



**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ НАЛОГОВ И СБОРОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

(ГКНС ЛНР)

ПРИКАЗ

«02» марта 2017г.

№ 93

г. Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
16.03.2017 за № 104/1155

**Об утверждении форм и Порядка заполнения и подачи налоговой
декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми
агентами по операциям с нерезидентами**

В соответствии с пунктом 27.7 статьи 27, пунктом 70.4 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. Утвердить:

1.1. Форму налоговой декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами, которая прилагается;

1.2. Форму уточняющей налоговой декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами, которая прилагается;

1.3. Порядок заполнения и подачи налоговой декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами, который прилагается.

2. Признать утратившим силу приказ Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 15.07.2016 № 336 «Об утверждении форм и Порядка заполнения и подачи налоговой декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами», зарегистрированный в Министерстве юстиций Луганской Народной Республики 27.07.2016 за № 344/691.

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. Яцененко

Отметка о получении (штамп органа налогов и сборов)	Утверждена приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 02 марта 2017 года № 93
--	---

Налоговая декларация по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами

I. Общие сведения												
1	Тип декларации	отчетная				отчетная новая						
1.1	Отчетный (налоговый) период					месяц	2	0	года			
2	Налогоплательщик	ОГРН ЕГРЮЛ/ регистрационный номер ФЛП										
	полное наименование субъекта хозяйствования											
	вид деятельности (код, наименование)											
	адрес								почтовый индекс			
									телефон			
	электронный адрес								факс			
3	Наименование органа налогов и сборов, в который подается декларация											

II. Расчет суммы налога на прибыль по операциям с нерезидентами

		рос.руб.
Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Стоимость товара (работ/услуг), приобретенных у нерезидента за отчетный (налоговый) период (стр.1.1+стр.1.2), в т.ч.:	1	
стоимость товара, приобретенного (стр.1.1.1+стр.1.1.2+стр.1.1.3):	1.1.	
у нерезидента, осуществляющего деятельность на территории Луганской Народной Республики	1.1.1.	
у нерезидента при ввозе на территорию Луганской Народной Республики продукции (товара) в случае отсутствия договора внешнеэкономической деятельности,грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплату ввозной пошлины в государственный бюджет Луганской Народной Республики	1.1.2.	
без подтверждающих документов плательщиками упрощенного налога II группы	1.1.3	
стоимость работ/услуг, приобретенных у нерезидента	1.2	
Общая сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет (стр.2.1+стр.2.2)	2	
сумма налога на прибыль при приобретении продукции (товара) (стр.1.1*10%)	2.1	
сумма налога на прибыль при приобретении работ/услуг (стр.1.2*20%)	2.2	

_____._____._____. 2 0 ____ (дата заполнения декларации (дд. мм. гг))	
Руководитель	_____ р.н.у.к.п.н.* (ФИО) _____ Подпись _____
Главный бухгалтер	_____ р.н.у.к.п.н.* (ФИО) _____ Подпись _____

III. Часть для заполнения должностным лицом органа налогов и сборов

Отметка о внесении данных в электронную базу налоговой отчетности
" ____ " ____ 20 ____ года _____ (подпись, инициалы и фамилия должностного лица органа налогов и сборов)

По результатам камеральной проверки
☐ Нарушений (ошибок) не выявлено ☐ Составлен акт от " ____ " ____ 20 ____ года № _____ " ____ " ____ 20 ____ года _____ (подпись, инициалы и фамилия должностного лица органа налогов и сборов)

* р.н.у.к.п.н. - регистрационный номер учетной карточки физического лица - плательщика налогов

Отметка о получении (штамп органа налогов и сборов)
--

Утверждена приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 02 марта 2017 года № 93
--

