмотренных строками 1.1-1.6, сформированными в соответствии с пунктом 73.1 статьи 73 Закона.

Раздел VII. Порядок заполнения Раздела II декларации по налогу на прибыль «Расходы, включаемые в валовые расходы отчетного периода»

1. В строке 2 указывается общая сумма расходов, определенные пунктом 72.2 статьи 72 Закона, с учетом требований пункта 73.2 статьи 73 Закона (сумма строк 2.1-2.12).

2. В строке 2.1 указывается сумма расходов, связанных с приобретением товаров, продукции, сырья, материалов с целью дальнейшей реализации.

3. В строке 2.2 указывается сумма расходов плательщика, связанная с приобретением сырья, материалов для изготовления собственной продукции.

4. В строке 2.3 указывается сумма расходов, понесенных плательщиком для приобретения товаров, работ или услуг, определённых фондом специального назначения в рамках бюджетных программ Республики.

5. В строке 2.4 указывается сумма амортизации основных средств, рассчитанная в соответствии с пунктом 77.10 статьи 77 Закона.

6. В строке 2.5 указывается сумма расходов на приобретение работ или услуг, не предусмотренных строками 2.3 и 2.11.

7. В строке 2.6 указываются расходы, связанные с выплатой заработной платы в соответствии с подпунктом 72.2.2 пункта 72.2 статьи 72 Закона.

8. В строке 2.7 указываются расходы по расчётам с бюджетом в соответствии с подпунктом 72.2.3 пункта 72.2 статьи 72 Закона.

9. В строке 2.8 указываются расходы, понесенные налогоплательщиком на ремонт и содержание основных средств и отраженные в соответствии с подпунктом 72.2.12 пункта 72.2 статьи 72 Закона.

10. В строке 2.9 указываются расходы, связанные с приобретением электроэнергии, воды, газа, услуг теплосети, услуг связи.

11. В строке 2.10 указывается стоимость товара, возвращенного плательщику покупателем, при условии включения данной суммы в состав валовых доходов прошлых периодов.

12. В строке 2.11 указывается сумма расходов плательщика, связанных с арендой имущества.

13. В строке 2.12 указывается сумма расходов, сформированных соответствии с пунктом 72.2 статьи 72 Закона и не предусмотренных строками 2.1-2.11.

Раздел VIII. Порядок заполнения Раздела III декларации по налогу на прибыль «Расчет налога»

1. Если разница между строкой 1 и строкой 2 положительная, то ее значение заносится в строку 3, а в строку 4 в таком случае ставится прочерк, т.е. строка 3= строка 1- строка 2, если (строка 1- строка 2)>0.

2. Если разница между строкой 1 и строкой 2 отрицательная, то она заносится как положительное значение в строку 4= строка 2- строка 1, если (строка 2- строка 1)>0, а в строку 3 в таком случае ставится прочерк.

3. В строке 5 указывается прибыль плательщиков, освобожденная от налогообложения в соответствии со статьей 79 Закона.

4. В строку 6 заносится прибыль, подлежащая налогообложению, т.е. строка 3- строка 5.

5. В строку 7 заносится сумма налога, начисленного по результатам отчетного периода, в размере 20% от суммы чистой прибыли (строка 7 = (строка 6 - строка 1.1.1) x 20%).

6. В строку 8 заносится сумма налога, начисленного по результатам отчетного периода, в размере 100% от суммы превышения, согласно пункту 69.2 статьи 69 Закона (строка 8= строка 1.1.1x100%).

Раздел IX. Порядок заполнения Раздела IV декларации по налогу на прибыль «Расчет налога с выплаченного дохода нерезиденту»

1. В строку 9 заносится сумма денежных средств, выплаченных нерезиденту.

2. В строку 10 заносится сумма налога на прибыль в размере 20 % с выплаченных денежных средств нерезиденту, т.е. строка 10= строка 9 x 20% .

Раздел X. Порядок заполнения Раздела V декларации по налогу на прибыль «Сумма налога, подлежащая уплате»

1. В строку 11 заносится общая сумма начисленного налога на прибыль за отчетный период (строка 7+ строка 8 + строка 10).

Раздел XI. Порядок заполнения Раздела VI декларации по налогу на прибыль «Распределение чистой прибыли»

1. В строку 12 заносится сумма чистой прибыли, распределенная в отчетном периоде, согласно нормам пункта 77.9 статьи 77 Закона.

Раздел XII. Порядок заполнения Раздела VII декларации по налогу на прибыль «Исправление ошибок»

1. В случае выявления налогоплательщиком ошибок в ранее поданной декларации, согласно нормам статьи 31 Закона, такой налогоплательщик обязан направить уточняющую декларацию к такой налоговой декларации.

2. В строке 13 указывается начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации.

3. В строке 14 указывается сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 13 - строка 11). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 13 больше суммы, указанной в строке 11.

4. В строке 15 указывается сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 11 - строка 13). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 11 больше суммы, указанной в строке 13.

5. В строке 16 указывается сумма самостоятельно начисленной налогоплательщиком штрафной санкции от суммы доначисленного налога (строка 15 * 3%), согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.

6. В строке 17 указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.

Раздел XIII. Порядок заполнения общей части приложения А к декларации по налогу на прибыль «Реестр выданных и полученных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг»

1. Приложение к декларации не подается в случае отсутствия хозяйственной деятельности.

2. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подается декларация.

3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика. Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

4. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица- предпринимателя согласно регистрационным документам.

Раздел XIV. Порядок заполнения Раздела 1 приложения А к декларации по налогу на прибыль «Реестр выданных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг в отчетном периоде»

1. В графе 1 таблицы «№ п/п» проставляется порядковый номер записи.

2. В графе 2 таблицы «Код ЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки (для физического лица-предпринимателя). В случае реализации товаров, работ услуг конечному потребителю в графе указывается «КП».

3. В графе 3 «Название контрагента-покупателя» указывается наименование юридического лица или ФИО физического лица-предпринимателя. Если товары, продукция, работы, услуги были проданы конечному потребителю, то указывается «конечный потребитель».

4. В графе 4 «Дата составления документа» указывается дата подтверждающего документа.

5. В графе 5 «Номер документа» указывается номер подтверждающего документа.

6. В графе 6 «Сумма» указывается сумма операции.

Раздел XV. Порядок заполнения Раздела 2 приложения А к декларации по налогу на прибыль «Реестр полученных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг в отчетном периоде»

1. В графе 1 таблицы «№ п/п» проставляется порядковый номер записи.
2. В графе 2 «Код контрагента-поставщика» указывается код ЕГР юридического лица или ИНН физического лица-предпринимателя - поставщика товаров, сырья, материалов, работ, услуг. Реестр заполняется в порядке возрастания значения кода ЕГР/ИНН.
3. В графе 3 «Название контрагента-поставщика» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя.
4. В графе 4 «Дата составления документа» указывается дата подтверждающего документа.
5. В графе 5 «Номер документа» указывается номер подтверждающего документа.
6. В графе 6 «Сумма» указывается сумма операции.

Раздел XVI. Порядок заполнения приложения АМ к декларации по налогу на прибыль «Расчет амортизации основных средств»

1. Приложение к декларации подается в обязательном порядке в случае начисления амортизации.
2. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подается декларация.
3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика. Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.
4. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица- предпринимателя согласно регистрационным документам.
5. В графе 1 таблицы «№ п/п» указывается порядковый номер записи.
6. В графе 2 таблицы «Номер группы» указывается номер группы основных средств.
7. В графе 3 таблицы «Первоначальная стоимость основных средств» указывается стоимость приобретения основных средств (расходы на самостоятельное изготовление (создание) основных средств) для использования в хозяйственной деятельности.
8. В графах 4, 5 таблицы «Балансовая стоимость основных средств» указывается балансовая стоимость основных средств на начало и на конец отчетного периода соответственно.
9. В графе 6 таблицы «Сумма амортизации», указывается сумма амортизационных отчислений по каждой группе основных средств, рассчитанная в соответствии с нормами пункта 77.10 статьи 77 Закона.

Отметка о получении
(дата, входящий №)

ДЕКЛАРАЦИЯ
по налогу на прибыль

Тип декларации	Отчетная	Тип периода	Месяц
	Новая отчетная		
	Уточняющая		Квартал
Основной вид деятельности:	КВЭД	Название основного вида деятельности	
	КВЭД	Название основного вида деятельности	

Отчетный период

Код ЕГР*

Период	Год
<div></div>	<div></div>
в случае заполнения юридическим лицом в первых двух клетках проставляется "0"	

Наименование плательщика

Наименование субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Юридический адрес плательщика

Телефон

E-mail

Наименование территориального органа доходов
и сборов Донецкой Народной Республики, в
котором пребывает на учете плательщик

№ п/п	Данные декларации	Сумма (рос.руб.)
1	3	2
Раздел I. Полученные доходы, включаемые в валовые доходы отчетного периода		
1	Общая сумма валового дохода, полученного в текущем периоде (сумма строк 1.1- 1.7)	
1.1	Доход, полученный от реализации приобретенного товара, работ/услуг в т.ч.:	
1.1.1	Доход, полученный от реализации горюче-смазочных материалов, налогооблагаемый в соответствии с п.п. 69.2.2 Закона	
1.2	Доход, полученный от реализации продукции собственного производства	
1.3	Доход, полученный от аренды недвижимости	
1.4	Доход, полученный как вознаграждение комиссионера (поверенного, агента и т.п.)	
1.5	Доход, полученный от инвестиционной деятельности	
1.6	Стоимость возвращенного субъектом товара	
1.7	Прочие доходы	
Раздел II. Расходы, включаемые в валовые расходы отчетного периода		
2	Общая сумма валовых расходов, включаемых в отчетный период (сумма строк 2.1- 2.12)	
2.1	Расходы, связанные с приобретением товаров	
2.2	Расходы, связанные с приобретением сырья, материалов для изготовления собственной продукции	
2.3	Расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, определенных фондом специального назначения в рамках бюджетных программ Республики	
2.4	Сумма амортизационных отчислений	
2.5	Расходы, связанные с приобретением работ/услуг	
2.6	Расходы, связанные с выплатой заработной платы (в т.ч. контрактами, трудовыми договорами, договорами подряда и т.д.)	
2.7	Расходы, связанные с расчетами с бюджетом ДНР.	
2.8	Расходы, связанные с ремонтом и содержанием основных средств согласно п.п. 72.2.12 Закона	
2.9	Расходы, связанные с покупкой электроэнергии, воды, газа, услуг теплосети, оплата услуг связи	

2.10	Сумма (эквивалентная стоимость) товара, возвращенная покупателем	
2.11	Расходы, связанные с арендой имущества	
2.12	Прочие расходы	
Раздел III. Расчет налога		
3	Положительное значение разницы между валовыми доходами и валовыми расходами (стр.1- стр.2)	
4	Отрицательное значение разницы между валовыми доходами и расходами отчетного периода (стр.1-стр.2, положительное значение)	
5	Прибыль, освобожденная от налогообложения в соответствии со ст. 79 Закона	
6	Чистая прибыль (стр.3- стр.5, положительное значение)	
7	Сумма начисленного налога по ставке 20 % ((стр. 6-стр.1.1.1)* 20%)	
8	Сумма начисленного налога по ставке 100% (стр.1.1.1 * 100%)	
Раздел IV. Расчет налога с выплаченного дохода нерезиденту		
9	Сумма выплаченных денежных средств нерезиденту	
10	Сумма начисленного налога с выплаченных денежных средств нерезиденту (стр. 9*20%)	
Раздел V. Сумма налога, подлежащая уплате		
11	Общая сумма начисленного налога на прибыль за отчетный период (стр. 7+ стр. 8 + стр. 10)	
Раздел VI. Распределение чистой прибыли		
12	Сумма чистой прибыли, распределенная в отчетном периоде	
Раздел VII. Исправление ошибок**		
13	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 11 декларации, которая уточняется)	
14	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 13 - стр. 11, если стр. 13 > стр. 11)	
15	Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 11 - стр. 13, если стр. 11 > стр. 13)	
16	Штрафная санкция от суммы доначисленного налога (стр. 15 * 3%)	
17	Сумма пени	

Информация, приведенная в декларации и приложениях, является полной и достоверной.

Руководитель субъекта хозяйствования/Ф.И.О.
физического лица-предпринимателя

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер субъекта хозяйствования

Подпись

Дата подачи

Отметка о результатах камеральной проверки от «___» _____ 201_ г.:

Нарушений (ошибок) не выявлено _____
(подпись, Ф.И.О. инспектора)

Составлен акт проверки № _____ от ____ . ____ . 201_ г. _____
(подпись, Ф.И.О. инспектора)

(Заполняется должностным лицом территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

Приложения к декларации на прибыль заполняется в обязательном порядке

*Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

**Заполняется в случае предоставления уточняющей налоговой декларации.

Стоимостные показатели декларации определяются в российских рублях без копеек.

Реестр выданных и полученных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг.

Отчетный период

Период Год

Код ЕГР*

в случае заполнения юридическим лицом в первых двух
клетках проставляется "0"

Наименование плательщика

Наименование юридического лица/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Раздел 1. Реестр выданных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг в отчетном периоде

№ п/п	Код контрагента-покупателя (ЕГР/ИНН)	Наименование контрагента-покупателя	Дата составления документа	№ документа	Сумма (рос.руб.)
1	2	3	4	5	6
ИТОГО:					

Раздел 2. Реестр полученных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг в отчетном периоде

№ п/п	Код контрагента-поставщика (ЕГР/ИНН)	Наименование контрагента-поставщика	Дата составления документа	№ документа	Сумма (рос.руб.)
1	2	3	4	5	6
ИТОГО:					

Руководитель юридического лица/Ф.И.О
физического лица-предпринимателя

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер юридического лица

Подпись

Дата подачи

*Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

Приложение АМ к декларации по налогу на прибыль

Расчет амортизации основных средств

Отчетный период

Период

Год

Код ЕГР*

--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--

в случае заполнения юридическим лицом в первых двух клетках проставляется "0"

Наименование плательщика

Наименование юридического лица/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

№ пп	номер группы	Первоначальная стоимость основных средств (рос.руб.)	Балансовая стоимость основных средств (рос. руб)		Сумма амортизации (рос. руб)
			на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	
1	2	3	4	5	6
Итого (соответствует гр. 2.4 декларации)					

Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики

от 05.02.2016 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление декларации по упрощенному налогу (далее - декларация) предусмотрено статьей 174 главы 25-1 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (далее – Закон).

