

УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель директора по УВР

 Л.Л. Кузьмина

Конспект лекций

по дисциплине: **Налоги и налогообложение**

для студентов специальности
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)**

Алчевск, 2020

Конспект лекций дисциплины **Налоги и налогообложение** для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработчик:

Васильченко Светлана Ивановна
преподаватель высшей категории

Конспект лекций рассмотрен и утвержден на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин

Протокол от «31»августа 2020 года № 7

Председатель цикловой комиссии



С.И. Васильченко

Лекция 1

Тема: Сущность и виды налогов

План

1. Сущность налогов
2. Функции налогов
3. Виды налогов.

1. Сущность налогов

Под *налогом* понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сущность налога - это изъятие государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса. Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют специфическое общественное назначение - мобилизацию денежных средств в распоряжение государства. Поэтому налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей функциями.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Объектами налогообложения являются:

- прибыль (доход, включая дивиденды, проценты по долговым обязательствам);
- имущество (деньги, ценные бумаги, иное имущество и имущественные права; результаты интеллектуальной деятельности; нематериальные блага);
- операции по реализации товаров, работ и услуг;
- стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

Общее количество налогоплательщиков определяется количеством юридических лиц (коммерческих и некоммерческих организаций), численностью граждан, зарегистрированных в налоговых органах в качестве предпринимателей без образования юридического лица, и численностью граждан, уплачивающих подоходный налог по месту получения заработной платы.

Налоговая система РФ представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков — юридических и физических лиц на территории страны. Все налоги, сборы, пошлины и другие платежи «питают» бюджетную систему РФ. Кроме того, существуют государственные внебюджетные фонды, доходная часть которых формируется за

счет целевых отчислений. Источником этих отчислений также является произведенный ВВП.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц за осуществление государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Пошлина — это обязательный платеж, взимаемый за услугу общественного характера (например, таможенная, нотариальная, почтовая пошлина и др.).

2. Функции налогов

В современной системе налогообложения налоги выполняют следующие функции:

- распределительную (социальную);
- фискальную;
- регулируемую;
- контрольную;
- поощрительную.

Функция налога — это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов. Отсюда возникает главная *распределительная* (социальная) функция налогов, выражающая их сущность как особого централизованного (фискального) инструмента распределительных отношений.

Посредством *фискальной* функции реализуется главное общественное назначение налогов — формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций (оборонных, социальных, природоохранных и др.). Формирование доходов государственного бюджета на основе стабильного и централизованного взимания налогов превращает государство в крупнейшего экономического субъекта.

Другая функция налогов *как экономической категории* состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции. Таким образом, обе функции в органическом единстве определяют эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики. Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависит от налоговой дисциплины. Суть ее в

том, что-бы налогоплательщик (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги.

Распределительная функция налогов обладает рядом свойств, характеризующих многогранность ее роли в воспроизводственном процессе. Это прежде всего то, что изначально распределительная функция налогов носила чисто фискальный характер. Но с тех пор, как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у данной функции появилось регулирующее свойство, которое осуществляется через налоговый механизм. В налоговом регулировании возникла стимулирующая, дестимулирующая, а также воспроизводственная подфункции.

Регулирующая функция призвана способствовать решению задач налоговой политики государства посредством налоговых механизмов.

Стимулирующая подфункция направлена на поддержку тех или иных экономических процессов и реализуется через систему льгот, исключений, преференций (предпочтений), увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки и др.

Виды льгот: необлагаемый минимум объекта; освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков; понижение налоговых ставок; рассрочка или отсрочка уплаты налогов, налоговые кредиты, включая инвестиционные, введение специальных налоговых режимов, прочие налоговые льготы.

Действующие налоговые льготы по налогообложению прибыли предприятий направлены на стимулирование:

- финансирования затрат на развитие производства и жилищное строительство;
- малых форм предпринимательства;
- занятости инвалидов и пенсионеров;
- благотворительной деятельности в социально-культурной и природо-охранительной сферах.

Формами льгот по уплате налогов являются отсрочка или рассрочка по уплате налога, т. е. изменение срока уплаты налога на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены заинтересованному лицу при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- 1) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
- 3) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;
- 4) если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;
- 5) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством РФ;

б) иных оснований, предусмотренных Таможенным кодексом РФ в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам. Изменение срока уплаты налога на срок от трех месяцев до одного года при наличии хотя бы одного из перечисленных выше оснований называется налоговым кредитом.

Одной из преференций является также инвестиционный налоговый кредит, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет по налогу на прибыль (доход) организации, а также по региональным и местным налогам.