Уточняющая налоговая декларация по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами																																																																															
I. Общие сведения																																																																															
1 отчетный период																																																																															
месяц 2 0 года																																																																															
1.1 отчетный период, который уточняется																																																																															
месяц 2 0 года																																																																															
2 Налогоплательщик																																																																															
ОГРН ЕГРЮЛ/ регистрационный номер ФЛП																																																																															
полное наименование субъекта хозяйствования																																																																															
вид деятельности (код, наименование)																																																																															
адрес																																																																															
почтовый индекс																																																																															
телефон																																																																															
электронный адрес																																																																															
факс																																																																															
3 Наименование органа налогов и сборов, которому предоставляется декларация																																																																															
II. Расчет суммы налога на прибыль по операциям с нерезидентами																																																																															
рос.руб.																																																																															
<table><tr><th>Показатели</th><th>Строки</th><th>Показатель, который уточняется</th><th>Уточненный показатель</th><th>Разница (+/-), (гр.4-гр.3)</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td>Стоимость товара (работ/услуг) приобретенных у нерезидента за отчетный (налоговый) период стр.1.1+стр.1.2), в т.ч.:</td><td>1</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>стоимость товара, приобретенного (стр. 1.1.1. + стр. 1.1.2.+ стр.1.1.3):</td><td>1.1</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>у нерезидента, осуществляющего деятельность на территории Луганской Народной Республики</td><td>1.1.1.</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>у нерезидента при ввозе на территорию Луганской Народной Республики продукции (товара) в случае отсутствия договора внешнеэкономической деятельности ,грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплату ввозной пошлины в Государственный бюджет Луганской Народной Республики</td><td>1.1.2.</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>без подтверждения документов плательщиками упрощенного налога II группы</td><td>1.1.3</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>стоимость работ/услуг, приобретенных у нерезидента</td><td>1.2</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Общая сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет (стр.2.1+стр.2.2)</td><td>2</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>сумма налога на прибыль при приобретении продукции (товара) (стр.1.1*10%)</td><td>2.1</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>сумма налога на прибыль при приобретении работ/услуг (стр.1.2*20%)</td><td>2.2</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Сумма штрафа 3% от недоплаты при положительном значении гр.5 стр.2 (гр.5 стр.2 x 3%)</td><td>3</td><td>X</td><td>X</td><td></td></tr><tr><td>Сумма пени, рассчитанная в соответствии с п. 223.1. ст. 223 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2016 № 79-П "О налоговой системе" (с изменениями)</td><td>4</td><td>X</td><td>X</td><td></td></tr></table>															Показатели	Строки	Показатель, который уточняется	Уточненный показатель	Разница (+/-), (гр.4-гр.3)	1	2	3	4	5	Стоимость товара (работ/услуг) приобретенных у нерезидента за отчетный (налоговый) период стр.1.1+стр.1.2), в т.ч.:	1				стоимость товара, приобретенного (стр. 1.1.1. + стр. 1.1.2.+ стр.1.1.3):	1.1				у нерезидента, осуществляющего деятельность на территории Луганской Народной Республики	1.1.1.				у нерезидента при ввозе на территорию Луганской Народной Республики продукции (товара) в случае отсутствия договора внешнеэкономической деятельности ,грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплату ввозной пошлины в Государственный бюджет Луганской Народной Республики	1.1.2.				без подтверждения документов плательщиками упрощенного налога II группы	1.1.3				стоимость работ/услуг, приобретенных у нерезидента	1.2				Общая сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет (стр.2.1+стр.2.2)	2				сумма налога на прибыль при приобретении продукции (товара) (стр.1.1*10%)	2.1				сумма налога на прибыль при приобретении работ/услуг (стр.1.2*20%)	2.2				Сумма штрафа 3% от недоплаты при положительном значении гр.5 стр.2 (гр.5 стр.2 x 3%)	3	X	X		Сумма пени, рассчитанная в соответствии с п. 223.1. ст. 223 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2016 № 79-П "О налоговой системе" (с изменениями)	4	X	X	
Показатели	Строки	Показатель, который уточняется	Уточненный показатель	Разница (+/-), (гр.4-гр.3)																																																																											
1	2	3	4	5																																																																											
Стоимость товара (работ/услуг) приобретенных у нерезидента за отчетный (налоговый) период стр.1.1+стр.1.2), в т.ч.:	1																																																																														
стоимость товара, приобретенного (стр. 1.1.1. + стр. 1.1.2.+ стр.1.1.3):	1.1																																																																														
у нерезидента, осуществляющего деятельность на территории Луганской Народной Республики	1.1.1.																																																																														
у нерезидента при ввозе на территорию Луганской Народной Республики продукции (товара) в случае отсутствия договора внешнеэкономической деятельности ,грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплату ввозной пошлины в Государственный бюджет Луганской Народной Республики	1.1.2.																																																																														
без подтверждения документов плательщиками упрощенного налога II группы	1.1.3																																																																														
стоимость работ/услуг, приобретенных у нерезидента	1.2																																																																														
Общая сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет (стр.2.1+стр.2.2)	2																																																																														
сумма налога на прибыль при приобретении продукции (товара) (стр.1.1*10%)	2.1																																																																														
сумма налога на прибыль при приобретении работ/услуг (стр.1.2*20%)	2.2																																																																														
Сумма штрафа 3% от недоплаты при положительном значении гр.5 стр.2 (гр.5 стр.2 x 3%)	3	X	X																																																																												
Сумма пени, рассчитанная в соответствии с п. 223.1. ст. 223 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2016 № 79-П "О налоговой системе" (с изменениями)	4	X	X																																																																												
. 2 0 (дата заполнения декларации (дд. мм. гггг))																																																																															
Руководитель р.н.у.к.п.н.* (ФИО) (подпись)																																																																															
Главный бухгалтер р.н.у.к.п.н.* (ФИО) (подпись) М.П.																																																																															
III. Часть для заполнения должностным лицом органа налогов и сборов																																																																															
Отметка о внесении данных в электронную базу налоговой отчетности																																																																															
" " 20 года (подпись, инициалы и фамилия должностного лица органа налогов и сборов)																																																																															
По результатам камеральной проверки																																																																															
Нарушений (ошибок) не выявлено Составлен акт от " " 20 года №																																																																															
" " 20 года (подпись, инициалы и фамилия должностного лица органа налогов и сборов)																																																																															

