ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ

ПРИКАЗ

«02» 05 2017 г. № 169

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 1995
от «05» мая 2017 г.

О внесении изменений в приказ Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 05 февраля 2016 года № 23 (в редакции приказа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 08 сентября 2016 года № 268)

С целью обеспечения единого подхода в налогообложении субъектов хозяйствования, руководствуясь подпунктом 4 пункта 6 раздела I Временного положения о Министерстве доходов и сборов, утверждённого Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 06 октября 2014 года № 37-8, статьями 47, 50 Закона Донецкой Народной Республики «О нормативных правовых актах», пунктом 27.7 статьи 27 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе», -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения:

1.1. В Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль, утвержденный приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 05 февраля 2016 года № 23, зарегистрированным в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики 05 февраля 2016 года, регистрационный № 976 (в редакции приказа Министерства доходов и сборов от 08 сентября 2016 года № 268, зарегистрированного в Министерстве юстиции

Донецкой Народной Республики 12 сентября 2016 года, регистрационный № 1555), изложив его в новой редакции, которая прилагается;

1.2. В Порядок заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу, утвержденный приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 05 февраля 2016 года № 23, зарегистрированным в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики 05 февраля 2016 года, регистрационный № 976 (в редакции приказа Министерства доходов и сборов от 08 сентября 2016 года № 268, зарегистрированного в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики 12 сентября 2016 года, регистрационный № 1555), изложив его в новой редакции, которая прилагается.

2. Директору департамента налогообложения юридических лиц обеспечить представление настоящего приказа на государственную регистрацию в Министерство юстиции Донецкой Народной Республики.

3. Начальнику отдела обслуживания налогоплательщиков и связи с общественностью обеспечить опубликование настоящего приказа на официальном сайте Донецкой Народной Республики «dnr_online.ru».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Приказ вступает в силу со дня официального опубликования.

Министр А. Ю. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 05.02.2016 № 23 (в редакции приказа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики
от 02.05.2017 №169)

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 1995
от «05» мая 2017 г.

Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль

Раздел I. Общие положения

1.1. Предоставление декларации по налогу на прибыль (далее - декларация) предусмотрено статьей 70 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ИНС с изменениями и дополнениями (далее – Закон).

1.2. К налоговой отчетности по налогу на прибыль относятся:

1.2.1.декларация по налогу на прибыль (отчетная, новая отчетная, уточняющая) (Приложение 1);

1.2.2.«Реестр выданных и полученных накладных/актов выполненных работ/предоставленных услуг» - приложение А к декларации по налогу на прибыль (Приложение 2);

1.2.3. «Расчет амортизации основных средств» - приложение АМ к декларации по налогу на прибыль (Приложение 3);

1.2.4. «Расшифровка операций, осуществляемых в соответствии с договорами комиссии, поручения, консигнации и прочими подобными договорами» - приложение Б к декларации по налогу на прибыль (Приложение 4);

1.2.5. «Сведения о льготах по налогу на прибыль, для субъектов хозяйствования, участвующих в инвестиционной политике в рамках республиканских программ Донецкой Народной Республики» - приложение В к декларации по налогу на прибыль (Приложение 5).

1.2.6. «Реестр выданных и полученных накладных по операциям возврата товарно-материальных ценностей» - приложение ВП к декларации по налогу на прибыль (Приложение 6).

1.2.7. «Расчет сумм сбора за вывоз/продажу отдельных видов товаров за отчетный период» - приложение С к декларации по налогу на прибыль (Приложение 7).

1.3. 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

2.1. Декларация подается за отчетный (налоговый) период, который равняется, согласно статье 70 Закона, календарному месяцу, календарному кварталу.

2.2. В соответствии со 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

3.1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.

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

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

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

3.5. Достоверность данных декларации подтверждается подписью:

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

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

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

Раздел IV. Внесение изменений к налоговой отчетности

4.1. Если после подачи декларации за отчетный период плательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной декларации, такой плательщик обязан подать новую отчетную декларацию до окончания предельного срока предоставления декларации за отчетный период.

В таком случае штрафная (финансовая) санкция, предусмотренная пунктом 31.2 статьи 31 Закона, не начисляется.

4.2. В случае, если плательщик в следующих отчетных периодах самостоятельно выявляет ошибки в ранее поданной декларации, такой плательщик обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

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

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

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

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

5.3. В поле «Основной вид деятельности» указывается код и название вида экономической деятельности (КВЭД).

5.4. В поле «Доля государственной собственности в уставном фонде предприятия» указывается доля государственной собственности в уставном фонде предприятия в процентах.

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

5.6. 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.

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

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

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

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

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

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

6.1. В Раздел I декларации включаются валовые доходы, определенные статьей 71 Закона, с учетом требований пункта 73.1 статьи 73 и пункта 74.1 статьи 74 Закона. В строке 1 декларации указывается общая сумма строк 1.1 - 1.8.

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

6.3. В строке 1.1.1 декларации указывается сумма дохода, полученного от реализации приобретенных горюче-смазочных материалов, торговая наценка на которые превышает 20 %. Налогообложение указанных операций осуществляется в соответствии с подпунктом 69.2.2 пункта 69.2 статьи 69 Закона (сумма, указанная в строке 1.1.1, является составляющей суммы, отраженной в строке 1.1).

6.4. В строке 1.1.2 декларации указывается доход, полученный от сдачи в аренду недвижимости (сумма, указанная в строке 1.1.2, является составляющей суммы, отраженной в строке 1.1).

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

6.6. В строке 1.2.1 указывается сумма дохода, полученного от реализации горюче-смазочных материалов собственного производства, торговая наценка на которые превышает 20 %. Налогообложение указанных операций осуществляется в соответствии с подпунктом 69.2.2 пункта 69.2 статьи 69 Закона (сумма, указанная в строке 1.2.1, является составляющей суммы, отраженной в строке 1.2).

6.7. В строке 1.3 указывается сумма комиссионного вознаграждения, полученного плательщиком по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим аналогичным договорам.

6.8. В строке 1.4 указывается сумма дохода, полученного от осуществления банковских, страховых и других операций по оказанию финансовых услуг.

6.9. В строке 1.5 указывается сумма дохода от совместной деятельности.

6.10. В строке 1.6 указывается сумма (эквивалент стоимости) возвращаемых субъектом хозяйствования товаров, работ, услуг продавцу, при условии ее включения в состав валовых расходов прошлых отчетных периодов.

6.11. В строке 1.7 указывается сумма возвратной финансовой помощи, не возвращенная в течение 12 месяцев с момента ее получения.

