



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

ПРИКАЗ

25.10.2016

№ 496

г. Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
15.11.2016 за № 545/892

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

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. Внести в 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 юстиции Луганской Народной

Республики от 27.07.2016 за № 344/691, следующие изменения:

1.1. Форму декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами, изложить в новой редакции, которая прилагается.

1.2. Форму уточняющей декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами, изложить в новой редакции, которая прилагается.

2. Внести изменения в Порядок заполнения и подачи декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами, утвержденный приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 15.07.2016 № 336, зарегистрированный в Министерстве юстиций Луганской Народной Республики от 27.07.2016 за № 344/691, изложив его в новой редакции, которая прилагается.

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 « 15 » июля 2016 года
№ 336 (в редакции приказа Государственного комитета
налогов и сборов Луганской Народной Республики
от 25.10.2016 № 496)

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	код ЕГРЮЛ/ регистрационный номер ФЛП	
	полное наименование субъекта хозяйствования		
	вид деятельности (код, наименование)		
	адрес	почтовый индекс	
	электронный адрес	телефон	
		факс	

3 **Наименование органа налогов и сборов, в который подается декларация**

II. Расчет суммы налога на прибыль по операциям с нерезидентами

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Стоимость товара (работ/услуг), приобретенных у нерезидента за отчетный (налоговый) период (стр.1.1+стр.1.2+стр.1.3), в т.ч.:	1	
стоимость товара, приобретенного (стр.1.1.1+стр.1.1.2.):	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 уплаты ввозной пошлины в государственный бюджет Луганской Народной Республики	1.1.2.	
стоимость работ/услуг, приобретенных у нерезидента	1.2	
сумма остатков продукции (товара) на 01.07.2016	1.3	
Общая сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет (стр.2.1+стр.2.2+стр.2.3)	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 налога на прибыль по остаткам продукции (товара) на 01.07.2016 года (стр.1.3*5%)	2.3	

. . 2 0
(дата заполнения декларации (дд. мм. гг))

Руководитель	<input type="text"/>	р.н.у.к.п.н.*	(ФИО)	Подпись	
Главный бухгалтер	<input type="text"/>	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 плательщика налогов

Заместитель начальника управления - начальник отдела камерального контроля
управления налогообложения юридических лиц
Государственной налоговой службы Государственного комитета налогов и сборов
Луганской Народной Республики

О.А.Алейникова

Отметка о получении
(штамп органа налогов и сборов)

Утверждена
приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от « 15 » июля 2016 года № 336 (в редакции приказа Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 25.10.2016 № 496)

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

I. Общие сведения

1	отчетный период	
	месяц	2 0
1.1	отчетный период, который уточняется	
	месяц	2 0
2	Налогоплательщик	код 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

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+стр.1.3), в т.ч.:	1			
стоимость товара, приобретенного (стр. 1.1.1. + стр. 1.1.2.):	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.			
стоимость работ/услуг, приобретенных у нерезидента	1.2			
сумма остатков продукции (товара) на 01.07.2016	1.3			
Общая сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет (стр.2.1+стр.2.2+стр.2.3)	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 налога на прибыль по остаткам продукции (товара) на 01.07.2016 года (стр.1.3*5%)	2.3			
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 _____ (ФИО) _____ (подпись)

Главный бухгалтер _____ (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 № _____ (подпись, инициалы и фамилия должностного лица органа налогов и сборов)

* р.н.у.к.п.н. - регистрационный номер учетной карточки плательщика налогов
 Заместитель начальника управления - начальник отдела камерального контроля управления налогообложения юридических лиц
 Государственной налоговой службы Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики
 О.А.Алейникова

УТВЕРЖДЕН
приказом Государственного комитета
налогов и сборов Луганской Народной
Республики от « 15 » июля 2016 года
№ 336 (в редакции приказа
Государственного комитета налогов и
сборов Луганской Народной
Республики
от 25 октября 2016 г. № 496

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
15.11.2016 за № 545/892

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

I. Общие положения

1. Порядок заполнения и подачи налоговой декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами в новой редакции (далее – Порядок), разработан в соответствии с пунктом 69.3 статьи 69 и пунктом 70.4 статьи 70 Закона Луганской Народной Республики «О налоговой системе» от 28.12.2015 № 79-П (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 заполнения 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), код 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, 1.3, в том числе:

в строке 1.1 Декларации отображается стоимость товара, приобретенного (стр.1.1.1+стр.1.1.2.), 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 уплаты ввозной пошлины в государственный бюджет Луганской Народной Республики;

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

в строке 1.3 Декларации указывается сумма остатков продукции (товара) на 01.07.2016, приобретение которых не подтверждено грузовой таможенной декларацией или другим документом, подтверждающим ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплаты ввозной пошлины в государственный бюджет Луганской Народной Республики.

Строка 1.3 на основании подпункта 245.1.5 пункта 245.1 статьи 245 Закона № 79-П заполняется в Декларации за октябрь 2016 года.

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, 2.3, 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).

в строке 2.3 Декларации - сумма налога на прибыль по остаткам продукции (товара) на 01.07.2016, которая рассчитывается по формуле: строка 1.3* 5% (согласно пункту 69.3 статьи 69 Закона 79-П).

Строка 2.3 на основании подпункта 245.1.5 пункта 245.1 статьи 245 Закона № 79-П заполняется в Декларации за октябрь 2016 года.

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 декларация по налогу на прибыль (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 прибыль 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 0,05 процента от суммы занижения за весь период занижения (п.223.2 ст.223 Закона № 79-II).

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

Т.А. Фалина