* р.н.у.к.п.н. - регистрационный номер учетной карточки физического лица -плательщика налогов

УТВЕРЖДЕН
приказом Государственного
комитета налогов и сборов
Луганской Народной Республики
от « 02» марта 2017 года № 93

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
16.03.2017 за № 104/1155

ПОРЯДОК
заполнения и подачи налоговой декларации по налогу на прибыль,
которая подается налоговыми агентами по операциям с
нерезидентами

I. Общие положения

1. Порядок заполнения и подачи налоговой декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами (далее – Порядок), разработан в соответствии с пунктом 69.3 статьи 69 и пунктом 70.4 статьи 70 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе (с изменениями) (далее – Закон № 79-П) 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.

2. Понятие налоговой декларации, порядок ее заполнения и подачи в органы налогов и сборов, внесение изменений в налоговую отчетность определены статьями 27-31 Закона № 79-П.

3. Отчетным периодом для подачи налоговой декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами (далее - Декларация), является календарный месяц. Налогоплательщики подают Декларацию ежемесячно в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

В случае изменения формы Декларации путем внесения изменений в действующие нормативные правовые акты и/или принятия новых нормативных правовых актов, отчетным периодом, за который налоговая

отчетность должна подаваться уже по новым (измененным) формам, является календарный период, в котором она была обнародована.

4. В соответствии с пунктом 29.4. статьи 29 Закона № 79-П обязанность по принятию Декларации и проверке достоверности заполнения всех ее обязательных реквизитов возлагается на должностных лиц соответствующего органа налогов и сборов.

II. Особенности оформления Декларации

1. Декларация согласно пункту 29.4 статьи 29 Закона № 79-П подается соответствующему органу налогов и сборов по месту учета налогоплательщика по утвержденной форме согласно данному Порядку и состоит из трех частей:

I. Общие сведения;

II. Расчет суммы налога на прибыль по операциям с нерезидентами;

III. Для заполнения должностным лицом органа налогов и сборов.

Налогоплательщиком заполняются I и II части Декларации.

Часть III Декларации заполняется должностным лицом органа налогов и сборов на оригинале Декларации, который остается в органе налогов и сборов.

2. Часть I Декларации.

2.1. В строке 1 части I Декларации проставляется отметка (х) в специальном поле, которое соответствует типу декларации (отчетная или отчетная новая), заполняются поля, предназначенные для отображения отчетного периода и года, к которому такой период относится.

2.2. В части I Декларации отражаются полное название субъекта хозяйствования (согласно учредительным документам), ОГРН ЕГРЮЛ/регистрационный номер ФЛП, код и название вида экономической деятельности, местонахождение и номер телефона плательщика налогов (факс, электронный адрес - по желанию).

3. Часть II Декларации.

3.1. В части II Декларации заполняется расчет суммы налога на прибыль по операциям с нерезидентами.