Решение о предоставлении инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль (доход) организации в части, поступающей в бюджет субъекта Российской Федерации, принимается финансовым органом субъекта РФ.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

2) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению.

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

Дестимулирующая подфункция налогов направлена, наоборот, на торможение развития каких-либо экономических процессов, например, путем реализации государством протекционистской экономической политики. Это проявляется через введение повышенных налоговых ставок, установление налога на вывоз капитала, повышенных налоговых пошлин, налога на имущество и т.д.

Подфункцию воспроизводственного назначения несут в себе платежи за пользование природными ресурсами, налоги, взимаемые в дорожные фонды, на

воспроизводство минерально-сырьевой базы. Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность.

Поощрительная функция налогов выражается в признании государством особых заслуг определенных категорий граждан перед обществом и в предоставлении им определенных налоговых льгот (например, участникам Великой Отечественной войны и т.д.).

3. Виды налогов.

В ЛНР в соответствии Законом о налогах взимаются следующие виды налогов и сборов:

- республиканские;
- местные.

Республиканские налоги и сборы устанавливаются Законом о налогах ЛНР и действуют на всей территории республики.

Местные налоги и сборы устанавливаются и вводятся в действие в соответствии с Законом о налогах ЛНР нормативными правовыми актами органов местного самоуправления на территории соответствующих муниципальных образований.

К республиканским налогам и сборам относятся:

- 1) налог с оборота;
- 2) налог на прибыль;
- 3) акцизный налог;
- 4) экологический налог;
- 5) сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров;
- 6) плата за пользование недрами;
- 7) сбор за специальное использование воды;
- 8) сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства;
- 9) сбор за осуществление валютно-обменных операций;
- 10) плата за патент за добычу угля (угольной продукции) артелями;
- 11) фиксированный сбор для нерезидентов.

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) подоходный налог;
- 2) плата за землю;
- 3) упрощенный налог;
- 4) плата за патент;
- 5) сельскохозяйственный налог;
- 6) транспортный налог;

Особое значение имеет порядок отражения налогов в бухгалтерском учете — в составе издержек производства за счет финансовых результатов или налогооблагаемой прибыли. Правильность расчетов налога на прибыль требует знания состава затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, и порядка формирования финансовых результатов (прибыли или убытка).

Классификация налогов по объектам налогообложения образует пять групп: налоги на имущество, ресурсные налоги (включая земельный налог), налоги на доход или прибыль, налоги на действия (хозяйственные акты, финансовые операции, обороты по реализации) и прочие, охватывающие некоторые налоги и разовые сборы.

Кроме того, налоги делятся на различные виды в зависимости от признака их классификации.

В первую очередь налоги делятся на *прямые* (подходно-поимущественные) и *косвенные* (налоги на потребление). Прямые налоги взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ (подходный налог, налог на имущество), косвенные — в результате их расходования (акцизы, налог на добавленную стоимость и т.д.).

Прямые налоги подразделяются в свою очередь на:

- реальные — взимаемые с действительно полученной налогоплательщиком прибыли, или дохода (налог на прибыль предприятий);
- вмененные — взимается не с действительного, а с предполагаемого среднего дохода, получаемого в определенных экономических условиях от того или иного предмета налогообложения; такими налогами прежде всего облагается имущество.

Помимо этого, налоги делятся на:

— *раскладочные* (сейчас используются в основном в местном налогообложении, например, на нужды образования, на благоустройство территории и т.д.);

— *количественные* (долевые, квотативные), которые взимаются исходя из возможности налогоплательщика заплатить налог (при этом косвенно учитывается имущественное положение налогоплательщика).

Налоги также делятся на:

— *закрепленные* — полностью или в частях закрепленные в качестве источника конкретного бюджета (в частности, таможенные пошлины);

— *регулирующие* — перераспределяемые ежегодно между бюджетами различных уровней при утверждении федерального бюджета для покрытия дефицита (например, акцизы, НДС, налог на прибыль предприятий и т.д.).

Большую роль играют так называемые целевые налоги, в отличие от общих, т. е. налоги, взимаемые конкретно и целенаправленно для решения какой-либо определенной задачи. Так, в 1994 г. в Москве с владельцев автотранспортных средств взимался налог, который непосредственно шел на реконструкцию кольцевой автодороги.

Налоги в соответствии с периодичностью их взимания можно также подразделить на:

— *регулярные* (систематические, текущие) — взимаются с определенной периодичностью в течение всего времени пользования плательщиками имуществом либо занятия каким-либо видом деятельности, приносящей прибыль (например, земельный налог, подходный налог с физических лиц и т.д.) и

— *разовые* — взимаются в связи с какими-либо несистемными событиями (в частности, налог с имущества, который переходит к другому лицу в порядке наследования, дарения и т.д.).

