

Форма VEN 12

Декларация
о подоходном налоге за налоговый период _____

	A	Лица, не указанные в литерях В, С, D и E
	B	Индивидуальные предприятия (индивидуальные предприниматели)
	C	Крестьянские (фермерские) хозяйства
	D	Субъекты со статусом юридического лица, осуществляющие профессиональную деятельность
	E	Товарищество

В клетке выбранной литеры проставляется знак "√"

	S	Выбираю применение положений ч.(1 ¹) ст.87 Налогового кодекса,
--	----------	--

В клетке литеры проставляется знак "√"

Наименование налогоплательщика _____

Фискальный код _____

Основной вид деятельности _____ Код _____

Руководитель хозяйствующего субъекта _____
(фамилия, имя) _____ (подпись)

Главный бухгалтер _____ Дата представления _____
(подпись)

Показатели	Код	Сумма
Прибыль (убыток) текущего отчетного периода до налогообложения (стр.0101 – стр.0102)	010	
Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса "Доходы")	0101	
Общая сумма расходов, признанных в финансовом учете (сумма класса "Расходы")	0102	
Корректировка (увеличение /уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством (приложение 1D)	020	
Корректировка (увеличение /уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством (приложение 2D)	030	
Доход (убыток), полученный в налоговом периоде, с учетом корректировок (увеличений /уменьшений) (стр.010 + стр.020 – стр.030)	040	
Сумма расходов, связанных с пожертвованиями на благотворительные и спонсорские цели согласно ч.(1) ст.36 Налогового кодекса, в пределах установленного лимита (стр.040 × 5%)	050	
Сумма расходов, не подтвержденных документально, в пределах установленного лимита согласно ч.(10) ст.24 Налогового кодекса (стр.040 × 0,2%)	060	
Сумма освобождений (данный показатель не должен превышать положительный результат расчета (стр.040 – стр.050 – стр.060))	0701	
Сумма налогооблагаемого дохода без учета налоговых убытков прошлых лет: для налогоплательщиков со статусом юридического лица: (стр.040 – стр.050 – стр.060) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100); для налогоплательщиков со статусом физического лица: (стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.0701) (указывается только положительный результат, а в случае исчисления отрицательного показателя он указывается в стр.100)	070	
Сумма налогового убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем налоговом периоде, но не больше стр.070	080	
Сумма налогооблагаемого дохода до применения налоговых льгот (стр.070 – стр.080)	0901	
Сумма дохода, освобожденного от налогообложения (приложение 4D)	0902	
Сумма налогооблагаемого дохода (стр.0901 – стр.0902)	090	
Сумма налогового убытка (отрицательный результат, исчисленный при определении показателя стр.070)	100	

Ставка подоходного налога, %	110	
Сумма подоходного налога (стр.090 × стр.110)	120	
Сумма налоговых льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога (приложение 6D)	130	
Сумма льгот, предоставленных в связи с освобождением от налогообложения дохода, указанного в стр.0902 (приложение 4D, гр.4) (информативный показатель, который не используется в дальнейшем при исчислении налоговых обязательств)	140	
Сумма подоходного налога в текущем налоговом периоде, исключая налоговые льготы (стр.120 – стр.130)	150	
Подоходный налог, уплаченный за рубежом (приложение 7D)	1601	
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты (ст.89 Налогового кодекса)	1602	
Сумма налоговых зачетов согласно ст.82 Налогового кодекса (стр.1601)	160	
Сумма подоходного налога, подлежащая отражению в СИА «Лицевой счет налогоплательщика» (стр.150 – стр.160)	170	
Подоходный налог, уплаченный в рассрочку в соответствии со ст.84 Налогового кодекса	1801	
Подоходный налог, предварительно удержанный при выплате дивидендов, принятый к зачету (ст.80 ¹ Налогового кодекса)	1802	
Всего сумма уплаченного подоходного налога в течение налогового периода (стр.1801 + стр.1802)	180	
Всего подоходный налог к уплате (стр.150 – стр.160 – стр.180)	190	
Сумма переплаты подоходного налога (стр.160 + стр.180 – стр.150)	200	

ПРИЛОЖЕНИЯ
к Декларации о подоходном налоге

Приложение 1D

Справка к строке 020

Корректировка (увеличение/ уменьшение) доходов в соответствии с налоговым законодательством