6.12. В строке 1.8 указывается сумма прочих доходов, не предусмотренных строками 1.1-1.7.

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

7.1. В строке 2 отражается сумма строк 2.1 - 2.4

7.2. В строке 2.1 указывается сумма полученных плательщиком кредитных средств.

7.3. В строке 2.2 указывается стоимость товаров переданных плательщиком - комитентом с целью реализации третьим лицам по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим аналогичным договорам.

7.4. В строке 2.3 указывается сумма денежных средств, полученная комиссионером от реализации товаров по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим аналогичным договорам.

7.5. В строке 2.4 указывается сумма возвратной финансовой помощи, полученной в отчетном периоде.

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

8.1. В строке 3 указывается общая сумма расходов, определенных пунктом 72.2 статьи 72 Закона, с учетом требований пункта 73.2 статьи 73 и пункта 74.1 статьи 74 Закона (сумма строк 3.1-3.14).

8.2. В строке 3.1 указывается сумма расходов, связанных с приобретением товаров, продукции, сырья, материалов с целью дальнейшей реализации. В данной строке не отражаются расходы, указанные в строке 3.12 декларации.

8.3. В строке 3.2 указывается сумма расходов плательщика, связанная с приобретением сырья, материалов для изготовления собственной продукции.

8.4. В строке 3.3 указывается сумма расходов, понесенных плательщиком для приобретения товаров, работ или услуг, определённых фондом специального назначения в рамках бюджетных программ Республики.

8.5. В строке 3.4 указывается сумма амортизации основных средств, рассчитанная в соответствии с пунктом 77.10 статьи 77 Закона.

8.6. В строке 3.5 указывается сумма расходов на приобретение работ или услуг, не предусмотренных строками 3.3, 3.11, 3.12.

8.7. В строке 3.6 указываются расходы, связанные с выплатой заработной платы в соответствии с подпунктом 72.2.2 пункта 72.2 статьи 72 Закона.

8.8. В строке 3.7 указываются расходы по расчётам с республиканским и местным бюджетом Донецкой Народной Республики в соответствии с подпунктом 72.2.3 пункта 72.2 статьи 72 Закона.

8.9. В строке 3.8 указываются расходы, понесенные налогоплательщиком на ремонт и содержание основных средств в размере, предусмотренном подпунктом 72.2.12 пункта 72.2 статьи 72 Закона.

8.10. В строке 3.9 указываются расходы, связанные с приобретением электроэнергии, воды, газа, услуг теплосети, услуг связи.

8.11. В строке 3.10 указывается стоимость товара, возвращенного плательщику покупателем, при условии включения данной суммы в состав валовых доходов прошлых периодов.

8.12. В строке 3.11 указывается сумма расходов плательщика, связанных с арендой имущества.

8.13. В строке 3.12 отражается сумма расходов, сформированных в соответствии с требованиями подпункта 72.2.18 пункта 72.2 статьи 72 Закона при осуществлении хозяйственных операций по заключенным договорам между субъектами хозяйствования Донецкой Народной Республики с нерезидентами, имеющими оффшорный статус.

При наличии договоров с нерезидентами, имеющими оффшорный статус, плательщик налога должен предоставить информацию о таких договорах в пояснении к налоговой декларации.

8.14. В строке 3.13 отражается суммы денежных средств, перечисляемые работодателями профсоюзным организациям на культурно-массовую, физкультурную и

оздоровительную работу в соответствии с требованиями подпункта 72.2.14 пункта 72.2 статьи 72 Закона.

8.15. В строке 3.14 указывается сумма расходов, сформированных соответствии с пунктом 72.2 статьи 72 Закона и не предусмотренных строками 3.1 - 3.13.

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

9.1. В строке 4 отражается сумма строк 4.1-4.6

9.2. В строке 4.1 указывается сумма непроизводственных расходов, установленных подпунктом 72.3.11 пункта 72.3 статьи 72 Закона, и понесенных налогоплательщиком в отчетном периоде.

9.3. В строке 4.2 указываются суммы денежных средств, ранее полученных как кредитные, и средств, выплачиваемых в качестве вознаграждения за их использование (проценты по кредиту, фиксированные ставки и т.п.)

9.4. В строке 4.3 отражается стоимость товаров, полученных в отчетном периоде плательщиком - комиссионером (поверенным, агентом и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим аналогичным договорам.

9.5. В строке 4.4 указывается стоимость основных средств, приобретенных плательщиком в отчетном периоде, а также расходы на самостоятельное изготовление (создание) основных средств для использования в хозяйственной деятельности.

9.6. В строке 4.5 указывается сумма денежных средств (эквивалент стоимости товаров, оборудования, инструментов), полученных в виде международной технической помощи от иностранных государств в соответствии с международными соглашениями, целевых государственных дотаций или государственной помощи.

9.7. В строке 4.6 указывается сумма возвратной финансовой помощи, возвращенной в отчетном периоде.

Раздел X. Порядок заполнения Раздела V декларации по налогу на прибыль «Расчет налога»

10.1. В строке 5 отражается положительное значение разницы между валовыми доходами и валовыми расходами (строка 1- строка 3), при этом в строке 6 ставится прочерк.

10.2. Строка 6 заполняется, если разница между строкой 1 и строкой 3 является отрицательной. В строке 6 отражается абсолютное значение, т.е. строка 6 = строка 3- строка 1, если (строка 3- строка 1)>0, при этом в строке 5 ставится прочерк.

10.3. В строке 7 указывается прибыль плательщиков, освобожденная от налогообложения в соответствии со статьей 79 Закона.

10.4. В строке 8 отражается прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитанная как разница значений строк 5 и 7, т.е. строка 5 - строка 7.

10.5. В строке 9 указывается сумма дивидендов, подлежащая перечислению в доход государства в соответствии с требованиями подпункта 124.4.3 пункта 124.4 статьи 124 Закона.

10.6. В строке 10 указывается сумма начисленного налога по ставке 20 %, рассчитанного по формуле: строка 10 = (строка 8 – строка 1.1.1 – строка 1.2.1) х 20%.

10.7. В строке 11 указывается сумма начисленного налога по ставке 100 % согласно пункту 69.2 статьи 69 Закона, рассчитанная по формуле: строка 11 = (строка 1.1.1 + строка 1.2.1) х 100%.

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

11.1. В строку 12 заносится сумма денежных средств, выплаченных нерезиденту.

11.2. В строке 13 указывается сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту, рассчитанная по формуле: строка 13 = строка 12 х 20% .

