



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

**ПРИКАЗ**

16.09.2019

№ 461

г. Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции  
Луганской Народной Республики  
22.10.2019 за № 544/3093

**О внесении изменений в Порядок учета налогоплательщиков**

В соответствии со статьей 17 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» (с изменениями) и на основании пункта 41 раздела 3, подпункта 52 пункта 4.1 раздела 4 Положения о Государственном комитете налогов и сборов Луганской Народной Республики (новая редакция), утвержденного постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 04.03.2017 № 83/17 (с изменениями), приказываю:

1. Внести в Порядок учета налогоплательщиков, утвержденный приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 07.09.2016 № 404, зарегистрированный в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 07.10.2016 за № 462/809, следующие изменения:

1.1. В абзаце первом пункта 3.6 раздела 3 слово «постановке» заменить словом «взятии».

1.2. Абзац второй пункта 3.6 раздела 3 изложить в новой редакции:

«Справка о взятии на учет налогоплательщика по форме № 4-УПН (справка о взятии на учет налогоплательщика филиала юридического лица - резидента в части уплаты отдельных видов налогов по форме № 4-УПНФ) является единственным документом, который подтверждает постановку налогоплательщика на учет в органе налогов и сборов. Справка выдается бесплатно.».

1.3. Пункт 5.7 раздела 5 после слов «на учет» дополнить словом «налогоплательщика».

1.4. В абзаце втором пункта 6.1 раздела 6 слова «филиалы юридических лиц – нерезидентов» заменить словами «филиалы юридических лиц – резидентов и нерезидентов».

1.5. В абзаце первом пункта 6.3 раздела 6 слова «плательщику налогов» заменить словом «налогоплательщику», после слов «к справке о взятии на учет» дополнить словом «налогоплательщика».

1.6. Пункт 10.1 раздела 10 изложить в новой редакции:

«10.1. Налогоплательщик – юридическое лицо обязан уведомить орган налогов и сборов по месту учета о ликвидации или реорганизации, а филиал

юридического лица – о закрытии (о прекращении деятельности) в течение 3-х рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

Для уведомления органа налогов и сборов по месту основного учета необходимо подать документы, определяющие начало ликвидации или реорганизации, закрытия (прекращения деятельности):

10.1.1. налогоплательщикам – юридическим лицам:

копию распорядительного документа (решения) учредителей (участников) юридического лица или органа, уполномоченного на это учредительными документами, о ликвидации юридического лица;

копию распорядительного документа о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора);

10.1.2. налогоплательщикам – филиалам юридических лиц – нерезидентов:

копию решения иностранного юридического лица, открывшего филиал, о прекращении деятельности филиала;

заверенную копию доверенности, выданную иностранным юридическим лицом руководителю филиала;

решение о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора);

10.1.3. налогоплательщикам – филиалам юридических лиц - резидентов:

решение о закрытии филиала;

копию распорядительного документа о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора).».

1.7. Пункт 10.2 раздела 10 изложить в новой редакции:

«10.2. Налогоплательщики – юридические лица или филиалы юридических лиц – нерезидентов после завершения расчетов с кредиторами и формирования окончательного ликвидационного баланса с соблюдением требования п.10.13 настоящего Порядка обязаны предоставить в орган налогов и сборов по месту учета следующие документы:

заявление о ликвидации или реорганизации налогоплательщика по форме № 8-УПН (приложение № 8);

оригинал справки по форме № 4-УПН;

документ, подтверждающий внесение в ЕГРЮЛ записи о том, что юридическое лицо или филиал юридического лица – нерезидента находится в процессе ликвидации (прекращения деятельности);

ликвидационную налоговую отчетность с ликвидационным балансом, ликвидационную отчетность по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование.».

1.8. Пункт 10.3 раздела 10 изложить в новой редакции:

«10.3. В случае принятия решения о закрытии филиала юридического лица – резидента после завершения расчетов с кредиторами и формирования окончательного ликвидационного баланса с соблюдением требования п.10.13 настоящего Порядка, в орган налогов и сборов предоставляются следующие документы:

заявление о ликвидации налогоплательщика по форме № 8-УПН;

оригинал справки по форме № 4-УПНФ;

выписку из ЕГРЮЛ о закрытии филиала либо документ, подтверждающий уведомление государственного органа, который провел закрытие;

ликвидационную налоговую отчетность с ликвидационным балансом.».