2. К налоговой отчетности по упрощенному налогу относятся:

- а) Декларация по упрощенному налогу;
- б) Приложение А к декларации по упрощенному налогу «Расшифровка дохода»;
- в) Приложение Б к декларации по упрощенному налогу «Реестр контрагентов, осуществивших поставку товаров (сырья, материалов), работ, услуг».
- г) Приложение В к декларации по упрощенному налогу «Отчет о товарообороте и запасах угля и угольной продукции (УП) на промплощадках».

Приложения к декларации по упрощенному налогу подаются плательщиками II-III группы.

3. Налоговая отчетность подается в территориальный орган доходов и сборов Донецкой Народной Республики лицом, которое является плательщиком налога, согласно пункту 165.1 статьи 165 Закона.

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Отчетным периодом, согласно статье 170 Закона, является календарный месяц.

2. В соответствии с пунктом 174.1 статьи 174, плательщики обязаны подать декларацию не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.

2. Все значения строк в декларации могут быть только положительными.

3. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.

4. Все показатели в налоговой отчетности проставляются в российских рублях без копеек с соответствующим округлением по общеустановленным правилам.

5. Плательщик налога самостоятельно исчисляет сумму доходов, которую отмечает в отчетности.

6. Налоговая отчетность должна быть подписана:

- а) руководителем юридического лица или уполномоченным лицом, а также лицом, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой декларации;
- б) физическим лицом-предпринимателем или его законным представителем.

7. Подписи скрепляются печатью (для физических лиц-предпринимателей – при ее наличии).

Раздел IV. Внесение изменений к налоговой отчетности

1. В случае если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

2. В случае исправления ошибок в приложениях к декларации, плательщик подает уточняющую декларацию с соответствующими уточняющими приложениями.

Раздел V. Порядок заполнения общей части декларации по упрощенному налогу

1. В поле «Тип декларации» отмечается соответствующий тип подаваемой декларации «Отчетная», «Новая отчетная» или «Уточняющая».

2. В поле «Группа упрощенного налога» отмечается та группа упрощенного налога, на которой в отчетном периоде находится налогоплательщик.

3. В поле «Основной вид деятельности» указывается код основного вида экономической деятельности (КВЭД), проставляется наименование основного кода вида деятельности плательщика.

4. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подается декларация.

5. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика. Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

6. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица - предпринимателя согласно регистрационным документам.

7. В поле «Юридический адрес» указывается адрес, по которому зарегистрирован субъект хозяйствования - юридическое лицо или физическое лицо-предприниматель.

8. В поле «Телефон» указывается контактный телефон плательщика.

9. В поле «E-mail» указывается адрес электронной почты плательщика.

10. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики» указывается наименование органа доходов и сборов, в который подается отчетность.

Раздел VI. Порядок заполнения Раздела I декларации по упрощенному налогу «Полученные доходы, подлежащие налогообложению».

1. В Разделе I декларации отражаются доходы, подлежащие налогообложению.

2. В строке 1 декларации указывается сумма налогооблагаемого дохода, полученная в денежной (наличной или безналичной) форме, нарастающим итогом с начала календарного года.

3. В строке 2 декларации указывается сумма налогооблагаемого дохода, полученная в денежной (наличной или безналичной) форме в отчетном периоде.

Раздел VII. Порядок заполнения Раздела II декларации по упрощенному налогу «Расчет налога».

1. В строке 3 указывается сумма превышения дохода, согласно выбранной группе, которая получена налогоплательщиком в отчетном периоде.

2. В строке 4 указывается ставка налога, применяемая к сумме превышения.
3. В строке 5 указывается ставка налога, применяемая согласно выбранной плательщиком группы.
4. В строке 6 указывается сумма начисленного налога к уплате, который рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно по формуле:
((строка 2-строка 3)* строку 5+строка 3*строку 4).
5. В строке 7 указывается сумма дохода, выплаченного нерезиденту, согласно нормам пункта 75.3 статьи 75 Закона.
6. В строке 7.1 указывается сумма налога на прибыль с выплаченных денежных средств нерезиденту, которая рассчитывается согласно нормам пункта 69.3 статьи 69 Закона.

Раздел VIII. Порядок заполнения Раздела III декларации по упрощенному налогу «Исправление ошибок»

1. В случае если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.
2. В строке 8 указывается начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации, показатели которой уточняются.
3. В строке 8.1 указывается сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 8 - строка 6). Строка заполняется в случае если сумма в строке 8 больше суммы, указанной в строке 6.
4. В строке 8.2 указывается сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 6 - строка 8). Строка заполняется в случае если сумма в строке 8 меньше суммы, указанной в строке 6.
5. В строке 9 указывается сумма самостоятельно начисленной налогоплательщиком штрафной санкции от суммы доначисленного упрощенного налога (строка 8.2 * 3%), согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.
6. В строках 10 и 13 указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.
7. В строке 11 указывается начисленная сумма налога на прибыль с выплаченных денежных средств нерезиденту по данным ранее поданной налоговой декларации, показатели которой уточняются.
8. В строке 11.1 указывается сумма налога на прибыль с выплаченных денежных средств нерезиденту, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 11 - строка 7.1). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 11 больше суммы, указанной в строке 7.1.
9. В строке 11.2 указывается сумма налога на прибыль (недоплата) с выплаченных денежных средств нерезиденту, которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 7.1 - строка 11). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 11 меньше суммы, указанной в строке 7.1.
10. В строке 12 указывается сумма самостоятельно начисленной налогоплательщиком штрафной санкции от суммы доначисленного налога на прибыль (строка 11.2 * 3%), согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.

Раздел IX. Порядок заполнения приложения А к декларации по упрощенному налогу «Расшифровка дохода»

1. Приложение подается к декларации в обязательном порядке в случае получения дохода, сформированного согласно нормам статьи 172 Закона.

2. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подается декларация.

3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика. Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

4. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица- предпринимателя согласно регистрационным документам.

5. В графе 1 таблицы «№ п/п» проставляется порядковый номер записи.

6. В графе 2 таблицы «Код ЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки (для физического лица-предпринимателя). В случае реализации товаров, работ услуг конечному потребителю в графе указывается «КП»

7. В графе 3 таблицы «Наименование контрагента» указывается название юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица-предпринимателя. В случае реализации товаров, работ, услуг конечному потребителю в графе указывается «КП».

8. В графе 4 «Сумма» указывается сумма дохода, полученная налогоплательщиком в отчетном периоде от указанного контрагента.

Раздел X. Порядок заполнения приложения Б к декларации по упрощенному налогу «Реестр контрагентов, осуществивших поставку товаров (сырья, материалов), работ, услуг»

1. Приложение подается к декларации в обязательном порядке.

2. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подается декларация.

3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика. Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

4. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица- предпринимателя согласно регистрационным документам.

5. В графе 1 таблицы «№ п/п» проставляется порядковый номер записи.

6. В графе 2 таблицы «Код ЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки (для физического лица-предпринимателя), осуществившего поставку товаров (сырья, материалов), работ, услуг в отчетном периоде. В случае приобретения товара (сырья, материалов), работ, услуг у плательщиков, находящихся на патентной системе налогообложения, налогоплательщик указывает «ПС».

7. В графе 3 таблицы «Наименование контрагента» указывается название юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица-предпринимателя, осуществившего поставку товаров (сырья, материалов), работ, услуг в отчетном периоде. В случае приобретения товара (сырья, материалов), работ, услуг у плательщиков, находящихся на патентной системе налогообложения, налогоплательщик указывает «ПС».

8. В графе 4 «Сумма» указывается сумма (эквивалент стоимости) товаров (сырья, материалов), работ, услуг, полученная налогоплательщиком в отчетном периоде от указанного контрагента.

Раздел XI. Порядок заполнения приложения В к декларации по упрощенному налогу «Отчет о товарообороте и запасах угля и угольной продукции (УП) на промплощадках»

1. Приложение подается к декларации субъектами хозяйствования, организовавшими деятельность промплощадок, на которых осуществляется прием от Артелей рядового угля, подготовку его к обогащению (дробление, классификацию, грохочение, измельчение), а также оптовую и розничную торговлю угольной продукцией.

2. В графе «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате) за который подается декларация.

3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика. Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

4. В графе «Наименование плательщика» указывается название юридического лица или ФИО физического лица-предпринимателя, осуществлявших поставку товаров (сырья, материалов) в отчетном периоде.

5. В графе «Юридический адрес» указывается адрес, по которому зарегистрировано юридическое лицо или физическое лицо-предприниматель.

6. В графе «Адрес осуществления деятельности» указывается адрес, по которому зарегистрирована промплощадка, на которой осуществляется прием от Артелей рядового угля, подготовка его к обогащению (дробление, классификацию, грохочение, измельчение), а также оптовая и розничная торговля угольной продукцией.

7. В разделе 1 (код строки 100) указывается общее количество тонн рядового угля и их суммарное выражение в денежном эквиваленте, приобретенного промплощадкой у артелей в отчетном периоде. Сумма указывается в российских рублях.

8. Раздел 2 заполняется согласно наименованию строк и граф, указанных в таблице. Объем реализованного угля и угольной продукции приводится в тоннах (указывается в целых числах), также указывается общая сумма реализации в тысячах российских рублей с одним десятичным знаком.

9. Раздел 3 заполняется согласно наименованию строк и граф, указанных в таблице. Объем реализации угля и угольной продукции приводится в тысячах российских рублей с одним десятичным знаком. Объем реализации за отчетный месяц должен равняться сумме граф 2 и 7 по строке 200 раздела 2.

10. В разделе 4 реестр заполняется в свернутом виде в разрезе контрагентов – поставщиков.

Отметка о получении
(дата, входящий №)

Форма ДУ

Приложение к Порядку заполнения
и предоставления отчетности по
упрощенному налогу

ДЕКЛАРАЦИЯ по упрощенному налогу

Тип декларации		Отчетная	Группа упрощенного налога	I группа
		Новая отчетная		II группа
		Уточняющая декларация		III группа
Основной вид деятельности:	КВЭД	Название основного вида деятельности		
	КВЭД	Название основного вида деятельности		

Отчетный период 201 г.

Месяц

Код ЕГР*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в случае заполнения юридическим лицом первые две
цифры заполняются как 0

Наименование плательщика

Наименование субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Юридический адрес
плательщика

Телефон

E-mail

Наименование территориального органа

доходов и сборов Донецкой Народной Республики

№п/п	Данные декларации	Сумма (рос. руб.)
Раздел I. Полученные доходы, подлежащие налогообложению		
1	Общая сумма дохода, полученная в денежной (наличной или безналичной) форме с начала календарного года. ¹	
2	Общая сумма дохода, полученная в денежной (наличной или безналичной) форме в отчетном периоде	
Раздел II. Расчет налога		
3	Сумма превышения установленного дохода для выбранной группы	
4	Ставка налога на сумму превышения установленного дохода для выбранной группы	
5	Ставка налога	
6	Сумма начисленного налога к уплате ((стр.2-стр.3)* стр.5+стр.3*стр.4)	
7	Сумма выплаченных доходов нерезиденту	
7.1	Сумма налога на прибыль с выплаченных денежных средств нерезиденту	
Раздел III. Исправление ошибок ²		
8	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 6 декларации, которая уточняется)	
8.1	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 8 - стр. 6, если стр. 8 > стр. 6)	
8.2	Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 6 - стр. 8 если стр. 8 < стр. 6)	
9	Штрафная санкция от суммы доначисленного налога (стр. 8.2 * 3%) ³	
10	Сумма пени	

11	Начисленная сумма налога на прибыль с выплаченных денежных средств нерезиденту по данным ранее поданной декларации (стр. 7.1 декларации, которая уточняется)	
11.1	Сумма налога на прибыль с выплаченных денежных средств нерезиденту, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 11 - стр. 7.1, если стр. 11 > стр. 7.1)	
11.2	Сумма налога на прибыль (недоплата) с выплаченных денежных средств нерезиденту, которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 7.1 - стр. 11, если стр.11 < стр. 7.1)	
12	Штрафная санкция от суммы доначисленного налога (стр. 11.2 * 3%)	
13	Сумма пени	

Предоставленная информация является полной и достоверной.

Руководитель субъекта хозяйствования/Ф.И.О.
физического лица-предпринимателя

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер субъекта хозяйствования

Подпись

Дата подачи

Отметка о результатах камеральной проверки от «___» _____ 201__ г.:

Нарушений (ошибок) не выявлено _____

(подпись, Ф.И.О. инспектора)

Составлен акт проверки № _____ от ____ . ____ . 201__ г. _____

(подпись, Ф.И.О. инспектора)

(Заполняется должностным лицом территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

*Плательщиками - физическими лицами, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

¹ Заполняется нарастающим итогом с начала календарного года или с момента регистрации в качестве плательщика упрощенного налога.

² Заполняется в случае предоставления уточняющей налоговой декларации.

³ Начисляется плательщиком в случае самостоятельного выявления занижения суммы начисленного налога, согласно норм Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе».

Стоимостные показатели декларации определяются в российских рублях без копеек.

Приложение А к декларации по упрощенному налогу

Расшифровка доходов¹

Отчетный период

Месяц

Год

Код ЕГР*

--	--

--	--	--	--	--	--	--	--

в случае заполнения юридическим лицом первые две
цифры заполняются как 0

Наименование плательщика

Наименование юридического лица/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

№ п/п	Код ЕГР/ИНН	Наименование контрагента	Сумма (рос. руб.)
1	2	3	4
Всего (соответствует графе 2 декларации) :			

Руководитель юридического лица/Ф.И.О.
физического лица-предпринимателя

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер юридического лица

Подпись

Дата подачи

*Плательщиками - физическими лицами, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

¹ Заполняется по итогам отчетного периода в разрезе контрагентов.

Приложение Б к декларации по упрощенному налогу

Реестр контрагентов, осуществивших поставку товаров (сырья, материалов), работ, услуг.¹

Отчетный период

Месяц

Год

Код ЕГР*

в случае заполнения юридическим лицом первые две
цифры заполняются как 0

Наименование плательщика

Наименование юридического лица/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

№ п/п	Код ЕГР/ИНН	Наименование контрагента	Сумма (рос. руб.)
1	2	3	4
Всего:			

Руководитель юридического лица/Ф.И.О.
физического лица-предпринимателя

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер юридического лица

Подпись

Дата подачи

*Плательщиками - физическими лицами, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

¹ Заполняется по итогам отчетного периода в разрезе контрагентов.