Показатели	Код	Признано в		Разница гр.3 – гр.2
		финан- совом учете	нало- говых целях	
A	1	2	3	4
Доход, полученный в виде выигрыша от рекламных компаний	0201		0	
Процентные начисления по банковским депозитам, вложенным на срок более трех лет, и корпоративным ценным бумагам в виде облигаций, выпущенных на срок более трех лет (Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса) ч.(8) ст.24	0202		0	
Процентные начисления по государственным ценным бумагам	0203		0	
Доход от замены собственности (ст.22 Налогового кодекса)	02041		0	
Доход, полученный в результате незамены или частичной замены собственности (ст.22 Налогового кодекса)	02042	X		
Доход, полученный в результате изменения метода учета (ч.(8) ст.44 Налогового кодекса)	0205			
Доход, полученный от реализации основных средств	0206			
Доход полученный от дарения активов (приложение 1.1D)	0207	X		
Результат от операций с капитальными активами (приложение 1.2D)	0208			
Сумма дохода от погашения дебиторской задолженности, ранее списанной за счет расходов отчетного периода, в том числе через сформированные резервы в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или Международных стандартов финансовой отчетности, но не признанные к вычету согласно Налоговому кодексу	0209		0	
Доход, полученный в неденежной форме (ч.(1) ст.21 Налогового кодекса)	02010			
Вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные ст.55 Налогового кодекса	02011		0	

Денежные средства, полученные из специальных фондов, и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением, определенные налоговым законодательством как необлагаемые (п.з ²) ст.20 Налогового кодекса)	02012		0	
Аннулированные пени и штрафы, определенные соответствующим законодательным актом как необлагаемые	02013		0	
Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот (п.з) ст.20 Налогового кодекса)	02014		0	
Доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом в случае, когда причиной ее образования является неплатежеспособность налогоплательщика (п.ж) ст.18 Налогового кодекса)	02015		0	
Доходы от переоценки основных средств и других активов (п.з ⁹) ст.20 Налогового кодекса)	02016		0	
Доход, полученный при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности (ч.(9) ст.44 Налогового кодекса)	02017		0	
Доходы полученные в виде дивидендов (ч.(3 ¹) ст.90 ¹ Налогового кодекса)	02018		0	
Другие	02019			
Доход, полученный в результате корректировки согласно ч.(1) ст.226 ²³ Налогового кодекса	02020			
ВСЕГО	020	X	X	

Приложение 1.1D

Справка к строке 0207

Доход полученный от дарения активов

Категория подаренных активов	Код	Неамортизированная стоимость/ балансовая	Рыночная стоимость на момент дарения	Наибольшая величина из гр.2 и гр.3 (отражается в гр.3 стр.0207)
А	1	2	3	4
Активы – ВСЕГО	0207			
В том числе товары	02071			
Основные средства	02072			
Другие активы	02073			

Приложение 1.2D

Справка к строке 0208

Результат от операций с капитальными активами

Капитальные активы	Код	Полученный доход(убыток) от реализации (выбытия) капитальных активов по финансовому учету	Выбытие капитальных активов		Прирост капитала (гр.4 – гр.3)	Потери капитала (гр.3 – гр.4)	Сумма потерь капитала предыдущего периода	Сумма прироста капитала (гр.5 – гр.6 – гр.7)	Сумма прироста капитала, подлежащая налогообложению (гр.8 × 20%) (отражается в гр.3 стр.0208)	Сумма потерь, вычет которых не разрешен в налоговом году (гр.6 + гр.7 – гр.5)
			стоимостный базис	сумма, полученная от реализации (обмена)						
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности	02081						X	X	X	X
Документы, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности	02082						X	X	X	X
Частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности, реализованная по цене, превышающей ее скорректированный стоимостный базис	02083					X	X	X	X	X

Земля	02084					X	X	X	X
Опцион на покупку или продажу капитальных активов	02085					X	X	X	X
Всего	0208								

Приложение 2D

Справка к строке 030

Корректировка (увеличение/ уменьшение) расходов в соответствии с налоговым законодательством