Лекция 2

Тема: Налоговая система и налоговая политика

План

1. Налоговая система: задачи, элементы, принципы
2. Налоговая политика
3. Налоговая политика в ЛНР

1. Налоговая система: задачи, элементы, принципы

Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, образуют **налоговую систему государства**, которая является важнейшим механизмом системы государственного регулирования экономики.

Задачи налоговой системы - обеспечение государства финансовыми ресурсами с помощью перераспределения национального дохода; противодействие спаду производства, создание благоприятных условий для развития предпринимательства; реализация социальных программ.

Главная функция налоговой системы - фискальная (формирование доходной части государственного бюджета). Но так же существуют и другие функции - ослабление дифференциации общества по доходам; воздействие на структуру и объем производства через механизм спроса и предложения; стимулирование научно-технического прогресса; регулирование внешнеэкономической деятельности.

Эффективность налоговой системы определяется *двумя факторами*:

1. Полнота выявления источников в целях обложения их налогом;
2. Минимизация расходов по взиманию налогов.

Эффективность налоговой системы определяется как чистый доход государства от поступления налогов, т.е. как разница между взысканными налогами и издержками взимания. Степень воздействия всей налоговой системы на экономическую конъюнктуру зависит от того, какой удельный вес в ней занимают отдельные виды налогов, обладающие разной эластичностью, а также от уровня ставок налогов. [4, с 168]

Существует *три вида налоговых систем*: глобальная, дифференцированная и смешанная.

В *глобальной* налоговой системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково. Такая система облегчает расчет налогов и упрощает планирование финансового результата для предпринимателей. Глобальная налоговая система шире применяется в западных государствах.

При *дифференцированной* системе все доходы делятся на группы в зависимости от источника их получения (активные и пассивные доходы), к которым применяются различные ставки.

В *смешанной* системе присутствуют элементы глобальной и дифференцированной систем.

Рассмотрим вначале так называемые базовые, основополагающие принципы налогообложения.

Начнем с трех главных *принципов*, которым должны удовлетворять любые современные формы *налога*: определенность, эффективность, справедливость.

Определенность в понимании Смита означала тот факт, что каждый налог должен быть заранее и гласно объявлен в отношении:

1. Лиц, которые должны платить этот налог;
2. Лица или учреждения, которому или в которое этот налог должен быть уплачен;
3. Срока, в течение которого или до которого этот налог должен быть уплачен;
4. Твердой определенности той суммы (или ставки дохода/имущества),

которую налогоплательщик должен заплатить в качестве этого налога.

Эффективность означает минимизацию для налогоплательщика всех дополнительных затрат времени, труда и денежных средств в связи с выполнением им обязанности уплаты налога. В трактовке Смита, это – принципы 3 и 4 (удобство времени и места уплаты налога и минимум добавочных расходов для налогоплательщика).

Под *справедливостью* налога Смит понимал сторговую равномерность распределения бремени налога между всеми его плательщиками. До него такая равномерность иногда трактовалась как арифметическое равенство по сумме налога, взимаемого с каждого гражданина. Заслуга Смита в том, что он предложил считать налоговой справедливостью соразмерность взимаемого с каждого гражданина налога размеру его дохода. Иными словами, он ввел за правило пропорциональность налогообложения.

Кроме этих ставших уже классическими норм, современная практика налогообложения выработала еще ряд не менее важных принципов, которые на практике выражаются в виде так называемых *запретов*. Среди них выделяют следующие:

- 1). Запрет на введение налога без закона;
- 2). Запрет двойного взимания налога;
- 3). Запрет налогообложения факторов производства;
- 4). Запрет необоснованной налоговой дискриминации.

Первый принцип (запрет) чрезвычайно прост: он запрещает государственной власти вводить налоги без ведома и против воли народа. Фактически под этим лозунгом прошли все буржуазные революции, и в настоящее время в любом современном государстве любое налоговое обложение должно быть обязательно одобрено представителями граждан в органах законодательной власти (в парламенте).

Следующий принцип (запрет) имеет дело с ситуацией, когда один и тот же объект за один и тот же отчетный период может облагаться идентичным налогом более одного раза (так называемое юридическое двойное налогообложение). Подобная ситуация обычна для нынешней усложненной системы налогообложения, при которой власти разных государств или разные уровни власти в одном и том же государстве пользуются расширенными (пересекающимися) налоговыми правами.

Важнейшее значение имеет принцип (запрет) привлекать к налогообложению базовые факторы производства. К таким факторам относят труд и капитал. Поскольку этот запрет носит экономический характер, то он не закреплен каким-либо образом в законодательных документах. Однако это не мешает властям во всех достаточно развитых странах следовать ему столь строго, как если бы он был признан на уровне конституционного закона. Фактически всё налоговое законодательство во всех развитых странах формировалось и формируется при неуклонном соблюдении этого основополагающего запрета.