Форма _____

Код ЕГР								
---------	--	--	--	--	--	--	--	--

ОТЧЕТ О ТОВАРОБОРОТЕ И ЗАПАСАХ УГЛЯ И УГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРОМПЛОЩАДКАХ

за _____ 20__ года
(отчетный период)

Предоставляют:	Приложение В
Заполняется в обязательном порядке субъектами хозяйствования <u>плательщиками упрощенного налога III группы</u> , осуществляющими прием от малых шахт (артелей) рядового угля, подготовку его к обогащению (дробление, классификацию, грохочение, измельчение), а также оптовую и розничную торговлю угольной продукцией.	
- в Республиканский орган доходов и сборов по месту регистрации	

Наименование субъекта хозяйствования: _____

Юридический адрес: _____
(почтовый индекс, район, населенный пункт, улица /переулок, № дома /корпуса, № квартиры /офиса)

Адрес осуществления деятельности: _____
(почтовый индекс, район, населенный пункт, улица /переулок, № дома /корпуса, № квартиры /офиса)

Количество наемных работников: _____

1. Приобретение рядового угля

Код строки	Наименование показателей		Фактически за отчетный месяц
А	В		1
100	Принятого от артелей рядового угля (Р)	количество, (тонн)	
		сумма, (руб.)	

3. Ежемесячная реализация угольной продукции

(тыс. руб., с одним десятичным знаком)

Код строки	Название показателей	Объем реализации (тыс. руб.)
400	Всего за год (стр.400=сумме строк 401-412):	
в том числе:		
401	январь	
402	февраль	
403	март	
404	апрель	
405	май	
406	июнь	
407	июль	
408	август	
409	сентябрь	
410	октябрь	
411	ноябрь	
412	декабрь	

4. Реестр Артелей поставщиков рядового угля

№ п/п	Код контрагента (ОКПО/ИНН)	Название контрагента-поставщика	Марка (класс) угольной продукции	Кол-во принятого рядового угля, в отчетном периоде (тонн)	Сумма, (руб.)
Всего (соответствует разделу 1, стр. 100, гр.1 приложения) :					

Примечание: табличная часть Реестра заполняется в свернутом виде в разрезе контрагентов-поставщиков.

<div>Плательщик</div>	<div>Подпись</div>	<div>М.П.</div>
<div>Гл. бухгалтер</div>	<div>Подпись</div>	

Дата подачи

Отметка о получении:
(входной №, дата, штамп
РНИ МДС ДНР)

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики
от 05.02.2016 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление декларации по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов (далее - декларация) предусмотрено пунктом 152.2 статьи 152 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99- ИНС (далее – Закон).

2. К налоговой отчетности по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов относятся:

а) налоговая декларация по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов (отчетная, новая отчетная);

б) уточняющая декларация по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов.

3. Налоговая отчетность подается в территориальный орган доходов и сборов ДНР лицом, которое является плательщиком налога согласно статье 150 Закона.

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Базовый налоговый (отчетный) период для сбора, согласно пункту 152.1 статьи 152 Закона, равняется календарному кварталу.

2. В соответствии с пунктом 152.2 статьи 152 Закона плательщики подают декларацию в соответствующий территориальный орган Министерства доходов и сборов Республики в сроки, определенные для квартального налогового (отчетного) периода, по месту фактического нахождения на учете в органах доходов и сборов.

3. В случае, если налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, граничный срок подачи которой не наступил, он обязан подать новую отчетную декларацию по форме, установленной на дату предоставления новой отчетной декларации без начисления финансовых санкций.

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.

2. Все значения строк в декларации могут быть только положительными.

3. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.

4. Все показатели в налоговой отчетности проставляются в российских рублях без копеек (по правилам округления).

5. Плательщик сбора за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов самостоятельно исчисляет сумму платы, которую показывают в отчетности.

6. Достоверность данных декларации подтверждается подписью:

- 1) руководителя субъекта хозяйствования или уполномоченного лица, а также лица, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление декларации;
- 2) физического лица-предпринимателя или его законного представителя (по доверенности).

7. Подписи скрепляются печатью (для физических лиц-предпринимателей – при ее наличии).

Раздел IV. Порядок заполнения общей части налоговой декларации

1. В поле «Тип декларации» отмечается соответствующий тип подаваемой декларации «Отчетная», «Новая отчетная» или «Уточняющая».

2. В поле «Отчетный период» указывается квартал, за который подается декларация.

3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика.

Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

4. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица - предпринимателя согласно регистрационным документам.

5. В поле «Юридический адрес плательщика» указывается адрес, по которому зарегистрирован субъект хозяйствования или физическое лицо-предприниматель.

6. В поле «Телефон» указывается контактный телефон плательщика.

7. В поле «E-mail» адрес электронной почты плательщика.

8. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в котором пребывает на учете плательщик» указывается наименование территориального органа доходов и сборов ДНР, в котором пребывает на учете плательщик.

9. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в который подается декларация» указывается наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в который подается декларация.

Раздел V. Порядок заполнения основной части налоговой декларации

1. В графе 2 «Вид ресурсов» указывается вид рыбных и других водных живых ресурсов согласно перечню видов ресурсов, указанных в пункте 151.1 статьи 151 Закона.

2. В графе 3 «Фактически выловлено (добыто), тонн» указывается сумма тоннажа фактически выловленных (добытых) рыбных и других водных живых ресурсов.

3. В графе 4 «Размер ставки сбора за 1 тонну, рос. руб.» указывается размер ставки за вид рыбных и других водных живых ресурсов согласно перечню ставок, указанных в пункте 151.1 статьи 151 Закона.

4. В графе 5 «Сумма начисленного сбора, рос. руб. (гр. 3 *гр. 4)» указывается сумма начисленного сбора за отчетный квартал.

Раздел VI. Порядок заполнения уточняющей налоговой декларации по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов

В случае, если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

1. Раздел I «Данные отчетного периода (п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.N)» уточняющей декларации заполняется аналогично основной декларации.

2. В Разделе II «Начисленная сумма сбора по данным ранее поданной декларации» указываются данные Раздела I ранее поданной декларации, за период который уточняется.

3. В Разделе III «Сумма сбора, которая уменьшает сумму начисленного сбора в связи с исправлением ошибки (р. II – р. I, если $r. II > r. I$)» указывается значение разницы данных графы 5 раздела II и графы 5 данных раздела I.

4. В Разделе IV «Сумма сбора (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного сбора в связи с исправлением ошибки (р. I – р. II, если $r. I > r. II$)» указывается значение разницы данных графы 5 раздела I и графы 5 данных раздела II.

5. В Разделе V «Штрафная санкция от суммы доначисленного сбора ($r. IV * 3\%$)» указывается сумма штрафной санкции от суммы доначисленного сбора согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.

6. В Разделе VI «Сумма пени» указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.

7. Если плательщик подает уточняющую декларацию за период, который уже уточнялся, то в графе 5 раздела II «Начисленная сумма сбора по данным ранее поданной декларации (р. I декларации, которая уточняется)» указывается сумма из графы 5 раздела I «Данные отчетного периода (п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.N)» ранее поданной уточняющей декларации.

Отметка о получении
(дата, входящий №)

Форма ДР
Приложение к Порядку заполнения и предоставления
отчетности по сбору за специальное использование
рыбных и других водных живых ресурсов

ДЕКЛАРАЦИЯ
по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов

Тип декларации	Отчетная
	Новая отчетная
	Уточняющая декларация

Отчетный период

_____ 201 ____ г.
Квартал Год

Код ЕГР*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в случае заполнения юридическим лицом первые две цифры
заполняются как 0

Наименование плательщика

Наименование субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Юридический адрес
плательщика

Телефон

E-mail

Наименование территориального органа доходов
и сборов Донецкой Народной Республики, в
котором пребывает на учете плательщик

Наименование территориального органа доходов
и сборов Донецкой Народной Республики, в
который подается декларация

Расчет сбора за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов				
№ п/п	Вид ресурсов	Фактически выловлено (добыто), тонн	Размер ставки сбора за 1 тонну, рос.руб.	Сумма начисленного сбора, рос.руб. (гр.3 *гр. 4)
1	2	3	4	5
I	Данные отчетного периода (п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.N)			
1.1				
1.2				
1.3 ¹				
II	Начисленная сумма сбора по данным ранее поданной декларации (р. I декларации, которая уточняется) ²			
III	Сумма сбора, которая уменьшает сумму начисленного сбора в связи с исправлением ошибки (р. II - р.I, если р. II > р. I)			
IV	Сумма сбора (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного сбора в связи с исправлением ошибки (р. I - р. II, если р. I > р. II)			
V	Штрафная санкция от суммы доначисленного сбора (р.IV * 3%)			
VI	Сумма пени			

Предоставленная информация является полной и достоверной.

Руководитель субъекта хозяйствования/Ф.И.О.
физического лица-предпринимателя

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер субъекта хозяйствования

Подпись

Дата подачи

Отметка о результатах камеральной проверки от « ____ » _____ 201 ____ г.:
Нарушений (ошибок) не выявлено _____ (подпись, Ф.И.О инспектора)
Составлен акт проверки № _____ от ____ . ____ . 201 ____ г. _____ (подпись, Ф.И.О инспектора)

(Заполняется должностным лицом территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

*Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

¹При необходимости количество строк может быть увеличено.

²Заполняется в случае предоставления уточняющей декларации.

Стоимостные показатели декларации определяются в российских рублях без копеек.

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики

от 05.02.2016 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по сбору за специальное использование воды

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление декларации по сбору за специальное использование воды (далее - декларация) предусмотрено пунктом 105.3 статьи 105 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (далее – Закон).
2. К налоговой отчетности по сбору за специальное использование воды относятся:
 - а) декларация по сбору за специальное использование воды (отчетная, новая отчетная);
 - б) уточняющая декларация по сбору за специальное использование воды.
3. Налоговая отчетность подается в территориальный орган доходов и сборов ДНР лицом, которое является плательщиком налога, согласно статье 101 Закона.

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Базовый налоговый (отчетный) период для сбора, согласно статье 105 Закона, равняется календарному кварталу.
2. В соответствии с пунктом 105.3 статьи 105 Закона, налоговые декларации по сбору подаются плательщиками сбора в органы доходов и сборов в сроки, определенные для квартального налогового (отчетного) периода, по месту фактического нахождения на учете в органах доходов и сборов.

Налоговая декларация за специальное использование воды для потребностей водного транспорта за первый квартал не подается.
3. В случае, если налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, граничный срок подачи которой не наступил, он обязан подать новую отчетную декларацию по форме, установленной на дату предоставления новой отчетной декларации без начисления финансовых санкций.

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.
2. Все значения строк в декларации могут быть только положительными.
3. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.
4. Все показатели в налоговой отчетности проставляются в российских рублях без копеек (по правилам округления).
5. Согласно пункту 105.7 статьи 105 Закона, плательщики сбора подают одновременно с декларацией в органы доходов и сборов:

а) за период, в котором заключены договора на поставку воды, копии таких договоров;

б) за период, в котором подана статистическая отчетность об использовании воды, копию такой отчетности с отметкой о получении.

6. Согласно пункту 104.1 статьи 104 Закона, водопользователи самостоятельно исчисляют сбор за специальное использование воды, включая сбор за специальное использование воды для потребностей теплоэнергетики и рыбоводства, ежеквартально нарастающим итогом с начала года, а за специальное использование воды для потребностей водного транспорта – начиная с первого полугодия текущего года, в котором было осуществлено такое использование.

7. Достоверность данных декларации подтверждается подписью:

а) руководителя субъекта хозяйствования или уполномоченного лица, а также лица, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление декларации;

б) физического лица-предпринимателя или его законного представителя (по доверенности).

8. Подписи скрепляются печатью (для физических лиц-предпринимателей – при ее наличии).

Раздел IV. Порядок заполнения общей части налоговой декларации по сбору за специальное использование воды

1. В поле «Тип декларации» отмечается соответствующий тип подаваемой декларации «Отчетная», «Новая отчетная» или «Уточняющая».

2. В поле «Отчетный период» указывается период, за который подается декларация (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика.

Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

4. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица - предпринимателя согласно регистрационным документам.

5. В поле «Основной вид деятельности» указываются основной вид КВЭДа и его расшифровка (Название основного вида деятельности).

6. В поле «Юридический адрес плательщика» указывается адрес, по которому зарегистрировано юридическое лицо или физическое лицо-предприниматель.

7. В поле «Телефон» указывается контактный телефон плательщика.

8. В поле «E-mail» адрес электронной почты плательщика.

9. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в котором пребывает на учете плательщик» указывается наименование территориального органа доходов и сборов ДНР, в котором пребывает на учете плательщик.

10. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в который подается декларация» указывается наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в который подается декларация.

Раздел V. Порядок заполнения основной части налоговой декларации «Расчет сбора за специальное использование воды»

1. В графе 2 «Наименования водных объектов» указывается наименования водных объектов согласно перечню, указанному в статье 103 Закона.
2. В графе 3 «Фактический объем использованной воды, куб.м» указывается фактический объем специального использования воды.
3. В графе 4 «Ставки сбора, рос. руб./1 (100;10 000) куб.м» указывается ставка сбора согласно перечня ставок, указанных в статье 103 Закона.
4. В графе 5 «Коэффициенты, которые применяются к ставкам сбора» указывается применяемый коэффициент согласно Закону.
5. В графе 6 «Установленный годовой лимит использования воды, куб.м» указывается установленный для субъекта хозяйствования годовой лимит использования воды.
6. В графе 7 «Сумма сбора, исчисленного в пределах лимита, рос. руб., гр.3 (если гр.6 => гр.3) x (гр.4/1(100;10000) x гр.5» указывается сумма сбора, исчисленного в пределах установленного для субъекта хозяйствования годового лимита использования воды.
7. В графе 8 «Сумма сбора, исчисленного за сверхлимитные объемы, рос. руб., заполняется, если гр.3 > гр.6 (гр.3-гр.6) x (гр.4/1(100;10000) x гр.5 x 5» указывается сумма сбора, исчисленного за сверхлимитные для субъекта хозяйствования объемы использования воды.
8. В графе 9 «Всего начислено сбора за фактический объем использованной воды, рос. руб. графа 7 + гр.8, или (гр.7 + гр.8) x 2» указывается сумма сбора, начисленного за фактический объем использования воды.
9. В разделе I «Начисленная сумма сбора с начала года (п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.N)» указывается сумма начисленного сбора нарастающим итогом с начала года согласно пункту 104.1 статьи 104 Закона.
10. В разделе II «Начисленная сумма сбора за предыдущий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев)» указывается сумма начисленного сбора за предыдущий отчетный период (графа 9 раздела I).
11. В разделе III «Начисленная сумма сбора за отчетный квартал (р. I – р. II)» указывается сумма начисленного сбора за отчетный квартал.
12. В разделе IX «Дополнения на ____ листах» указывается количество листов-дополнений к декларации.

