Порядок заполнения и представления субъектами хозяйствования (юридическими лицами, физическими лицами – предпринимателями) имеющими наемную силу, налоговой декларации по подоходному налогу

УТВЕРЖДЕНО
[Приказом Министерства
доходов и сборов Донецкой
Народной Республики
от 24.02.2016 № 52](http://mdsdnr.info/index.php/normativnye-dokumenty/14-normativnye-dokumenty/521-prikaz-ot-24-02-2016-52)

**Порядок заполнения и представления субъектами хозяйствования
(юридическими лицами, физическими лицами – предпринимателями)
имеющими наемную силу, налоговой декларации по подоходному налогу**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок регламентирует правильность заполнения и представления органам Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики налоговой декларации по подоходному налогу о суммах дохода, выплаченного в пользу налогоплательщиков, и сумм удержанного подоходного налога (далее - налоговая декларация), в соответствии с требованиями пункта 125.3 статьи 125 главы 8 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 №99-ІНС (далее - Закон).

1.2. Действие настоящего Порядка распространяется на субъектов хозяйствования, а именно: юридических лиц и их обособленные структурные подразделения, физических лиц-предпринимателей, в том числе приравненных к ним физических лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы, арбитражные управляющие), классифицированными в соответствии со статьей 15 Закона, которые независимо от организационно-правовой формы и способа налогообложения другими налогами и/или формы выплаты дохода (в денежной или натуральной форме) выплачивают доходы физическому лицу и обязаны начислять, удерживать и перечислять подоходный налог, предусмотренный пунктом 119.1 статьи 119 главы 18 Закона, в бюджет от имени и за счет физического лица из доходов, которые выплачиваются такому лицу.

**ІІ. Порядок представления и заполнения** **налоговой декларации**

**2.1. Порядок представления налоговой декларации.**

2.1.1. Налоговая декларация подается субъектом хозяйствования в соответствии с пунктом 125.3 статьи 125 Закона.

2.1.2. Налоговая декларация подается в органы Министерства доходов и сборов на неповрежденном бумажном носителе формата А4, заполненная машинописным текстом или печатными буквами без помарок, зачеркиваний, исправлений и уточнений, с указанием порядковых номеров страниц. В незаполненных полях информационной строки проставляется прочерк. Представление ксерокопии декларации по основному месту регистрации запрещается.

2.1.3. Налоговая декларация согласно пункта 27.6 статьи 27 Закона представляется органу Министерства доходов и сборов субъектом хозяйствования лично или через представителя, а также может быть направлена в виде почтового отправления с описью вложения. При отправке налоговой декларации по почте необходимо соблюдать требования пункта 29.3 статьи 29 Закона. Одновременно с налоговой декларацией на бумажном носителе субъекты хозяйствования могут подавать налоговую декларацию в электронном виде (сменные носители информации или средствами электронного сервиса Министерства доходов и сборов «Личный кабинет плательщика»).

2.1.4. Налоговая декларация в электронном виде представляется с приложением, в котором указывается расшифровка сумм подоходного налога по кодам бюджетной классификации, на которые они были перечислены. Кроме того, данные налоговой декларации в электронном виде должны соответствовать данным, указанным в налоговой декларации на бумажном носителе.

2.1.5. Налоговая декларация на бумажном носителе готовится в двух экземплярах. Один экземпляр подается в орган Министерства доходов и сборов. Второй - с подписью лица, ответственного за принятие налоговой декларации, штампом и проставленным номером порции, полученным при обязательной регистрации декларации в органе Министерства доходов и сборов, - возвращается субъекту хозяйствования.

2.1.6. Религиозные организации, а также созданные ими благотворительные учреждения подают налоговую декларацию на всех плательщиков налога.