Раздел XII. Порядок заполнения Раздела VII декларации по налогу на прибыль «Сумма начисленного налога, подлежащая уплате»

12.1. В строку 14 заносится общая сумма начисленного налога на прибыль за отчетный период, рассчитанная по формуле: строка 14 = строка 10 + строка 11+ строка 13.

12.2. В строку 15 заносится сумма налоговой льготы, предоставленной субъекту хозяйствования в соответствии с Порядком предоставления льгот по налогу на прибыль для субъектов хозяйствования, участвующих в инвестиционной политике в рамках республиканских программ Донецкой Народной Республики, и на которую уменьшается налог на прибыль. Сумма налоговой льготы, отраженная в строке 15, не должна превышать общую сумму начисленного налога на прибыль за отчетный период, указанную в строке 14 декларации по налогу на прибыль.

12.3. В строке 16 указывается сумма налога на прибыль за отчетный период, подлежащая уплате. Данная сумма рассчитывается как разница значений строк 14 и 15 декларации по налогу на прибыль.

Раздел XIII. Порядок заполнения Раздела VIII декларации по налогу на прибыль «Распределение чистой прибыли»

13.1. В строку 17 заносится сумма чистой прибыли, распределенная в отчетном периоде, согласно нормам пункта 77.9 статьи 77 Закона.

Раздел XIV. Порядок заполнения Раздела IX декларации по налогу на прибыль «Исправление ошибок»

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

14.2. В строке 18 указывается начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (строка 16 декларации, которая уточняется).

14.3. В строке 19 указывается сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 18 - строка 16). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 18 больше суммы, указанной в строке 16.

14.4. В строке 20 указывается сумма налога (недоплаты), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 16 - строка 18). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 18 меньше суммы, указанной в строке 16.

14.5. В строке 21 указывается сумма самостоятельно начисленной налогоплательщиком штрафной санкции согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона (строка 20 х 3%).

14.6. В строке 22 указывается сумма пени, рассчитанная в соответствии с требованиями статьи 230 и 231 Закона.

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

15.1. Приложение к декларации не подается в случае отсутствия финансово - хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

15.2. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подается приложение к декларации.

15.3. 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.

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

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

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

16.2. 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».

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

16.4. В графе 4 «Вид документа» указывается документ, подтверждающий сделку – расходная накладная или акт выполненных работ/ оказанных услуг.

16.5. В графе 5 «Дата составления документа» указывается дата подтверждающего документа.

16.6. В графе 6 «Номер документа» указывается номер подтверждающего документа.

16.7. В графе 7 «Сумма» указывается сумма операции.

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

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

17.2. 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.

17.3. В графе 3 «Наименование контрагента-поставщика» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя.

17.4. В графе 4 «Вид документа» указывается документ, подтверждающий сделку – расходная накладная или акт выполненных работ/ оказанных услуг.

17.5. В графе 5 «Дата составления документа» указывается дата подтверждающего документа.

17.6. В графе 6 «Номер документа» указывается номер подтверждающего документа.

17.7. В графе 7 «Сумма» указывается сумма операции.

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

18.1. Приложение к декларации подается в обязательном порядке в случае начисления амортизации.

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

18.3. 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.

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

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

18.6. В графе 2 таблицы «Номер группы» указывается номер группы основных средств, согласно классификации, предусмотренной пунктом 77.10 статьи 77 Закона.

18.7. В графе 3 таблицы «Первоначальная стоимость основных средств» указывается стоимость приобретения основных средств, расходы на самостоятельное изготовление (создание) основных средств, на которые начисляется амортизация.

18.8. В графах 4, 5 таблицы «Балансовая стоимость основных средств» указывается балансовая стоимость основных средств соответственно на начало и на конец отчетного периода.

18.9. 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.

Раздел XIX. Порядок заполнения общей части приложения Б к декларации по налогу на прибыль «Расшифровка операций, осуществляемых в соответствии с договорами комиссии, поручения, консигнации и прочими подобными договорами»

19.1. Приложение к декларации не подается в случае отсутствия хозяйственной деятельности или отсутствия операций, осуществляемых в соответствии с договорами комиссии, поручения, консигнации и прочими подобными договорами, в отчетном периоде.

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

19.3. 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.

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

Раздел XX. Порядок заполнения Раздела 1 приложения Б к декларации по налогу на прибыль «Расшифровка доходов, не подлежащих включению в валовые доходы отчетного периода»

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

20.2. В графе 2 таблицы «Код контрагента – комиссионера, покупателя, (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».

20.3. В графе 3 «Наименование контрагента» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя. Если товары, продукция, работы, услуги были проданы конечному потребителю, то указывается «конечный потребитель».

20.4. В графе 4 «Сумма» указывается сумма операции.

20.5. В графе 5 «Строка декларации» указывается номер строки декларации по налогу на прибыль, в которой отражена данная операция.

Раздел XXI. Порядок заполнения Раздела 2 приложения Б к декларации по налогу на прибыль «Расшифровка расходов, не подлежащих включению в валовые расходы отчетного периода»

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

21.2. В графе 2 таблицы «Код контрагента – комитента (ЕГР/ИНН)» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки (для физического лица-предпринимателя).

21.3. В графе 3 «Наименование контрагента» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя.

21.4. В графе 4 «Сумма» указывается сумма операции.

21.5. В графе 5 «Строка декларации» указывается номер строки декларации по налогу на прибыль, в которой отражена данная операция.

Раздел XXII. Порядок заполнения приложения В к декларации по налогу на прибыль «Сведения о льготах по налогу на прибыль, для субъектов хозяйствования, участвующих в инвестиционной политике в рамках республиканских программ Донецкой Народной Республики»

22.1. Приложение к декларации подается в случае, если субъект хозяйствования участвует в инвестиционной политике в рамках республиканских программ Донецкой Народной Республики.

22.2. В поле «Отчетный период» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подается приложение к декларации.

22.3. 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.

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

22.5. В графе 1 таблицы указывается порядковый номер записи.

22.6. В графе 2 таблицы указывается дата Распоряжения Министерства доходов и сборов о предоставлении субъекту хозяйствования налоговой льготы. Дата отражается в формате «ДД.ММ.ГГГГ».

22.7. В графе 3 таблицы указывается номер Распоряжения Министерства доходов и сборов о предоставлении субъекту хозяйствования налоговой льготы.

22.8. В графе 4 таблицы указывается сумма предоставленной налоговой льготы согласно Распоряжению Министерства доходов и сборов.