Раздел VI. Порядок заполнения уточняющей налоговой декларации по сбору за специальное использование воды

В случае, если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

1. Раздел I уточняющей декларации заполняется аналогично основной декларации.
2. В разделе IV «Начисленная сумма сбора по данным ранее поданной декларации (раздел III декларации, которая уточняется)» указываются данные раздела III ранее поданной декларации, за период который уточняется.
3. В разделе V «Сумма сбора, которая уменьшает сумму начисленного сбора в связи с исправлением ошибки (р. IV – р. III, если р. IV > р. III)» указывается значение разницы данных графы 9 раздела IV и данных графы 9 раздела III.
4. В разделе VI «Сумма сбора (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного сбора в связи с исправлением ошибки (р. III – р. IV, если р. III > р. IV)» указывается значение разницы данных графы 9 раздела III и данных графы 9 раздела IV.

5. В разделе VII «Штрафная санкция от суммы доначисленного сбора (р. VI * 3%)» указывается сумма штрафной санкция от суммы доначисленного сбора согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.

6. В разделе VIII «Сумма пени» указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.

7. Если плательщик подает уточняющую декларацию за период, который уже уточнялся, то в графе 9 раздела IV «Начисленная сумма сбора по данным ранее поданной декларации» указывается сумма из графы 9 раздела III «Начисленная сумма сбора за отчетный квартал (р. I – р. II)» ранее поданной уточняющей декларации.

Отметка о получении
(дата, входящий №)

Форма ДВ
Приложение к Порядку заполнения и
предоставления отчетности по сбору за
специальное использование воды

ДЕКЛАРАЦИЯ
по сбору за специальное использование воды

Тип декларации							Отчетная			
							Новая отчетная			
							Уточняющая декларация			
Отчетный период		I квартал		полугодие		9 месяцев		год	20__	года

Код ЕГР*

в случае заполнения юридическим лицом первые две цифры заполняются как 0

Наименование плательщика

Наименование субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Основной вид деятельности

КВЭД

Название основного вида деятельности

Юридический адрес плательщика

Телефон

E-mail

Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики в котором пребывает на учете плательщик

Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в который подается декларация

Расчет сбора за специальное использование воды								
№ п/п	Наименования водных объектов	Фактический объем использованной воды , куб.м	Ставки сбора, рос.руб / 1 (100;10 000) куб.м	Коэффициенты, которые применяются к ставкам сбора ¹	Установленный годовой лимит использования воды, куб.м	Сумма сбора, исчисленного в пределах лимита, рос.руб., гр.3 (если гр.6 => гр.3) x (гр.4/1(100;10 000) x гр.5	Сумма сбора, исчисленного о за сверхлимитные объемы, рос.руб., заполняется, если гр.3 > гр.6 (гр.3- гр.6) x (гр.4/1(100;10 000) x гр.5 x 5	Всего начислено сбора за фактический объем использованной воды, рос.руб. гр.7 + гр.8, или (гр.7 + гр.8) x 2
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Начисленная сумма сбора с начала года (п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.N)							
1.1								
1.2								
1.3 ²								
II	Начисленная сумма сбора за предыдущий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев)							
III	Начисленная сумма сбора за отчетный квартал (р. I - р. II)							
IV	Начисленная сумма сбора по данным ранее поданной декларации (р. III декларации, которая уточняется) ³							
V	Сумма сбора, которая уменьшает сумму начисленного сбора в связи с исправлением ошибки (р. IV - р. III, если р. IV > р. III)							
VI	Сумма сбора (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного сбора в связи с исправлением ошибки (р. III - р. IV, если р. III > р. IV)							
VII	Штрафная санкция от суммы доначисленного сбора (р.VI * 3%)							
VIII	Сумма пени							
IX	Дополнения на		листах					

Предоставленная информация является полной и достоверной.

Руководитель субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Подпись

Гл. бухгалтер субъекта хозяйствования

Подпись

М.П.

Дата подачи

Отметка о результатах камеральной проверки от «__» _____ 201__ г.:

Нарушений (ошибок) не выявлено _____
(подпись, Ф.И.О. инспектора)

Составлен акт проверки № _____ от ____ . ____ . 201__ г. _____
(подпись, Ф.И.О. инспектора)

(Заполняется должностным лицом территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)
*Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

¹Проставляются плательщиками, которые имеют право применения коэффициентов.

²При необходимости количество строк может быть увеличено.

³Заполняется в случае предоставления уточняющей декларации.

Стоимостные показатели декларации определяются в российских рублях без копеек.

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики

от 05.02.2016 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по экологическому налогу

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление декларации по экологическому налогу (далее - декларация) предусмотрено пунктом 144.10 статьи 144 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (далее – Закон).

2. К налоговой отчетности по экологическому налогу относится декларация по экологическому налогу (отчетная, новая отчетная, уточняющая декларация).

3. Налоговая отчетность подается в орган доходов и сборов ДНР субъектом хозяйствования, который является плательщиком налога, согласно статье 139 Закона.

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Базовый налоговый (отчетный) период для налога согласно пункту 144.9 статьи 144 Закона равняется календарному месяцу.

2. В соответствии с пунктом 144.10 статьи 144 Закона, налоговые декларации по экологическому налогу подаются плательщиками сбора в органы доходов и сборов по месту расположения стационарного источника загрязнения, по месту пребывания плательщика на налоговом учете.

3. В случае, если налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации за отчетный период до окончания граничного срока подачи декларации, он обязан подать новую отчетную декларацию по форме, установленной на дату предоставления новой отчетной декларации без начисления штрафных санкций.

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.

2. Все значения строк в декларации могут быть только положительными.

3. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.

4. Все показатели в налоговой отчетности проставляются в российских рублях без копеек (по правилам округления).

5. Достоверность данных декларации подтверждается подписью:

1) руководителя субъекта хозяйствования или уполномоченного лица, а также лица, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление декларации;

2) физического лица-предпринимателя или его законного представителя (по доверенности).

6. Подписи скрепляются печатью (для физических лиц-предпринимателей – при ее наличии).

Раздел IV. Порядок заполнения общей части налоговой декларации по экологическому налогу

1. В поле «Тип декларации» отмечается соответствующий тип подаваемой декларации «Отчетная», «Новая отчетная» или «Уточняющая».

2. В поле «Отчетный период» указывается месяц, за который подается декларация.

3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика.

Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

4. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица - предпринимателя согласно регистрационным документам.

5. В поле «Юридический адрес плательщика» указывается адрес, по которому зарегистрировано юридическое лицо или физическое лицо-предприниматель.

6. В поле «Телефон» указывается контактный телефон плательщика.

7. В поле «E-mail» адрес электронной почты плательщика.

8. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в котором пребывает на учете плательщик» указывается наименование территориального органа доходов и сборов ДНР, в котором пребывает на учете плательщик.

9. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в который подается декларация» указывается наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в который подается декларация.

Раздел V. Порядок заполнения основной части налоговой декларации

1. В графе 2 «Наименования загрязняющих веществ и их технологические признаки, виды опасных отходов, уровень опасности и класс опасности отходов» указываются наименования загрязняющих веществ (класс, вид) согласно статьям 141 – 143, пункту 144.4 статьи 144 Закона.

2. В графе 3 «Фактические объемы выбросов, сбросов, размещения отходов, временное хранение, тонн (единиц)» указывается объемы выбросов, сбросов, размещения отходов, временное хранение, тонн (единиц) нарастающим итогом с начала года.

3. В графе 4 «Ставки налога, рос. руб./т (руб./ единицу)» указываются ставки налога, согласно статьям 141 – 143 Закона.

4. В графе 5 «Коэффициенты, которые применяются к ставкам налога» указывается применяемый коэффициент согласно Закону.

5. В графе 6 «Лимиты сбросов, размещения отходов, тонн (единиц)» указываются установленные для субъекта хозяйствования лимиты сбросов, размещения отходов.

6. В графе 7 «Сумма налога, исчисленного в пределах лимита, рос. руб. гр. 3 (если гр. 3 ≤ гр. 6) x гр. 4 x гр. 5» указывается сумма налога, исчисленного в пределах лимита, установленного для субъекта хозяйствования.

7. В графе 8 «Сумма налога, исчисленного за превышение лимита, рос.руб. заполняется, если гр.3 > гр. 6 (гр. 3 - гр. 6) x гр. 4 x гр. 5 x 5» указывается сумма налога, исчисленного за превышение лимита, установленного для субъекта хозяйствования.

8. В графе 9 «Общая сумма налога, рос. руб. гр. 7 + гр. 8» указывается общая сумма налога.

9. В строках 1.2, 2.2, 3.2, 4.2 «Начисленная сумма налога с начала года» указывается сумма начисленного налога нарастающим итогом с начала года.

10. В строках 1.3, 2.3, 3.3, 4.3 «Начисленная сумма налога за предыдущий отчетный период нарастающим итогом» указывается сумма начисленного налога нарастающим итогом за предыдущий отчетный период (графа 9 строк 1.2, 2.2, 3.2, 4.2 декларации за предыдущий отчетный период).

11. В строках 1.4, 2.4, 3.4, 4.4 «Начисленная сумма налога за отчетный месяц» указывается сумма начисленного налога за отчетный месяц.

Раздел VI. Порядок заполнения уточняющей налоговой декларации по экологическому налогу

В случае, если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

1. Строки 1.2, 2.2, 3.2, 4.2, 1.3, 2.3, 3.3, 4.3, 1.4, 2.4, 3.4, 4.4 уточняющей декларации заполняются аналогично основной декларации.

2. В строках 1.5, 2.5, 3.5, 4.5 «Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации» указываются данные строк 1.4, 2.4, 3.4, 4.4 ранее поданной декларации за период, который уточняется.

3. В строках 1.6, 2.6, 3.6, 4.6 «Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки» указывается значение разницы данных графы 9 строк 1.4, 2.4, 3.4, 4.4 и данных графы 9 строк 1.5, 2.5, 3.5, 4.5.

4. В строках 1.7, 2.7, 3.7, 4.7 «Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки» указывается значение разницы данных графы 9 строк 1.5, 2.5, 3.5, 4.5 и данных графы 9 строк 1.4, 2.4, 3.4, 4.4.

5. В строках 1.8, 2.8, 3.8, 4.8 «Сумма пени» указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.

6. В строке 5 «Штрафная санкция от суммы доначисленного налога» указывается сумма штрафной санкции от суммы доначисленного налога согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.

7. Если плательщик подает уточняющую декларацию за период, который уже уточнялся, то в графе 9 строк 1.5, 2.5, 3.5, 4.5 «Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации» указывается сумма из графы 9 строк 1.4, 2.4, 3.4, 4.4 «Начисленная сумма налога за отчетный месяц» ранее поданной уточняющей декларации.

ДЕКЛАРАЦИЯ по экологическому налогу

Тип декларации	Отчетная
	Новая отчетная
	Уточняющая

Отчетный период

201 г.	
месяц	Год

Код ЕГР*

[illegible]

в случае заполнения юридическим лицом первые две цифры заполняются как 0

Наименование плательщика

Наименование субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Основной вид деятельности

KVЭД

Название основного вида деятельности

Юридический адрес плательщика

Телефон

E-mail

Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в котором пребывает на учете плательщик

Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в который подается декларация

Расчет экологического налога								
№ п/п	Наименования загрязняющих веществ и их технологические признаки, виды опасных отходов, уровень опасности и класс опасности отходов	Фактические объемы выбросов, сбросов, размещения отходов, временное хранение, тонн (единиц) ¹	Ставки налога, рос.руб./т (руб./единицу) ²	Коэффициенты, которые применяются к ставкам налога ³	Лимиты сбросов, размещения отходов, тонн (единиц) ⁴	Сумма налога, исчисленного в пределах лимита, рос.руб. гр. 3 (если гр. 3 ≤ гр. 6) x гр. 4 x гр. 5	Сумма налога, исчисленного за превышение лимита, рос.руб. если гр.3 > гр. 6 (гр. 3 - гр. 6) x гр. 4 x гр. 5 x 5	Общая сумма налога, рос.руб. гр. 7 + гр. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Расчет экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения								
1.1.1								
1.1.2								
1.1.3 ⁵								
1.2	Начисленная сумма налога с начала года (стр. 1.1.1 + стр. 1.1.2 + стр. 1.1.3 + стр. 1.1.N)							
1.3	Начисленная сумма налога за предыдущий отчетный период нарастающим итогом (стр.1.2)							
1.4	Начисленная сумма налога за отчетный месяц (стр. 1.2 - стр. 1.3)							
1.5	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 1.4 декларации, которая уточняется) ⁶							
1.6	Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 1.4 - стр. 1.5, если стр.1.4 > стр.1.5)							
1.7	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 1.5 - стр. 1.4, если стр.1.5 > стр.1.4)							
1.8	Сумма пени							
II. Расчет экологического налога за сбросы загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты								
2.1.1								
2.1.2								
2.1.3 ⁵								
2.2	Начисленная сумма налога с начала года (стр. 2.1.1 + стр. 2.1.2 + стр. 2.1.3 + стр. 2.1.N)							
2.3	Начисленная сумма налога за предыдущий отчетный период нарастающим итогом (стр. 2.2)							
2.4	Начисленная сумма налога за отчетный месяц (стр. 2.2 - стр. 2.3)							
2.5	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 2.4 декларации, которая уточняется) ⁶							

2.6	Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 2.4 - стр. 2.5, если стр.2.4 > стр.2.5)	
2.7	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 2.5 - стр. 2.4, если стр.2.5 > стр.2.4)	
2.8	Сумма пени	
III. Расчет экологического налога за размещение отходов		
3.1.1		
3.1.2		
3.1.3 ⁵		
3.2	Начисленная сумма налога с начала года (стр. 3.1.1 + стр. 3.1.2 + стр. 3.1.3 + стр. 3.1.N)	
3.3	Начисленная сумма налога за предыдущий отчетный период нарастающим итогом (стр.3.2)	
3.4	Начисленная сумма налога за отчетный месяц (стр. 3.2 - стр. 3.3)	
3.5	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 3.4 декларации, которая уточняется) ⁶	
3.6	Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 3.4 - стр. 3.5, если стр.3.4 > стр.3.5)	
3.7	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 3.5 - стр. 3.4, если стр.3.5 > стр.3.4)	
3.8	Сумма пени	
IV. Расчет экологического налога за временное хранение радиоактивных отходов их производителями сверх установленного условиями разрешения срока		
4.1.1		
4.1.2		
4.1.3 ⁵		
4.2	Начисленная сумма налога с начала года (стр. 4.1.1 + стр. 4.1.2 + стр. 4.1.3 + стр. 4.1.N)	
4.3	Начисленная сумма налога за предыдущий отчетный период нарастающим итогом (стр. 4.2)	
4.4	Начисленная сумма налога за отчетный месяц (стр. 4.2 - стр. 4.3)	
4.5	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 4.4 декларации, которая уточняется) ⁶	
4.6	Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 4.4 - стр. 4.5, если стр.4.4 > стр.4.5)	
4.7	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 4.5 - стр. 4.4, если стр.4.5 > стр.4.4)	
4.8	Сумма пени	
5	Штрафная санкция от суммы доначисленного налога ((стр. 1.6 + стр. 2.6 + стр. 3.6 + стр. 4.6)х 3%) ⁷	

Предоставленная информация является полной и достоверной.