2.1.7. Субъект хозяйствования - юридическое лицо, имеющий обособленные структурные подразделения, которые не уполномочены начислять, удерживать и перечислять налог в бюджет, подает налоговую декларацию в виде отдельных порций за такие подразделения в орган Министерства доходов и сборов по основному месту регистрации и посылает копии таких налоговых деклараций в органы Министерства доходов и сборов по местонахождению таких обособленных подразделений.

Физическое лицо – предприниматель подает налоговую декларацию по основному месту регистрации, без разделения на порции.

2.1.8. Представление субъектами хозяйствования налоговой декларации за период, в котором проводились процедуры их закрытия, осуществляется до завершения таких процедур (государственной регистрации прекращения юридического лица, государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица - предпринимателя).

2.1.9.  Сумма выплаченного дохода и сумма удержанного налога  в налоговой декларации отображаются в российских рублях с копейками.

2.1.10. Внесение изменений в налоговую декларацию по подоходному налогу осуществляется в порядке предусмотренном статьей 31 Закона.

**2.2. Порядок заполнения налоговой декларации на бумажном носителе.**

2.2.1. В поле «Отчетный период» субъектом хозяйствования  указывается месяц и год, в котором выплачена сумма дохода.

2.2.2. Поле «Период, который уточняется» заполняется при подаче уточняющей налоговой декларации и указывается месяц и год уточняемого периода.

2.2.3. В поле «Индивидуальный номер» указывается номер регистрационной записи в едином государственном реестре (далее – РЗ ЕГР) юридического лица/регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика физического лица - предпринимателя (в случае заполнения юридическим лицом  первые две цифры заполняются как 0)

 2.2.4. В поле «Тип декларации» отмечается тип налоговой декларации «Отчетная», «Уточняющая» или «Отчетная новая» в зависимости от того, какая налоговая декларация подается.

2.2.5. В поле «Порция» юридическим лицом - налоговым агентом проставляется номер порции.

2.2.6. В поле «Наименование плательщика» указывается полное наименование юридического лица / ФИО физического лица – предпринимателя согласно регистрационным документам.

2.2.7. В поле «Местонахождение (место жительства) налогоплательщика» указывается юридический адрес субъекта хозяйствования.

2.2.8. В поле «Наименование контролирующего органа» указывается название территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, который осуществляет контроль за перечислением в бюджет подоходного налога (для юридических лиц - наименование РНИ (ОРНИ) места осуществления хозяйственной деятельности, для физических лиц – предпринимателей, а также физических лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы и пр.)  - РНИ (ОРНИ) основного места регистрации).

2.2.9. В поле «Удержано (перечислено) подоходного налога по кодам бюджетной классификации в целом по декларации» отражается итоговая сумма подоходного налога, которая удержана (перечислена), в разрезе кодов бюджетной классификации.

2.2.10. Графа 1 «Число строк» отображается порядковый номер каждой строки, которая заполняется.

2.2.11. Графа 2 «Регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика (серия и номер паспорта для лиц отказавшихся от получения номера)» отображается регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика или серия и номер паспорта физического лица (для физических лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались  от получения регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика, сообщили об этом в соответствующий орган Министерства доходов и сборов и имеют отметку в паспорте), о котором представлена информация в налоговой декларации.

2.2.12. Графа 3 «Дата приёма на работу (дд.мм.гггг)» отображается  дата приема работника на должность в периоде за который осуществляется выплата дохода: два знака - день, два знака – месяц, четыре знака – год приема на работу. В случае, если работник принят не в периоде за который осуществляется выплата дохода - графа не заполняется.

  2.2.13. Графа 4 «Дата увольнения с работы (дд.мм.гггг)» отображается  дата увольнения работника с должности в периоде за который осуществляется выплата дохода: два знака - день, два знака – месяц, четыре знака – год увольнения с работы.

2.2.14. Графа 5 «Сумма выплаченного дохода, руб, коп.» отображается сумма фактически выплаченного дохода плательщику налога субъектом хозяйствования в отчетном периоде (с учетом удержанных сумм подоходного налога; при осуществлении нотариальных действий сумма сделки, из которой исчисляется налог).