Для капитала, вложенного в производство, формально существуют налог на прибыль и налоги на доходы от капитала. Однако первый налог на деле

сконструирован таким образом, что им фактически облагается только капитал, выводимый из производства: капитал, примененный в процессе производства, защищен от налогообложения щедрыми амортизационными льготами, а полученная на этот капитал прибыль практически всегда освобождается от налога, если она реинвестируется на развитие производства в рамках предприятия.

Труд как фактор производства свободен от налогообложения во всех развитых странах. Фактически это обеспечено установлением не облагаемого налогом минимума дохода на таком уровне, который превосходит нормальную для этой страны стоимость воспроизводства рабочей силы (для США ~ \$5-6 тыс. в год). На этом минимальном прожиточном уровне дохода работник может всю жизнь быть свободным от налога и получать еще при этом за счет средств бюджета широкий круг социальных пособий. В целом же не следует считать жертву властей для таких случаев слишком значительной. На самом деле, освобождение от налогообложения предоставляется только в отношении прямых налогов, поскольку эти же работники и так уплачивают в бюджет в виде, например, акцизов и налога на добавленную стоимость до 30% и более от суммы их доходов.

Наконец, последний запрет касается, в основном, международных отношений и отражает ту известную реальность, что в настоящее время граждане и капиталы широко мигрируют между странами, и сотни тысяч и даже миллионы граждан живут, работают, занимаются бизнесом и получают доходы в разных странах. В большинстве этих стран государство использует в отношении граждан и неграждан принцип резидентства (постоянного местожительства). Соответственно, в этих условиях сама жизненная необходимость требует отказаться от какой-либо налоговой дискриминации иностранцев (хотя бы в расчете на встречную взаимность).

Можно сформулировать основные требования, предъявляемые к налоговой системе страны в настоящее время:

- Равные доходы при равных условиях их получения должны облагаться одинаковым по величине налогом; с разных доходов при разных условиях их получения должны взиматься разные налоги;
- Ставки налогообложения должны быть едиными для всех предприятий независимо от формы собственности и для всех граждан независимо от видов деятельности (при равенстве полученных доходов);
- Система налогов должна быть комплексной, т.е. опираться на различные способы налогообложения (подходное, поимущественное и т.п.) при умелом их сочетании;
- Стабильность и гибкость налоговой системы должны обеспечить своевременное воздействие на экономические интересы участников общественного производства;
- Единую налоговую ставку следует дополнить системой налоговых льгот, носящих целевой и адресный характер, действие этих льгот должно наступать автоматически при выполнении условия, установленных законом.

Система налогообложения должна учитывать достижения науки и опыта зарубежных стран, строится на сходных принципах в соответствующей ситуации.

2. Налоговая политика

Налоговая политика – совокупность осуществляемых государством мероприятий, направленных на обеспечение своевременной и полной уплаты налогов и сборов, в объёмах, позволяющих доставить ему необходимое финансирование

Задачи налоговой политики сводятся к обеспечению государства финансовыми ресурсами, созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом, сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения. Всю совокупность задач налоговой политики можно условно разделить на три основные группы:

♦ фискальная – мобилизация денежных средств в бюджеты всех уровней для обеспечения государства необходимыми для выполнения его функций финансовыми ресурсами;

♦ экономическая, или регулирующая, - направлена на повышение уровня экономического развития государства, оживление деловой и предпринимательской активности в стране и международных экономических связей, содействие решению социальных проблем;

♦ контролирующая – контроль за деятельностью субъектов экономики.

Одна из основных задач государственной налоговой политики на современном этапе – создание благоприятных условий для активной финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики и стимулирование экономического роста посредством достижения оптимального соотношения между средствами, остающимися в распоряжении налогоплательщика, и средствами, которые перераспределяются через налоговый и бюджетный механизмы.

Условно выделяют три возможных *типа налоговой политики*:

Первый тип - высокий уровень налогообложения, т.е. политика, характеризующаяся максимальным увеличением налогового бремени. При выборе этого пути неизбежно возникновение ситуации, когда повышение уровня налогообложения не сопровождается приростом поступлений в бюджеты различных уровней.

Второй тип налоговой политики – низкое налоговое бремя, когда государство максимально учитывает не только собственные фискальные интересы, но и интересы налогоплательщика. Такая политика способствует скорейшему развитию экономики, особенно ее реального сектора, поскольку обеспечивает наиболее благоприятный налоговый и инвестиционный климат (уровень налогообложения ниже, чем в других странах, идет широкий приток иностранных инвестиций, в том числе экспортно-ориентированных, и соответственно возрастает уровень конкурентоспособности национальной экономики). Налоговое бремя на субъекты предпринимательства существенно смягчено, но государственные социальные программы значительно урезаны, так как бюджетные доходы сокращаются.