1.9. Абзац первый пункта 10.4 раздела 10 после слов «предпринимательской деятельности» дополнить словами «с соблюдением требования п.10.13 настоящего Порядка».

1.10. В абзаце втором пункта 10.4 раздела 10 исключить слова «, дата которого фиксируется в журнале по форме № 6-УПН».

1.11. Абзац первый пункта 10.5 раздела 10 после слов «о прекращении деятельности» дополнить словами «с соблюдением требования п. 10.13 настоящего Порядка».

1.12. В абзаце втором пункта 10.5 раздела 10 исключить слова «, дата которого фиксируется в журнале по форме № 6-УПН».

1.13. Абзац первый пункта 10.6 раздела 10 после слова «начинается» дополнить словами «после завершения расчетов налогоплательщиков с кредиторами и формирования окончательного ликвидационного баланса», после слова «при» дополнить словами «подтверждении налогоплательщиком закрытия расчетных счетов, сведения о которых на момент обращения внесены в Единый банк данных налогоплательщиков юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и относительно которых не поступали уведомления об их закрытии, и».

1.14. В абзаце третьем пункта 10.6 раздела 10 слова «из органов государственной регистрации (отдел государственной регистрации юридических лиц и физических лиц - предпринимателей, общественных формирований и средств массовой информации)» заменить словами «из уполномоченных органов государственной регистрации (орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и физических лиц – предпринимателей)», слова «о банкротстве или о признании банкротом налогоплательщика» заменить словами «о несостоятельности (банкротстве) или о признании несостоятельным (банкротом) налогоплательщика».

1.15. В абзаце четвертом пункта 10.6 раздела 10 слова «первого из документов о принятии решения о прекращении налогоплательщика» заменить словами «документов, предусмотренных п.п. 10.2 – 10.5 настоящего Порядка,», после слов «налогов и сборов,» дополнить словами «включая подразделения финансовой полиции,».

1.16. Абзац пятый пункта 10.6 раздела 10 после слова «доводится» дополнить словами «подразделением регистрации плательщиков», после слов

«его филиалы» дополнить словами «, а также подразделения финансовой полиции».

1.17. Абзац третий пункта 10.7 раздела 10 изложить в новой редакции:

«При этом органом налогов и сборов без участия налогоплательщика составляется акт о завершении деятельности налогоплательщика – юридического лица Луганской Народной Республики и снятии его с налогового учета (приложение № 22), списывается задолженность (при наличии решения Правительства Луганской Народной Республики, принятого согласно статье 53 Закона или руководителем органа налогов и сборов принимается решение о зачете по переплатам (при наличии). Акт подшивается в дело, карточки лицевых счетов закрываются, у налогоплательщика изымается оригинал справки по форме 4-УПН (если это возможно, при утере справки в дело подшивается заявление об утере)».

1.18. Пункт 10.9 раздела 10 изложить в новой редакции:

«10.9. С момента получения от подразделения регистрации плательщиков информации, свидетельствующей о начале процедуры ликвидации налогоплательщика, подразделением, ответственным за проведение проверки, направляются запросы в соответствующие предприятия, учреждения, организации независимо от формы собственности, органы государственной власти и местного самоуправления с целью получения сведений (о наличии зарегистрированных транспортных средств, о наличии объектов недвижимого имущества, о наличии земельных участков и др.), также направляется запрос в подразделение финансовой полиции о предоставлении имеющейся информации о налогоплательщике.

На основании анализа полученной информации подразделение, ответственное за проведение проверки, составляет докладную записку на имя руководителя о целесообразности или нецелесообразности (на основаниях, установленных п.п.10.10, 10.11, 10.12 данного Порядка) проведения документальной выездной внеплановой проверки налогоплательщика. В

течение 10 рабочих дней на основании докладной записки руководителем органа налогов и сборов принимается решение о проведении или непроведении документальной выездной внеплановой проверки такого налогоплательщика.