2.2.15. Графа 6 «Признак дохода» отмечается признак выплаченного дохода согласно Справочнику признаков дохода ([Приложение 4](http://mdsdnr.info/images/fiz_lica/prikaz_52_240216/priznak_doh.doc)).

В случае, если работник получает доход, классифицирующийся по различным признакам дохода, то в налоговой декларации суммы дохода отражаются по каждому признаку в отдельной строке с обязательным заполнением всех граф строки.

2.2.16 Графа 7 «Удержано (перечислено) налога, руб., коп.» указывается фактическая сумма перечисленного в отчетном периоде в бюджет подоходного налога (при осуществлении нотариальных действий сумма налога, исчисленная при совершении сделки).

2.2.17. Графа 8 «Код бюджетной классификации» указывается код бюджетной классификации, на который был перечислен подоходный налог с выплаченного дохода. В случае, если работник получает доход, налог с которого распределяется по нескольким кодам бюджетной классификации, то в налоговой декларации суммы перечисленного налога отражаются по каждому коду бюджетной классификации отдельно.

2.2.18. Графа 9 «Уточнение» отображается признак «0», если строку нужно ввести и признак «1», если строку нужно изъять. Графа 9 заполняется только для  «Уточняющей» налоговой  декларации.

2.2.19. Налоговая декларация, которая представляется юридическими лицами, подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия (учреждения, организации) и заверяется печатью; физическими лицами – предпринимателями – личной подписью и заверяется  печатью (при ее наличии).

2.2.20. В строке «Дата подачи» проставляется дата представления налоговой декларации субъектом хозяйствования.

**2.3. Порядок заполнения налоговой декларации в электронном виде.**

2.3.1. Графа 1 «Основная РНИ (ОРНИ)» указывается основное место регистрации субъекта хозяйствования в соответствии со Справочником кодов РНИ (ОРНИ) ([Приложение 1](http://mdsdnr.info/images/fiz_lica/prikaz_52_240216/sprav_rni.doc) к Порядку).

2.3.2. Графа 2 «РНИ (ОРНИ) места фактического осуществления деятельности» юридические лица указывают РНИ (ОРНИ) фактического осуществления хозяйственной деятельности (обособленного структурного подразделения), в бюджет которой осуществляется перечисление подоходного налога в соответствии со Справочником кодов РНИ (ОРНИ) ([Приложение 1](http://mdsdnr.info/images/fiz_lica/prikaz_52_240216/sprav_rni.doc) к Порядку); физические лица-предприниматели, а также физические лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы и пр.) указывают основное место регистрации.

2.3.3. Графа 3 «Отчетный период мм.гггг» субъект хозяйствования  указывает месяц и год, в котором произведена выплата сумм дохода (два знака месяца, четыре знака год, через точку).

2.3.4. Графа 4 «Период, который уточняется» заполняется при подаче уточняющей налоговой декларации и содержит месяц и год уточняемого периода.

2.3.5. Графа 5 «РЗ ЕГР/ИНН» указывается номер РЗ ЕГР юридического лица/регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика физического лица - предпринимателя (в случае заполнения юридическим лицом  первые две цифры заполняются как 0).

2.3.6. Графа 6 «Номер порции» юридическим лицом проставляется номер порции налоговой декларации, предоставленной на бумажном носителе.

 2.3.7. Графа 7 «Тип декларации (отчетная (0)/уточняющая(1)/новая отчетная (2))» указывается тип декларации: «0» - отчетная декларация, «1» - уточняющая декларация, «2» - отчетная новая.

2.3.8. Графа 8 «Наименование предприятия/Ф.И.О. субъекта предпринимательской деятельности» указывается название юридического лица/

Ф.И.О. физического лица - предпринимателя.

2.3.9. Графа 9 «Число строк (№ п/п)» отображается порядковый номер каждой строки, которая заполняется.

