



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

ПРИКАЗ

27 декабря 2016

№ 594

Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
13.01.2017 за № 16/1067

**О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты
Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной
Республики**

В соответствии с пунктом 27.7 статьи 27, пунктами 70.4 и 70.5 статьи 70 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» (с изменениями) 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. Внести в приказ Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 18.07.2016 № 338 «Об утверждении форм и Порядка заполнения и подачи налоговой отчетности по налогу на прибыль», зарегистрированный в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 01.08.2016 за № 360/707, следующие изменения:

1.1. Форму декларации по налогу на прибыль для плательщиков сельскохозяйственного налога изложить в новой редакции, которая прилагается.

1.2. Форму уточняющей декларации по налогу на прибыль для плательщиков сельскохозяйственного налога изложить в новой редакции, которая прилагается.

2. Внести в Порядок заполнения и подачи налоговой отчетности по налогу на прибыль, утвержденный приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 18.07.2016 № 338, зарегистрированный в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 01.08.2016 за № 360/707 изменения, которые прилагаются.

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

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

5. Контроль за исполнением настоящего 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

Отметка о получении
(штамп органа налогов и сборов)

Утверждена
приказом Государственного комитета налогов и сборов
Луганской Народной Республики от "18" июля 2016 года № 338
(в редакции приказа Государственного комитета налогов и
сборов Луганской Народной Республики от "27" декабря 2016
года № 594)

Декларация по налогу на прибыль для плательщиков сельскохозяйственного налога

I. Общие сведения

1	Тип декларации	отчетная	отчетная новая	
	Отчетный (налоговый) период	год		
2	Налогоплательщик			
	полное наименование			
	код ЕГРЮЛ/ регистрационный номер ФЛП			
	вид деятельности (код, наименование)			
	адрес (местонахождение) плательщика	почтовый индекс		
	электронный адрес	телефон		
3	наименование органа налогов и сборов, которому предоставляется декларация			

II. Расчет налога на прибыль

рос.руб.

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Раздел I. Валовые доходы		
Валовые доходы, полученные от основной деятельности в отчетном (налоговом) периоде (без учета сельскохозяйственного налога) (стр.1.1+стр.1.2.+стр.1.3), в т.ч.:	1	
доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства	1.1	
доходы, полученные от предоставления сельскохозяйственных работ, услуг	1.2	
сумма возвратов продавцу за ранее приобретенную сельскохозяйственную продукцию (работы, услуги), при условии её включения в состав валовых расходов прошлых периодов	1.3	
Валовые доходы, полученные от иной деятельности (уменьшенные на сумму возвратов) без учета налога с оборота	2	
Общая сумма валовых доходов отчетного (налогового) периода (стр.1 + стр.2)	3	
расчет доли дохода, полученного субъектом хозяйствования - плательщиком сельскохозяйственного налога от основной деятельности (стр. 1/стр. 3*100%), %	3.1	
Раздел II. Валовые расходы		
Общая сумма валовых расходов отчетного (налогового) периода (стр.4.1+стр.4.2+стр.4.3+стр.4.4), в т.ч.:	4	
Расходы, которые формируют себестоимость реализованных товаров, продукции, выполненных работ, предоставленных услуг (приложение № 1)	4.1	
Административные расходы (приложение № 2)	4.2	
Расходы на сбыт (приложение № 3)	4.3	
Прочие валовые расходы отчетного (налогового) периода (приложение № 4)	4.4	
Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный (налоговый) период (справочно, приложение № 5)	5	
Расходы по операциям с нерезидентами, расположенными (зарегистрированными) на территории оффшорных зон, но имеющих обычный (не оффшорный) статус (справочно, приложение № 6)	6	
Часть расходов в размере _____ процентов от стоимости товаров, сырья, материалов, работ, услуг, поставленных (оказанных, выполненных) по договорам между субъектами хозяйствования Луганской Народной Республики с нерезидентами, имеющими оффшорный статус (справочно)	7	
Расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг в рамках бюджетных программ Республики (справочно)	8	
Расходы на ремонт и улучшение основных средств, в том числе арендованных в размере, не превышающем 10% совокупной балансовой стоимости всех групп основных средств на начало отчетного года, в расчете на календарный год (справочно, приложение № 7)	9	
Расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) у субъектов хозяйствования, находящихся на I группе упрощенного налога и патентной системе в общей сумме, не превышающей 5 000 рублей в расчете на календарный месяц (справочно)	10	
Раздел III. Расчет налога на прибыль, который подлежит уплате в бюджет		
Положительное значение разницы между валовыми доходами и расходами отчетного (налогового) периода (положительное значение разницы стр.3-стр.4)	11	
Отрицательное значение разницы между валовыми доходами и расходами отчетного (налогового) периода (отрицательное значение разницы стр.3-стр.4)	12	
Прибыль, освобожденная от налогообложения в соответствии со ст.79 главы 12 Закона № 79-П в т.ч. прибыль, полученная субъектами хозяйствования от реализации инвестиционных проектов, утвержденных в порядке, установленном законодательством Луганской Народной Республики согласно п.п.79.1.5 п. 79.1 ст. 79 Закона № 79-П	13	
Прибыль, подлежащая налогообложению в соответствии со ст. 67 Закона № 79-П (стр.11-стр.13)	14	
Налог на прибыль за отчетный (налоговый) период (стр.15.1 + стр.15.2)	15	

