



**СОВЕТ МИНИСТРОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 06 февраля 2015 г. №02-04/33/15

г. Луганск

**Об утверждении Временного порядка ведения хозяйственной деятельности
субъектами хозяйствования
в сфере оказания финансовых услуг**

В соответствии с положениями статьи 32 Закона Луганской Народной Республики от 25.06.2014 г. № 14-І «О системе исполнительных органов государственной власти Луганской Народной Республики» Совет Министров Луганской Народной Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Временный порядок ведения хозяйственной деятельности субъектами хозяйствования в сфере оказания финансовых услуг.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования.

Председатель Совета Министров
Луганской Народной Республики

Г.Н. Цыпкалов

Временный порядок ведения хозяйственной деятельности субъектами хозяйствования в сфере оказания финансовых услуг

Временный порядок ведения хозяйственной деятельности субъектами хозяйствования в сфере оказания финансовых услуг (далее - Порядок) устанавливает временные нормы в сфере налогообложения плательщиков налогов и сборов (юридических и физических лиц - предпринимателей), которые оказывают финансовые услуги на период восстановления и стабилизации экономики Луганской Народной Республики.

1. Определение основных понятий

1.1. В настоящем Порядке используются такие понятия:

Специальное разрешение на особый вид деятельности – разрешительный документ, выданный субъекту хозяйствования на осуществление хозяйственной деятельности в сфере обмена валюты, денежных переводов и установки платежных терминалов комплексного самообслуживания на территории Луганской Народной Республики;

учётная карточка – регистрационный документ платежного терминала комплексного самообслуживания;

пункт оказания финансовых услуг - место осуществления субъектом хозяйствования деятельности в сфере обмена валюты и осуществления денежных переводов, которое зарегистрировано в установленном порядке;

платежный терминал комплексного самообслуживания – аппаратно-программный комплекс, обеспечивающий приём платежей от физических лиц в режиме самообслуживания за услуги мобильной связи, коммунальные услуги, Интернет-провайдеров, в счет погашения банковских кредитов, пополнения лицевых счетов в платёжных системах, счетов банковских карт.

2. Субъекты хозяйствования, которые оказывают финансовые услуги

2.1. Настоящий Порядок регулирует деятельность юридических лиц и физических лиц – предпринимателей в сфере оказания финансовых услуг (обмена валют, денежных переводов и установки платежных терминалов комплексного самообслуживания) на территории Луганской Народной Республики.

2.2. Субъекты хозяйствования осуществляют свою деятельность в сфере оказания финансовых услуг на основании Специального разрешения.

2.3. Субъекты хозяйствования осуществляющие свою деятельность в сфере оказания финансовых услуг начисляют и уплачивают налоги в соответствии с Законом «О системе налогообложения Луганской Народной Республики».

3. Порядок выдачи, приостановки и аннулирования Специального разрешения

3.1. Специальное разрешение на осуществление хозяйственной деятельности в сфере обмена валюты, денежных переводов и установки платежных терминалов комплексного самообслуживания на территории Луганской Народной Республики выдается, приостанавливается и аннулируется органами Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

3.2. Специальное разрешение выдается по заявлению субъекта хозяйствования, к которому прилагаются:

- копии учредительных документов;
- копию справки о постановке на налоговый учет;
- копию свидетельства о государственной регистрации юридического лица, физического лица – предпринимателя, выданного регистрационным органом Луганской Народной Республики;
- копии договора аренды или подтверждающих документов на право собственности помещений, киосков либо других территорий для размещения пунктов по обмену валют и денежных переводов, а также пунктов установки платежных терминалов комплексного самообслуживания;
- документ, который подтверждает внесение месячной платы за Специальное разрешение.

Заявление на выдачу Специального разрешения подается в день получения справки о постановке на налоговый учет плательщика налогов либо в течение 10 рабочих дней с момента вступления в силу настоящего Порядка (для субъектов хозяйствования, которые осуществляют хозяйственную деятельность в сфере финансовых услуг).