22.9. В графе 5 таблицы указывается общая сумма налоговой льготы, на которую был уменьшен налог на прибыль в периодах, предшествующих отчетному.

22.10. В графе 6 таблицы указывается сумма налоговой льготы, на которую в отчетном периоде уменьшается общая сумма начисленного налога на прибыль за отчетный период. Сумма соответствует значению строки 15 декларации по налогу на прибыль.

22.11. В графе 7 таблицы указывается сумма неиспользованной налоговой льготы, на которую субъект хозяйствования имеет право уменьшить налоговое обязательство в последующих отчетных периодах. Сумма рассчитывается по формуле: графа 7 = графа 4 – графа 5 – графа 6.

Раздел XXIII. Порядок заполнения Раздела 1 приложения ВН к декларации по налогу на прибыль «Реестр выданных (возвратных) накладных в отчетном периоде»

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

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

23.3. В графе 3 «Наименование контрагента» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя, которому выдана возвратная накладная.

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

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

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

Раздел XXIV. Порядок заполнения Раздела 2 приложения ВН к декларации по налогу на прибыль «Реестр полученных (возвратных) накладных в отчетном периоде»

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

24.2. В графе 2 «КодЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или ИНН физического лица-предпринимателя.

24.3. В графе 3 «Наименование контрагента» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя, от которого получена возвратная накладная на товары, работы, услуги.

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

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

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

Раздел XXV. Порядок заполнения приложения С к декларации по налогу на прибыль «Расчет сумм сбора за вывоз/продажу отдельных видов товаров за отчетный период»

25.1.В графе 3 «Объем вывезенной/проданной продукции» указывается объем фактически вывезенной/проданной продукции в тоннах.

25.2. В графе 4 «Сумма сбора, подлежащая уплате» указывается сумма сбора, подлежащая уплате в бюджет, за вывезенную/проданную продукцию (гр.3 х ставку сбора).

25.3. В графе 5 «Сумма фактически уплаченного сбора» указывается сумма фактически уплаченного сбора за вывезенную/проданную продукцию.

Приложение 1 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль (пп. 1.2.1. п. 1.2. раздела I)

Форма ДП

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			
Доля государственной собственности в уставном фонде предприятия					%

Отчетный период _____

Период Год

Код ЕГР*

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	2	3
	Раздел I. Полученные доходы, включаемые в валовые доходы отчетного периода	
1	**Общая сумма валового дохода, полученного в отчетном периоде** (сумма строк 1.1- 1.8)	
1.1	Доход, полученный от реализации приобретенного товара, работ/услуг, в том числе:	
1.1.1	доход, полученный от реализации приобретенных горюче-смазочных материалов, налогооблагаемый в соответствии с п.п. 69.2.2 Закона	
1.1.2	доход, полученный от аренды недвижимости	
1.2	Доход, полученный от реализации продукции собственного производства, в том числе:	
1.2.1	доход, полученный от реализации горюче-смазочных материалов собственного производства, налогооблагаемый в соответствии с п.п. 69.2.2 Закона	
1.3	Доход, полученный как вознаграждение комиссионера (поверенного, агента и т.п.)	
1.4	Доход от осуществления банковских, страховых и других операций по оказанию финансовых услуг	
1.5	Доход от совместной деятельности	
1.6	Стоимость возвращаемых субъектом хозяйствования товаров, работ, услуг продавцу	
1.7	Сумма возвратной финансовой помощи, не возвращенная в течение 12 месяцев с момента ее получения.	
1.8	Прочие доходы	
	Раздел II. Полученные доходы, не включаемые в валовые доходы отчетного периода	
2	**Общая сумма дохода, полученного в отчетном периоде** (сумма строк 2.1-2.4)	
2.1	Суммы денежных средств, полученных в качестве кредитных средств	
2.2	Стоимость товаров, переданных для реализации по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим аналогичным договорам	
2.3	Сумма денежных средств, полученных от реализации товаров по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим аналогичным договорам	
2.4	Сумма, полученной возвратной финансовой помощи	
	Раздел III. Расходы, включаемые в валовые расходы отчетного периода	
3	**Общая сумма валовых расходов, включаемых в отчетный период** (сумма строк 3.1- 3.14)	
3.1	Расходы, связанные с приобретением товаров	
3.2	Расходы, связанные с приобретением сырья, материалов для изготовления собственной продукции	
3.3	Расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг в рамках бюджетных программ Республики	
3.4	Сумма амортизационных отчислений	
3.5	Расходы, связанные с приобретением работ/услуг	
3.6	Сумма фактически выплаченной заработной платы (в т.ч. по контрактам, трудовым договорам, договорам подряда и другим гражданско-правовым договорам)	

3.7	Расходы, связанные с расчетами с бюджетом ДНР	
3.8	Расходы, связанные с ремонтом и содержанием основных средств согласно п.п. 72.2.12 Закона	
3.9	Расходы, связанные с покупкой электроэнергии, воды, газа, услуг теплосети, связи	
3.10	Сумма (эквивалентная стоимость) товара, возвращенная покупателем	
3.11	Расходы, связанные с арендой имущества	
3.12	Сумма расходов, связанных с приобретением товаров, сырья, материалов, работ, услуг по договорам с нерезидентами, имеющими оффшорный статус	
3.13	Суммы денежных средств, перечисленных профсоюзным организациям	
3.14	Прочие расходы	
	Раздел IV. Расходы, не включаемые в валовые расходы отчетного периода	
4	**Общая сумма расходов, понесенных в отчетном периоде** (сумма строк 4.1-4.6)	
4.1	Суммы непроизводственных расходов согласно п.п. 72.3.11 Закона	
4.2	Сумма возвращенных денежных средств, ранее полученных как кредитные	
4.3	Стоимость товаров, полученных для реализации (распространения) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим аналогичным договорам	
4.4	Стоимость приобретенных основных средств, расходы на самостоятельное изготовление (создание) основных средств	
4.5	Суммы денежных средств (эквивалент стоимости товаров, оборудования, инструментов), полученных в виде международной технической помощи от иностранных государств в соответствии с международными соглашениями, целевых государственных дотаций или государственной помощи.	
4.6	Сумма возвратной финансовой помощи, возвращенной в отчетном периоде	
	Раздел V. Расчет налога	
5	Положительное значение разницы между валовыми доходами и валовыми расходами (стр.1- стр.3)	
6	Отрицательное значение разницы между валовыми доходами и валовыми расходами отчетного периода (стр.1-стр.3, абсолютное значение)	
7	Прибыль, освобожденная от налогообложения в соответствии со ст. 79 Закона	
8	Чистая прибыль (стр.5- стр.7, положительное значение)	
9	Сумма дивидендов, подлежащая перечислению в доход государства	
10	Сумма начисленного налога по ставке 20 % ((стр.8 - стр.1.1.1 – стр.1.2.1)* 20 %)	
11	Сумма начисленного налога по ставке 100 % ((стр.1.1.1 + стр.1.2.1)* 100 %)	
	Раздел VI. Расчет налога с выплаченного дохода нерезиденту	
12	Сумма выплаченных денежных средств нерезиденту	
13	Сумма начисленного налога с выплаченных денежных средств нерезиденту (стр.12 * 20 %)	
	Раздел VII. Сумма начисленного налога, подлежащая уплате	
14	Общая сумма начисленного налога на прибыль за отчетный период (стр.10 + стр.11 + стр.13)	
15	Сумма налоговой льготы, на которую уменьшается налог на прибыль	
16	**Сумма налога на прибыль за отчетный период, подлежащая уплате (стр.14 - стр.15)**	
	Раздел VIII. Распределение чистой прибыли	
17	Сумма чистой прибыли, распределенная в отчетном периоде	
	Раздел IX. Исправление ошибок**	
18	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 16 декларации, которая уточняется)	
19	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр.18 - стр.16, если стр. 18 > стр.16)	
20	Сумма налога (недоплаты), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр.16 - стр.18, если стр.18 < стр.16)	
21	Штрафная санкция от суммы доначисленного налога (недоплаты) (стр.20 * 3 %)	
22	Сумма пени	