В случае внесения изменений путем подачи уточняющей декларации (данные о получателе дохода, сумме дохода, сумме налога и т.п.) за периоды, в которых уже подана основная декларация, номера строк в уточняющей декларации должны соответствовать номеру строки, указанному в основной декларации.

2.3.10. Графа 10 «Регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика (серия и номер паспорта для лиц отказавшихся от получения номера)» отображается регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика или серия и номер паспорта физического лица (для физических лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались  от получения регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика, сообщили об этом в соответствующий орган Министерства доходов и сборов и имеют отметку в паспорте), о котором представляется информация в налоговой декларации.

2.3.11. Графа 11 «Дата приёма на роботу (дд.мм.гггг)» отображается  дата приема работника на должность в периоде за который осуществляется выплата дохода: два знака - день, два знака – месяц, четыре знака – год приема на работу. Данные проставляются через точку. В случае, если работник принят не в периоде за который осуществляется выплата дохода - графа не заполняется.

 2.3.12. Графа 12 «Дата увольнения с роботы (дд.мм.гггг)» отображается  дата увольнения работника с должности в периоде за который осуществляется выплата дохода: два знака - день, два знака – месяц, четыре знака – год увольнения с работы. Данные проставляются через точку.

2.3.13. Графа 13 «Сумма выплаченного дохода» отображается сумма фактически выплаченного дохода плательщику налога субъектом хозяйствования в отчетном периоде (с учетом удержанных сумм подоходного налога, при осуществлении нотариальных действий сумма сделки, из которой исчисляется налог).

2.3.14. Графа 14 «Признак дохода» указывается признак выплаченного дохода согласно Справочнику признаков дохода ([Приложение 4](http://mdsdnr.info/images/fiz_lica/prikaz_52_240216/priznak_doh.doc)).

В случае, если работник получает доход, классифицирующийся по различным признакам дохода, то в налоговой декларации суммы дохода отражаются по каждому признаку в отдельной строке с обязательным заполнением всех граф строки.

2.3.15. Графа 15 «Удержано налога» указывается фактическая сумма перечисленного в бюджет подоходного налога (при осуществлении нотариальных действий сумма налога, исчисленная при совершении сделки).

Сумма выплаченного дохода (графа 13) и сумма  удержанного налога (графа 15) отображаются в российских рублях с копейками.

2.3.16. Графа 16 «Код бюджетной классификации» указывается код бюджетной классификации, на который был перечислен подоходный налог с сумм выплаченного дохода.

В случае, если работник получает доход, налог с которого перечисляется  по нескольким кодам бюджетной классификации, то в налоговой декларации суммы перечисленного налога отражаются по каждому коду бюджетной классификации отдельно.

2.3.17. Графа 17 «Уточнение» отображается признак «0», если строку нужно ввести, признак «1», если строку нужно изъять.

Графа 17 заполняется только для  «Уточняющей» налоговой  декларации.

2.3.18. Итоговая сумма в графе 13 «Сумма выплаченного дохода» при подаче уточненной декларации определяется как разность между данными, которые необходимо внести и данными, которые необходимо исключить из налоговой декларации.

2.3.19. Итоговая сумма в графе 15 «Удержано налога» при подаче «Уточненной» налоговой декларации определяется как разница между данными, которые необходимо внести и данными, которые необходимо исключить из налоговой декларации.

**2.4. Порядок заполнения приложения к налоговой декларации в электронном виде.**

2.4.1. Графа 1 «Отчетный период мм.гггг» субъект хозяйствования  указывает месяц и год, в котором произведена выплата сумм дохода (два знака месяца и четыре знака года ставятся через точку).

2.4.2. Графа 2 «Период, который уточняется мм.гггг» заполняется при подаче «Уточняющей» налоговой декларации и указывается месяц и год уточняемого периода, за который подается налоговая декларация.