Документальная выездная внеплановая проверка должна быть назначена и начата не позднее 60 календарных дней от даты подачи заявления о ликвидации налогоплательщика по форме № 8-УПН. При этом документальная выездная внеплановая проверка должна охватывать период деятельности налогоплательщика по дате подачи ликвидационной отчетности и заявления о ликвидации по форме 8-УПН.

В случае принятия решения о непроведении проверки по основаниям, установленным п.п. 10.10, 10.11, 10.12 данного Порядка, обходной лист подразделением налогового аудита подписывается с отметкой «без проведения проверки».

В случае возобновления хозяйственной деятельности после сдачи налогоплательщиком ликвидационной налоговой отчетности до получения справки по форме № 22-УПН, такой налогоплательщик должен подать заявление о возобновлении деятельности и предоставить соответствующую налоговую отчетность, начиная со следующего налогового периода после подачи заявления о ликвидации по форме № 8-УПН. Орган налогов и сборов на этом основании переводит налогоплательщика в состояние «основной плательщик».

При этом в случае возобновления хозяйственной деятельности до 20 числа следующего месяца после сдачи налогоплательщиком ликвидационной налоговой отчетности до получения справки по форме № 22-УПН (приложение № 21), такой налогоплательщик должен подать заявление о возобновлении деятельности и отчетную новую налоговую отчетность к ликвидационной налоговой отчетности.

В случае выявления органом налогов и сборов фактов ведения хозяйственной деятельности после предоставления налогоплательщиком заявления о ликвидации по форме № 22-УПН и ликвидационной отчетности,

такой налогоплательщик несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Луганской Народной Республики.».

1.19. Пункт 10.11 раздела 10 изложить в новой редакции:

«10.11. В отношении налогоплательщиков патентной системы налогообложения, которые осуществляли виды деятельности согласно п.п. 2 п. 172.1 ст. 172 Закона, у которых отсутствуют наемные работники и не выявлены факты нарушения налогового и другого законодательства (несвоевременная плата за патент и несвоевременная уплата единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование для физических лиц – предпринимателей) по решению руководителя органа налогов и сборов не проводится выездная проверка при условии предоставления такими налогоплательщиками книги учета доходов, документов, подтверждающих отсутствие движения денежных средств на расчетных счетах.

Также по решению руководителя органа налогов и сборов не проводится проверка налогоплательщиков – физических лиц – предпринимателей (независимо от избранной системы налогообложения), которые до принятия решения о ликвидации не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность и при условии предоставления такими налогоплательщиками книги учета доходов, документов, подтверждающих отсутствие движения денежных средств на расчетных счетах.

Решение о непроведении проверки принимается на основании анализа поданной налоговой отчетности налогоплательщиком и его контрагентами, а также других документов, свидетельствующих о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика – физического лица – предпринимателя.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков проводится сопоставление данных книги учета доходов, доходов и расходов физических лиц – предпринимателей с данными субъектов хозяйствования – контрагентов, которые заявили проверяемого налогоплательщика в реестрах выданных, полученных накладных и приравненных к ним документов, обрабатываются декларации по



подходному налогу, данные таможенных органов и другая имеющаяся информация и налоговая отчетность, а также сопоставляются допустимые объемы валового дохода для физических лиц – предпринимателей на патентной системе налогообложения с задекларированными доходами и доходами, отраженными в книге учета доходов.

В случае отсутствия выявления фактов нарушений налогового и другого законодательства, контроль за исполнением которого возложен на органы налогов и сборов, по результатам проведенного анализа, подразделением контрольно-проверочной работы оформляется справка по форме, утвержденной приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики, которая является основанием для подписания обходного листа без проведения проверки.

В случае выявления в ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков нарушений налогового законодательства и/или сокрытия дохода налогоплательщика, руководителем органа налогов и сборов принимается решение о проведении проверки.».