Третий тип – налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения как для корпораций, так и для физических лиц, который компенсируется для граждан страны высоким уровнем социальной защиты, существованием множества государственных социальных гарантий и программ.

Для налоговой политики стран, которые имеют долгосрочную концепцию построения национальной экономики, характерны следующие *черты*:

♦ четкое определение проблем, стоящих перед экономикой страны;

- ◆ ранжирование целей по степени их важности и концентрация усилий на достижении наиболее важных из них
- ◆ проведение аналитической работы и изучение зарубежного опыта налоговых реформ, четкое представление об экономических результатах, выгодах и потерях при осуществлении каждой из программ реформирования;
- ◆ оценка эффективности реализации подобных программ в прошлом;
- ◆ анализ имеющихся в распоряжении инструментов;
- ◆ анализ исходных условий;
- ◆ корректировка политики с учетом национальной специфики и специфики момента времени. [4, с. 122]

На практике налоговая политика осуществляется через **налоговый механизм**, который представляет собой совокупность организационно-правовых форм и методов управления налогообложением. Государство придает этому механизму юридическую форму посредством налогового законодательства. Для поддержания высокой эффективности государственной налоговой политики необходимо поддерживать определенные пропорции между прямыми и косвенными налогами с учетом специфики конкретной страны. К проблеме ориентирования налоговой системы страны на прямые или косвенные налоги существуют два подхода. В основе первого подхода лежит положение о том, что те физические и юридические лица, которые имеют более высокие доходы, должны платить и более высокие налоги по сравнению с теми, кто не располагает ни высокими доходами, ни дорогостоящей собственностью (принцип платежеспособности).

Второй подход основан на том, что более высокие налоги должен платить тот, кто получает большую выгоду от предоставляемых обществом услуг, что рассматривается как реализация принципа справедливости, поскольку именно эти категории населения и должны оплатить услуги, предоставляемые обществом за счет бюджетных средств. Основной недостаток обеих концепций заключается в том, что, во-первых, определить сумму тех благ, которые отдельные налогоплательщики получают от существования армии и органов охраны правопорядка, не представляется возможным, а во-вторых, методики по измерению возможности уплаты налогов для каждого налогоплательщика отсутствуют.

Для достижения целей, стоящих перед налоговой политикой, устранения возникающих диспропорций функционирования налогового механизма государство использует различные **инструменты** и, в частности, такие как конкретные виды налогов и их элементы, объекты, субъекты, льготы, сроки уплаты, ставки, санкции.

Специфика института налоговых льгот определяется видами налогов, методиками расчета, целями их использования и странами их применения. Мировая практика выработала оптимальный комплекс принципов организации налогового регулирования. К ним, в частности, относятся следующие:

- ◆ применение налоговых льгот не носит избирательного характера;
- ◆ инвестиционные льготы предоставляются исключительно плательщикам, обеспечивающим выполнение государственных инвестиционных программ и заданные объемы производства;
- ◆ применение льгот не должно наносить существенного ущерба государственным экономическим интересам;
- ◆ порядок действия налоговых льгот определяется законом и не подлежит существенным корректировками на местном уровне.

Другим важным инструментом государственного налогового регулирования экономики являются **налоговые санкции**. Их роль двойственна, так как, во-первых, они обеспечивают исполнение налогового законодательства (санкции применяются за ненадлежащее выполнение обязательств перед бюджетом или внебюджетными фондами), а во-вторых, они ориентируют хозяйствующие субъекты на использование в своей деятельности более эффективных форм хозяйствования. Вместе с тем нельзя не отметить, что действенность санкций зависит от эффективной работы контролирующих органов.

Таким образом, рассматривая основные инструменты налогового регулирования можно сказать, что по своему характеру налоговое регулирование экономики может быть *стимулирующим* или *сдерживающим*. При разработке налоговой политики необходимо учитывать мнение всех сторон налоговых отношений. С одной стороны, это стремление субъектов экономики к минимизации налогов, а с другой – интересы государства, которое исходит из необходимости полной реализации своих функций. Для продуманной налоговой политики одним из самых важных моментов является правильное определение оптимального размера налогового бремени. Для этого необходимо провести серьезную аналитическую работу по достижению компромисса между государством и налогоплательщиками.

3. Налоговая политика в ЛНР

Органом непосредственно ответственным за проведение единой налоговой политики на территории ЛНР является Министерство финансов,

Налоговая политика проводится (осуществляется) ими посредством методов:

- управления;
- информирования (пропаганды);
- воспитания;
- консультирования;
- льготирования;
- контролирования;
- принуждения.