Руководитель субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя	Подпись	М.П.
Гл. бухгалтер субъекта хозяйствования	Подпись	
Дата подачи декларации		

Отметка о результатах камеральной проверки от «___» _____ 201__ г.:
Нарушений (ошибок) не выявлено _____ (подпись, Ф.И.О. инспектора)
Составлен акт проверки № _____ от ____ . ____ . 201__ г. _____ (подпись, Ф.И.О. инспектора)

(Заполняется должностным лицом территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

*Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

¹ Для устройств и приборов, которые содержат ртуть, элементы с ионизирующим излучением, люминисцентных ламп – количество единиц устройств и приборов.

² Для устройств и приборов, которые содержат ртуть, элементы с ионизирующим излучением, люминисцентных ламп – ставка руб./единицу.

³Проставляются плательщиками, которые имеют право применения коэффициентов

⁴ Для устройств и приборов, которые содержат ртуть, элементы с ионизирующим излучением, люминисцентных ламп – количество единиц устройств и приборов.

⁵При необходимости количество строк может быть увеличено.

⁶ Заполняется в случае предоставления уточняющей налоговой декларации.

Стоимостные показатели декларации определяются в российских рублях без копеек.

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики

от 05.02.2016 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за пользование недрами

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление налогового расчета по плате за пользование недрами предусмотрено подпунктом 146.9.1 пункта 146.9 статьи 146 и подпунктом 147.5.1 пункта 147.5 статьи 147 главы 21 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (далее – Закон).

2. К налоговой отчетности по плате за пользование недрами относятся:

а) налоговый расчет по плате за пользование недрами (отчетный, отчетный новый и уточняющий);

б) приложение 1 к налоговому расчету по плате за пользование недрами «Расчет налогового обязательства по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (в части полезных ископаемых, для которых утверждены ставки в абсолютных значениях)» (отчетный, отчетный новый и уточняющий);

в) приложение 2 к налоговому расчету по плате за пользование недрами «Расчет налогового обязательства по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (в части полезных ископаемых, для которых утверждены ставки в относительных показателях)» (отчетный, отчетный новый и уточняющий);

г) приложение 3 к налоговому расчету по плате за пользование недрами «Перечень категорий запасов полезных ископаемых участков недр, которые определяют объект налогообложения платой за пользование недрами для добычи полезных ископаемых»;

д) приложение 4 к налоговому расчету по плате за пользование недрами «Расчет налогового обязательства по плате за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых» (отчетный, отчетный новый и уточняющий).

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления налогового расчета

1. Отчетным (налоговым) периодом для платы за пользование недрами является календарный месяц.

2. Налоговый расчет по плате за пользование недрами с приложениями 1,2,4, которые являются его неотъемлемой частью, подается в территориальный орган доходов и сборов по местонахождению участка недр, из которого добыты полезные ископаемые, и/или по местонахождению участка недр, который используется в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых.

В случае если место учета плательщика платы за пользование недрами не совпадает с местонахождением участка недр, из которого добыты полезные ископаемые и/или участка недр, который используется в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, таким плательщиком подается копия налогового расчета в орган доходов и сборов по месту учета такого плательщика.

3. Налоговый расчет по плате за пользование недрами подается в территориальный орган доходов и сборов в течение 20 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) месяца.

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.
 2. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.
 3. Показатели в стоимостном (денежном) выражении проставляются в российских рублях без копеек (по общепринятым правилам округления).
 4. Налоговый расчет и приложения к нему должны быть подписаны:
 - а) либо руководителем субъекта хозяйствования – юридического лица или уполномоченным лицом, а также лицом, отвечающим за ведение бухгалтерского учета и предоставления налоговой отчетности;
 - б) либо физическим лицом – предпринимателем, который является плательщиком платы за пользование недрами.
- Подписи скрепляются печатью (для физических лиц-предпринимателей – при ее наличии).

Раздел IV. Внесение изменений в налоговую отчетность

В случае, если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им расчете, он обязан подать уточняющий расчет по форме, установленной на дату предоставления уточняющего расчета.

Раздел V. Порядок заполнения общей части налогового расчета

1. В поле «Тип расчета» отмечается соответствующий тип подаваемой расчета (отчетный, отчетный новый, уточняющий).
2. В поле 1 «Отчетный период» указывается арабскими цифрами двухзначный порядковый номер месяца календарного года, за который подается налоговый расчет.
3. В полях строки 2 «Плательщик» указываются основные сведения о плательщике:
 - а) полное наименование субъекта хозяйствования либо фамилия, имя, отчество физического лица - предпринимателя налогоплательщика согласно регистрационным документам;
 - б) код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0), или регистрационный номер учетной карточки (для физического лица-предпринимателя), или серия, номер паспорта для плательщиков - физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и сообщили об этом в соответствующий территориальный орган доходов и сборов ДНР и имеют отметку в паспорте;
 - в) код вида экономической деятельности (КВЭД);
 - г) юридический адрес - адрес, по которому зарегистрировано юридическое лицо или физическое лицо-предприниматель;
 - д) электронный адрес (электронная почта) отмечается по желанию плательщика.
4. В полях строки 3 «участок недр, из которого добыто полезное ископаемое» указываются основные сведения:
 - а) район (согласно специального разрешения), в котором находится участок;

б) название участка (согласно специального разрешения);
 в) номер специального разрешения;
 г) дата выдачи специального разрешения (в формате ДД.ММ.ГГГГ);
 д) срок действия специального разрешения;
 е) для каких работ выдано специальное разрешение, а именно проставляется отметка («Х») напротив вида работ, указанного в разрешении (добыча полезных ископаемых, геологического изучения, в том числе опытно-промышленной разработки, пользование недрами в пределах континентального шельфа и исключительной (морской) экономической зоны ДНР).

5. В полях строки 4 «государственная экспертиза участка недр» указывается:

- а) номер государственной экспертизы;
- б) дата выдачи государственной экспертизы;
- в) год выполнения государственной экспертизы.

6. В поле «коэффициент рентабельности горнодобывающего предприятия» указывается десятичной дробью коэффициент рентабельности горнодобывающего предприятия.

7. В полях строки 5 «территориальный орган доходов и сборов, в который подается расчет» указывается наименование территориального органа доходов и сборов, в котором плательщик пребывает на учете, и наименование территориального органа доходов и сборов по месту нахождения участка недр.

Раздел VI. Порядок заполнения основной части налогового расчета

1. В строке 6 «налоговое обязательство за отчетный период всего» указывается сумма значений строк 6.1, 6.2 и 6.3.

2. В строке 6.1 указывается налоговое обязательство за отчетный период по полезным ископаемым со ставкой в абсолютных значениях, которое рассчитывается как сумма строк 7 приложений 1 к налоговому расчету, отмеченных как «отчетный», «отчетный новый»).

3. В строке 6.2 указывается налоговое обязательство за отчетный период по полезным ископаемым со ставкой в относительных показателях, которое рассчитывается как сумма строк 7 приложений 2 к налоговому расчету, отмеченных как «отчетный», «отчетный новый»).

4. В строке 6.3 указывается налоговое обязательство за отчетный период за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, которое рассчитывается как сумма строк 6 приложений 4 к налоговому расчету, отмеченных как «отчетный», «отчетный новый»).

5. Строки 7-12 заполняются только для налогового расчета, отмеченного как «уточняющий».

6. В строке 7 «налоговое обязательство, которое уточняется» указывается сумма налогового обязательства, которая уточняется в связи с самостоятельным обнаружением ошибки, отраженная:

- а) либо в строке 6 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как «отчетный» («отчетный новый»);
- б) либо в строке 7 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как «уточняющий».

7. В строке 7.1 указывается сумма налогового обязательства по полезным ископаемым со ставкой в абсолютных значениях, которая уточняется в связи с самостоятельным обнаружением ошибки, отраженная:

- а) либо в строке 6.1 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как «отчетный» («отчетный новый»);
- б) либо в строке 7.1 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как «уточняющий».

8. В строке 7.2 указывается сумма налогового обязательства по полезным ископаемым со ставкой в относительных показателях, которая уточняется в связи с самостоятельным обнаружением ошибки, отраженная:

- а) либо в строке 6.2 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как «отчетный» («отчетный новый»);
- б) либо в строке 7.2 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как «уточняющий».

9. В строке 7.3 указывается сумма налогового обязательства за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, которая уточняется в связи с самостоятельным обнаружением ошибки, отраженная:

- а) либо в строке 6.3 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как «отчетный» («отчетный новый»);
- б) либо в строке 7.3 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как «уточняющий».

10. В строке 8 «уточненное налоговое обязательство за отчетный период всего» указывается сумма значений строк 8.1, 8.2, 8.3.

11. В строке 8.1 указывается налоговое обязательство, которое уточняется за отчетный период, по полезным ископаемым со ставкой в абсолютных значениях, рассчитанное как сумма разницы между значениями строк 8.1 и 8.2 приложений 1 к налоговому расчету.

12. В строке 8.2 указывается налоговое обязательство, которое уточняется за отчетный период, по полезным ископаемым со ставкой в относительных показателях, рассчитанное как сумма разницы между значениями строк 8.1 и 8.2 приложений 2 к налоговому расчету.

13. В строке 8.3 указывается налоговое обязательство, которое уточняется за отчетный период, по обязательствам за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, рассчитанное как сумма разницы между значениями строк 7.1 и строк 7.2 приложений 4 к налоговому расчету.

14. В строке 9 «сумма, которая увеличивает обязательство» указывается разница значений строки 8 и строки 7 налогового расчета, если значение строки 8 больше значения строки 7.

15. В строке 10 «сумма, которая уменьшает обязательство» указывается разница значений строки 7 и строки 8 налогового расчета, если значение строки 8 меньше значения строки 7.

16. В строке 11 «сумма штрафа» указывается сумма, рассчитанная согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона (три процента от значения строки 9).

17. В строке 12 «сумма пени» указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.

18. В полях строки 13 «приложения (расчеты), которые подаются с налоговым расчетом», указывается общее количество расчетов, которые подаются в территориальный орган доходов и сборов, в том числе по видам приложений (приложение 1, приложения 2, приложение 4).

19. Обязательным является подача приложений, данные которых используются для составления налогового расчета (незаполненные приложения к налоговому расчету не прилагаются).

Отметка о получении
(штамп территориального органа Министерства
доходов и сборов Донецкой Народной
Республики)

Форма РН
Приложение к Порядку заполнения и
предоставления отчетности по плате за
пользование недрами

Налоговый расчет по плате за пользование недрами

Тип расчета:		отчетный		отчетный новый		уточняющий
1	Отчетный период:					
1.1	месяц				2 0	года
2	Платательщик:					
	наименование					
	код ЕГР, или регистрационный номер					
	учетной карточки налогоплательщика, или					
	серия, номер паспорта					
	код вида экономической деятельности (КВЭД)					
	юридический адрес					
	почтовый индекс					
	междугородный код					
	тел./факс					
	электронный адрес					
3	участок недр, из которого добыто полезное ископаемое:					
3.1	район (согласно специального разрешения)					
3.2	название участка недр (согласно специального разрешения)					
3.3	на основании полученного специального разрешения №					
3.3.1	выданного					
3.3.2	со сроком действия (годы) для:					
3.3.2.1	добыча полезных ископаемых					
3.3.2.2	геологического изучения, в том числе опытно-промышленной разработки					
3.3.2.3	пользование недрами в пределах континентального шельфа и исключительной (морской) экономической зоны ДНР					
4	государственная экспертиза участка недр :					
4.1	номер					
4.2	дата выдачи					
4.3	год выполнения государственной экспертизы					
4.4	коэффициент рентабельности горнодобывающего предприятия (десятичной дробью)					
5	территориальный орган доходов и сборов, в который подается расчет:					
5.1	по месту учета плательщика					
5.2	по месту нахождения участка недр					
строка	показатель					величина
6	налоговое обязательство ^{1,2} за отчетный период всего (стр. 6.1 + стр. 6.2 + стр.6.3):					
	в том числе:					х
6.1	по полезным ископаемым со ставкой в абсолютных значениях (сумма строк 7 приложений 1)					
6.2	по полезным ископаемым со ставкой в относительных показателях (сумма строк 7 приложений 2)					
6.3	за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых (сумма строк 6 приложений 4)					

7	налоговое обязательство, которое уточняется ³ (стр.6 или 7раннее поданного налогового расчета)		
	в том числе:		x
	7.1	по полезным ископаемым со ставкой в абсолютных значениях (стр.6.1 или 7.1 ранее поданного налогового расчета)	
	7.2	по полезным ископаемым со ставкой в относительных показателях (стр.6.2 или 7.2 ранее поданного налогового расчета)	
8	7.3	за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых (стр.6.3 или 7.3 ранее поданного налогового расчета)	
	уточненное налоговое обязательство за отчетный период всего		
	в том числе:		x
	8.1	по полезным ископаемым со ставкой абсолютных значениях (сумма (стр. 8.1 - стр. 8.2) приложений 1)	
9	8.2	по полезным ископаемым со ставкой в относительных показателях (сумма (стр. 8.1 - стр. 8.2) приложений 2)	
	8.3	за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых (сумма (стр. 7.1 - стр. 7.2) приложений 4)	
	сумма, которая увеличивает обязательство (если стр.8 > стр.7, то стр.8 - стр.7)		
10	сумма, которая уменьшает обязательство (если стр.8 < стр.7, то стр.7 - стр.8)		
11	сумма штрафа (стр.9 x 3%)		
12	сумма пени ⁴		
13	приложения (расчеты), которые подаются с налоговым расчетом:		
	13.1	количество расчетов всего, в том числе:	
	13.1.1	приложение 1	
	13.1.2	приложение 2	
	13.1.3	приложение 4	

Информация, приведенная в налоговом расчете, приложениях, дополнениях, является достоверной.