1.20. Пункт 10.13 раздела 10 изложить в новой редакции:

«10.13. Налогоплательщик в случае принятия решения о прекращении деятельности после завершения расчетов с кредиторами и формирования окончательного ликвидационного баланса, до подачи ликвидационной налоговой отчетности и заявления о ликвидации по форме 8-УПН должен обеспечить закрытие расчетных счетов, сведения о которых на момент обращения внесены в Единый банк данных налогоплательщиков юридических лиц, физических лиц - предпринимателей и относительно которых не поступали уведомления об их закрытии.».

1.21. Пункт 10.20 раздела 10 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«В случае наличия данных о ведении налогоплательщиком хозяйственной деятельности руководителем органа налогов и сборов на

основании соответствующей докладной записки подразделения налогового аудита или налогообложения физических либо юридических лиц назначается документальная выездная внеплановая проверка за период после даты окончания проверяемого периода предыдущей проверки.».

1.22. Подпункт 1 пункта 10.24 раздела 10 изложить в новой редакции:

«1) основанием для снятия физического лица – предпринимателя с учета в соответствующем территориальном органе налогов и сборов является уведомление о проведении государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя в случае его смерти или объявления его умершим, или признания его безвестно отсутствующим, а также в случае получения информации о смерти физического лица, в том числе объявления такого лица умершим, что подтверждается свидетельством о смерти, справкой о смерти или иной информацией органа государственной регистрации актов гражданского состояния, а также признания физического лица безвестно отсутствующим, что подтверждается судебным решением. В случае поступления в территориальный орган налогов и сборов уведомления о проведении государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя в случае его смерти или объявления его умершим, или признания его безвестно отсутствующим налогоплательщик переводится в состояние «11» – «Ликвидирован, но не снят с регистрации (карточки лицевых счетов не пустые)» либо «12» – «Ликвидирован, но не снят с регистрации (карточки лицевых счетов пустые, но не закрыты)». В случае поступления в территориальный орган налогов и сборов информации о смерти физического лица, в том числе объявления такого лица умершим, что подтверждается свидетельством о смерти, справкой о смерти или иной информацией органа государственной регистрации актов гражданского состояния, а также признания физического лица безвестно отсутствующим, что подтверждается судебным решением, налогоплательщик переводится в состояние «3» – «принято решение о приостановке (начата

ликвидационная процедура)». После поступления в территориальный орган налогов и сборов свидетельства о смерти, справки о смерти или иной информации органа государственной регистрации актов гражданского состояния делается запись в журнале по форме № 6-УПН и формируется обходной лист с перечнем подразделений территориального органа налогов и сборов. Структурные подразделения территориального органа налогов и сборов в течение 30 календарных дней проводят мероприятия по снятию с учета налогоплательщика в рамках своих функциональных обязанностей, о чем делают соответствующую отметку в обходном листе, либо дают пояснения о причинах его неподписания. После подписания обходного листа, территориальный орган налогов и сборов в течение пяти рабочих дней формирует в одном экземпляре справку о снятии с учета налогоплательщика по форме № 12-УПН с пометкой «В учетное дело», которая регистрируется в журнале по форме № 6-УПН и хранится в регистрационной части учетного дела налогоплательщика. С момента формирования справки по форме № 12-УПН при наличии государственной регистрации его прекращения в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики или внесении записи о прекращении в соответствующий государственный реестр Луганской Народной Республики, такой налогоплательщик считается снятым с учета в территориальном органе налогов и сборов и переводится в состояние «16» – «снят с учета (ликвидирован, закрыт)».

1.23. Абзац третий подпункта 3 пункта 10.24 исключить. Абзацы четвертый - восьмой считать соответственно абзацами третьим - седьмым.

1.24. Приложение № 1 изложить в новой редакции (прилагается).

1.25. Приложение № 5 изложить в новой редакции (прилагается).

1.26. Приложение № 8 изложить в новой редакции (прилагается).

1.27. Приложение № 11 изложить в новой редакции (прилагается).

1.28. Приложение № 13 изложить в новой редакции (прилагается).

1.29. Приложение № 17 изложить в новой редакции (прилагается).

1.30. Приложение № 20 изложить в новой редакции (прилагается).

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

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением данного приказа возложить на заместителя начальника Государственной налоговой службы Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики Иванова О.С.

Председатель Государственного  
комитета налогов и сборов  
Луганской Народной Республики

С.А. Бородин