



**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ НАЛОГОВ И СБОРОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
(ГКНС ЛНР)**

ПРИКАЗ

18.07.2016

№ 337

Луганск

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
В МИНИСТЕРСТВЕ ЮСТИЦИИ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
27.07.2016 № 352/699

**Об утверждении формы и Порядка ведения Реестра выданных и полученных
накладных и приравненных к ним документов**

В соответствии с пунктом 70.2 статьи 70, пунктом 156.2 статьи 156, пунктом 167.6 статьи 167 Закона Луганской Народной Республики «О налоговой системе» от 28.12.2015 № 79-II (с изменениями и дополнениями) и на основании подпункта 15 пункта 3.1 раздела 3 Положения о Государственном комитете налогов и сборов Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 26.12.2014 № 02-04/24/14 п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

форму Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов;

Порядок ведения Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов.

2. Считать утратившими силу:

приказ Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 02.02.2016 № 66 «Об утверждении формы и Порядка ведения Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов», зарегистрированный в Министерстве юстиции 16.02.2016 за № 94/441;

приказ Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 03.03.2016 № 123 «О внесении изменений и дополнений в Порядок ведения Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов, утвержденный приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 02.02.2016 № 66», зарегистрированный в Министерстве юстиции 23.03.2016 за № 148/495.

3. Направить данный приказ в Министерство юстиции Луганской Народной Республики для государственной регистрации в установленном порядке.

4. Настоящий приказ вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением данного приказа возложить на заместителя начальника Государственной налоговой службы Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики Фалину Т.А.

И.о. председателя Государственного
комитета налогов и сборов
Луганской Народной Республики

И.А. Яцуненко

УТВЕРЖДЕН
приказом Государственного
комитета налогов и сборов
Луганской Народной Республики
от «18» июля 2016 года № 337

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
В МИНИСТЕРСТВЕ ЮСТИЦИИ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
27.07.2016 № 352/699

ПОРЯДОК
ведения Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к
ним документов

I. Общие положения.

1.1. Ведение Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов (далее - Реестр) обусловлено требованиями пункта 70.2 статьи 70, пункта 156.2. статьи 156, пункта 167.6 статьи 167 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-II «О налоговой системе» с изменениями и дополнениями (далее Закон № 79-II).

1.2. Реестр является формой для записи (регистрации) выданных и полученных первичных документов бухгалтерского учета.

1.3. Все графы Реестра, имеющие стоимостные показатели, заполняются в российских рублях с копейками.

1.4. Реестр ведется по утвержденной форме.

1.5. Субъекты хозяйствования (их уполномоченные представители) вместе с декларацией по налогу на прибыль, в сроки, предусмотренные для предоставления налоговой отчетности по налогу на прибыль, подают в территориальный орган налогов и сборов по месту регистрации (в отдельных случаях – по месту нахождения) Реестры за такой же период.

Субъекты хозяйствования, являющиеся плательщиками упрощенного налога II группы (их уполномоченные представители) подают Реестры

выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов вместе с декларацией по упрощенному налогу в сроки, предусмотренные для предоставления налоговой отчетности по упрощенному налогу.

Субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов за исключением случаев, указанных в подпункте 154.1.4. пункта 154.1. статьи 154 Закона №79-II, вместе с расчетом сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров подают Реестры выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов в сроки, предусмотренные для предоставления расчета.

1.6. Реестры подаются в территориальный орган налогов и сборов способом, предусмотренным пунктом 27.5. статьи 27 Закона № 79-II.

1.7. При проведении плановой или внеплановой выездной документальной проверки налогоплательщик обязан обеспечить доступ должностных лиц органов налогов и сборов к Реестру.

1.8. Реестры выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов являются неотъемлемой частью декларации по налогу на прибыль, декларации по налогу на прибыль для плательщиков сельскохозяйственного налога, декларации по упрощенному налогу для плательщиков упрощенного налога II группы, расчета сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров для субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов за исключением случаев, указанных в подпункте 154.1.4. пункта 154.1. статьи 154 Закона №79-II.