3.2. В строке 1 Декларации указывается стоимость товаров (работ/услуг), приобретенных у нерезидента за отчетный (налоговый) период, которая равняется сумме строк 1.1, 1.2, в том числе:

в строке 1.1 Декларации отображается стоимость товара, приобретенного (стр.1.1.1+стр.1.1.2.+ стр.1.1.3), в том числе:

в строке 1.1.1. Декларации указывается стоимость товара, приобретенного у нерезидента, осуществляющего деятельность на территории Луганской Народной Республики;

в строке 1.1.2. Декларации указывается стоимость товара, приобретенного у нерезидента при ввозе на территорию Луганской Народной Республики продукции (товара) в случае отсутствия договора

внешнеэкономической деятельности, грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплату ввозной пошлины в государственный бюджет Луганской Народной Республики;

в строке 1.1.3. Декларации указывается стоимость товара приобретенного без подтверждающих документов плательщиками упрощенного налога II группы;

в строке 1.2 Декларации указывается стоимость работ/услуг, приобретенных у нерезидента».

3.3. В строке 2 Декларации указывается общая сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет и равняется сумме строк 2.1, 2.2, в том числе:

в строке 2.1 Декларации указывается сумма налога на прибыль при приобретении продукции (товара), которая рассчитывается по формуле: строка 1.1*10% (согласно пункту 69.3 статьи 69 Закона 79-П);

в строке 2.2 Декларации - сумма налога на прибыль при приобретении работ/услуг, которая рассчитывается по формуле: строка 1.2* 20% (согласно пункту 69.3 статьи 69 Закона 79-П)».

4. Часть III Декларации.

В специально отведенных полях части III Декларации должностным лицом органа налогов и сборов проставляются отметки о внесении данных Декларации в электронную базу налоговой отчетности и указываются результаты камеральной проверки, которая осуществляется в порядке, утвержденном Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

III. Внесение изменений в налоговую отчетность

1. В случае самостоятельного выявления ошибок в ранее заявленной отчетности, налоговыми агентами по операциям с нерезидентами подается уточняющая налоговая декларация по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами (далее – уточняющая Декларация), в порядке, предусмотренном статьей 31 Закона № 79-П, по установленной форме.

Уточняющая Декларация состоит из трех частей:

I. Общие сведения;

II. Расчет суммы налога на по операциям с нерезидентами;

III. Для заполнения должностным лицом органа налогов и сборов.

Налогоплательщиком заполняются I и II части уточняющей Декларации.

Часть III уточняющей Декларации заполняется должностным лицом органа налогов и сборов на оригинале уточняющей Декларации, который остается в органе налогов и сборов.

2. Особенности заполнения уточняющей Декларации.

2.1. В строке 1 части I уточняющей Декларации предусмотрены строки для указания отчетного (налогового) периода: отчетный период и отчетный период, который уточняется.

2.2. В графе 3 части II уточняющей Декларации отображаются соответствующие показатели Декларации отчетного (налогового) периода, которые уточняются. В случае если в Декларацию за этот отчетный период ранее вносились изменения, в графе 3 уточняющей Декларации отображаются соответствующие показатели графы 4 последней уточняющей Декларации, которая подавалась к Декларации отчетного (налогового) периода, который уточняется.

3. В графе 4 уточняющей Декларации отображаются соответствующие данные с учетом исправлений (уточненный показатель).

4. В графе 5 (гр. 4 – гр. 3) отображается сумма ошибки (абсолютное значение) с учетом знаков (+/-) согласно общеустановленным правилам.

5. Налогоплательщиком самостоятельно рассчитывается сумма штрафа в размере, установленном пунктом 31.2 статьи 31 Закона № 79-II (3% от суммы недоплаты).

В уточняющей Декларации такая сумма рассчитывается в случае положительного значения графы 5 в строке 2 и отображается в графе 5 строки 3.

6. В строке 4 уточняющей Декларации указывается сумма пени, рассчитанная в соответствии с пунктом 223.1 статьи 223 Закона 79-II.

Для расчета суммы пени необходимо:

определить период занижения согласованного денежного обязательства в днях, исходя из фактического срока погашения денежного обязательства по отношению к граничному сроку его погашения;

сумму увеличения денежного обязательства в связи с исправлением ошибки умножить на сумму пени в размере, установленном пунктом 223.2. статьи 223 Закона №79-II.

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

Т.А. Фалина