



МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

« 08 » 02 2019 г.

Донецк

№ 45

Об утверждении Порядка заполнения и формы декларации по налогу с оборота для плательщиков особого режима налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота

С целью обеспечения единого подхода в налогообложении субъектов хозяйствования, руководствуясь нормами, предусмотренными пунктом 111¹.4. статьи 111¹ Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-ІНС «О налоговой системе», пунктом 6 раздела І Временного Положения о Министерстве доходов и сборов, утвержденным Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 06.10.2014 № 37-8,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок заполнения и форму декларации по налогу с оборота для плательщиков особого режима налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота (прилагается).

2. Директору Департамента администрирования налогоплательщиков обеспечить представление настоящего приказа на государственную регистрацию в Министерство юстиции Донецкой Народной Республики.

3. Директору Департамента правовой работы обеспечить опубликование настоящего приказа на официальном сайте Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, а также на официальном сайте Донецкой Народной Республики.

4. Настоящий приказ вступает в силу с момента его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Е. Е. Лавренов

УТВЕРЖДЕН

Приказом Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики
от 08.02.2019 № 45

**Порядок заполнения и форма декларации по налогу с оборота для
плательщиков особого режима налогообложения налогом на прибыль и
налогом с оборота**

Раздел I. Общие положения

1. Предоставление декларации по налогу с оборота плательщиков особого режима налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота (далее - декларация) предусмотрено пунктом 111¹.4 статьи 111¹ Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» (далее - Закон).

2. Настоящим порядком устанавливаются:

- а) форма декларации согласно Приложению 1 к настоящему Порядку;
- б) форма приложения А к декларации - «Ресстр платежных документов» (далее - Приложение А) согласно Приложению 2 к настоящему Порядку;
- в) форма приложения Б к декларации - «Ресстр выданных и полученных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг» (далее - Приложение Б) согласно Приложению 3 к настоящему Порядку.

3. Декларация подается лицом, которое является плательщиком налога, согласно пункту 199¹⁰.1 статьи 199¹⁰ Закона.

4. Отчетный период и сроки предоставления Декларации определены пунктом 111¹.4 статьи 111¹ Закона.

5. Внесение изменений в Декларацию определено статьей 31 Закона.

Раздел II. Порядок оформления Декларации

1. Декларация оформляется на листах формата А4.

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

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

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

Декларация должна быть подписана:

- а) руководителем субъекта хозяйствования или уполномоченным лицом (законным представителем), а также лицом, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление Декларации;

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

Раздел III. Порядок заполнения общей части Декларации.

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 «Отчетный период, который уточняется» указываются цифрами месяц и год (в четырехзначном формате), за который подана 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 «Полное 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 зарегистрировано 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 IV. Порядок заполнения Раздела I Декларации - «Объект налогообложения».

1. В Раздел I Декларации включается стоимостное выражение объекта налогообложения, определенного пунктом 111¹.1. статьи 111¹. Закона. Датой возникновения объекта налогообложения считается 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.

2. В строке 1 указывается общая сумма дохода, полученного субъектом хозяйствования в денежной (наличной или безналичной) форме (сумма строк 1.1-1.3).

3. В строке 1.1 указывается доход-товарооборот, полученный от реализации товаров, продукции, сырья, материалов.

4. В строке 1.2 указывается стоимость выполненных работ, оказанных услуг.

5. В строке 1.3 указывается стоимостное выражение прочих объектов налогообложения.

Раздел V. Порядок заполнения Раздела II Декларации - «Расчет налога»

1. В строке 2 указывается сумма дохода, подлежащая налогообложению (строка 1).

2. В строке 3 указывается сумма налога, начисленного по ставке, определенной пунктом 111¹.3 статьи 111¹ Закона, и подлежащая уплате.

Раздел VI. Порядок заполнения Раздела III Декларации - «Исправление ошибок»

1. В строке 4 указывается начисленная сумма налога по данным ранее поданной Декларации, показатели которой уточняются.

2. В строке 5 указывается сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 4 минус строка 3). Графа заполняется в случае, если сумма в строке 4 больше суммы, указанной в строке 3.

3. В строке 6 указывается сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (строка 3 минус строка 4). Графа заполняется в случае, если сумма в строке 3 больше суммы, указанной в строке 4.

4. В строке 7 указывается сумма самостоятельно начисленной налогоплательщиком штрафной санкции на сумму доначисленного налога (строка 6* 3%), согласно пункту 31.2 статьи 31 Закона.

5. В строке 8 указывается сумма пени, рассчитанная согласно статьям 230, 231 Закона.

Раздел VII. Порядок заполнения приложения А

1. Приложение А подается в обязательном порядке в случае получения в отчетном периоде субъектом хозяйствования денежных средств.

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 или фамилия, имя, отчество физического лица-предпринимателя.