Дата подачи расчета (дд.мм.гггг)

			.			.			
--	--	--	---	--	--	---	--	--	--

Руководитель
или физическое
лицо - предприниматель

М. П.

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Эта часть расчета заполняется должностным лицом территориального органа Министерства доходов и сборов ДНР

Отметка о результатах камеральной проверки от "___" _____ 20__ год:
Нарушений (ошибок) не выявлено _____ (подпись, инициалы и фамилия, должностного лица территориального органа Министерства доходов и сборов ДНР)
Составлен акт от "___" _____ 20__ года № _____
подпись, инициалы и фамилия должностного лица территориального органа Министерства доходов и сборов ДНР

1 Налоговое обязательство исчисляется плательщиком без учета величин строки 7 приложения 1, или строки 7 приложения 2 или строки 6 приложения 4, которые обозначены плательщиком как "уточняющий".

2 Стоимостные показатели расчета (его приложений) указываются в российских рублях без копеек.

3 Сумма налогового обязательства, указанная либо в строке 6 ранее поданного налогового расчета, отмеченного как "отчетный" ("отчетный новый"), либо в строке 7раннее поданного налогового расчета, отмеченного как "уточняющий".

4 Сумма пени рассчитывается согласно статьям 230, 231 Закона ДНР «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС.

Отметка о получении
(штамп территориального органа
Министерства доходов и сборов Донецкой
Народной Республики)

Приложение 1
к Налоговому расчету по плате за пользование
недрами № _____

порядковый № налогового расчета

Расчет № _____

налогового обязательства по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (в части полезных ископаемых, для которых утверждены ставки в абсолютных значениях)

тип расчета:		отчетный		отчетный новый		уточняющий
1	Отчетный период:					
1.1	месяц			2	0	года
2	характер ¹ запасов полезных ископаемых, которые идентифицируют объект налогообложения ² :					x
3	вид ¹ полезного ископаемого:					
3.1	название полезного ископаемого ³					
3.2	название полезного ископаемого ⁴					
3.3	название полезного ископаемого ⁵					
3.4	название регламентирующего документа ⁶					
строка	показатель					величина
4	корректирующий коэффициент ⁷					
5	объект налогообложения ⁸					x
	если (стр. 1 приложения 3), то стр.5.1+стр.5.2) ⁹					
	если (стр. 2 приложения 3), то (стр. 5.1)					
5.1	объем добытых полезных ископаемых					
5.2	объем потерь добытых полезных ископаемых ¹⁰					
6	ставка ¹¹					
7	налоговое обязательство ¹² за отчетный период (стр.4 x стр.5 x стр.6)					
8	налоговое обязательство, которое уточняется ¹³					x
	(строка 7 приложения 1 ранее поданного расчета)					
8.1	сумма, которая увеличивает обязательство (если (стр. 7 > стр. 8), то (стр. 7 - стр. 8))					
8.2	сумма, которая уменьшает обязательство (если (стр. 7 < стр. 8), то (стр. 8 - стр. 7))					

Информация, приведенная в приложении 1, является достоверной.

Дата подачи расчета (дд.мм.гггг)

		.			.				
--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

Руководитель
или физическое лицо -
предприниматель

(подпись)

(инициалы и фамилия)

М. П.

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы и фамилия)

1 Характер запасов полезных ископаемых отмечается по строке приложения 3.

2 Для каждого характера запасов полезных ископаемых, которые идентифицируют объект налогообложения, а также вида полезных ископаемых, которые отражаются в строке 3.1 настоящего приложения в случае исчисления налоговых обязательств по объему погашенных запасов полезных ископаемых (группа строк 1 приложения 3) или в строке 3.3 настоящего приложения в случае исчисления налоговых обязательств по объему добытых полезных ископаемых (группа строк 2 приложения 3), составляется отдельный расчет.

3 В соответствии со специальным разрешением (далее - разрешение). В случае указания в разрешении нескольких видов полезных ископаемых составляется отдельное приложение (расчет), в котором отмечается один из видов полезных ископаемых, по которому определяется обязательство в таком приложении.

4 В соответствии со ставкой, определенной в статье 146 Закона ДНР "О налоговой системе".

5 В соответствии с регламентирующими документами, которые идентифицируют добытое полезное ископаемое (минеральное сырье) в утвержденных плательщиком схемах движения добытого полезного ископаемого (минерального сырья) на производственных участках. Отражаются для приложений, в которых определяются обязательства для видов объектов налогообложения группы строк 2 приложения 3 к Налоговому расчету.

6 Регламентирующие документы по вопросам стандартизации отмечаются для приложений, в которых определяются обязательства для видов объектов налогообложения группы строк 2 приложения 3 к налоговому расчету.

7 Корректирующие коэффициенты, устанавливаемые по каждому виду угля ежеквартально на каждый следующий квартал и учитывающие изменение цен на уголь в Донецкой Народной Республике за предыдущий квартал. Корректирующие коэффициенты определяются и подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном Советом Министров Донецкой Народной Республики. Если корректирующий коэффициент не установлен, его значение принимается равным 1.

8 Объем добытого полезного ископаемого отражается в определенных соответствующим регламентирующим документом учетных единицах с точностью до третьего десятичного знака с учетом единицы учета, которая определена для соответствующей ставки сбора.

9 Для уточняющего расчета.

10 Определяется плательщиком самостоятельно с соблюдением требований актов законодательства по вопросам горного надзора за рациональным использованием недр для учета запасов полезных ископаемых.

11 Отмечается утвержденная в статье 146 Закона ДНР "О налоговой системе" ставка платы для вида полезного ископаемого, отмеченного плательщиком в строке 3.2 этого расчета.

12 В расчетах, которые обозначены плательщиком как "отчетный" или "отчетный новый", отмечается сумма налогового обязательства отчетного периода. В расчетах, которые обозначены плательщиком как "уточняющий", отмечается сумма налогового обязательства, которое соответствует сумме уточненного налогового обязательства за отчетный период в ранее поданном расчете, в котором плательщиком самостоятельно выявлена ошибка.

13 Сумма налогового обязательства, отмеченная в строке 7 Приложения 1 ранее поданного налогового расчета, который уточняется в связи с самостоятельным обнаружением ошибки.

Отметка о получении
(штамп территориального органа
Министерства доходов и сборов Донецкой
Народной Республики)

Приложение 2
к Налоговому расчету по плате за пользование
недрами № _____

порядковый № налогового расчета

Расчет № _____

**налогового обязательства по плате за пользование недрами для добычи полезных
ископаемых (в части полезных ископаемых, для которых утверждены ставки в
относительных показателях)**

Тип расчета:		отчетный		отчетный новый		уточняющий
1	Отчетный период:					
1.1	месяц			2	0	года
2	характер ¹ запасов полезных ископаемых, которые идентифицируют объект налогообложения ² :					х
3	вид полезного ископаемого :					
3.1	название полезного ископаемого ³					
3.2	название полезного ископаемого ⁴					
3.3	название полезного ископаемого ⁵					
3.4	название регламентирующего документа ⁶					
строка	показатель					величина
4	объект налогообложения ⁷					
5	стоимость единицы добытого полезного ископаемого по фактическим ценам реализации ((стр. 5.1 - стр. 5.2) / стр. 5.3) ⁸ :					
5.1	доход от реализации					
5.2	расходы, связанные с доставкой					
5.3	объем (количество) реализации ⁹					
6	ставка ¹⁰					
7	налоговое обязательство ¹¹ за отчетный период (стр. 4 х стр. 5 х стр. 6)					
8	налоговое обязательство, которое уточняется ¹²					х
	(строка 7 приложения 1 ранее поданного расчета)					
8.1	сумма, которая увеличивает обязательство:					х
	если (стр. 7 > стр. 8), то (стр. 7 - стр. 8)					
8.2	сумма, которая уменьшает обязательство :					х
	если (стр. 7 < стр. 8), то стр. 8 - стр. 7)					

Информация, приведенная в приложении 2, является достоверной.

Дата подачи расчета (дд.мм.гггг)

		.			.				
--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

Руководитель
или физическое лицо -
предприниматель

(подпись)

(инициалы и фамилия)

М. П.

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы и фамилия)

1 Характер запасов полезных ископаемых отмечается по строке приложения 3.

2 Для каждого характера запасов полезных ископаемых, которые идентифицируют объект налогообложения, а также вида полезных ископаемых, которые отражаются в строке

3.3 настоящего приложения в случае исчисления налоговых обязательств по объему добытых полезных ископаемых (группа строк 2 приложения 3 к налоговому расчету).

3 В соответствии со специальным разрешением. В случае указания в разрешительных документах нескольких видов полезных ископаемых составляется отдельное приложение (расчет), в котором отмечается один из видов полезных ископаемых, по которому определяется обязательство в таком приложении.

4 В соответствии со ставкой, определенной в статье 146 Закона ДНР "О налоговой системе", по которой исчисляются обязательства в приложении (расчете).

5 В соответствии с регламентирующими документами по вопросам стандартизации, которые определяют порядок идентификации добытого полезного ископаемого (минерального сырья) в утвержденных плательщиком схемах движения добытого полезного ископаемого (минерального сырья) на производственных участках.

6 Регламентирующие документы по вопросам стандартизации, которые идентифицируют добытое полезное ископаемое (минеральное сырье) в утвержденных плательщиком схемах движения добытого полезного ископаемого (минерального сырья) на производственных участках.

7 Объект налогообложения - объем добытого полезного ископаемого (погашенных запасов полезного ископаемого) отмечается в учетных единицах, определенных соответствующим регламентирующим документом, с точностью до третьего десятичного знака с учетом единицы учета, которая определена для соответствующей ставки платы.

8 Определяется в соответствии со статьей 146 Закона ДНР "О налоговой системе"

9 Отражается объем (количество) добытого полезного ископаемого (минерального сырья), который по данным бухгалтерского учета реализован в отчетном периоде (или в периоде, который уточняется).

10 Отмечается утвержденная в статье 146 Закона ДНР "О налоговой системе" ставка платы для вида полезного ископаемого, отмеченного плательщиком в строке 3.2 этого расчета.

11 В расчетах, которые обозначены плательщиком как "отчетный" или "отчетный новый", отмечается сумма налогового обязательства отчетного периода. В расчетах, которые обозначены плательщиком как "уточняющий", отмечается сумма налогового обязательства, которое соответствует сумме уточненного (самостоятельно согласованного) плательщиком налогового обязательства за отчетный период в ранее поданном расчете, в котором плательщик самостоятельно обнаружил ошибку.

12 Сумма налогового обязательства, отмеченная в строке 7 Приложения 2 ранее поданного расчета, который уточняется в связи с самостоятельным обнаружением ошибки.

Приложение 3
к Налоговому расчету по плате
за пользование недрами

**Перечень категорий запасов полезных ископаемых участков недр,
которые определяют объект налогообложения платой за пользование
недрами для добычи полезных ископаемых**

строка	категория запасов полезных ископаемых ¹ :
1	Погашены запасы полезных ископаемых в том числе:
1.1	балансовые запасы в том числе из запасов (ресурсов) полезных ископаемых :
1.1.1	для исчисления налоговых обязательств, для которых не применяется корректирующий коэффициент ²
1.1.2	техногенных месторождений
1.1.3	участки недр, утвержденные государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, которое выполнено плательщиком за собственные средства
1.2	дотационные запасы в том числе из запасов (ресурсов) полезных ископаемых :
1.2.1	участки недр, утвержденные государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, которое выполнено плательщиком за собственные средства
1.2.2	участки недр, другие, чем определенные в строке 1.2.1
1.3	внебалансовые запасы в том числе которые отнесены к этой категории:
1.3.1	не раньше чем за 10 (десять) лет до возникновения налоговых обязательств в том числе из запасов (ресурсов) полезных ископаемых :
1.3.1.1	участки недр, утвержденные государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, которое выполнено плательщиком за собственные средства
1.3.1.2	участки недр, другие, чем определенные в строке 1.3.1.1

1.3.2	раньше, чем за 10 (десять) лет до возникновения налоговых обязательств в том числе из запасов (ресурсов) полезных ископаемых :
1.3.2.1	участки недр, утвержденные государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, которое выполнено плательщиком за собственные средства
1.3.2.2	участки недр, другие, чем определенные в строке 1.3.2.1
2	добытые полезные ископаемые в том числе из:
2.1	балансовых запасов в том числе из запасов (ресурсов) полезных ископаемых:
2.1.1	для исчисления налоговых обязательств, для которых не применяется корректирующий коэффициент ²
2.1.2	техногенных месторождений
2.1.3	углекислых минеральных подземных вод (гидрокарбонатных) из скважин, которые не оборудованы стационарными газоотделителями
2.1.4	участки недр, утвержденные государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, которое выполнено плательщиком за собственные средства
2.1.5	песчано-гравийного сырья
2.2	дотационных запасов в том числе из запасов (ресурсов) полезных ископаемых :
2.2.1	участки недр, утвержденные государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, которое выполнено плательщиком за собственные средства
2.2.2	участки недр, другие, чем определенные в строке 2.2.1
2.3	внебалансовых запасов в том числе которые отнесены к этой категории:
2.3.1	не раньше чем за 10 (десять) лет до возникновения налоговых обязательств в том числе из запасов (ресурсов) полезных ископаемых :
2.3.1.1	участки недр, утвержденные государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, которое выполнено плательщиком за собственные средства
2.3.1.2	участки недр, другие, чем определенные в строке 2.3.1.1
2.3.2	раньше, чем за 10 (десять) лет до возникновения налоговых обязательств в том числе из запасов (ресурсов) полезных ископаемых:
2.3.2.1	участки недр, утвержденные государственной экспертизой на основании отчетов по геологическому изучению, которое выполнено плательщиком за собственные средства
2.3.2.2	участки недр, другие, чем определенные в строке 2.3.2.1

- 1 Категория запасов полезных ископаемых, которые «погашаются» в момент осуществления плательщиком хозяйственной деятельности по добыче полезных ископаемых или категория запасов полезных ископаемых, из которых добываются соответствующие виды полезных ископаемых (минерального сырья). Номер строки каждой соответствующей категории запасов полезных ископаемых, по которой исчисляется налоговое обязательство, отмечается в строке 2 приложения 1 или в строке 2 приложения 2.
- 2 Величины корректирующих коэффициентов, определенные в главе 21 Закона Донецкой Народной Республики "О налоговой системе".