Управление заключается в организующей и распорядительной деятельности финансовых и налоговых органов, которая нацелена на создание совершенной системы налогообложения и основывается на познании и использовании объективных закономерностей ее развития.

Информирование (пропаганда) — деятельность финансовых и налоговых органов по доведению до налогоплательщиков информации необходимой им для правильного исполнения налоговых обязанностей. В данном случае имеется в виду информация о действующих налогах и сборах, порядке их исчисления и сроках уплаты и т.п.

Воспитание имеет своей целью привитие налогоплательщикам осознанной необходимости добросовестного исполнения ими своих налоговых обязанностей, и предполагает осуществление просветительской работы по разъяснению необходимости налогообложения для государства и общества.

Консультирование сводится к разъяснению финансовыми и налоговыми органами лицам, ответственным за исполнение налоговых обязанностей положений законодательства о налогах и сборах, применение которых на практике вызывает у них затруднения.

Льготирование — деятельность финансовых органов по предоставлении отдельным категориям налогоплательщиков (плательщиков сборов) возможности не уплачивать налоги или сборы.

Контролирование представляет собой деятельность налоговых органов с использованием специальных форм и методов по выявлению нарушений законодательства о налогах и сборах, в конечном счете, нацеленную на достижение высокого уровня налоговой дисциплины среди налогоплательщиков и налоговых агентов.

Принуждение есть деятельность налоговых органов по принудительному исполнению налоговых обязанностей посредством применения в отношении недобросовестных налогоплательщиков мер взыскания и других санкций. До недавнего времени при проведении налоговой политики налоговыми органами преимущественно использовались методы управления, контролирования и принуждения теперь же достаточно активно осуществляется информирование, консультирование и воспитания населения. Это означает, что налоговая политика в большей степени стала учитывать интересы налогоплательщиков.

экономика налогообложение политика

Лекция 3

Тема: Налоговый механизм

План

1. Экономическое содержание понятия "налоговый механизм".
2. Основные элементы налогового механизма и их характеристика.

1. Экономическое содержание понятия "налоговый механизм"

Государство реализует свою налоговую политику через налоговый механизм, его рычаги, звенья и элементы.

Налоговый механизм — это совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики.

Внутреннее содержание налоговой политики формируется в соответствии с сущностью налогов, паритетом двух функций: фискальной и регулирующей, предполагающих равновесие между общегосударственными, корпоративными и личными интересами.

Рассматривая функции налогового механизма, можно отметить следующее:

1. Налоговый механизм позволяет упорядочить налоговые отношения, опираясь на налоговое право, основы управления налогообложением. Конкретный налоговый режим, применяемый при формировании того или иного налога, зависит не только от положений налоговых законов, но и от издаваемых инструктивных указаний к ним. Этот механизм различается в зависимости от организационно-правовой формы деятельности, статуса плательщика: юридическое или физическое лицо. Налоговому производству присущи особенности, которые обусловлены полнотой прав и обязанностей сторон, участвующих в налоговых процессах. Эти особенности складываются под влиянием норм и правил предписываемых Гражданским кодексом.

Налоговая техника не только определяет функциональное содержание налогового механизма, но и оказывает прямое воздействие на весь ход

общественной жизни. Принятие оптимального налогового механизма означает как выбор разумных налогов, так и обеспечение соответствующих норм и правил их исчисления и уплаты в бюджет. Важен здесь также и состав налоговых льгот и санкций. Они выступают исходной основой налогового регулирования, равно как и его составной частью - налогового контроля.

2. Налоговый механизм, формируемый как экономико-правовой способ реализации на практике внутреннего потенциала категории «налог», служит воспроизводственным целям, способствует достижению относительного равновесия между общегосударственными, корпоративными и личными экономическими интересами.

В функциональном отношении действие элементов налогового механизма разграничено по двум подсистемам:

- фискальной;
- регулирующей.

Соблюдение равновесия между ними позволяет говорить о создании оптимального налогового механизма. Данная задача трудновыполнима при политической и экономической нестабильности в любой стране, и тем не менее при формировании налоговой тактики и выборе стратегии налогообложения это главное требование к вводимому налоговому механизму должно соблюдаться в той мере, в какой позволяют объективные условия. Налоговый механизм должен быть абсолютно свободен от чисто субъективистских подходов и не зависеть от узковедомственных интересов.

