

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ С ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

I. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по подоходному налогу с индивидуальных предпринимателей (далее - Декларация) представляется индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, на которых в соответствии с Законом Республики Абхазия от 30.06.1992 г. № 100-ХП-с «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон) возложены обязанности по исчислению и уплате в бюджетную систему Республики Абхазия подоходного налога (далее - налог) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика.

1.2. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию.

1.3. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию. При этом уточненная декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

1.4. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации и до истечения срока уплаты налога, она считается поданной в день подачи уточненной налоговой декларации. Налогоплательщик освобождается от ответственности, если уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении налоговой проверки.

1.5. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:

1) представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующую ей пеню;

2) представления уточненной налоговой декларации после проведения налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей уплате.

1.6. Если по результатам налоговой проверки налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет либо уменьшена сумма налога, исчисленная налогоплательщиком к возмещению из бюджета, то представление налогоплательщиком уточненных деклараций в связи с вышеуказанными обстоятельствами не требуется.

1.7. Декларация включает в себя вводную, основную и заключительную части.

II. Общие требования к порядку заполнения Декларации

2.1. Налогоплательщик представляет в налоговый орган декларацию в электронной форме. Налоговая декларация представляется в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте МНС РА.

2.2. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в основном разделе декларации, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

III. Порядок заполнения Вводной части Декларации

3.1. Вводная часть декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом).

3.2. При заполнении показателей «ИНН» и «КПП» указываются: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и основной код причины постановки на учет (КПП) по месту жительства согласно правоустанавливающим документам (свидетельство, уведомление) о постановке на учет в налоговом органе.

3.3. При заполнении показателя «Налоговый (отчетный) период» указывается квартал, за который представлена Декларация.

3.4. При заполнении показателя «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена Декларация.

3.5. При заполнении показателя «Представляется в налоговый орган» указывается налоговая инспекция, в которой налогоплательщик стоит на налоговом учете.

3.6. При заполнении показателя «Ф.И.О. налогоплательщика» - индивидуального предпринимателя - указываются его фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

IV. Порядок заполнения Основной части Декларации

4.1. В строке 010 «Доход» отражаются итоговые за отчетный период доходы от реализации товаров, работ (услуг), а также внереализационные доходы учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы, указываемые в графе 4 и 5 раздела I «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей (Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Республики Абхазия от 11.09.2023 г. № 113 «Об утверждении порядка ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей»).

4.2. В строке 020 «Расходы» указывается сумма строк с 021 по 025 включительно.

4.3. В строке 021 «Материальные расходы» указываются итоговые за отчетный период (квартал) расходы, учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы, указываемые в графе 7 «Расходы» раздела I «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей (Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Республики Абхазия от 11.09.2023 г. № 113 «Об утверждении порядка ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей»).

4.4. В строке 022 «Расходы на оплату труда» отражаются итоговые за отчетный период (квартал) расходы по оплате труда, указанные в графе 6 «Всего начислено за текущий месяц по оплате труда (графа 4 + графа 5)» раздела II «Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда» Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей (Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Республики Абхазия от 11.09.2023 г. № 113 «Об утверждении порядка ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей»).

4.5. В строке 023 «Отчисления на социальные нужды» указывается сумма отчислений во внебюджетные фонды в соответствии с Законом Республики Абхазия от 29.12.2012 г. №

3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия», значения которых отражаются в графах с 13 по 17 раздела II «Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний» Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей (Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Республики Абхазия от 11.09.2023 г. № 113 «Об утверждении порядка ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей»).

4.6. В строке 024 «Амортизационные отчисления» указывается итоговое за отчетный период (квартал) значение графы 8 «Ежемесячная сумма амортизационных отчислений (руб.)» Книги Учета основных средств и расчета амортизации (Приложение № 5 к Приказу Министерства финансов Республики Абхазия от 11.09.2023 г. № 113 «Об утверждении порядка ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей»).

4.7. В строке 025 «Прочие расходы» указываются прочие расходы, перечень которых закреплен в п. 72 раздела 3 «Учет доходов и расходов» Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 11.09.2023 г. № 113 «Об утверждении порядка ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей», а также внереализационные указываемые в графе 7 «Расходы» раздела I «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей.

4.8. В строке 030 «Льготы» отражается сумма предоставляемой льготы налогоплательщику в соответствии со ст. 4 Закона Республики Абхазия от 30.06.1992 г. № 100-ХП-с «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей».

4.9. В строке 040 «Финансовый результат» указывается разница значения строки 010 «Доходы» минус значение строки 020 «Затраты» и минус значение строки 030 «Льготы».

4.10. В строке 050 «Подоходный налог» отражается конечное значение строки 040 «Финансовый результат», умноженное на 10 %.