Определенные настоящим Порядком документы подаются по одному экземпляру в качестве копий, заверенных нотариально либо органом, который выдал оригинал документа. Заявление о выдаче Специального разрешения и документы подаются субъектом хозяйствования, либо его уполномоченным лицом, либо направляются, заказным письмом. В случае предоставления заявления о выдаче Специального разрешения и приложенных к нему документов нарочно, они принимаются по описи, копия которой выдается заявителю с отметкой о дате принятия заявления и документов и подписью лица, их принявшего.

Специальное разрешение или решение об отказе в его выдаче выдается заявителю соответствующим органом налоговой службы, не позднее 10 рабочих дней с момента получения, определенных в настоящем Порядке документов. В решении об отказе в выдаче Специального разрешения должно быть указано основание отказа.

3.3. Субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность, связанную с оказанием финансовых услуг по обмену валют, денежных переводов и установки платежных терминалов комплексного самообслуживания, при заполнении регистрационного заявления, в графе наименование субъекта хозяйствования, обязаны дополнительно указывать аббревиатурой вид услуг:

- пункт оказания финансовых услуг – ПОФУ;

- платежные терминалы комплексного самообслуживания – ПТКС.

Данные названия, при регистрации и постановки на налоговый учет, могут указываться одновременно, согласно разрешениям на осуществление деятельности.

3.4. При подаче заявления на выдачу Специального разрешения, плательщик налогов обязан указать юридический адрес (место регистрации субъекта предпринимательской деятельности), места размещения всех имеющихся пунктов по обмену валют и денежных переводов, пунктов установки платежных терминалов комплексного самообслуживания, а также указать материально-ответственное лицо каждого соответствующего пункта по указанным местам размещения.

3.5. Субъекты хозяйствования обязаны зарегистрировать и ввести на каждом пункте по обмену валют и денежных переводов Журнал ведения и фиксации расчетов по купле (продаже) валюты и переводов денежных средств. Указанный Журнал регистрируется в органах налоговой службы и выдается на каждый пункт обмена валюты и денежных переводов.

3.6. Журнал ведения и фиксации расчетов по купле (продаже) валюты и переводов денежных средств содержит:

- наименование субъекта хозяйствования;
- юридический адрес субъекта хозяйствования (место регистрации);
- местонахождения пункта обмена валюты и денежных переводов;
- дата проведения операции;
- курс валюты;
- остаток валюты на начало и конец рабочего дня;
- подпись с указанием фамилии, имени и отчества материально ответственного лица.

3.7. При постановке на налоговый учет плательщику налогов, оказывающего услуги населению через платежные терминалы комплексного самообслуживания, необходимо получить Специальное разрешение и учетную карточку на каждую единицу платежного терминала комплексного самообслуживания в органе налоговой службы по месту регистрации субъекта хозяйствования.

3.8. Специальное разрешение содержит следующую информацию:

- название субъекта хозяйствования;
- юридический адрес (адрес регистрации) субъекта хозяйствования;
- вид деятельности;
- номер и дата свидетельства о государственной регистрации юридического лица, физического лица – предпринимателя, выданного регистрационным органом Луганской Народной Республики;
- номер и дата выдачи Специального разрешения;
- срок действия Специального разрешения.

3.9. Учетная карточка содержит следующую информацию:

- название субъекта хозяйствования;
- местонахождение платежного терминала комплексного самообслуживания;
- идентификационные признаки платежного терминала комплексного самообслуживания (наименование, серия, номер и т.д.);
- дату выдачи учетной карточки.

Учётная карточка действительна только при наличии действующего Специального разрешения на предоставление услуг через платежные терминалы комплексного самообслуживания.

3.10. При создании новых пунктов оказания финансовых услуг и платежных терминалов комплексного самообслуживания (ранее зарегистрированных субъектов хозяйствования), плательщик налогов обязан в течение 3 рабочих дней с момента размещения нового пункта или терминала предоставить сведения в орган налоговой службы по месту регистрации субъекта хозяйствования и получить установленные настоящим Порядком разрешительные документы.

4. Плата за специальное разрешение и предоставление отчетности

4.1. Ежемесячная плата за Специальное разрешение на осуществление деятельности в сфере обмена валюты, денежных переводов устанавливается в размере 10 000 гривен за каждый зарегистрированный пункт обмена валют и пункт по оказанию услуг в сфере денежных переводов, с учетом изменений и дополнений, по каждому пункту, согласно поданного отчета.