Отметка о получении
(штамп территориального органа
Министерства доходов и сборов Донецкой
Народной Республики)

Приложение 4
к Налоговому расчету по плате за пользование
недрами

порядковый № налогового расчета

Расчет №

**налогового обязательства по плате за пользование недрами в целях, не связанных с добычей
полезных ископаемых**

Тип расчета:		отчетный		отчетный новый		уточняющий
1 Отчетный период:						
1.1	месяц			2	0	года
2						
участок недр, который предоставлен в пользование в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых:						
2.1	район (согласно специального разрешения)					
2.2	название участка недр (согласно специального разрешения)					
2.3	на основании полученного специального разрешения №					
2.3.1	выданного					
2.3.2	со сроком действия (годы)					для:
2.3.2.1	использование подземного пространства недр пористых или трещиноватых геологических образований (пластов-коллекторов)					
2.4.2.2	использование подземного пространства специально созданных и существующих горных выработок (отработанных и приспособленных), а также природных полостей (пещер)					
3						
вид пользования недрами ¹						
3.1	выдерживание виноматериалов, производство и хранение винопродукции					
3.2	выращивание грибов, овощей, цветов и других растений					
3.3	хранение пищевых продуктов, промышленных и других товаров, веществ и материалов					
3.4	осуществление другой хозяйственной деятельности					
строка	показатель					величина
4	объект налогообложения ²					
5	ставка платы ³					
6	налоговое обязательство ⁴ за отчетный период (стр.4 x стр.5)					
7	налоговое обязательство, которое уточняется ⁵					x
(стр. 6 приложения 4, ранее поданного расчета)						
7.1	сумма, которая увеличивает обязательство (если (стр. 6 > стр. 7), то (стр. 6 - стр. 7))					
7.2	сумма, которая уменьшает обязательство (если (стр. 6 < стр. 7), то (стр. 7 - стр. 6))					

Информация, приведенная в приложении 4, является достоверной.

Дата подачи расчета (дд.мм.гггг)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Руководитель
или физическое
лицо - предприниматель

(подпись)

(инициалы и фамилия)

М. П.

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы и фамилия)

1 Для каждого вида пользования недрами составляется отдельное приложение.

2 Использованный объем (площадь) подземного пространства (участка) недр как объект налогообложения определяется в квадратных метрах для вида пользования недрами, указанных в строках 3.1. – 3.4.

3 В соответствии со ставкой, определенной в статье 147 Закона ДНР "О налоговой системе".

4 В расчетах, которые обозначены плательщиком как "отчетный" или "отчетный новый", отмечается сумма налогового обязательства отчетного периода. В расчетах, которые обозначены плательщиком как "уточняющий", отмечается сумма налогового обязательства, которое соответствует сумме уточненного налогового обязательства за отчетный период в ранее поданном расчете, в котором плательщиком самостоятельно выявлена ошибка.

5 Сумма налогового обязательства, отмеченная в строке 6 Приложения 4 ранее поданного расчета, который уточняется в связи с самостоятельным обнаружением ошибки.

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики

от 05.02.2016 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу с оборота

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление декларации по налогу с оборота (далее - декларация) предусмотрено статьей 110 Главы 16 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ИНС (далее – Закон).

2. К налоговой отчетности по налогу с оборота относятся:

- а) декларация по налогу с оборота;
- б) приложение А «Расшифровка предоплаты и авансов, полученных в отчетном периоде».

3. Налоговая отчетность подается в территориальный орган доходов и сборов Донецкой Народной Республики лицом, которое является плательщиком налога, согласно пункту 1 статьи 106 Закона.

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Отчетным периодом, согласно пункту 110.1 статьи 110 Закона, является календарный месяц.

2. В соответствии с пунктом 110.2 статьи 110 Закона, плательщики обязаны подать декларацию не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.

2. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.

3. Все показатели в налоговой отчетности проставляются в российских рублях без копеек с соответствующим округлением по общеустановленным правилам.

4. Плательщик налога самостоятельно исчисляет сумму доходов, которую отмечает в отчетности.

5. Налоговая отчетность должна быть подписана:

а) руководителем юридического лица или уполномоченным лицом, а также лицом, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой декларации;

б) физическим лицом-предпринимателем или его законным представителем.

6. Подписи скрепляются печатью (для физических лиц-предпринимателей – при ее наличии).

Раздел IV. Внесение изменений к налоговой отчетности

1. Если после подачи декларации за отчетный период налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он подает новую отчетную декларацию с исправленными показателями до окончания

предельного срока представления декларации за тот же отчетный период. В случае, если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

2. В случае исправления ошибок в приложениях к декларации, плательщик подает новую отчетную или уточняющую декларацию с соответствующими уточняющими приложениями.

3. Если после подачи декларации за отчетный период налогоплательщик подает новую декларацию с исправленными показателями (новая отчетная) до завершения граничного срока предоставления декларации за тот же самый период, штрафные (финансовые) санкции не применяются.

Раздел V. Порядок заполнения общей части декларации по налогу с оборота

1. В поле «Тип декларации» отмечается соответствующий тип подаваемой декларации «Отчетная», «Новая отчетная» или «Уточняющая».

2. В поле «Основной вид деятельности» указывается код основного вида экономической деятельности (КВЭД), проставляется наименование основного кода вида деятельности плательщика.

3. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подается декларация.

4. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика. Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

5. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица либо фамилия, имя, отчество физического лица - предпринимателя согласно регистрационным документам.

6. В поле «Юридический адрес» указывается адрес, по которому зарегистрировано юридическое лицо или физическое лицо-предприниматель.

7. В поле «Телефон» указывается контактный телефон плательщика.

8. В поле «E-mail» указывается адрес электронной почты плательщика.

9. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики» указывается наименование органа доходов и сборов, в который подается отчетность.

Раздел VI. Порядок заполнения Раздела I декларации по налогу с оборота «Объект налогообложения».

1. В Раздел I декларации включается стоимостное выражение объекта налогообложения, определенного статьей 107 Закона. Датой возникновения объекта налогообложения считается дата, которая приходится на отчетный период, в течение которого осуществляется любое событие произошедшее ранее:

а) дата зачисления денежных средств, на банковский счет плательщика налога или поступление денежных средств в его кассу от покупателя (заказчика), как оплата товаров, работ, услуг, подлежащих поставке.

б) дата отгрузки товаров, а для работ, услуг – дата оформления документа, который свидетельствует о факте поставки работ, услуг плательщиком налога.

в) дата продажи товаров, которая отмечена в отчете комиссионера (агента), в случае продажи товаров по договору комиссии (агентскому договору).

2. В строке 1 декларации указывается выручка – товарооборот, предоплаты, авансы, полученные субъектом хозяйствования в отчетном периоде (сумма строк 1.1-1.5).
3. В строке 1.1 декларации указывается сумма выручки-товарооборота, полученного от реализации товаров, продукции, сырья, материалов в отчетном периоде.
4. В строке 1.2 декларации указывается стоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде.
5. В строке 1.3 декларации указывается стоимость оказанных услуг по предоставлению в аренду объектов недвижимости в отчетном периоде.
6. В строке 1.4 декларации указывается сумма полученной предоплаты, авансов в отчетном периоде.
7. В строке 1.5 декларации указывается прочее стоимостное выражение объекта налогообложения.

Раздел VII. Порядок заполнения Раздела II декларации по налогу с оборота «Расчет налога»

1. В строке 2 отражается сумма денежных средств (эквивалент стоимости товара), операций, осуществленных в отчетном периоде, определенных пунктом 108.2 статьи 108 Закона.
2. В строке 3 указывается стоимостное выражение объекта налогообложения, подлежащее налогообложению в отчетном периоде (строка 1-строка 2).
3. В строке 4 указывается сумма налога начисленного по ставке, определенной статьей 109 Закона, и подлежащего уплате.

Раздел VIII. Порядок заполнения Раздела III декларации по налогу с оборота «Исправление ошибок»

1. В случае выявления налогоплательщиком ошибок в ранее поданной декларации, согласно нормам статьи 31 Закона, такой налогоплательщик обязан направить уточняющую декларацию к такой налоговой декларации.
2. В строке 5 указывается начисленная сумма налога по данным ранее поданной налоговой декларации, показатели которой уточняются.
3. В строке 6 указывается сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 5 - строка 4). Графа заполняется в случае, если сумма в строке 5 больше суммы, указанной в строке 4.
4. В строке 7 указывается сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 4 - строка 5). Графа заполняется в случае, если сумма в строке 4 больше суммы, указанной в строке 5.
5. В строке 8 указывается сумма самостоятельно начисленной налогоплательщиком штрафной санкции от суммы доначисленного налога (строка 7* 3%), согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.
6. В строке 9 указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.

Раздел IX. Порядок заполнения приложения А к декларации по налогу с оборота «Расшифровка предоплаты и авансов, полученных в отчетном периоде»

1. Приложение к декларации подается в обязательном порядке в случае получения в отчетном периоде субъектом хозяйствования предоплат, авансов.
2. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате) за который подается декларация.

3. В поле «Код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (в первых двух клетках проставляются 0) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика. Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта.

4. В поле «Наименование плательщика» указывается наименование субъекта хозяйствования – юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица-предпринимателя.

5. В графе 1 таблицы «№ п/п» указывается порядковый номер записи.

6. В графе 2 таблицы «Код ЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки физического лица-предпринимателя.

7. В графе 3 таблицы «Наименование контрагента» указывается наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица-предпринимателя.

8. В графе 4 таблицы «Сумма» указывается сумма, полученных налогоплательщиком предоплат и авансов в отчетным периоде от указанного контрагента.

Отметка о получении
(дата, входящий №)

Приложение к Порядку заполнения и
предоставления отчетности по налогу с
оборота

ДЕКЛАРАЦИЯ по налогу с оборота

Тип декларации		Отчетная
		Новая отчетная
		Уточняющая
Основной вид деятельности:	КЮД	Название основного вида деятельности
	КЮД	Название основного вида деятельности

Отчетный период _____ 201 г.
Месяц

Код ЕГР*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в случае заполнения юридическим лицом в первых двух клетках

Наименование плательщика _____
Наименование субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Юридический адрес _____
Телефон _____
E-mail _____

Наименование территориального органа доходов
и сборов Донецкой Народной Республики, в
котором пребывает на учете плательщик _____

№п/п	Показатели декларации	Сумма (рос. руб.)
Раздел I. Объект налогообложения		
1	Выручка – товарооборот, предоплаты, авансы, полученные субъектом хозяйствования в отчетном периоде	
1.1	Выручка-товарооборот, полученный от реализации товаров, продукции, сырья, материалов	
1.2	Стоимость выполненных работ, оказанных услуг	
1.3	Стоимость оказанных услуг по предоставлению в аренду объектов недвижимости	
1.4	Полученные предоплаты (авансы)	
1.5	Прочее стоимостное выражение объекта налогообложения	
Раздел II. Расчет налога		
2	Сумма осуществленных возвратов	
3	Сумма дохода, подлежащая налогообложению (стр. 1-стр. 2)	
4	Сумма начисленного налога подлежащего к уплате	
Раздел III. Исправление ошибок		
5	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 4 декларации, которая уточняется)	
6	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 5 - стр. 4, если стр. 5 > стр. 4)	
7	Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 4 - стр. 5, если стр. 5 < стр. 4)	
8	Штрафная санкция от суммы доначисленного налога (стр. 7 * 3%)	
9	Сумма пени	

Предоставленная информация является полной и достоверной.

Руководитель субъекта хозяйствования/Ф.И.О. физического
лица-предпринимателя

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер субъекта хозяйствования

Подпись

Дата подачи декларации

Отметка о результатах камеральной проверки от «__» _____ 201 г.:
Нарушений (ошибок) не выявлено _____ (подпись, Ф.И.О. инспектора)
Составлен акт проверки № _____ от ____ . ____ . 201 ____ г. _____ (подпись, Ф.И.О. инспектора)

(Заполняется должностным лицом территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

*Плательщики - физические лица, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

Расшифровка предоплат и авансов, полученных в отчетном периоде

Отчетный период

Месяц

Год

Код ЕГР*

--	--

--	--	--	--	--	--	--	--

в случае заполнения юридическим лицом первые две
цифры заполняются как 0

Наименование плательщика

Наименование юридического лица/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

№ п/п	Код ЕГР/ИНН	Наименование контрагента	Сумма (рос. руб.)
1	2	3	4
Всего (соответствует графе 1.4 декларации) :			

Руководитель юридического лица/Ф.И.О.
физического лица-предпринимателя

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер юридического лица

Подпись

Дата подачи

*Плательщиками - физическими лицами, которые отказались от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

от 05.02.2016 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление декларации по плате за землю (земельный налог и/или арендная плата за земельные участки государственной или муниципальной собственности) (далее - декларация) предусмотрена пунктом 135.3 статьи 135 главы 19 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (далее – Закон).

2. К налоговой отчетности по плате за землю относятся:

- а) декларация по плате за землю (отчетная, новая отчетная, уточняющая);
- б) приложение 1 к декларации по плате за землю «Сведения об имеющихся земельных участках»;
- в) приложение 2 к декларации по плате за землю «Сведения о льготах по земельному налогу по имеющимся площадям земельных участков».

3. Налоговая отчетность по плате за землю с приложениями подается в территориальный орган доходов и сборов Донецкой Народной Республики по месту расположения земельного участка субъектом хозяйствования, который является плательщиком платы за землю.

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Базовым налоговым (отчетным) периодом для платы за землю является календарный год. Налоговый (отчетный) период для уплаты за землю - календарный месяц.

