

УТВЕРЖДЕНО:
Приказом Министерства доходов
и сборов Донецкой Народной Республики
03.11.2011 № 23

Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу на прибыль

I. Общие положения

1. Предоставление декларации по налогу на прибыль (далее - декларация) предусмотрено п. 50.1 статьи 50 раздела VI Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики (далее – Временное положение).
2. К налоговой отчетности по налогу на прибыль относятся:
 - декларация по налогу на прибыль;
 - уточняющая декларация по налогу на прибыль;
 - реестр реализованных и приобретенных товаров/услуг к декларации (приложение А)
 - расшифровка других статей дохода (приложение Б)
3. Налоговая отчетность подается в территориальный орган Министерства доходов и сборов ДНР лицом, которое является плательщиком налога, согласно ст.8 Временного положения.

II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Отчетным периодом, согласно ст.13 Временного положения, является календарный месяц.
2. В соответствии со ст.52, плательщики обязаны подать декларацию до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

III. Порядок оформления и предоставления налоговой отчетности

1. Декларация подается лично налогоплательщиком или уполномоченной на это лицом.
2. Налоговая отчетность оформляется на листах формата А4.
3. Все значения строк в декларации могут быть только положительными.
4. В строках, где отсутствуют данные для заполнения, должен быть проставлен прочерк.
5. Все показатели в налоговой отчетности проставляются в гривнях без копеек с соответствующим округлением по общеустановленным правилам.

6. Плательщик налога самостоятельно вычисляет сумму доходов, расходов, прибыли/убытков, которую отмечает в отчетности.

7. Налоговая отчетность должна быть подписана:

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

2) физическим лицом-предпринимателем или его законным представителем;

IV. Внесение изменений к налоговой отчетности

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

2. В случае исправления ошибок в приложениях к декларации, плательщик подает уточняющую декларацию с соответствующим уточняющим приложением.

V. Порядок заполнения налоговой декларации

Общая часть:

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

2. В графе «Индивидуальный номер» указывается код ОКПО юридического лица (первые две цифры заполняются как 0) или индивидуальный номер физического лица-предпринимателя.

3. В графе «Название плательщика» указывается название юридического лица или ФИО физического лица-предпринимателя.

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

5. В графе «Телефон» указывается контактный телефон плательщика.

6. В графе «E-mail» указывается адрес электронной почты плательщика.

7. В графе «Название территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики» указывается название органа Министерства доходов и сборов ДНР, в который подается отчетность.

Раздел I. Полученные доходы, включаемые в валовые доходы отчетного периода.

8. В Раздел I декларации включаются валовые доходы, полученные в отчетном периоде, и не могут включаться доходы, полученные в других периодах, согласно п.16.1 ст.16 Временного положения. В графе 1 декларации указывается общая сумма строк 1.1-1.10.

9. В графе 1.1 декларации указывается сумма дохода, полученная плательщиком от реализации приобретенной продукции. Приобретение такой продукции отражается в составе валовых расходов текущих (прошлых) отчетных периодов или в составе товарных остатков (строка 7 Раздела V и строка 10 Раздела VI декларации).

10. В графе 1.2 указывается сумма дохода, полученного от продажи продукции, реализованной третьими лицами по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих аналогичных договоров. Приобретение такой продукции отражается в составе валовых расходов текущих (прошлых) отчетных периодов или в составе товарных остатков (строка 7 Раздела V и строка 10 Раздела VI декларации).

11. В графе 1.3 указывается сумма дохода, полученного от реализации продукции, произведенной плательщиком самостоятельно.

12. В графе 1.4 указывается сумма дохода, полученного от сдачи в аренду недвижимости. Договор аренды должен быть зарегистрирован в Министерстве доходов и сборов ДНР в срок, предусмотренный п.17.4 ст.17 Временного положения.

13. В графе 1.5 указывается сумма комиссионного вознаграждения, полученного плательщиком по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих аналогичных договоров.

14. В графе 1.6 указывается сумма дохода от выполненных плательщиком работ или оказанных услуг, не предусмотренных гр.1.4 и 1.5.

15. В графе 1.7 указывается сумма дохода, полученного от инвестиционной деятельности плательщика.

16. В графе 1.8 указывается сумма товаров, возвращаемых плательщиком продавцу. Стоимость таких товаров должна соответствовать сумме отраженной в составе валовых расходов прошлых отчетных периодов или в составе товарных остатков (строка 7 Раздел V декларации).

17. В графе 1.9 указывается сумма товаров, включенных в состав валовых расходов и нерезализованных в течение 3-х отчетных периодов. Стоимость таких товаров подлежит выводу из состава валовых расходов согласно п.17.2 ст.17 Временного положения. Данные гр.1.9 переносятся в гр.6 деклараций следующих отчетных периодов до наступления фактической реализации/возврата товара. При реализации или возврате товара, доход и расход отображаются в соответствующих графах декларации за отчетный период, в котором произойдет такая реализация/возврат.