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 по налогу на прибыль заполняются в обязательном порядке при условии, что плательщик осуществляет финансово - хозяйственную деятельность

**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.

Приложение 2 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль (пп. 1.2.2. п. 1.2. раздела I)

Форма ДП-А

Приложение А к декларации по налогу на прибыль

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

№ н/н	Код контрагента-покупателя (ЕГР/ИНН)	Наименование контрагента-покупателя	Вид документа	Дата составления документа	№ документа	Сумма (рос.руб.)
1	2	3	4	5	6	7
					ИТОГО:	

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

№ п/п	Код контрагента-поставщика (ЕГР/ИНН)	Наименование контрагента-поставщика	Вид документа	Дата составления документа	№ документа	Сумма (рос.руб.)
1	2	3	4	5	6	7
					ИТОГО:	

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

_____ _____
Гл. бухгалтер юридического лица — Подпись

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

Приложение 4 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль (пп. 1.2.4. п. 1.2. раздела I)

Форма ДП-Б

Приложение Б к декларации по налогу на прибыль

Расшифровка операций, осуществляемых в соответствии с договорами комиссии, поручения, консигнации и прочими подобными договорами

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. Расшифровка доходов, не подлежащих включению в валовые доходы отчетного периода.

№ п/п	Код контрагента - комиссионера, покупателя (ЕГР/ИНН)	Наименование контрагента	Сумма (рос.руб.)	Строка декларации
1	2	3	4	5
ИТОГО (соответствует сумме строк 2.2 и 2.3 декларации)				

Раздел 2. Расшифровка расходов, не подлежащих включению в валовые расходы отчетного периода.

№ п/п	Код контрагента - комитента (ЕГР/ИНН)	Наименование контрагента	Сумма (рос.руб.)	Строка декларации
1	2	3	4	5
ИТОГО (соответствует значению строки 4.3 декларации)				

Руководитель юридического лица/Ф.И.О физического лица-предпринимателя _____ **Подпись** _____

м.п.

Гл. бухгалтер юридического лица _____ **Подпись** _____

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

Приложение 5 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль (пп. 1.2.5. п. 1.2. раздела I)

Форма ДП-В

Приложение В к декларации по налогу на прибыль

Сведения о льготах по налогу на прибыль, для субъектов хозяйствования, участвующих в инвестиционной политике в рамках республиканских программ Донецкой Народной Республики

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

№ п/п	Распоряжение о предоставлении налоговой льготы		Сумма предоставленной налоговой льготы согласно Распоряжению	Сумма налоговой льготы, на которую уменьшается налог на прибыль		Сумма неиспользованной налоговой льготы (гр. 4 - гр. 5 - гр. 6)
	Дата	Номер		в периодах, предшествующих отчетному	в отчетном периоде (соответствует строке 15 декларации)	
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Руководитель юридического лица/Ф.И.О физического лица-предпринимателя _____ **Подпись** _____

М.П.

Гл. бухгалтер юридического лица _____ **Подпись** _____

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

Приложение 6 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль (пп. 1.2.6. п. 1.2. раздела I)

Форма ДП-ВН

Приложение ВН к декларации по налогу на прибыль

Реестр выданных и полученных накладных по операциям возврата товарно-материальных ценностей

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 (возвратных) накладных в отчетном периоде

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

Раздел 2. Реестр полученных (возвратных) накладных в отчетном периоде

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

Руководитель юридического лица/Ф.И.О физического лица-предпринимателя _____ **Подпись** _____

Гл. бухгалтер юридического лица _____ **Подпись** _____

м.п.

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

Приложение 7 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль (пп. 1.2.7. п. 1.2. раздела I)

Форма ЦП-С

Приложение С к декларации по налогу на прибыль

Расчет сумм сбора за вывоз/продажу отдельных видов товаров за отчетный период[1]

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

№ п/п	Наименование ТМЦ	Объем вывезенной/проданной продукции (тонн)	Сумма сбора, подлежащая уплате (рос.руб.)	Сумма фактически уплаченного сбора (рос.руб.)
1	2	3	4	5
I. Сбор за вывоз субъектами хозяйствования ДНР отдельных видов товаров на территорию Российской Федерации и других стран (за исключением Украины)				
1.1	лома черных металлов			
1.2	лома цветных металлов			
1.3	угля, угольной продукции (кроме вывоза угольного концентрата коксующей группы)			
1.4	угольного концентрата коксующей группы			
1.5	муки всех сортов			
1.6	продовольственной пшеницы 1, 2, 3 класса			
II. Сбор за вывоз субъектами хозяйствования ДНР отдельных видов товаров на территорию Украины				
2.1	лома черных металлов			
2.2	лома цветных металлов			
2.3	угля, угольной продукции (кроме вывоза угольного концентрата коксующей группы)			
2.4	угольного концентрата коксующей группы			
2.5	муки всех сортов			
2.6	продовольственной пшеницы 1, 2, 3 класса			
III. Сбор за продажу субъектами хозяйствования ДНР отдельных видов товаров на территории Донецкой Народной Республики				
3.1	лома черных металлов			
3.2	лома цветных металлов			
3.3	угля, угольной продукции			

_____ **Подпись**

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

м.п.

