

## **Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики разъясняет!**

Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики в связи со значительным количеством обращений плательщиков налогов, а также с целью обеспечения одинакового подхода к практическому применению норм налогового законодательства, разъясняет порядок применения норм Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» с изменениями и дополнениями (далее Закон № 79-П), установленных пунктом 75.3. статьи 75, пунктом 167.6. статьи 167, пунктом 176.4. статьи 176 в части налогообложения операций с нерезидентами.

### **1. Кто является нерезидентом?**

К нерезидентам относятся юридические лица, физические лица-предприниматели, которые не прошли регистрацию в органах Министерства юстиции Луганской Народной Республики, в том числе, которые осуществляют деятельность на территории Луганской Народной Республики.

### **2. Кто уплачивает налог по операциям с нерезидентами?**

Все субъекты хозяйствования, которые осуществляют операции с нерезидентами на территории Луганской Народной Республики, включая ввоз товаров на территорию ЛНР в независимости от способа транспортировки без заключения в установленном порядке внешнеэкономических контрактов, оформленной грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплату ввозной пошлины в Государственный бюджет Луганской Народной Республики.

### **3. Ставки налога по операциям с нерезидентами**

- субъекты хозяйствования, находящиеся на общей системе налогообложения, в т.ч. плательщики сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров, а также плательщики сельскохозяйственного налога:

- *10% от суммы приобретения продукции (товара);*
- *20% от суммы приобретения работ/услуг.*

- субъекты хозяйствования, являющиеся плательщиками упрощенного налога II группы:

- 10% от суммы приобретения продукции (товара);
- 20% от суммы приобретения работ/услуг.

- субъекты хозяйствования, являющиеся плательщиками упрощенного налога I группы или патентной системы:

- 10% от суммы приобретения продовольственной группы товаров, разрешенных для ввоза на территорию Луганской Народной Республики.

#### **4. На кого не распространяются нормы пункта 75.3. статьи 75 Закона 79 – II?**

Нормы пункта не распространяются и налог не уплачивается при:

1. приобретении электроэнергии, газа, горячего водо-, теплоснабжения; воды, услуг связи у субъектов вне зависимости от его статуса (резидент или нерезидент);

2. осуществлении операций в рамках заключенных внешнеэкономических контрактов субъектами хозяйствования, зарегистрированными в установленном законодательством порядке в качестве субъектов внешнеэкономической деятельности.

При этом, обязательными условиями являются наличие внешнеэкономического контракта и/или надлежащим образом оформленной грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплату ввозной пошлины в Государственный бюджет Луганской Народной Республики.

Договора, заключенные между субъектами хозяйствования Луганской Народной Республики и Донецкой Народной Республикой рассматриваются как договора во внешнеэкономической деятельности при условии подтверждения факта регистрации контрагента в качестве плательщика ДНР.

3. реализации непродовольственной группы товаров плательщиками упрощенного налога I группы и патентной системы.

#### **5. Какие документы являются первичными?**

К первичным документам, подтверждающих факт приобретения товара, в частности относятся:

- накладная;
- товарный чек;
- товарно-транспортная накладная;

- грузовая таможенная декларация или Т16;
- акт закупки при приобретении продукции у физического лица при условии оплаты подоходного налога в размере 13% ;

Основанием для подтверждения факта приобретения сельхозпродукции у населения являются, в том числе:

- акт закупки;
- справка администраций городов и/или районов Луганской Народной Республики о наличии земельного участка для ведения подсобного хозяйства;
- справка, выданная соответствующим органом, осуществляющим контроль в санитарно-ветеринарной сфере»;
- квитанция об уплате подоходного налога в соответствии с требованиями пункта 122.3. статьи 122 №79-П за сданную молочную продукцию и мясо в размере 5 процентов, прочих видов продукции – 13 процентов. При этом данные суммы должны быть включены в Декларацию по подоходному налогу.

#### **6. Кто и какие документы обязан выдавать для подтверждения факта приобретение товара?**

- субъекты хозяйствования, находящиеся на общей системе налогообложения (плательщики налога на прибыль), осуществляющие оптовую торговлю (при расчете наличными средствами) :
  - *накладная;*
  - *кассовый чек;*
  - *приходный кассовый ордер (для производителей и сферы услуг).*
- субъекты хозяйствования, осуществляющие оптовую торговлю (кроме оптовой торговли подакцизной группой товаров) с доставкой товаров покупателям:
  - *накладная;*
  - *расчетные квитанции или кассовый чек;*
- субъекты хозяйствования, являющиеся плательщиками упрощенного налога II группы:
  - *копия свидетельства плательщика упрощенного налога;*
  - *накладная;*
  - *расчетная квитанция (кроме торговли подакцизной группой товаров) или - кассовый чек.*

- субъекты хозяйствования, осуществляющих торговлю с не стационарных мест торговли и уплачивающих патент в размере 6 000 рублей:

- *копия патента;*
- *накладная;*

- субъекты хозяйствования, являющиеся плательщиками упрощенного налога I группы и уплачивающие налог по ставке 2,5 %:

- *копия свидетельства плательщика упрощенного налога;*
- *накладная;*
- *расчетная квитанция.*

При этом обращаем внимание, что **не могут осуществлять оптовую торговлю** (реализацию товара не конечному потребителю) **плательщики упрощенного налога I группы (в т.ч. альтернативной фиксированной ставки 2000 рублей) и патентной системы**, за исключением вышеуказанных субъектов.

