|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНО  Приказ Министерства доходов и сборов ДНР от  10.07.2015 №239 |

Приложение 2

### Порядок заполнения и предоставления отчетности субъектов хозяйственной деятельности, которые классифицированы, как неприбыльные организации (учреждения)

### I. Общие положения

1. Предоставление декларации (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 относятся:

- декларация неприбыльной организации (учреждения);

- реестр реализованных и приобретенных товаров, работ/услуг к декларации (приложение А)

3. Налоговая отчетность подается в территориальный орган Министерства доходов и сборов ДНР субъектом хозяйственной деятельности, который классифицирован, как неприбыльная организация (учреждение) согласно пункту 17.6 ст.17 Временного положения о налоговой системе ДНР.

### II. Отчетный период и сроки предоставления декларации

1. Отчетным периодом, согласно пункту 13.2 статьи 13 Временного положения о налоговой системе ДНР, является календарное полугодие.

2. В соответствии с пунктом 52.4 статьи 52, плательщики обязаны подать декларацию до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, указанным в пункте 13.2 статьи 13 Временного положения о налоговой системе ДНР.

**III. Порядок оформления и предоставления налоговой отчетности.**

1. Декларация подается лично налогоплательщиком или уполномоченным 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, которую отмечает в отчетности.

7. Налоговая отчетность должна быть подписана руководителем субъекта хозяйственной деятельности или уполномоченным лицом, а также лицом, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой декларации.

**IV. Внесение изменений к налоговой отчетности.**

1. В случае, если в будущих налоговых периодах субъект хозяйствования самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее поданной им декларации, он обязан подать уточняющую декларацию по форме, установленной на дату предоставления такой 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» ставится отметка с указанием периода, за который предоставляется декларация.

2. В графе «Индивидуальный номер» указывается код ОКПО субъекта хозяйственной деятельности.

3. В графе «Название субъекта хозяйствования» указывается название субъекта хозяйственной деятельности.

4. В графе «Юридический адрес субъекта хозяйствования» указывается адрес, по которому зарегистрирован субъект хозяйственной деятельности.

5. В графе «Телефон» указывается контактный телефон субъекта хозяйствования.

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

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. Финансирование и доходы отчетного периода.

8. В Раздел I декларации включатся общая сумма финансирования и доходов органов законодательной и исполнительной власти, отчетного периода согласно статьи 17 Временного положения. Указывается сумма граф 1.1-1.5.

9. В графе 1.1 декларации указывается общая сумма финансирования, поступившего в отчетном периоде бюджетной организации.

10. В графе 1.2 декларации указывается сумма, оставшаяся в бюджетной организации (учреждении) по результатам прошлого отчетного периода и использованная в текущем периоде. Данные графы 1.2 соответствуют графе 8 декларации за предыдущий период.

11 В графе 1.3 декларации указывается сумма средств денежных средств или стоимость имущества, поступающих в бюджетные организации (учреждения). Указывается сумма граф 1.3.1-1.3.4.

12. В графе 1.3.1 декларации указывается сумма денежных средств за оказанные услуги от основной деятельности.

13. В графе 1.3.2 декларации указывается сумма денежных средств за оказанные услуги, выполненные работы, реализованные товары от ведения дополнительной хозяйственной деятельности.

14. В графе 1.3.3 декларации указывается сумма денежных средств полученных от сдачи в аренду имущества бюджетных учреждений.

15. В графе 1.3.4 декларации указывается сумма денежных средств от реализации имущества (кроме недвижимого имущества), согласно установленного порядка.

16. В графе 1.4 декларации указывается сумма денежных средств полученная бюджетной организацией (учреждением) из других источников, относящихся к второй группе собственных поступлений согласно Инструкции по формированию и использованию собственных поступлений бюджетных учреждений и организаций, утвержденной приказом Министерства финансов ДНР №19 от 27.01.2015года.

17. В графе 1.5 декларации указывается сумма денежных средств от поступлений из специальных фондов.