Создание налогового механизма является последовательным процессом, включающим следующие стадии:

- Разработка налогового механизма, т.е. определение налоговых отношений, обеспечивающих выполнение задач и целей налоговой политики на современном этапе;
- Практическое применение налогового механизма;
- Проверка соблюдения установленных форм и методов, налоговых отношений, сбор информации, проведение контрольных мероприятий с целью определения положительных и отрицательных сторон действия налогового механизма;
- Анализ действующей налоговой системы, ее оценку и разработку предложений по дальнейшему совершенствованию налогового механизма.

Таким образом, **налоговый механизм** представляет собой совокупность организационно – правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему различных инструменты.

2. Основные элементы налогового механизма и их характеристика

Всю сферу отношений, складывающихся в том процессе, можно разграничить на три элемента:

- налоговое планирование;
- налоговое регулирование;
- налоговый контроль.

Налоговое планирование— экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий. В зависимости от периода различают планирование:

- оперативное;

- текущее;
- долгосрочное;
- стратегическое.

Сфера налогового планирования неоднородна и подразделяется на два вида – *бюджетно – налоговое* планирование и *корпоративное* налоговое планирование.

Целью *первого вида* является обеспечение потребностей бюджета, *целью второго* – оптимизация налоговых платежей, нахождение законных способов их минимизации. Соответственно различны и задачи налогового планирования.

Налоговое планирование и прогнозирование - особые элементы системы выработки и принятия решений. *Основная задача* налогового планирования и прогнозирования экономически обоснованно обеспечить качественные и количественные параметры бюджетных заданий и перспективных программ социально-экономического развития страны исходя из разработанной и принятой в законодательном порядке налоговой концепции. Выполняется данная задача как в расчете на один финансовый год (текущее налоговое планирование), так и на более отдаленную перспективу (налоговое прогнозирование).

Под корпоративным налоговым планированием понимаются способы выбора, "оптимального" сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства.

В этом направлении налоговое планирование можно определить, как выбор между различными вариантами методов осуществления деятельности и размещения активов - направленный на достижение возможно более низкого уровня возникающих при этом налоговых обязательств. Очевидно, что в идеале такое планирование должно быть перспективным, поскольку многие решения, принимаемые в рамках проведения сделок особенно при прободении крупных инвестиционных программ, весьма дорогостоящи, и их компенсация может повлечь за собой крупные финансовые партнеры.

Основная задача налогового планирования — обеспечить качественные и количественные показатели программ социально-экономического развития страны на базе действующих налоговых законов.

На государственном уровне роль налогового планирования определяет анализ поступления налогов, тенденций и факторов роста налогооблагаемой базы и на этой основе — расчет объемов налоговых поступлений в бюджеты.

Налоговое регулирование — система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов. Принципы налогового регулирования являются:

- экономическая обоснованность;
- финансовая целесообразность;
- сбалансированность интересов.

Налоговое регулирование — это воздействие, осуществляемое путем изъятия у хозяйствующих субъектов или индивидуальных потребителей части находящейся в их руках стоимости, то есть путем уменьшения возможностей их производственного и непроизводственного потребления.. Основные задачи налогового регулирования — создать общий налоговый климат для внутренней и внешней деятельности организаций, обеспечить преференциальные налоговые условия для стимулирования приоритетных отраслевых и региональных направлений движения капитала.

Налоговое регулирование осуществляется разными способами и методами:

- способы — льготы и санкции;
- методы — инвестиционный налоговый кредит, отсрочка, рассрочка, трансферты и др.

Важное средство осуществления политики государства в области регулирования доходов — налоговая ставка. Она определяет процент налоговой базы или ее части, денежная оценка которой является величиной налога. Изменяя ее, правительство может, не изменяя всего массива налогового законодательства, а лишь корректируя установленные ставки, проводить налоговое регулирование.

Существенный эффект налоговой политики достигается за счет дифференциации налоговых ставок для некоторых категорий налогоплательщиков в отдельных регионах, отдельных отраслей и организаций. Ставка налога обеспечивает относительную мобильность финансового законодательства, позволяет правительству быстро и эффективно сменить приоритеты в политике регулирования доходов. Роль налоговой ставки для осуществления государственной политики состоит в возможности использования разных ставок налогов: пропорциональных, прогрессивных и регрессивных. Особое значение имеют прогрессивные и регрессивные ставки, с помощью которых регулируется не только уровень доходов разных категорий налогоплательщиков, но и формирование доходов бюджетов разных уровней.

Благодаря налоговым ставкам централизованная единая налоговая система имеет достаточную гибкость, что обеспечивается ежегодным уточнением ставок налогов и приведением налоговой политики в соответствие реальной экономической конъюнктурой.

Наряду с налоговой ставкой эффективным средством реализации налоговой политики служат налоговые льготы. Это связано с тем, что физическим и юридическим лицам, отвечающим установленным требованиям, может быть предоставлено полное или частичное освобождение от налогообложения.