_____ **Подпись**

Гл. бухгалтер юридического лица

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

[1] Заполняется плательщиками, которые осуществляют операции по вывозу/продаже отдельных видов товаров

Приложение 3 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль (пп. 1.2.3. п. 1.2. раздела I)

Форма ДП-АМ

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 стоке 3.4 декларации)					

Руководитель юридического лица/Ф.И.О физического лица-предпринимателя _____ **Подпись** _____

Гл. бухгалтер юридического лица _____ **Подпись** _____

м.п.

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

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики от 05.02.2016 № 23
(в редакции приказа Министерства доходов и
сборов Донецкой Народной Республики
от 02.05.2017 № 169)

Порядок заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу

Раздел I. Общие положения

1.1. 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-IНС с изменениями и дополнениями (далее – Закон).

1.2. К налоговой отчетности по упрощенному налогу относятся:

1.2.1. декларация по упрощенному налогу (Приложение 1);

1.2.2. «Расшифровка дохода» - приложение А к декларации по упрощенному налогу (Приложение2);

1.2.3. «Реестр контрагентов, осуществивших поставку товаров (сырья, материалов), работ, услуг» - приложение Б к декларации по упрощенному налогу (Приложение 3);

1.2.4. «Отчет о товарообороте и запасах угля и угольной продукции на промплощадках» - приложение В к декларации по упрощенному налогу (Приложение 4);

1.2.5. «Расшифровка сумм денежных средств, возвращаемых покупателю» - приложение Г к декларации по упрощенному налогу (Приложение5);

1.2.6. «Расшифровка поступлений денежных средств в случае предоставления услуг, выполнения работ по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования или по агентским договорам» - приложение Д к декларации по упрощенному налогу (Приложение 6);

1.2.7. «Расчет сумм сбора за вывоз/продажу отдельных видов товаров за отчетный период» - приложение С к декларации по налогу на прибыль (Приложение 7).

Приложения к декларации по упрощенному налогу подаются плательщиками упрощенного налога II-III групп.

1.3. Декларация подается плательщиком упрощенного налога за отчетный период в установленные Законом сроки органу доходов и сборов по месту учета налогоплательщика, форма декларации прилагается.

Раздел II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

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

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

Раздел III. Порядок оформления налоговой отчетности

3.1. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.

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

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

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

3.5. Налоговая отчетность должна быть подписана:

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

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

Раздел IV. Внесение изменений к налоговой отчетности

4.1. Если после подачи декларации за отчетный период плательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной декларации, такой плательщик обязан подать новую отчетную декларацию до окончания предельного срока предоставления декларации за отчетный период.

В таком случае штрафная (финансовая) санкция, предусмотренная пунктом 31.2 статьи 31 Закона, не начисляется.

4.2. В случае, если плательщик в следующих отчетных периодах самостоятельно выявляет ошибки в ранее поданной декларации, такой плательщик обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления уточняющей декларации.

4.3. 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

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

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

5.3. В поле «Численность работников» указывается численность работников, состоящих в трудовых отношениях с субъектом хозяйствования – плательщиком упрощенного налога.

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

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

5.6. 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.

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

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

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

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

5.11. 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».

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

6.2. В строке 1 декларации указывается сумма налогооблагаемого дохода, полученная в денежной (наличной или безналичной) форме, нарастающим итогом с начала календарного года или с момента регистрации в качестве плательщика упрощенного налога, если регистрация или переход плательщика на упрощенную систему налогообложения осуществлен после первого января отчетного года.

6.3. 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».

7.1. В строке 3 указывается сумма превышения предельного валового дохода, установленного Законом для выбранной группы, которая получена налогоплательщиком в отчетном периоде.

7.2. В строке 4 указывается ставка налога, применяемая к сумме превышения предельного валового дохода, установленного Законом для выбранной группы.

7.3. В строке 5 указывается ставка налога, применяемая согласно выбранной плательщиком группы.

7.4. В строке 6 указывается сумма начисленного налога к уплате, которая рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно по формуле:
((строка 2-строка 3)* строку 5+строка 3*строку 4).

7.5. В строке 7 указывается сумма дохода, выплаченного нерезиденту согласно нормам пункта 75.3 статьи 75 Закона в отчетном периоде.

7.6. В строке 7.1 указывается сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту, которая рассчитывается согласно нормам пункта 69.3 статьи 69 Закона.

Раздел VIII. Порядок заполнения Раздела III декларации по упрощенному налогу «Суммы, которые не включаются в доход плательщика упрощенного налога»

8.1. В строке 8 отражается сумма строк 8.1 - 8.2.

8.2. В строке 8.1 указывается сумма денежных средств, которая возвращается покупателю товара (работ, услуг) при возврате товара (работ, услуг), а также возврат ошибочно уплаченных денежных средств.

8.3. В строке 8.2 указывается сумма денежных средств, полученная плательщиком упрощенного налога в отчетном периоде в случае предоставления услуг, выполнения работ по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования или по агентским договорам.

Раздел IX. Порядок заполнения Раздела IV декларации по упрощенному налогу «Исправление ошибок»

9.1. 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.

9.2. В строке 9 указывается начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации, показатели которой уточняются (строка 6 декларации, которая уточняется).

9.3. В строке 9.1 указывается сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 9 - строка 6). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 9 больше суммы, указанной в строке 6.

9.4. В строке 9.2 указывается сумма налога (недоплаты), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 6 - строка 9). Строка заполняется в случае если сумма в строке 9 меньше суммы, указанной в строке 6.

9.5. В строке 10 указывается сумма самостоятельно начисленной налогоплательщиком штрафной санкции согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона (строка 9.2 х 3%).

9.6. В строке 11 указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона, в случае выявления занижения суммы упрощенного налога.

9.7. В строке 12 указывается начисленная сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту, по данным ранее поданной налоговой декларации, показатели которой уточняются.

9.8. В строке 12.1 указывается сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 12 - строка 7.1). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 12 больше суммы, указанной в строке 7.1.

9.9. В строке 12.2 указывается сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту, (недоплаты), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 7.1 - строка 12). Строка заполняется в случае, если сумма в строке 12 меньше суммы, указанной в строке 7.1.

9.10. В строке 13 указывается сумма самостоятельно начисленной налогоплательщиком штрафной санкции согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона на сумму доначисленного налога на прибыль на доход, вышлаченный нерезиденту (строка 12.2 * 3%).