2. В соответствии с пунктом 135.3 статьи 135. главы 19 Закона плательщики подают декларацию соответствующему территориальному органу доходов и сборов Донецкой Народной Республики не позднее 20 февраля текущего года.

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.

2. Все значения строк в декларации могут быть только положительными.

3. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.

4. Все показатели в налоговой отчетности проставляются в российских рублях без копеек.

5. Плательщик платы за землю самостоятельно исчисляет сумму платы, которую показывают в отчетности.

6. Налоговая отчетность с приложениями должна быть подписана:

1) руководителем юридического лица или уполномоченным лицом, а также лицом, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой декларации;

2) физическим лицом или его законным представителем (или по доверенности).

Раздел IV. Внесение изменений в налоговую отчетность

В случае, если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

Раздел V. Порядок заполнения общей части декларации

1. Декларации подаются отдельно по земельному налогу и отдельно по арендной плате за земельные участки. В Декларации делается соответствующая отметка («X») в клеточке «Земельный налог» или «Арендная плата»

2. В поле «Тип декларации» проставляется отметка («X») напротив типа подаваемой декларации (отчетная, новая отчетная, уточняющая).

3. В полях «Для земельного налога», «Для арендной платы за земельные участки» «за 20__ год» указывается год, за который подается декларация;

«начиная с» указывается дата приобретения права собственности или пользования на ново отведенные земельные участки;

«с учетом уточнений с» заполняется, если плательщик уточняет налоговые обязательства. Указывается дата (число и месяц), с которой осуществляется уточнение показателей. Дата проставляется арабскими цифрами, для чисел из одной цифры сначала проставляется «0»;

«за месяц» заполняют плательщики, которые выбрали ежемесячный способ подачи декларации. Указывается месяц, за который подается декларация

4. В поле «Наименование плательщика» указывается наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица-предпринимателя, физического лица, являющегося собственником земельного участка, земельной доли (пая) и/или землепользователя, которое использует данные категории земель в коммерческой деятельности.

5. В поле «код ЕГР» указывается код ЕГР юридического лица (первые две цифры заполняются как 0) или регистрационный номер физического лица. Физические лица, которые из-за своих убеждений отказываются от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, указывают серию и номер паспорта

6. В поле «Код вида экономической деятельности (КВЭД)» проставляется наименование основного кода вида деятельности плательщика

7. В поле «Юридический адрес плательщика» указывается адрес, по которому зарегистрировано юридическое лицо или физическое лицо, почтовый индекс, контактный телефон, адрес электронной почты плательщика.

8. В поле «Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики по месту расположения земельного(их) участка(ов)» указывается название органа доходов и сборов ДНР, в который подается отчетность.

Раздел VI. Порядок заполнения основной части налоговой декларации

1. В колонке 2 «Категория земель» указывается целевое назначение земли.

2. В колонке 3 «Площадь земельного участка» указывается площадь земельного участка: в гектарах указывается с четырьмя десятичными знаками, а в м² — с двумя десятичными знаками.

3. В колонке 4 «Нормативная денежная оценка единицы площади земельного участка» указывается нормативная денежная оценка земли за один квадратный метр или гектар.

4. В колонке 5 «Ставка налога (% от нормативной денежной оценки земельного участка..)» указывается ставка налога, установленная в % от нормативной денежной оценки земли.

5. В колонке 7 «Процент от суммы земельного налога» указываются коэффициенты в виде процентов от суммы земельного налога.

6. В колонке 8/колонке 9 указывается годовая сумма земельного налога / арендной платы, которая подлежит уплате.

7. В колонках 10-21 «Январь-декабрь» указывается разбивка годовой суммы земельного налога/арендной платы по каждому земельному участку по месяцам. В результате округления показателей, указанных в графах 10 — 21, их общая сумма может не соответствовать сумме земельного налога/арендной платы, указанной в графе 8/графе 9. Корректируется (увеличивается или уменьшается на сумму разницы) сумма, указанная в графе 21 (за декабрь).

8. В графе 5 «Начисленная сумма земельного налога на 20__ год, всего» указывается сумма значений строк 1 — 3 по колонке 8, а также каждой из колонок 10 — 21.

9. Графы 6-10, 12-16 заполняются в случае исправления ошибок (уточнения сумм), допущенных в декларациях за прошлые периоды, которые привели к недоплате или переплате земельного налога.

10. В графе 10 «Начисленная сумма арендной платы на 20__ год, всего» указывается сумма значений строк 1 — 3 по колонке 9, а также каждой из колонок 10 — 21.

Раздел VII. Порядок заполнения уточняющей декларации по плате за землю

1. Уточняющая декларация заполняется аналогично основной декларации.

2. В графе 6 «Начисленная сумма земельного налога на 20__год по ранее поданной декларации» указываются данные строки 5 ранее поданной декларации, за период который уточняется.

3. В графе 7 «Сумма налога, которая увеличивает сумму начисленного земельного налога на 20__год» указывается положительное значение разницы значений данных строки 5 и строки 6 декларации.

4. В графе 8 «Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного земельного налога на 20__год» указывается положительное значение разницы значений данных строки 6 и строки 5 декларации.

5. В графе 12 «Начисленная сумма арендной платы за земли государственной и муниципальной собственности на 20__год по ранее поданной декларации» указываются данные строки 11 ранее поданной декларации, за период который уточняется

6. В графе 13 «Сумма налога, которая увеличивает сумму начисленной арендной плате за земли государственной и муниципальной собственности на 20__год» указывается положительное значение разницы значений данных строки 11 и строки 12 декларации.

7. В граф 14 «Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленной арендной платы за земли государственной и муниципальной собственности на 20__год» указывается положительное значение разницы значений данных строки 12 и строки 11 декларации.

8. В графах 9, 15 «Штрафная санкция от суммы доначисленного налога» указывается сумма штрафной санкции от суммы доначисленного налога согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.

9. В графе 10, 16 «Сумма пени» указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.

1		Земельный налог				Тип декларации					Отчетная												
		Арендная плата									Новая отчетная												
											Уточняющая												
2	Для земельного налога																						
	за	2	0			год	начиная с ¹						.		с учетом уточнений с ²						.		
	за _____ месяц ³																						
3	Для арендной платы за земельные участки государственной или муниципальной собственности																						
	за	2	0			год	начиная с ¹						.		с учетом уточнений с ²						.		
	за _____ месяц ³																						
4	Наименование плательщика												плательщик земельного налога										
	Наименование юридического лица/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя, физического лица												плательщик арендной платы за земли государственной или муниципальной собственности (арендатор)										
5	Код ЕГР ⁴																						
6	Основной вид деятельности:		_____																				
			КВЭД _____ Название основного вида деятельности																				

	КВЭД _____ Название основного вида деятельности																						
7	Юридический адрес плательщика _____										Почтовый индекс												
											E-mail												
											Телефон												
8	Наименование территориального органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики по месту расположения земельного(ых) участка(ов), в который подается декларация _____																						

Единица измерения: **гектары** - с четырьмя десятичными знаками
м² - с двумя десятичными знаками;
рос.рубли - без копеек

[illegible]

3.2 ⁶			x																
4	Земельные участки несельскохозяйственного назначения за пределами населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена																		
4.1 ⁶					x														
4.2 ⁶					x														
5	Начисленная сумма земельного налога на 20__ год, всего (сумма значений к. 10 - 21 стр. 1.1.1 - 4.2)							x											
6 ⁷	Начисленная сумма земельного налога на 20__ год по данным ранее поданной декларации (стр. 5 декларации, которая уточняется)																		
7 ⁷	Сумма налога, которая увеличивает сумму начисленного земельного налога на 20__ год (положительное значение (стр. 5 - стр. 6))																		
8 ⁷	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного земельного налога на 20__ год (положительное значение (стр. 6 - стр. 5))																		
9 ⁸	Штрафная санкция от суммы доначисленного налога ((к. 10-21 стр. 7) * 3%)																		
10 ⁹	Сумма пени																		
11	Начисленная сумма арендной платы за земли государственной или муниципальной собственности на 20__ год, всего						x												
12 ⁷	Начисленная сумма арендной платы за земли государственной или муниципальной собственности на 20__ год по данным ранее поданной декларации (стр. 11 декларации, которая уточняется)																		
13 ⁷	Сумма налога, которая увеличивает сумму начисленной арендной платы за земли государственной или муниципальной собственности на 20__ год (положительное значение (стр. 11 - стр. 12))																		
14 ⁷	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленной арендной платы за земли государственной или муниципальной собственности на 20__ год (положительное значение (стр. 12 - стр. 11))																		
15 ⁸	Штрафная санкция от суммы доначисленного налога ((к. 10-21 стр. 13) * 3%)																		
16 ⁹	Сумма пени																		
17	Расшифровка отдельных результатов деятельности (объяснение)														на		листах		

К декларации подаются:

	Приложение 1 "Ведомости об имеющихся земельных участках"
	приложение 2 "Сведения о льготах по земельному налогу по имеющимся площадям земельных участков"

Предоставленная информация является полной и достоверной.

_____ Руководитель юридического лица/ Ф.И.О. физического лица-предпринимателя	_____ Подпись	М.П.
_____ Гл. бухгалтер	_____ Подпись	

¹⁰ Отметка о результатах камеральной проверки от « ____ » _____ 201_ г.: Нарушений (ошибок) не выявлено _____ (подпись, Ф.И.О. инспектора) Составлен акт проверки № _____ от ____ . ____ . 201_ г. _____ (подпись, Ф.И.О. инспектора)
--

- 1 Заполняется в случае представления декларации за новоотведенные земельные участки или по новому договору (начиная с (число/месяц)).
- 2 Заполняется в случае уточнения налоговых обязательств (с учетом уточнений с (число/месяц)). Порядковый номер налогового (отчетного) месяца проставляется арабскими цифрами (для чисел из одной цифры в первом поле проставляется "0").
- 3 Отмечается месяц, в случае представления декларации за месяц.
- 4 Отмечается физическими лицами, которые из-за своих убеждений отказываются от принятия регистрационного номера в соответствии с законодательством, и указывают серию и номер паспорта
- 5 При изменении на протяжении года объекта налогообложения, нормативной денежной оценки земельного участка, ставок налога, размера арендной платы за земли государственной или муниципальной собственности показатели в колонках 10 - 21 заполняются со дня календарного месяца, в котором начинают, и/или в котором прекращают действовать указанные изменения.
- 6 При необходимости количество строк 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 1.1.4; 1.2.1; 1.2.2; 2.1; 2.2; 3.1; 3.2; 4.1; 4.2 может быть увеличено или уменьшено.
- 7 Строки 6 - 8, 10 - 12 заполняются в случае уточнения налоговых обязательств.
- 8 Начисляется плательщиком в случае самостоятельного выявления занижения суммы начисленного налога, согласно норм Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе».
- 9 Сумма пени рассчитывается согласно статьям 230, 231 Закона ДНР «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС.
- 10 Заполняется должностным лицом территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики
- Стоимостные показатели декларации указываются в российских рублях без копеек.

Приложение 1
к Налоговой декларации по плате за землю
(земельный налог и/или арендная плата за земельные
участки государственной или муниципальной собственности)¹

Отметка о получении
(дата, входящий №)

Сведения об имеющихся земельных участках

	Земельный налог	Приложение №2		к декларации		Отчетной
	Арендная плата					Новой отчетной
						Уточняющей

Единица измерения : гектары - с четырьмя десятичными знаками;
м2 - с двумя десятичными знаками;
рос. руб. - с двумя десятичными знаками

N п/п	Документы, которые подтверждают право собственности и/или пользование земельными участками	Серия и номер государственного акта и дата его регистрации	Дата заключения и срок действия договора аренды, размер арендной платы, а также дата и номер государственной регистрации договора аренды	Наименование арендодателя	Кадастро- вей номер земельного участка (в случае наличия)	Категория земель, на которых расположен земельный участок, и его целевое назначение	Нормативная денежная оценка единицы площади земельного участка с коэффициентом индексации	Площадь земельного участка	Местонахождение земельного(их) участка(ок), код
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 ³									

Руководитель юридического лица/Ф.И.О.
физического лица-предпринимателя

Гл. бухгалтер юридического лица

Подпись

Подпись

м.п.

1 Дополнение является неотъемлемой частью отчетной, новой отчетной, уточняющей декларации.
2 Плательщиком отмечается номер (последовательно нарастающим итогом от количества поданных соответствующих приложений).
3 При необходимости количество строк 1 - 3 может быть увеличено или уменьшено.

Отметка о получении
(дата, входящий №)

Приложение 2
к Налоговой декларации по плате за землю
(земельный налог и/или арендная плата за земельные
участки государственной или муниципальной собственности) ¹

Сведения о льготах по земельному налогу по имеющимся
площадям земельных участков

	Земельный налог	Приложение №2		к декларации		Отчетной
	Арендная плата					Новой отчетной
						Уточняющей

Единица измерения : гектары - с четырьмя десятичными знаками;
м2 - с двумя десятичными знаками;
рос. руб. - без копеек

№ п/п	Название документов, которые удостоверяют право на льготу	Местонахождение земельного(их) участка(ок), <input type="checkbox"/>	Дата принятия и номер документа, на основании которого предоставлена льгота, срок, на который предоставлена льгота	Категория земель, на которых расположен земельный участок, на который предоставлена льгота, и ее целевое назначение	Кадастровый номер земельного участка (в случае наличия)	Размер льготы в % к общей сумме налога	Площадь (м2 или га)				Нормативная денежная оценка единицы площади земельного участка или единицы площади пашни по Республике с учетом коэффициента индексации	Ставка налога (рубль за 1 кв. м или % от нормативной денежной оценки земельного участка; % от единицы площади пашни Республики)	Сумма льготы
							общая, которая находится в собственности или пользовании	сданная в аренду	на которую предоставлена льгота	подлежит налогообложению			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	В пределах населенных пунктов												
1.1 ³													
2	За пределами населенных пунктов												
2.1 ³													
Всего		х	х	х	х	х					х	х	

Руководитель юридического лица/
Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Подпись

м.п.

Гл. бухгалтер юридического лица

Подпись

1 Дополнение подается вместе с отчетной, новой отчетной, уточняющей декларацией владельцами земли и землепользователями, которые имеют льготы по уплате земельного налога.
2 Плательщиком земельного налога отмечается номер (последовательно нарастающим итогом от количества поданных соответствующих деклараций).
3 При необходимости количество строк 1.1 - 1.3 и 2.1 - 2.3 может быть увеличено или уменьшено.