4.2. Ежемесячная плата за Специальное разрешение на осуществление деятельности с использованием платежных терминалов комплексного самообслуживания (ПТКС) устанавливается в размере 2 000 грн.

4.3. За оформление учетной карточки на каждую единицу платежных терминалов комплексного самообслуживания (ПТКС) устанавливается плата в размере 100 грн.

4.4. Специальное разрешение выдается сроком на один год, а плата за него производится ежемесячно до 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

Плата за Специальное разрешение производится до начала осуществления указанной в Специальном разрешении деятельности, в размерах, установленных настоящим Порядком, и зачисляется в государственный бюджет.

В случае если субъект хозяйствования внес плату за Специальное разрешение до вступления в силу настоящего Порядка, плата в соответствии с подпунктом 4.1. данного пункта производится в следующем отчетном месяце.

4.5. За выдачу дубликата Специального разрешения производится плата в размере 900 гривен и зачисляется в государственный бюджет.

Не разрешается уплата за весь срок действия Специального разрешения.

4.6. Отчетность по журналам в органы налоговой службы по месту регистрации подается до последнего числа текущего месяца.

5. Органы, осуществляющие контроль за осуществлением субъектами хозяйствования деятельности по оказанию финансовых услуг

5.1. Контроль за осуществлением субъектами хозяйствования деятельности по оказанию финансовых услуг (обмену валют, оказанию услуг в сфере денежных переводов и платежных терминалов комплексного самообслуживания) осуществляет Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики.

5.2. При осуществлении контрольно-проверочных мероприятий органами Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики, субъект хозяйствования, по каждому зарегистрированному пункту оказания финансовых услуг и платёжных терминалов комплексного самообслуживания, обязан предоставить следующий перечень документов:

- копии документов о регистрации юридического лица, физического лица - предпринимателя в регистрационном органе Луганской Народной Республики;
- копии регистрационных документов о взятии на учет в налоговых органах;
- журналы, зарегистрированные в налоговых органах, закрепленные за каждым пунктом обмена валют, пунктом оказания услуг в сфере денежных переводов, а также размещения платёжных терминалов комплексного самообслуживания;
- Специальные разрешения и учетные карточки на каждый пункт обмена валют, пункт оказания услуг в сфере денежных переводов, а также размещения платёжных терминалов комплексного самообслуживания, предусмотренные настоящим Порядком;
- договор аренды или подтверждающие документы на право собственности помещений, киосков либо других территорий для размещения пунктов по обмену валют и денежных переводов, а также пунктов установки платежных терминалов комплексного самообслуживания;
- для субъектов хозяйствования, которые используют труд наемных работников, для осуществления деятельности пунктов обмена валют и пунктов оказания услуг в сфере денежных переводов, а также платёжных терминалов комплексного самообслуживания, копии трудовых договоров и документы, удостоверяющие личность.

Копии всех разрешительных документов должны находиться на всех зарегистрированных пунктах в соответствии с их местонахождением.

6. Ограничения в сфере обмена валют, денежных переводов и установки платежных терминалов комплексного самообслуживания на территории Луганской Народной Республики

6.1. Категорически запрещается осуществление хозяйственной деятельности в сфере обмена валют, денежных переводов и установки платежных терминалов комплексного самообслуживания (ПТКС) на территории Луганской Народной Республики вне оборудованных помещений (на улице) и без соответствующих разрешительных документов, установленных настоящим Порядком.

В случае предоставления услуг по обмену валют и денежным переводам за пределами пунктов, зарегистрированных в установленном порядке, денежные средства и иные материальные ценности в соответствии с действующим законодательством подлежат изъятию в доход Луганской Народной Республики.

6.2. К физическим либо юридическим лицам, осуществляющим хозяйственную деятельность в сфере оказания финансовых услуг (обмена валют, денежных переводов и установки платежных терминалов комплексного самообслуживания) на территории Луганской Народной Республики без соответствующего разрешения на ведение таких видов деятельности применяются

нормы п. 94.1 Закона Луганской Народной Республики «О системе налогообложения Луганской Народной Республики».