**Продолжение Уточняющей декларации по налогу на прибыль
для плательщиков сельскохозяйственного налога**

Расходы на ремонт и улучшение основных средств, в том числе арендованных, в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 10% совокупной балансовой стоимости всех групп основных средств на начало отчетного года в расчете на год (приложение № 7)	9			
Расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) у субъектов хозяйствования, находящихся на I группе упрощенного налога и патентной системе в общей сумме, не превышающей 5 000 рублей в расчете на календарный месяц (справочно)	10			
Раздел III. Расчет налога на прибыль, который подлежит уплате в бюджет				
Положительное значение разницы между валовыми доходами и расходами отчетного (налогового) периода (положительное значение разницы стр.3-стр.4)	11			
Отрицательное значение разницы между валовыми доходами и расходами отчетного (налогового) периода (отрицательное значение разницы стр.3-стр.4)	12			
Прибыль, освобожденная от налогообложения в соответствии со ст.79 Закона № 79-П	13			
в т.ч. прибыль, полученная субъектами хозяйствования от реализации инвестиционных проектов, утвержденных в порядке, установленном законодательством Луганской Народной Республики согласно п.п.79.1.5 п.79.1 ст. 79 Закона № 79-П	13,1			
Прибыль, подлежащая налогообложению в соответствии со ст. 67 главы 12 Закона № 79-П (стр.11-стр.13)	14			
Налог на прибыль за отчетный (налоговый) период (стр.15.1 + стр.15.2)	15			
сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в Государственный бюджет (стр.14*10%) (если доля реализации несельскохозяйственной продукции (работ, услуг) выше 30%, то стр. 15.1= стр.14*20%)	15.1			
сумма налога на прибыль, которая остается в распоряжении сельскохозяйственного предприятия для производственных целей в соответствии с абзацем 2 п.81.3 ст.81 Закона № 79- П (стр.14*10%)	15.2			
Налог на прибыль, начисленный за I квартал и за II квартал 2016 года (стр.7 Декларации за I квартал 2016 года + стр.7 Декларации за II квартал 2016 года)	16*			
сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в Государственный бюджет (стр.7.1 Декларации за I квартал 2016 года + стр.7.1 Декларации за II квартал 2016 года)	16.1			
сумма налога на прибыль, которая остается в распоряжении сельскохозяйственного предприятия для производственных целей в соответствии с абзацем 2 п.81.3 ст.81 Закона № 79- П (стр.7.2 Декларации за I квартал 2016 года + стр.7.2 Декларации за II квартал 2016 года)	16.2			
Налог на прибыль, который подлежит к уплате (стр. 17.1+стр.17.2) в т.ч.:	17			
сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в Государственный бюджет (стр.15.1-16.1)	17.1			
сумма налога на прибыль, которая остается в распоряжении сельскохозяйственного предприятия для производственных целей в соответствии с абзацем 2 п. 81.3 ст.81 Закона № 79-П (стр.15.2 - стр.16.2)	17.2			
Раздел IV. Расчет штрафных санкций				
Сумма штрафа 3% от недоплаты при положительном значении гр.5 стр.17 (гр.5 стр.17 x 3%)	18	X	X	
Сумма пени, рассчитанная в соответствии с п. 223.1. ст. 223 Закона № 79-П	19	X	X	
К уточняющей декларации прилагаются (необходимое отметить значком "x"):				
Приложения		Приложение № 1 к графе 4 строки 4.1 "Расходы, которые формируют себестоимость реализованных товаров, продукции, выполненных работ, предоставленных услуг"		
		Приложение № 2 к графе 4 строки 4.2 "Административные расходы"		
		Приложение № 3 к графе 4 строки 4.3 "Расходы на сбыт"		
		Приложение № 4 к графе 4 строки 4.4 "Прочие валовые расходы отчетного (налогового) периода"		
		Приложение № 5 к графе 4 строки 5 "Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный (налоговый) период"		