Корректировки	Код	Признано в		Разница гр.3 – гр.2
		финансовом учете	налоговых целях	
А	1	2	3	4
Личные и семейные расходы (ст.23 Налогового кодекса)	0301		0	
Расходы, связанные с командированием работников (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса)	0302			
Расходы по страхованию (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса)	0303			
Представительские расходы (ч.(3) ст.24 Налогового кодекса) (приложение 2.1D)	0304			
Убытки, полученные от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) между взаимозависимыми лицами (ч.(8) ст.24 Налогового кодекса)	0305		0	
Расходы в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы (ч.(7) ст.24 Налогового кодекса)	0306		0	
Расходы, осуществленные до момента платежа, если налогоплательщик имеет обязательство по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0307		0	
Расходы, оплаченные взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод (ч.(5) ст.44 Налогового кодекса)	0308	0		
Расходы, связанные с получением дохода, освобожденного от налогообложения (ч.(9) ст.24 Налогового кодекса)	0309		0	
Расходы, связанные с процентными начислениями, выплаченными или начисленными (ч.(2) ст.25 Налогового кодекса)	03010			
Расходы на ремонт собственности	03011			
Сумма износа основных средств (ст.26 ¹ Налогового кодекса)	03012			
Расходы, связанные с научными исследованиями и разработками	03013		0	
Отчисления в резервные фонды (ч.(2) ст.31 Налогового кодекса)	03014		0	
Вычет безнадежных долгов (ч.(1) ст.31 Налогового кодекса)	03015			
Другие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, которые были вычтены в учете налогоплательщика из образованных резервных фондов (ч.(2) ст.31 Налогового кодекса)	03016	0		
Отчисления скидок на потери по активам и условным обязательствам (ч.(3) ст.31 Налогового кодекса) <i>(заполняется финансовыми учреждениями)</i>	03017			
Расходы, связанные с формированием резервов хозяйствующими субъектами в области страхования (ч.(3) ст.50 Налогового кодекса)	03018			
Пени, штрафы и другие санкции, наложенные за несоблюдение нормативных актов (ч.(1) ст.30 Налогового кодекса)	03019		0	
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений	03020			
Убытки от выбытий основных средств, не указанных в стр.03020	03021		0	
Амортизация нематериальной собственности (ст.28 Налогового кодекса)	03022			
Расходы, связанные с добычей невозполнимых природных ресурсов (ст.29 Налогового кодекса)	03023			
Расходы, связанные с инвестированием (п.б) ч.(4) ст.36 Налогового кодекса)	03024			
Сумма денежных пожертвований на благотворительные и спонсорские цели (ч.(1) ст.36 Налогового кодекса)	03025		0	
Сумма фактических расходов, не подтвержденных документально (ч.(10) ст.24 Налогового кодекса)	03026		0	

Предстоящие расходы на рекультивацию земель (ч.(4) ст.29 Налогового кодекса)	03027			
Предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства (ч.(5) ст.29 Налогового кодекса)	03028			
Расходы, связанные с осуществлением выплат в пользу работников, не допускаемых к вычету	03029		0	
Расходы, относящиеся к обладателям предпринимательского патента и/или в пользу физических лиц, осуществляющих независимую деятельность согласно главе 10 ² (ч.(11) ст.24 Налогового кодекса)	03030		0	
Убытки от остатков, отходов и естественной убыли (ч.(13) ст.24 Налогового кодекса)	03031			
Убытки, полученные от оценки товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами финансовой отчетности	03032		0	
Убытки, полученные от оценки краткосрочных инвестиций по рыночной стоимости в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами финансовой отчетности	03033		0	
Расходы, связанные с ремонтом основных средств, используемых на основании договору об аренде, имущественном найме, операционном лизинге, концессии (ч.(11) ст.26 ¹ Налогового кодекса)	03034			
Суммы, уплаченные за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (ч.(6) ст.24 Налогового кодекса)	03035		0	
Расходы, связанные с формированием резервов а также на страховые взносы (ч.(16) ст.24 Налогового кодекса)	03036			
Сумма пожертвований на благотворительные и спонсорские цели в неденежной форме (ч.(1) ст.36 Налогового кодекса)	03037			
Сумма денежных пожертвований на осуществление дарений	03038		0	
Расходы на сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов (ч.(12) ст.24 Налогового кодекса)	03039		0	
Расходы по вступительным и членским взносам, связанные с деятельностью патронатов, фондов и других ассоциаций, представляющих предпринимательскую деятельность (ч.(15) ст.24 Налогового кодекса)	03040			
Расходы от переоценки и обесценения основных средств и других активов (ч.(18) ст.24 Налогового кодекса)	03041		0	
Расходы, связанные с формированием резервов (ч.(4) ст.31 Налогового кодекса)	03042			
Расходы, связанные с формированием резервов (ч.(6) ст.31 Налогового кодекса)	03043			
Расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности (ч.(9) ст.44 Налогового кодекса)	03044		0	
Другие вычитаемые расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности	03045			
Другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью	03046			
Расходы, отраженные в результате корректировки согласно ч.(1) ст.226 ²³ Налогового кодекса	03047			
TOTAL/ ВСЕГО	030	X	X	