II. Особенности заполнения раздела I Реестра.

2.1. В поле 01 раздела I Реестра для отметки о типе декларации (строки 011 - 013) проставляется отметка «х» в соответствии с типом декларации (отчетная, отчетная новая, уточняющая), к которой составлен Реестр.

2.2. В поле 01 раздела I Реестра в строке 014 указывается номер порции Реестра от 01 до 99. При этом стандарт порции составляет не более 20 000 записей.

2.3. В поле 02 раздела I Реестра указывается отчетный (налоговый) период (месяц, квартал, полугодие, год), за который подается Реестр.

2.4. Поля 03, 04, 05 содержат сведения о налогоплательщике (для юридических лиц – наименование и код ЕГРЮЛ, для физических лиц – фамилия, имя, отчество и регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика).

III. Порядок заполнения раздела II Реестра.

3.1. В разделе II Реестра отражаются документы, подтверждающие факт передачи товаров/услуг, включенные в состав валовых доходов отчетного периода, рассчитанные с учетом требований главы 12 Закона № 79-II.

По субъектам хозяйствования, осуществляющим передачу

товаров/услуг на условиях договоров комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров отражаются документы, подтверждающие факт передачи товаров/услуг покупателю.

3.2. В разделе II Реестра отображается информация о выданных накладных (приравненных к ним документах).

3.2.1. В графе 1 указывается порядковый номер записи в Реестре. При этом в каждом отчетном налоговом периоде нумерация записей начинается с первого номера.

3.2.2. В графе 2 указывается дата выписки первичных бухгалтерских документов.

3.2.3. В графе 3 указывается порядковый номер первичного бухгалтерского документа.

В случае, если налогоплательщиком осуществляются экспортные операции, в графе 3 проставляется номер грузовой таможенной декларации (ГТД).

3.2.4. В графе 4 указывается вид документа в соответствии со следующей кодировкой:

01 - товарная, расходная накладная (товарно-транспортная, накладная (кроме экспортных операций);

02 - акт выполненных работ (оказанных услуг);

03 - грузовая таможенная декларация на вывоз товаров (продукции), оформленная в соответствии с требованиями таможенного законодательства;

04 - кассовый отчет, выписанный по ежемесячному итогу операций по реализации продукции конечному потребителю через регистраторы расчетных операций (РРО);

05 - другой документ бухгалтерского учета.

3.2.5. В графе 5 указывается наименование (для юридического лица) или фамилия, имя, отчество (для физического лица - предпринимателя) покупателя.

3.2.6. В графе 6 указывается код покупателя (код ЕГРЮЛ - для юридического лица (филиала); регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика - для физического лица – предпринимателя).

3.2.7. При осуществлении поставки товаров/услуг за наличный расчет конечному потребителю через кассу/регистраторы расчетных операций с использованием кассовых чеков и расчетных квитанций налогоплательщик в разделе II Реестра отображает одной строкой итоговую сумму операций по реализации товаров/услуг конечному потребителю за отчетный налоговый период, при этом графы 2, 3, 4, 6 не заполняются, а в графе 5 указывается «конечный потребитель».

В графе 7 отражается передача, предоставление товара, работы или услуги.

3.2.8. В графе 8 отражается информация о сумме реализации товаров/услуг. Плательщики налога с оборота или сельскохозяйственного налога отражают информацию о сумме реализации товаров/услуг с учетом налога с оборота или сельскохозяйственного налога в рублях и копейках.

3.2.9. В графе 9 отражается информация о сумме налога с оборота или сельскохозяйственного налога в рублях и копейках. По остальным плательщикам – проставляется прочерк.

3.2.10. При поставке товаров/услуг, которая носит непрерывный или ритмичный характер при постоянных связях с покупателем, налогоплательщик в разделе II Реестра отображает сумму поставки за отчетный налоговый период такому покупателю одной строкой, при этом графы 2, 3, 4 не заполняются.

IV. Порядок заполнения раздела III Реестра.

4.1. В разделе III Реестра отражаются первичные документы, подтверждающие факт приобретения товаров / услуг в отчетном налоговом периоде (месяц, квартал, полугодие, год), за исключением субъектов хозяйствования, находящихся на II группе упрощенного налога.

В разделе III Реестра субъекты хозяйствования, находящиеся на II группе упрощенного налога отражают первичные документы, подтверждающие факт приобретения товаров, продукции, сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей.