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Государственного комитета
налогов и сборов Луганской Народной
Республики
от 27 декабря 2016 года № 594

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
13.01.2017 за № 16/1067

ИЗМЕНЕНИЯ
в Порядок заполнения и подачи налоговой отчетности по налогу на
прибыль

1. Абзац 1 пункта 1 раздела III изложить в следующей редакции:

«1. Подача отчетности согласно пункту 70.5 статьи 70 Закона № 79-П плательщиками сельскохозяйственного налога, определенными пунктом 184.1 статьи 184 Закона № 79-П, производится по специальной форме один раз в год до 01 марта календарного года, следующего за отчетным.».

2. Абзацы 9-10 подпункта 4.3 пункта 4 раздела III заменить абзацами 9 – 16 следующего содержания:

«В строке 16 Декларации для плательщиков с/х налога указывается сумма налога на прибыль, начисленная за I квартал и II квартал 2016 года. Рассчитывается указанный показатель как сумма строки 7 Декларации по налогу на прибыль для плательщиков с/х налога за I квартал 2016 года и строки 7 Декларации по налогу на прибыль для плательщиков с/х налога за II квартал 2016 года.

Данная строка заполняется только при подаче Декларации для плательщиков с/х налога за 2016 год.

В строке 16.1 Декларации для плательщиков с/х налога указывается сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в Государственный бюджет. Рассчитывается указанный показатель как сумма строки 7.1 Декларации по налогу на прибыль для плательщиков с/х налога за I квартал 2016 года и строки 7.1 Декларации по налогу на прибыль для плательщиков с/х налога за II квартал 2016 года.

В строке 16.2 Декларации для плательщиков с/х налога указывается сумма налога, которая остается в распоряжении такого сельскохозяйственного предприятия для производственных целей. В соответствии с абзацем 2 пункта 81.3 статьи 81 Закона № 79-П ее размер рассчитывается сельскохозяйственным предприятием в размере 50 процентов от ставки налога.

Рассчитывается указанный показатель как сумма строки 7.2 Декларации по налогу на прибыль для плательщиков с/х налога за I квартал 2016 года и строки 7.2 Декларации по налогу на прибыль для плательщиков с/х налога за II квартал 2016 года.

В строке 17 Декларации для плательщиков с/х налога указывается сумма налога на прибыль, которая подлежит к уплате. Рассчитывается указанный показатель как сумма строк 17.1 и 17.2.

В строке 17.1 Декларации для плательщиков с/х налога указывается сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в Государственный бюджет. Рассчитывается указанный показатель как разница строк 15.1 и 16.1.

В строке 17.2 Декларации для плательщиков с/х налога указывается сумма налога, которая остается в распоряжении такого сельскохозяйственного предприятия для производственных целей. В соответствии с абзацем 2 пункта 81.3 статьи 81 Закона № 79-П ее размер рассчитывается сельскохозяйственным предприятием в размере 50 процентов от ставки налога. Рассчитывается указанный показатель как разница строк 15.2 и 16.2.».

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

Т.А. Фалина