18. В графе 2 декларации указывается сумма денежных средств полученных предприятиями в сфере благотворительности, общественными организациями инвалидов, предприятиями и организациями, которые основаны общественными организациями инвалидов и союзами общественных организаций инвалидов. Указывается сумма граф 2.1-2.4.

19. В графе 2.1 указывается сумма безвозмездных поступлений в виде безвозвратной финансовой помощи или добровольных пожертвований (сумма денежных средств или эквивалент стоимости полученного имущества). Указывается сумма граф 2.1.1-2.1.2.

20. В графе 2.1.1 указывается сумма безвозмездных поступлений в виде безвозвратной финансовой помощи или добровольных пожертвований.

21. В графе 2.1.2 указывается эквивалентная стоимость бесплатно полученного имущества.

22. В графе 2.2 указывается сумма денежных средств, поступившая в рамках программ, определенных Министерством труда и социальной политики.

23. В графе 2.3 указывается сумма денежных средств, полученная от ведения основной уставной деятельности.

24. В графе 2.4 указывается сумма денежных средств, полученная из республиканского или местного бюджетов в виде дотаций, субсидий, целевых фондов, благотворительной или гуманитарной помощи.

25. В графе 3 указываются суммы денежных средств, полученные религиозными организациями, в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний, от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, а также сумма или эквивалентная стоимость имущества, полученная в качестве добровольных пожертвований. Указывается сумма граф 3.1-3.2.

26. В графе 3.1 указывается сумма денежных средств, полученная от предоставления культовых услуг, реализации товаров религиозного назначения.

27. В графе 3.2 указывается сумма денежных средств полученных в виде безвозмездных поступлений, безвозвратной финансовой помощи, добровольных пожертвований, в том числе сумма эквивалентной стоимости имущества. Указывается сумма граф 3.2.1-3.2.2.

28. В графе 3.2.1 указывается сумма денежных средств полученных в виде безвозмездных поступлений, безвозвратной финансовой помощи, добровольных пожертвований.

29. В графе 3.2.2 указывается эквивалентная стоимость имущества полученного в виде безвозмездной помощи или добровольного пожертвования.

30. В графе 4 указывается сумма денежных средств, полученная объединениями совладельцев многоквартирных домов в виде взносов, возмещение оплаты за обслуживание и содержание жилого фонда, за благоустройство прилегающих территорий. Указывается сумма граф 4.1-4.2.

31. В графе 4.1 указывается сумма денежных средств, полученная в качестве взносов совладельцев.

32. В графе 4.2 указывается сумма денежных средств, полученная объединениями совладельцев многоквартирных домов в виде возмещения оплаты за обслуживание и содержание жилого фонда, за благоустройство прилегающих территорий, прочие доходы.

33. В графе 5 указывается сумма денежных средств, полученная садоводческими и гаражными кооперативами (обществами), профсоюзными организациями. Указывается сумма граф 5.1-5.2.

34. В графе 5.1 указывается сумма денежных средств, полученная садоводческими и гаражными кооперативами (обществами), профсоюзными организациями в виде взносов участников.

35. В графе 5.2 указывается сумма денежных средств полученных в виде безвозмездных поступлений, безвозвратной финансовой помощи и прочие доходы.

36. В графе 6 указывается общая сумма профинансированных расходов бюджетной организации (учреждения). Указывается сумма граф 6.1-6.2.

37. В графе 6.1 указывается сумма расходов бюджетной организации (учреждения) из общего фонда в соответствии с утвержденной сметой.

38. В графе 6.2 указывается сумма расходов бюджетной организации (учреждения) из спецфонда в соответствии с утвержденной сметой.

39. В графе 7 указывается общая сумма профинансированных расходов неприбыльной организации (учреждения). Указывается сумма граф 7.1-7.7.

40. В графе 7.1 указывается сумма расходов на содержание неприбыльной организации (учреждения) в пределах утвержденной сметы.