9.11. В строке 14 указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона, в случае выявления занижения налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту.

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

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

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

10.3. 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.

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

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

10.6. 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».

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

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

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

11.1. Приложение подается к декларации в обязательном порядке.

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

11.3. 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.

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

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

11.6. 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».

11.7. 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».

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

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

12.1. Приложение к декларации подается в обязательном порядке субъектами хозяйствования плательщиками упрощенного налога III группы, осуществляющими прием от малых шахт (артелей) рядового угля, подготовку его к обогащению (дробление, классификацию, грохочение, измельчение), а также оптовую и розничную торговлю угольной продукцией.

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

12.3. 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.

12.4. В поле «Наименование плательщика» указывается название юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя согласно регистрационным документам.

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

12.6. 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.

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

12.8. Раздел 2 «Продажа и запасы угля и угольной продукции» 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.

12.9. Раздел 3 «Ежемесячная реализация угольной продукции» 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.

12.10. Раздел 4 «Реестр Артелей поставщиков рядового угля» заполняется в свернутом виде в разрезе контрагентов – поставщиков.

Раздел XIII. Порядок заполнения приложения Г к декларации по упрощенному налогу «Расшифровка сумм денежных средств, возвращаемых покупателю»

13.1. Приложение к декларации не подается в случае отсутствия финансово - хозяйственной деятельности или отсутствия операций, суммы по которым не включаются в доход плательщика упрощенного налога.

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

13.3. 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.

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

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

13.6. В графе 2 таблицы «Код ЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки (для физического лица-предпринимателя) – покупателя товара (работ, услуг), которому осуществляется возврат денежных средств при возврате товара (работ, услуг) либо возврат ошибочно уплаченных денежных средств. Если продажа осуществлена конечному потребителю – в графе указывается «КП».

13.7. В графе 3 таблицы «Наименование контрагента» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя - покупателя товара

(работ, услуг), которому осуществляется возврат денежных средств при возврате товара (работ, услуг), либо возврат ошибочно уплаченных денежных средств.

Если продажа осуществлена конечному потребителю – в графе указывается «конечный потребитель».

13.8. В графе 4 таблицы «Дата платежного документа» указывается дата платежного документа, в соответствии с которым плательщик упрощенного налога осуществляет возврат денежных средств покупателю товаров (работ, услуг).

13.9. В графе 5 таблицы «Номер платежного документа» указывается номер платежного документа, в соответствии с которым плательщик упрощенного налога осуществляет возврат денежных средств покупателю товаров (работ, услуг).

13.10. В графе 6 «Сумма» указывается сумма денежных средств, возвращаемых покупателю товаров (работ, услуг).

Раздел XIV. Порядок заполнения приложения Д к декларации по упрощенному налогу «Расшифровка поступлений денежных средств в случае предоставления услуг, выполнения работ по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования или по агентским договорам»

14.1. Приложение к декларации не подается в случае отсутствия в отчетном периоде финансово - хозяйственной деятельности или отсутствия фактов предоставления услуг, выполнения работ по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования или по агентским договорам.

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

14.3. 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.

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

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

14.6. В графе 2 таблицы «Код ЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки (для физического лица-предпринимателя) – контрагента, с которым в отчетном периоде осуществлялись операции по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования, агентским договорам.

14.7. В графе 3 таблицы «Наименование контрагента» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя - контрагента, с которым в отчетном периоде осуществлялись операции по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования, агентским договорам.

14.8. В графе 4 таблицы «Вид операции» указывается операция, осуществленная плательщиком упрощенного налога по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования или по агентским договорам.

14.9. В графе 5 «Сумма» указывается сумма денежных средств, полученная плательщиком упрощенного налога в отчетном периоде в случае предоставления услуг, выполнения работ по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования или по агентским договорам. В данную сумму не включается сумма полученного вознаграждения поверенного (агента).

Раздел XV. Порядок заполнения приложения С к декларации по упрощенному налогу «Расчет сумм сбора за вывоз/продажу отдельных видов товаров за отчетный период»

15.1.В графе 3 «Объем вывезенной/проданной продукции» указывается объем фактически вывезенной/проданной продукции в тоннах.

15.2. В графе 4 «Сумма сбора, подлежащая уплате» указывается сумма сбора, подлежащая уплате в бюджет, за вывезенную/проданную продукцию (гр.3 х ставку сбора).

15.3. В графе 5 «Сумма фактически уплаченного сбора» указывается сумма фактически уплаченного сбора за вывезенную/проданную продукцию.

Приложение 1 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу (пп. 1.2.1. п. 1.2. раздела I)

Форма ДУ

Отметка о получении

(дата, входящий №)

ДЕКЛАРАЦИЯ
по упрощенному налогу

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

Отчетный период _____ 201 г.
Месяц

Код ЕГР* ☐☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐

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 _____

№ 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**	
2	**Общая сумма дохода, полученная в денежной (наличной или безпаличной) форме в отчетном периоде**	
	Раздел II. Расчет налога	
3	**Сумма превышения предельного валового дохода, установленного Законом 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 выплачеипых доходов нерезинденту**	
7.1	**Сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту**	
	Раздел III. Суммы, которые не включаются в доход плательщика упрощенного налога	
8	**Общая сумма дохода, полученного в текущем периоде** (сумма стр. 8.1-8.2)	
8.1	**Суммы депежных средств, возвращаемых покупателю**	
8.2	**Сумма денежных средств, полученных по договорам комиссии, поручения, транспортного экспедирования или агентским договорам**	
	Раздел IV. Исправление ошибок	
9	**Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации** (стр. 6 декларации, которая уточняется)	
9.1	**Сумма налога, которая уменьшает сумму пачисленного налога в связи с исправлением ошибки** (стр. 9 - стр. 6, если стр. 9 > стр. 6)	
9.2	**Сумма налога (недоплаты), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки** (стр. 6 - стр. 9 если стр.9 < стр. 6)	

10	**Штрафная санкция на сумму доначисленного налога** (стр. 9.2 * 3%)	
11	**Сумма пени**	
12	**Начисленная сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту по данным ранее поданной декларации** (стр. 7.1 декларации, которая уточняется)	
12.1	**Сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки** (стр. 12 - стр. 7.1, если стр. 12 > стр. 7.1)	
12.2	**Сумма налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту, которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки** (стр. 7.1 - стр. 12 если стр.12 < стр. 7.1)	
13	**Штрафная санкция на сумму доначисленного налога на прибыль на доход, выплаченный нерезиденту (недоплаты)** (стр. 12.2 * 3%)	
14	**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*

Приложение 2 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу (пп. 1.2.2. п. 1.2. раздела I)

Форма ДУ-А

Приложение А к декларации по упрощенному налогу

Расшифровка дохода[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 (соответствует строке 2 декларации):	

_____ _____ ☐ **м.п.**

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

_____ _____

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 3 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу (пп. 1.2.3. п. 1.2. раздела I)

Форма ДУ-Б

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.