4.2. Операции по ввозу товаров на таможенную территорию Луганской Народной Республики отображаются на основании грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с требованиями законодательства.

4.3. Особенности заполнения некоторых граф раздела III Реестра.

4.3.1. В графе 1 проставляется номер записи в Реестре.

4.3.2. В графе 2 указывается дата получения первичного бухгалтерского документа.

4.3.3. В графы 3, 4 переносятся соответствующие реквизиты первичного бухгалтерского документа, указанного в пункте 1 раздела IV настоящего Порядка.

4.3.4. В графе 5 указывается вид документа согласно следующей кодировке:

01 - расходные накладные (кроме импортных операций);

02 - акт выполненных работ (выполненных услуг);

03 - грузовая таможенная декларация на ввоз товаров (продукции), оформленная в соответствии с требованиями таможенного законодательства;

04 – чек, расчетная квитанция;

05 - другой документ бухгалтерского учета.

4.3.5. В графе 6 указывается наименование (фамилия, имя, отчество - для физического лица - предпринимателя) поставщика.

В случае приобретения товаров за пределами таможенной территории Луганской Народной Республики в графе 6 проставляются страна нерезидента и наименование (фамилия, имя, отчество - для физического лица) нерезидента.

4.3.6. В графе 7 указывается код ЕГРЮЛ – для покупателя - юридического лица (филиала), регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика – для покупателя - физического лица – предпринимателя.

4.3.7. При приобретении товаров (услуг) у не субъекта хозяйственной деятельности в графе 6 осуществляется запись «у физического лица». При этом графа 7 не заполняется.

В графе 8 отражается получение товара, работы или услуги.

4.3.8. В графе 9 указывается общая сумма приобретения (возврата) товаров, работ, услуг с учетом налога с оборота или сельскохозяйственного налога.

4.3.9. При приобретении товаров/услуг, которое носит непрерывный или ритмичный характер при постоянных связях с поставщиком, налогоплательщик в разделе III Реестра отображает общую сумму приобретения за отчетный налоговый период у такого поставщика одной строкой, при этом графы 2, 3, 4, 5 не заполняются.

4.3.10. В случае приобретения товаров/услуг у нерезидента в соответствии с пунктом 75.3 статьи 75 Закона №79-П, включая приобретение товаров/услуг без заключения внешнеэкономических контрактов, налогоплательщик заполняет в разделе III' «Полученные накладные (приравненные к ним документы) по взаимоотношениям с нерезидентами» графы 2,3,4,5,6,7 раздела.

При этом, в графе 2 указывается дата получения от нерезидентов товаров/услуг, в том числе полученных от нерезидентов без заключения внешнеэкономических контрактов.

В графе 3 отражается наименование нерезидента или «приобретение без заключения внешнеэкономического контракта».

В графе 4 отражается получение товара, работы или услуги.

В графе 5 указывается общая сумма приобретенных товаров/услуг у нерезидентов, в том числе без заключения внешнеэкономических контрактов.

В графах 6, 7 указывается сумма налога на прибыль, рассчитанного в соответствии с пунктом 69.3 статьи 69 Закона №79-П, которая должна соответствовать данным отраженным в декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами за соответствующий отчетный период.

Налогоплательщики разово в отчетности за июль 2016 года отображают сумму остатков продукции (товаров), приобретение которых не подтверждено первичными документами или приобретение которых осуществлялось без заключения внешнеэкономических контрактов, при этом графа 2 раздела III' не заполняется.

V. Порядок осуществления уточнения показателей.

5.1. Ошибки и корректировки количественных и стоимостных показателей накладных и приравненных к ним документов в Реестре отражаются методом «сторно».

При исправлении ошибки в Реестр одновременно вносятся две записи: ошибочная запись со знаком «-» и правильная запись со знаком «+».