Раздел VIII. Порядок заполнения Раздела 1 «Реестр платежных документов по полученным денежным средствам» приложения А

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

2. В графе 2 таблицы «Код контрагента покупателя ЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки физического лица-предпринимателя – контрагента, от которого получены денежные средства.

3. В графе 3 таблицы «Наименование контрагента-покупателя» указывается наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица-предпринимателя, от которого в отчетном периоде получены денежные средства.

4. В графе 4 «Тип документа» указывается наименование платежного документа (платежное поручение, квитанция, чек, прочее), подтверждающего оплату.

5. В графе 5 «Дата составления документа» указывается дата платежного документа, подтверждающего оплату.

6. В графе 6 «Сумма» указывается сумма платежного документа.

Раздел IX. Порядок заполнения Раздела 2 «Реестр платежных документов по перечисленным (выданным) денежным средствам» приложения А

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

2. В графе 2 таблицы «Код контрагента поставщика ЕГР/ИНН» указывается код ЕГР юридического лица или регистрационный номер учетной карточки физического лица-предпринимателя – контрагента, от которого получены денежные средства.

3. В графе 3 таблицы «Наименование контрагента-поставщика» указывается наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица-предпринимателя, от которого в отчетном периоде получены денежные средства.

4. В графе 4 «Тип документа» указывается наименование платежного документа (платежное поручение, квитанция, чек, прочее), подтверждающего оплату.

5. В графе 5 «Дата составления документа» указывается дата платежного документа, подтверждающего оплату.

6. В графе 6 «Сумма» указывается сумма платежного документа.

Раздел X. Порядок заполнения общей части приложения Б

1. Приложение Б не подается в случае отсутствия финансово - хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

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

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 XI. Порядок заполнения Раздела 1 «Реестр выданных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг в отчетном периоде» приложения Б

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

2. В графе 2 таблицы «Код контрагента 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».

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».

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

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

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

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

Раздел XII. Порядок заполнения Раздела 2 «Реестр полученных накладных, актов выполненных работ/предоставленных услуг в отчетном периоде» приложения Б

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

2. В графе 2 «Код контрагента-поставщика ЕГР/ИНН» 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 «Наименование контрагента-поставщика» указывается наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица-предпринимателя.

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

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

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

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

Директор Департамента
администрирования налогоплательщиков

 Я.В. Ляховец

Отметка о получении
(дата, входящий №)

ДЕКЛАРАЦИЯ
по налогу с оборота
для плательщиков особого режима налогообложения
налогом на прибыль и налогом с оборота

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

Отчетный период 201 г.

Отчетный период, который уточняется 201 г.

Код ЕГР*

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

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

Наименование плательщика
Полное 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.)	
		отчетный период	с начала календарного года
Раздел I. Объект налогообложения			
1	Общая сумма дохода, полученного в денежной (наличной или безналичной) форме		
1.1	Доход, полученный от реализации товаров, продукции, сырья, материалов		
1.2	Стоимость выполненных работ, оказанных услуг		
1.3	Стоимостное выражение прочих объектов налогообложения		
Раздел II. Расчет налога		X	X
2	Сумма дохода, подлежащая налогообложению (стр. 1)		
3	Сумма начисленного налога подлежащего уплате		
Раздел III. Исправление ошибок		X	X
4	Начисленная сумма налога по данным ранее поданной декларации (стр. 3 декларации, которая уточняется)		
5	Сумма налога, которая уменьшает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 4 минус стр. 3, если стр. 4 > стр. 3)		
6	Сумма налога (недоплата), которая увеличивает сумму начисленного налога в связи с исправлением ошибки (стр. 3 минус стр. 4, если стр. 4 < стр. 3)		
7	Штрафная санкция на сумму доначисленного налога (стр. 6 * 3%)		
8	Сумма пени		
Раздел IV. Расчет доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции		X	X
9	Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции (включая продукцию ее первичной переработки), % (стр.1.1*100/стр.1)		

* - указывается сумма дохода нарастающим итогом

Предоставленная информация является полной и достоверной.

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

Гл. бухгалтер субъекта хозяйствования

Подпись

М.П.

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 доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

Приложение А к декларации по налогу с оборота для плательщиков особого режима налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота

Реестр платежных документов

Отчетный период

Код ЕГР*

Месяц

Год

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

Наименование плательщика

Полное наименование субъекта хозяйствования - юридического лица/Ф.И.О. физического лица-предпринимателя

Раздел 1. Реестр платежных документов по полученным денежным средствам

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

Раздел 2. Реестр платежных документов по перечисленным (выданным) денежным средствам

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

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

Подпись

М.П.

Гл. бухгалтер субъекта хозяйствования - юридического лица

Подпись

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

Форма НОСР-Б

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

МЕСЯЦ, ГОД

[illegible]

Полное наименование субъекта хозяйствования - юридического

№ п/п	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:	

№ 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.

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