Приложение 5 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу (шп. 1.2.5. п. 1.2. раздела I)

Форма ДУ-Г

Приложение Г к декларации по упрощенному налогу

Расшифровка сумм денежных средств, возвращаемых покупателю

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

№ п/п	Код контрагента (ЕГР/ИНН)	Наименование контрагента	Платежный документ		Сумма (рос. руб.)
			дата	номер	
1	2	3	4	5	6
ИТОГО (соответствует значению строки 8.1 декларации):					

_____ _____ _____
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 4 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу (пп. 1.2.4. п. 1.2. раздела I)

Форма ДУ-В

Приложение В к декларации по упрощенному налогу

ОТЧЕТ О ТОВАРООБОРОТЕ И ЗАПАСАХ УГЛЯ И УГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРОМПЛОЩАДКАХ*

Отчетный период _____

Месяц 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

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)

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.)	

2. Продажа и запасы угля и угольной продукции

(количество приведено в тоннах, указывается в целых числах; сумма ***в тыс. руб.*** *– с одним десятичным знаком)*

Код строки	Уголь, угольная продукция (группа, класс)	Ед. изм.	Общий объем реализации за отчетный период							запасы УП на конец отчетного периода *(если есть данные в гр.8, то должны быть данные в гр.9)*	
			количество УП, реализованной на общих основаниях, *(тонн)*	сумма реализации УП на общих основаниях, *(тыс. руб.)*				реализация УП по Республиканской программе			
				всего (гр.2 ≥ гр.3, гр.2 ≥ гр.4, гр.2 ≥ гр.5)	**из гр.2** продано по террит. ДНР	**из гр.2** продано на террит. Украины	**из гр.2** продано на террит. РФ	кол-во, *(тонн)*	сумма, *(тыс. руб.)*	кол-во, *(тонн)*	сумма, *(тыс. руб.)*
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9
200	**Угли сортовые, совмещенные и отсевы - всего** *(стр.200 гр.2,3,4,5,6 ,7= суммам по стр. 299,399 гр.2,3,4,5,6,7)*	**Т**	**X**					**X**		**X**	
299	**Угли сортовые - всего** *(стр.299 гр.2,3,4,5,6,7 = суммам по стр. 201-205 гр.2,3,4,5,6,7)*	**Т**									
201	Крупный (кулак), (К)	**Т**									
202	Орех, (О)	**Т**									
203	Мелкий, (М)	**Т**									
204	Семечко, (С)	**Т**									
205	Штыб, (Ш)	**Т**									
399	**Совмещенные и отсевы - всего** *(стр.399 гр.2,3,4,5,6,7 = суммам по стр.301-305 гр.2,3,4,5,6,7)*	**Т**									
301	Антрацит орех с крупным, (АКО)	**Т**									

302	Мелкий с орехом, (ОМ)	**Т**									
303	Семечко с мелким, (МС)	**Т**									
304	Семечко со штыбом, (СШ)	**Т**									
305	Рядовой, (Р)	**Т**									

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.)*
1					
2					
3					
4					
5					

6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
Всего ***(соответствует разделу 1, стр. 100, гр.1 приложения)*** **:**					

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

Подпись

М.П.

Главный бухгалтер юридического лица

Подпись

Дата подачи

*** Заполняется в обязательном порядке субъектами хозяйствования плательщиками упрощенного налога III группы, осуществляющими прием от малых шахт (артелей) рядового угля, подготовку его к обогащению (дробление, классификацию, грохочение, измельчение), а также оптовую и розничную торговлю угольной продукцией.**

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

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

Приложение 6 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу (пп. 1.2.6. п. 1.2. раздела I)

Форма ДУ-Д

Приложение Д к декларации по упрощенному налогу

Расшифровка поступлений денежных средств в случае предоставления услуг, выполнения работ по договорам поручения, комиссии, транспортного экспедирования или по агентским договорам

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

№ п/п	Код контрагента (ЕГР/ИНН)	Наименование контрагента	Вид операции	Сумма (рос.руб.)
1	2	3	4	5
ИТОГО (соответствует значению строки 8.2 декларации):				

_____ _____

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,*

Приложение 7 к Порядку заполнения и предоставления отчетности по упрощенному налогу (пп. 1.2.7. п. 1.2. раздела I)

Форма ДУ-С

Приложение С к декларации по упрощенному налогу

Расчет сумм сбора за вывоз/продажу отдельных видов товаров за отчетный период[1]

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)

№ п/п	Наименование ТМЦ	Объем вывезенной/проданной продукции (тонн)	Сумма сбора, подлежащая уплате (рос.руб.)	Сумма фактически уплаченного сбора (рос.руб.)
1	2	3	4	5
I. Сбор за вывоз субъектами хозяйствования ДНР отдельных видов товаров на территорию Российской Федерации и других стран (за исключением Украины)				
1.1	лома черных металлов			
1.2	лома цветных металлов			
1.3	угля, угольной продукции (кроме вывоза угольного концентрата коксующей группы)			
1.4	угольного концентрата коксующей группы			
1.5	муки всех сортов			
1.6	продовольственной пшеницы 1, 2, 3 класса			
II. Сбор за вывоз субъектами хозяйствования ДНР отдельных видов товаров на территорию Украины				
2.1	лома черных металлов			
2.2	лома цветных металлов			
2.3	угля, угольной продукции (кроме вывоза угольного концентрата коксующей группы)			
2.4	угольного концентрата коксующей группы			
2.5	муки всех сортов			
2.6	продовольственной пшеницы 1, 2, 3 класса			
III. Сбор за продажу субъектами хозяйствования ДНР отдельных видов товаров на территории Донецкой Народной Республики				
3.1	лома черных металлов			
3.2	лома цветных металлов			
3.3	угля, угольной продукции			

_____ **Подпись**

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

М.П.

_____ **Подпись**

Гл. бухгалтер юридического лица

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

[1] Заполняется плательщиками, которые осуществляют операции по вывозу/продаже отдельных видов товаров