18. В графе 1.10 указывается сумма прочих доходов, не предусмотренных гр.1.1-1.9. При заполнении этой графы, плательщик в обязательном порядке подает расшифровку данных доходов (приложение Б, «расшифровка других статей дохода», к декларации).

Раздел II. Полученные доходы, не включаемые в валовые доходы отчетного периода.

19. В графе 2 отражается сумма гр.2.1-2.4

20. В графе 2.1 указывается сумма полученных плательщиком кредитных средств.

21. В графе 2.2 указывается сумма средств, привлеченных плательщиком в качестве депозитных.

22. В графе 2.3 указывается стоимость товаров переданных плательщиком, с целью реализации третьим лицам, по договорам комиссии, поручения и т.п.

23. В графе 2.4 указывается сумма денежных средств, полученная комиссионером от реализации товаров по договорам комиссии, поручения и т.п.

Раздел III. Расходы, включаемые в валовые расходы отчетного периода.

24. В графе 3 отражается сумма гр.3.1-3.11

25. В графе 3.1 указывается сумма расходов, понесенных плательщиком, для приобретения продукции с целью ее дальнейшей реализации.

26. В графе 3.2 указывается сумма расходов плательщика, связанная с приобретением сырья, для изготовления собственной продукции.

27. В графе 3.3 указывается сумма расходов, понесенных плательщиком для приобретения товаров, работ или услуг, определённых фондом специального назначения в рамках бюджетных программ республики.

28. В графе 3.4 указывается сумма расходов плательщика, связанных с арендой недвижимости.

29. В графе 3.5 указывается сумма комиссионного вознаграждения, выплаченного комиссионеру (поверенному, агенту и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих аналогичных договоров.

30. В графе 3.6 указывается сумма расходов на приобретение работ или услуг, не предусмотренных гр.3.4 и 3.5.

31. В графе 3.7 указываются расходы, связанные с выплатой заработной платы (в т.ч. контрактами, трудовыми договорами, договорами подряда и т.д.).

32. В графе 3.8 отражаются расходы, по расчётам с бюджетом за исключением сумм уплаченного налога на прибыль.

33. В графе 3.9 указываются расходы, связанные с приобретением коммунальных услуг (электроэнергии, холодной и горячей воды, газа и т.п.).

33. В графе 3.10 указываются расходы, связанные с приобретением плательщиком горюче-смазочных материалов.

35. В графе 3.11 указывается сумма эквивалентной стоимости товара, возвращенного плательщику покупателем.

Раздел IV. Расходы, не включаемые в валовые расходы отчетного периода.

36. В графе 4 отражается сумма гр.4.1-4.6

37. В графе 4.1 указывается сумма средств, потраченных на приобретение основных фондов.

38. В графе 4.2 указывается сумма расходов, потраченных на возвращение кредитных средств.

39. В графе 4.3 указывается сумма выплаченного плательщиком вознаграждения за использование депозитных средств.

40. В графе 4.4 указывается сумма выплаченного плательщиком штрафа контрагенту за невыполнение договоров или контрактов.

41. В графе 4.5 указывается сумма выплат дивидендов от активов.

42. В графе 4.6 отражается стоимость товаров, полученных комиссионером (поверенным, агентом и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих аналогичных договоров.

Раздел V. Товарные остатки.

43. В гр.5 указывается сумма эквивалентной стоимости товарных остатков, которые числятся в составе валовых расходов не более трех месяцев.

44. В гр.6 указывается сумма эквивалентной стоимости нереализованных товарных остатков, которые были выведены из валовых расходов и отражены в составе налогооблагаемых доходов (гр.1.9 Раздела I Декларации) в прошлом отчетном периоде. В этой графе сумма числится до наступления фактической реализации/возврата товара. В случае реализации или возврата товара, доход и расход отображаются в соответствующих графах декларации за отчетный период, в котором произойдет такая реализация/возврат.

45. В гр.7 указывается сумма эквивалентной стоимости нереализованных товарных остатков, которые были приобретены плательщиком до 01.09.2014года. В случае реализации таких остатков, налогоплательщик имеет право сформировать валовые расходы на сумму эквивалентной стоимости данных ТМЦ, при наличии соответствующих подтверждающих первичных документов на их приобретение, с одновременным увеличением валового дохода отчетного периода на сумму реализации.

Раздел VI. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Налогоплательщик обязан отражать в налоговой отчетности остатки дебиторской и кредиторской задолженности, которая была сформирована, отражена в бухгалтерском учете и не погашена по состоянию на 01.09.2014. Данная задолженность отражается плательщиком налога до полного её погашения.

46. В гр.8 отражаются суммы предоплаты (авансов), полученных за товары/работы (услуги). Если в отчетном периоде происходит отгрузка товара или предоставление работ (услуг) в счёт полученной предоплаты (аванса) – плательщик налога отображает валовые доходы (соответствующая строка раздела I декларации) на сумму эквивалентную такой отгрузки товаров (предоставлению работ/услуг) указанной в первичных документах. Одновременно значение графы 8 декларации подлежит уменьшению на такую же сумму. Валовые расходы отображаются в соответствии с главой 1 раздела III Временного положения и требованиями данного порядка.