В случае установления факта невыдачи кассового чека или расчетной квитанции субъекты хозяйствования, находящиеся на общей системе налогообложения или являющиеся плательщиками упрощенного налога привлекаются к финансовой ответственности в пятикратном размере стоимости проданных товаров (предоставленных услуг).

Ответственность за подтверждение приобретенного товара возлагается на субъекта хозяйствования, который реализует такой товар или использует в собственной хозяйственной деятельности. Поэтому рекомендуем субъектам хозяйствования при приобретении продукции требовать в обязательном порядке у продавца первичные, расчетные документы и копию свидетельства плательщика упрощенного налога или патента в случае приобретения товара у данной категории плательщиков.

## **7. Какие действия субъектов хозяйствования при отсутствии подтверждающих документов?**

**7.1. Для субъектов хозяйствования, находящихся на общей системе налогообложения, в т.ч. плательщиков сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров, а также плательщиков сельскохозяйственного налога**

При наличии документа на приобретение товара, но без надлежащим образом оформленной грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской

Народной Республики и уплату ввозной пошлины в Государственный бюджет Луганской Народной Республики субъекты хозяйствования обязаны уплатить налог по операциям с нерезидентами в размере 10 процентов от стоимости приобретения и задекларировать данную сумму в отдельной налоговой декларации по операциям с нерезидентами с дальнейшим отнесением расходов по приобретению товара, работ (услуг) в состав валовых расходов налогоплательщика. Сумма уплаченного налога на прибыль по операциям с нерезидентами в состав валовых расходов субъекта хозяйствования не включается.

В случае отсутствия документов данный товар будет признаваться как бесплатно полученный. При этом налог по операциям с нерезидентами не уплачивается, а в соответствии с подпунктом 71.1.5. пункта 71.1. статьи 71 в состав валового дохода будет включаться вся сумма реализации данного товара без права включения в состав валовых расходов налогоплательщика.

#### ***7.2. Для субъектов хозяйствования, являющиеся плательщиками упрощенного налога или патентной системы***

При наличии документа на приобретение товара, но без надлежащим образом оформленной грузовой таможенной декларации или другого документа, подтверждающего ввоз товара на территорию Луганской Народной Республики и уплату ввозной пошлины в Государственный бюджет Луганской Народной Республики при его реализации после 01.07.2016 года субъекты хозяйствования обязаны уплатить налог по операциям с нерезидентами в размере 10 процентов от стоимости приобретения и задекларировать данную сумму в отдельной налоговой декларации по операциям с нерезидентами.

В случае отсутствия каких либо документов, подтверждающих стоимость приобретенного товара, ставка налога в размере 10 процентов рассчитывается по цене реализации данного товара, уплачивается в бюджет и подлежит декларированию в отдельной налоговой декларации по операциям с нерезидентами.

#### **8. Кто подает реестры выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов?**

Порядок ведения Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов и форма Реестра утверждены приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 18.07.2016 №337, зарегистрированным в Министерстве юстиции Луганской Народной Республик 27.07.2016 №352/699.

- субъекты хозяйствования, находящиеся на общей системе налогообложения и других систем (плательщики сельскохозяйственного налога, плательщики сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров) в разделе III Реестра отражают первичные документы, подтверждающие факт приобретения товаров, работ, услуг;

- субъекты хозяйствования, являющиеся плательщиками упрощенного налога II группы в разделе III Реестра отражают первичные документы, подтверждающие факт приобретения товаров, продукции, сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей. Подтверждение проведенных расходов на приобретение работ/услуг для данной категории не предусмотрено.

Отражение приходных и расходных документов в Реестре выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов производится по дате перехода права собственности на товар, работы (услуги), т.е. во II разделе Реестра - по дате передачи товаров, работ (услуг), в III разделе – по дате получения товаров, работ (услуг).

Плательщики упрощенного налога I группы и патентной системы при приобретении продовольственной группы товара у нерезидентов подают только декларацию по операциям с нерезидентами без подачи Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов.

### **9. На какой счет производить уплату налога по операциям с нерезидентами?**

Уплата налога по операциям с нерезидентами производится на счета налога на прибыль 11020100 (для юридических лиц), 11020300(для физических лиц – предпринимателей), назначение платежа – «операции с нерезидентами».

Сумма уплаченного налога отражается в разделе III' «Полученные накладные (приравненные к ним документы) по взаимоотношениям с нерезидентами» Реестра выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов.

### **10. Отчетность по операциям с нерезидентами?**

Декларация по операциям с нерезидентами подается ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным по форме, которая утверждена приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной

Республики от 15.07.2016 №336, зарегистрированным в Министерстве юстиции Луганской Народной Республик 27.07.2016 №344/691.

Декларация подается только в случаях проведения операций с нерезидентами.

### **11. Финансовая ответственность за не подтверждение товара первичными документами?**

В случае если орган налогов и сборов выявляет отсутствие у субъектов хозяйствования первичных документов, подтверждающих приобретение товаров, а у плательщиков упрощенного налога I группы, патентной системы налогообложения первичных документов, подтверждающих приобретение продовольственной группы товаров, к субъекту хозяйствования на стоимость выявленного товара применяется штраф в размере 20 процентов, рассчитанный по цене реализации товара (работ, услуг), приобретение которых не подтверждено первичными документами.