Метод «сторно» осуществляется путем обратной записи на величину ошибки или корректировки в том отчетном периоде, в котором она обнаружена (осуществлена). При осуществлении такой обратной записи налогоплательщиком: в графе 1 раздела II Реестра указывается порядковый номер записи; в графах 2 - 7 раздела II Реестра дублируются реквизиты документа, количественные и стоимостные показатели которого корректируются (исправляются). Количественные и стоимостные показатели

указываются с соответствующим знаком «+» или «-». При этом, если исправление ошибки требует представления налогоплательщиком уточняющего расчета, то к нему одновременно подается Реестр. Кроме того, запись о включении показателей накладных и приравненных к ним документов в уточняющий расчет осуществляется в Реестре отдельной строкой «Из них включено в уточняющие расчеты за отчетный период».

5.2. Корректировка в Реестре не приводит к необходимости формирования новых (уточняющих) Реестров.

Заместитель начальника
Государственной налоговой
службы Государственного комитета
налогов и сборов Луганской Народной
Республики

Т.А. Фалина

Реестр выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов *(подается вместе с декларацией по налогу на прибыль, декларацией по упрощенному налогу, расчетом сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров)*

Раздел I. "Общие сведения"

01	Тип декларации	код	011					отчетный			
		код	012					отчетный новый			
		код	013					уточняющий			
	Порция реестра	код	014						номер 01 до 99		
02	Отчетный (налоговый) период			2	0						
		месяц				(год)					
				2	0						
		квартал				(год)					
				2	0						
		полугодие				(год)					
	X	X	2	0							
						(год)					
03	Налогоплательщик	(Наименование - для юридического лица (филиала); Ф.И.О. - для физического лица – предпринимателя)									
04	код ЕГРЮЛ										(для юридических лиц)
05	регистрационный номер										(для ФЛП - предпринимателей)

Раздел II. "Выданные накладные (приравненные к ним документы)"

Расходные накладные, товаро-транспортные накладные, ГТД, акты выполненных работ, транспортный билет, гостиничный счет, счет за услуги или другие первичные документы, составленные в соответствии с пунктом 77.7.статьи 77 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 №79-П "О налоговой системе" (с изменениями и дополнениями) (далее - Закон №79-П), подтверждающие факт передачи таких товаров / услуг

№ п/п	Дата документа	Порядковый номер	Вид документа	Платательщик налога - покупатель		Вид (товар, работа, услуга)	Общая сумма поставки, руб.коп.	
				наименование (Ф.И.О. - для физического лица - предпринимателя)	код ЕГРЮЛ (регистрационный номер ФЛП - предпринимателя)		Всего	в т.ч. сумма налога с оборота или сельскохозяйственного налога
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего за отчетный период								
Из них включена в уточняющие расчеты за отчетный период								

Раздел III. "Полученные накладные (приравненные к ним документы)"

Расходные накладные, товаро-транспортные накладные, ГТД, акты выполненных работ, транспортный билет, гостиничный счет, счет за услуги или другие первичные документы, составленные в соответствии с пунктом 77.7.статьи 77 Закона №79-П, подтверждающие факт получения таких товаров / услуг

№ п/п	Дата получения	Дата выписки	Порядковый номер	Вид документа	Поставщик		Вид (товар, работа, услуга)	Общая сумма поставки с учетом налога с оборота или сельскохозяйственного налога, руб.коп.
					наименование	код ЕГРЮЛ (регистрационный номер ФЛП - предпринимателя)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего за отчетный период								
Из них включена в уточняющие расчеты за отчетный период								

Раздел III'. "Полученные накладные (приравненные к ним документы) по взаимоотношениям с нерезидентами"

№ п/п	Дата получения	Наименование нерезидента, у которого приобретены товары / услуги или "приобретение без заключения внешнеэкономических контрактов"	Вид (товар, работа, услуга)	Общая сумма поставки с учетом налога с оборота или сельскохозяйственного налога, руб.коп.	Сумма налога на прибыль, уплаченная в соответствии с пунктом 75.3 статьи 75 Закона №79-П (включая приобретение товара/услуг без заключения внешнеэкономических	
					10%	20%
1	2	3	4	5	6	7
Всего за отчетный период						
Из них включена в уточняющие расчеты за отчетный период						

_____. _____. _____. 20_____.
(дата заполнения декларации (дд. мм. гггг.))

Руководитель _____
и.п.п. (ФИО)

Главный бухгалтер _____
и.п.п. (ФИО)

Подпись М.П.

Подпись