2.4.3. Графа 3 «РЗ ЕГР/ИНН» указывается номер РЗ ЕГР юридического лица/регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика физического лица - предпринимателя (в случае заполнения юридическим лицом  первые две цифры заполняются как 0).

2.4.4. Графа 4 «Номер порции» юридическим лицом проставляется номер порции в соответствии с налоговой декларацией на бумажном носителе.

2.4.5. Графа 5 «Основная РНИ (ОРНИ)» указывается основное место регистрации субъекта хозяйствования в соответствием со Справочником кодов РНИ (ОРНИ) ([Приложение 1](http://mdsdnr.info/images/fiz_lica/prikaz_52_240216/sprav_rni.doc) к Порядку).

2.4.6. Графа 6 «РНИ (ОРНИ) места фактического осуществления деятельности» юридические лица указывают РНИ (ОРНИ) фактического осуществления хозяйственной деятельности (обособленного структурного подразделения), в бюджет которой осуществляется перечисление подоходного налога согласно Справочнику кодов РНИ (ОРНИ) ([Приложение 1](http://mdsdnr.info/images/fiz_lica/prikaz_52_240216/sprav_rni.doc) к Порядку); физические лица-предприниматели, а также физические лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы и пр.) указывают РНИ (ОРНИ) основного места регистрации.

2.4.7. Графа 7 «Тип декларации (отчетная (0)/уточняющая(1)/новая отчетная (2)» указывается тип декларации: «0» - «Отчетная» налоговая декларация, «1» - «Уточняющая» налоговая декларация, «2» - «Отчетная  новая» налоговая декларация.

2.4.8. Графа 8 «Наименование предприятия/Ф.И.О. субъекта предпринимательской деятельности» указывается название юридического лица/

Ф.И.О. физического лица - предпринимателя, а также физических лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы и пр.).

2.4.9. Графа 9 «Число строк (№ п/п)» отображается порядковый номер каждой строки, которая заполняется.

2.4.10. Графы 10, 11, 12 указываются суммы удержанного подоходного налога по соответствующим кодам бюджетной классификации.

2.4.11. Графа 13 «Сумма удержанного подоходного налога, всего» указывается общая сумма удержанного подоходного налога (сумма данных отраженных в графах 10-12).

Сумма удержанного подоходного налога, отраженная в графах 10, 11, 12, 13, указывается в российских рублях с копейками.

**ІІІ. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию**

3.1 Уточняющая налоговая декларация подается в территориальные органы доходов и сборов ДНР в соответствии с требованиями статьи 31 главы 8 Закона.

3.2. Уточняющая налоговая декларация подаётся на основании информации, отраженной в предварительно поданной налоговой декларации и содержит информацию лишь по строкам и реквизитам, которые уточняются.

3.2.1. Для исключения одной ошибочной строки из предварительно введенной информации нужно повторить все графы такой строки и в графе «Уточнение» (гр. 9 налоговой декларации на бумажном носителе, гр. 17 – в электронном виде) указать  «1» - на исключение строки.

3.2.2. Для введения новой или пропущенной строки нужно полностью заполнить все его графы и в графе «Уточнение» (гр. 9 налоговой декларации на бумажном носителе, гр. 17 – в электронном виде) указать «0» - на введение строки.

В случае внесения изменений путем подачи уточняющей декларации (данные о получателе дохода, сумме дохода, сумме налога и т.п.) за периоды, в которых уже подана основная декларация, номера строк в уточняющей декларации должны соответствовать номеру строки, указанному в основной налоговой декларации.

3.2.3. Итоговые суммы в графе «Сумма выплаченного дохода, руб., коп.» (гр. 5 налоговой декларации на бумажном носителе, гр. 13 – в электронном виде) и графе «Удержано (перечислено) налога, руб., коп.» (гр. 7 налоговой декларации на бумажном носителе, гр. 15 – в электронном виде)  при подаче уточненной декларации определяется как разница между данными, которые необходимо внести и данными, которые необходимо исключить из налоговой декларации.