47. В гр.9 отражаются суммы предоплаты (авансов), осуществлённых для приобретения товаров/работ (услуг). Если в отчетном периоде происходит поставка товаров или получение работ (услуг) в счёт осуществлённой предоплаты (аванса) – плательщик налога

отображает валовые расходы (соответствующая строка раздела III декларации) на сумму эквивалентную такой поставке товаров (получению работ/услуг) указанной в первичных документах. Одновременно значение графы 9 декларации подлежит уменьшению на такую же сумму. Валовые доходы отображаются в соответствии с главой 1 раздела III Временного положения и требованиями данного порядка.

48. В гр.10 отражается стоимость товаров/работ (услуг) приобретённых и не реализованных по состоянию на 01.09.2014. Если в отчётном периоде происходит реализация данных товаров/работ (услуг) – плательщик налога отображает валовые расходы (соответствующая строка раздела III декларации) на сумму эквивалентную приобретённой стоимости товаров. Значение этой графы будет уменьшаться в случае реализации товара одновременно с увеличением валовых доходов и валовых расходов. Валовые доходы отображаются в соответствии с главой 1 раздела III Временного положения и требованиями данного порядка.

Раздел VII. Расчет налога.

49. Если разница между гр.1 и гр.3 положительная, то ее значение заносится в гр.11, а в гр.12 в таком случае ставится прочерк, т.е. если $гр.11=гр.1-гр.3$, если $(гр.1-гр.3)>0$.

50. Если разница между гр.1 и гр.3 отрицательная, то ее положительное значение заносится в гр.12, а в гр.11 в таком случае ставится прочерк, т.е. если $гр.12=гр.3-гр.1$, если $(гр.3-гр.1)>0$.

51. В гр.13 заносится значение гр.15 декларации предыдущего отчетного периода. Если декларация подается плательщиком впервые или гр.15 предыдущего отчетного периода равнялась нулю, то в гр.13 ставится прочерк.

52. В гр.14 заносится разница между гр.11 и гр.13 в том случае, если она положительная, т.е. если $гр.14=гр.11-гр.13$, если $(гр.11-гр.13)>0$.

53. В гр.15 заносится одно из возможных значений:

- положительное значение разности гр.11 и гр.13 в том случае, если она отрицательная, т.е. если $гр.15=гр.13-гр.11$, если $(гр.13-гр.11)>0$.

- сумма гр.13 и гр.12, т.е. $гр.15=гр.13+гр.12$

Сумма из гр.15 переносится в гр.13 декларации следующего отчетного периода.

54. В гр.16 заносится сумма налога, начисленного по результатам отчетного периода. Она равна 20% от суммы, указанной в гр.14, т.е. $гр.16=гр.14*0,2$.

VI. Порядок заполнения приложений к декларации

Приложение А. Реестр реализованных и приобретенных товаров/услуг к декларации.

55. Приложение подается к декларации в обязательном порядке.

56. В графе «Код контрагента-покупателя» указывается код ОКПО юридического лица или ИНН физического лица-предпринимателя, которому был поставлен товар. Если товар был продан конечному потребителю, то ставится «КП». Реестр заполняется в порядке возрастания значения кода ОКПО/ИНН.

57. В графе «Название контрагента-покупателя» указывается наименование юридического лица или ФИО физического лица-предпринимателя. Если товар был продан конечному потребителю, то указывается «конечный потребитель».

58. В графе «Вид документа» указывается документ, подтверждающий сделку – расходная накладная или акт выполненных работ. Если первым событием была оплата товаров/услуг, то указывается «предоплата».

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

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

61. В графе «Сумма» указывается сумма операции.

62. В графе «Пункт декларации» указывается номер графы декларации, в которой указана сумма, соответствующая операции с указанным контрагентом.

Приложение Б. Расшифровка других статей дохода.

63. Приложение подается плательщиками, которые заполняют графу 1.10 декларации. В графе приложения «Описание других статей дохода» указывается суть хозяйственных операций, сумма которых указана в графе 1.10 декларации.

VII. Порядок заполнения уточняющей декларации по налогу на прибыль

64. Уточняющая декларация заполняется аналогично основной декларации.

65. В колонке «Сумма, указанная в отчетной декларации» указывается сумма соответствующей строки декларации отчетного периода, который уточняется.

66. В колонке «Сумма исправлений» указывается сумма, которую следует прибавить или вычесть от суммы декларации, которая уточняется.

67. В колонке «Результат» указывается итоговая сумма сложения/вычитания.

68. Если плательщик подает уточняющую декларацию за период, который уже уточнялся, то в колонку «Сумма, указанная в отчетной декларации» ставятся суммы из колонки «Результат» последней уточняющей декларации.

**Директор Департамента налогообложения
юридических лиц**



М.М.Халин