



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

ПРИКАЗ

15.07.2016

№ 336

Луганск

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
В МИНИСТЕРСТВЕ ЮСТИЦИИ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
27.07.2016 ЗА № 344/691

**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 дополнениями) 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:

форму декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами;

форму уточняющей декларации по налогу на прибыль, которая подается налоговыми агентами по операциям с нерезидентами;

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

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

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

4. Контроль за выполнением данного 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

УТВЕРЖДЕН
приказом Государственного
комитета налогов и сборов
Луганской Народной Республики
от «15» июля 2016 года № 336

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
В МИНИСТЕРСТВЕ ЮСТИЦИИ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
27.07.2016 ЗА № 344/691

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 «О налоговой системе» от 28.12.2015 № 79-П с изменениями и дополнениями (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 доходу, выплаченному нерезиденту, 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 проставляется отметка (x) 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 доходу, выплаченному (начисленному) нерезиденту.

3.2. В строке 1 Декларации указывается сумма дохода, выплаченного (начисленного) нерезиденту за отчетный (налоговый) период, которая равняется сумме строк 1.1 и 1.2, в том числе:

в строке 1.1 Декларации отображается сумма выплаченного (начисленного) дохода при приобретении продукции (товара), которая равняется сумме строк 1.1.1. и 1.1.2., в том числе;

в строке 1.1.1. Декларации указывается сумма дохода, выплаченного (начисленного) нерезиденту, осуществляющему деятельность на территории Луганской Народной Республики;

в строке 1.1.2. Декларации указывается сумма дохода, выплаченного (начисленного) нерезиденту при ввозе на территорию Луганской Народной Республики продукции (товара) в случае отсутствия договора внешнеэкономической деятельности, предусмотренного абзацем вторым пункта 75.3. статьи 75 Закона;

в строке 1.2 Декларации указывается сумма выплаченного (начисленного) дохода при приобретении работ/услуг;

3.3. В строке 2 Декларации указывается сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет и равняется сумме строк 2.1 и 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-II);

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-II).

III. Внесение изменений в налоговую отчетность

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

Уточняющая Декларация состоит из трех частей: I. Общие сведения; II. Расчет суммы налога на прибыль по доходу, выплаченному (начисленному) нерезиденту; 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-П.

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 пеню в размере, установленном п. 223.2. ст. 223 Закона №79-П.

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

Т.А. Фалина

Отметка о получении
(штамп органа налогов и сборов)

Утверждена
приказом Государственного комитета налогов и сборов
Луганской Народной Республики
от "15" июля 2016 г. № 336

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	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 доходу, выплаченному (начисленному) нерезиденту

рос.руб.

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Сумма дохода, выплаченного (начисленного) нерезиденту за отчетный (налоговый) период (стр.1.1+стр.1.2), в т.ч.:	1	
сумма выплаченного (начисленного) дохода при приобретении продукции (товара) (стр. 1.1.1. + стр. 1.1.2.), в т.ч.	1.1.	
нерезиденту, осуществляющему деятельность на территории Луганской Народной Республики	1.1.1.	
нерезиденту при ввозе на территорию Луганской Народной Республики продукции (товара) в случае отсутствия договора внешнеэкономической деятельности	1.1.2.	
сумма выплаченного (начисленного) дохода при приобретении работ/услуг	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	

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

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

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

<input type="checkbox"/> Нарушений (ошибок) не выявлено	<input type="checkbox"/> 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

Начальник управления налогообложения юридических лиц
Государственной налоговой службы Государственного комитета налогов и сборов
Луганской Народной Республики

Е.С. Сирота