Приложение 2.1D

Справка к строке 0304
Представительские расходы

Показатели	Код	Сумма	Предельная сумма представительских расходов, %	Сумма представительских расходов
A	1	2	3	4
Доход по данным бухгалтерского учета (сумма класса "Доходы")	03041		X	X
Сумма корректировок (увеличений/ уменьшений) (стр.020 Декларации)	03042		x	x
Сумма валового дохода (стр.03041 + стр.03042)	03043		0,75%	
в том числе:				
от реализации товаров	030431		0,5	
другие доходы (стр.03043 – стр.030431)	030432		1,0	
Всего сумма представительских расходов (стр.030431 + стр.030432)	03044	X	X	
Сумма фактических представительских расходов (отражается в приложении 2D, стр.0304, гр.2)	03045	X	X	

Представительские расходы, разрешенные к вычету (стр.03045, но не больше стр.03043 (отражаются в приложении 2D, стр.0304, гр.3)	03046	X	X	
--	-------	---	---	--

Приложение 3D

Справка к строке 0701
Сумма освобождений

№ п/п	Фискальный код учредителей	Фамилия и имя учредителя	Фискальный код иждивенцев	Фискальный код супруги (супруга)	Сумма использованных освобождений						Общая сумма освобождений (гр. 6 или 7 + 8 или 9 + 10 + 11)
					P	M	S	Sm	N	H	
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12
ВСЕГО				X							

Приложение 4D

Справка к строке 0902
Сумма дохода, освобожденного от налогообложения

Код налоговых льгот	Номер и дата закона, предусматривающего налоговые льготы	Сумма дохода, освобожденного от налогообложения, но не более показателя стр.0901 Декларации (Общая сумма указывается в строке 0902 Декларации)	Сумма налоговых льгот, предоставленных освобождением от налогообложения дохода указанного в стр.0902 (гр.3 × предусмотренную ставку) (итог переносится в стр.140 Декларации)
1	2	3	4
ВСЕГО			

Приложение 5D

Справка к строке 120
Сумма подоходного налога, рассчитанного налогоплательщиком со статусом физического лица

Код	Сумма дохода, подлежащего налогообложению (в соответствии с размерами облагаемого дохода, приведенными в п.а) статьи 15 Налогового кодекса)	Ставка подоходного налога в зависимости от размера дохода, подлежащего налогообложению в соответствии с размерами облагаемого дохода, приведенными в п.а) статьи 15 Налогового кодекса	Сумма подоходного налога (гр.2 × гр.3) (итог отражается в стр.120 Декларации)
1	2	3	4
1201			
1202			
1203			
120	ВСЕГО		

Приложение 6D

Справка к строке 130
Сумма налоговых льгот, предоставленных из суммы начисленного подоходного налога

Код налоговых льгот	Номер и дата закона, предусматривающего налоговое освобождение	Сумма подоходного налога, от которого определяется налоговое освобождение	% налогового освобождения, предоставляемый из подоходного налога	Сумма подоходного налога, не подлежащая уплате (гр.3 × гр.4) (стр.130)
1	2	3	4	5
ВСЕГО				

Приложение 7D

Справка к строке 1601
Подоходный налог, уплаченный за рубежом

Показатели	Код	Сумма					Всего
		1	2	3	4	5	
A	1	2	3	4	5	6	
Страна, в которой был получен доход	16011						
Сумма дохода, полученного за рубежом	16012						
Расходы, связанные с получением дохода за рубежом	16013						