41. В графе 7.2 указывается сумма расходов на осуществление основной деятельности неприбыльной организации (учреждения) в пределах утвержденной сметы.

42. В графе 7.3 указывается сумма расходов на проведение благотворительной помощи, в том числе гуманитарной помощи.

43. В графе 7.4 указывается сумма расходов на проведение оздоровительной, аматорской, спортивной деятельности.

44. В графе 7.5 указывается сумма расходов на проведение культурной, просветительской и образовательной деятельности.

45. В графе 7.6 указывается сумма расходов на проведение научной деятельности.

46. В графе 7.7 указывается сумма расходов на другие цели, предусмотренные учредительными документами.

47. В графе 8 указывается сумма финансирования, не использованная в текущем отчетном периоде, которая рассчитывается как разница граф 1 и 6 (для бюджетных организаций (учреждений).

Раздел II. Доходы и расходы из других источников, не связанных с основной деятельностью и подлежащих налогообложению.

48. В графе 9.1 указывается общая сумма доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с требованиями Временного Положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики.

49. В графе 9.1.1 указываются доходы из других источников, подлежащие налогообложению.

50. В графе 9.1.2 указываются суммы безвозмездных поступлений в виде безвозвратной финансовой помощи или добровольных пожертвований (сумма денежных средств или эквивалент стоимости полученного имущества), использованных не по целевому назначению.

51. В графе 9.2 указывается сумма расходов, связанных с получением таких доходов из других источников.

52. В графе 9.3 указывается сумма прибыли, подлежащая налогообложению. В графе 9.3 декларации указывается разница граф 9.1- 9.2.

53. В графе 9.4 указывается сумма рассчитанного налога прибыль, подлежащая к уплате в бюджет по ставке 20%.

Раздел III. Самостоятельное исправление ошибок.

54. В графе 10.1 указывается увеличение суммы рассчитанной прибыли за уточняемый отчетный период в связи с выявленной ошибкой. В графе 9.1 декларации указывается разница граф 9.3 уточняющей декларации – 9.3 отчетной декларации.

55. В графе 10.2 отражается сумма налога, подлежащая доплате в бюджет по ставке 20%.

56. В графе 10.3 указывается уменьшение суммы рассчитанной прибыли за уточняемый отчетный период в связи с выявленной ошибкой. В графе 10.3 декларации указывается разница граф 9.3 отчетной декларации – 9.3 уточняющей декларации.

57. В графе 10.4 указывается сумма налога, рассчитанная по ставке 20%, подлежащая уменьшению.

Приложение А. Реестр выданных и полученных накладных/актов выполненных работ.

58. Приложение подается к декларации в обязательном порядке в случае получения дохода из источников не связанных с основной деятельностью и подлежащих налогообложению.

59. В графе «Код контрагента-покупателя» указывается код ОКПО юридического лица или ИНН физического лица-предпринимателя, которому был поставлен товар, оказаны работы/услуги. В случае оказания работ/услуг или продажи товара конечному потребителю ставится «КП».

В графе «Код контрагента-поставщика» указывается код ОКПО юридического лица или ИНН физического лица-предпринимателя от которого были получены товары, работы/услуги.

Реестры заполняются в порядке возрастания значения кода ОКПО/ИНН.

60. В графе «Название контрагента-покупателя» указывается наименование юридического лица или ФИО физического лица-предпринимателя. В случае оказания работ/услуг или продажи товара конечному потребителю указывается «конечный потребитель».

В графе «Название контрагента-продавца» указывается наименование юридического лица или ФИО физического лица-предпринимателя от которого были получены товары, работы/услуги.

61. В графе «Вид документа» указывается документ, подтверждающий сделку согласно подпункту 17.3.1 пункта 17.3 статьи 17 Временного положения о налоговой системе ДНР. Если первым событием была оплата товаров, работ/услуг, то указывается «предоплата».

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

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

64. В графе «Сумма» указывается сумма операции.

**Директор Департамента**

**Налогообложения юридических лиц А.В. Варава**