Налоговые льготы, применяемые в мировой практике налогообложения, трудно систематизировать, поскольку они могут быть установлены в любых случаях, когда есть заинтересованность государства в развитии предпринимательской деятельности и оно готово стимулировать или, наоборот, не стимулировать определенные отрасли экономики, регионы, виды предпринимательской деятельности.

Предоставляя налогоплательщикам те или иные налоговые льготы, государство прежде всего активизирует воздействие налогового регулятора на экономические процессы. Формы и способы предоставления льгот в любом государстве постоянно развиваются.

К наиболее типичным формам налоговых льгот относятся, в частности:

- полное или частичное освобождение прибыли, дохода или другого объекта от налогообложения;
- отнесение убытков на доходы будущих периодов;
- применение уменьшенной налоговой ставки;
- освобождение от налога (полное или частичное) определенного вида деятельности или дохода от такой деятельности;
- освобождение от налога отдельных социальных групп;
- отсрочка или рассрочка налоговых платежей.

К важному элементу налогового механизма относятся *налоговые санкции*. Они, с одной стороны, служат в руках государства инструментом, с помощью

которого обеспечивается безусловное выполнение налогоплательщиком налоговых обязательств, с другой стороны, нацеливают налогоплательщика на использование более эффективных форм хозяйствования.

Налоговые санкции представляют собой косвенную форму использования налогового механизма, они непосредственно не воздействуют на эффективность хозяйствования. Кроме того, их действенность определяется эффективностью работы контролирующих органов.

Принципиальные подходы к регулированию налоговых правоотношений во многих странах определяются основным налоговым законом — Налоговым кодексом.

Конечная цель налогового регулирования — уравновесить интересы трех субъектов: государства, хозяйствующих субъектов и граждан.

Налоговый контроль — комплекс мероприятий по анализу причин отклонений от запланированной величины налоговых поступлений в целях принятия решений о проведении корректирующих мероприятий в области налогообложения, направленных на приближение фактического исполнения к запланированному.

Налоговый контроль представляет собой довольно сложную организационную систему и состоит из следующих элементов: а) субъект контроля; б) объект; в) предмет; г) цели контроля; д) методы осуществления контроля.

Содержание каждого из перечисленных элементов налогового контроля заложено в следующих вопросах:

- 1) что проверяют, обозначает субъект контроля;
- 2) кого проверяют — объект контроля;
- 3) что проверяется — предмет контроля;
- 4) для чего проверяется — цель контроля;
- 5) как проверяется — методы контроля.

Субъектами налогового контроля выступают органы налоговой службы государства, которые пользуются исключительным правом на проведение налоговых проверок.

Объектами налогового контроля являются лица, на которых налоговым Законодательством возложены юридические обязанности. В их числе можно выделить следующие основные группы: 1) налогоплательщики; 2) налоговые агенты государства; 3) банки; 4) лица, которые располагают информацией о налогоплательщике.

Предметом налогового контроля выступает исполнение проверяемым лицом обязанностей, возложенных на него налоговым Законодательством.

Целью налогового контроля является:

- 1) выявление фактов нарушения налогового Законодательства или некачественного исполнения участником налогового правоотношения своих обязанностей;
- 2) выявление виновных и привлечение их к установленной юридической ответственности;
- 3) устранение нарушений налогового Законодательства;
- 4) защита материальных интересов государства в виде принятия мер по взысканию недоимки;
- 5) предупреждение нарушений налогового Законодательства.

По поводу последнего отметим, что налоговая проверка имеет свое позитивное значение не только в случае выявления нарушений налогового Законодательства, но и тогда, когда таких нарушений не выявлено, поскольку сама возможность проведения налоговой проверки (а тем более сам факт ее проведения) заставляет налогоплательщика более тщательно и добросовестно относиться к исполнению своих налоговых обязанностей.

Под методами налогового контроля понимаются конкретные приемы и способы его осуществления.

Осуществление налогового контроля имеет три стадии: 1) сбор информации; 2) оценка информации; 3) реагирование на собранную информацию.

В процессе сбора информации субъект налогового контроля должен получить сведения о состоянии дел на проверяемом объекте. Получив эти сведения, проверяющий должен проанализировать их и на базе оценки информации сделать вывод о характере поведения объекта контроля — законно оно или незаконно, правильно или неправильно и т.п. Вывод о характере поведения определяет форму реагирования. Так, если проверяемый объект допустил нарушение налогового законодательства, то решается вопрос, к какому виду ответственности он должен быть привлечен: финансово-правовой, административно-правовой или уголовной.

Лекция 4

Тема: Органы налогов и сборов

План

1. Налоговые органы и их полномочия
2. Органы, осуществляющие нормативное регулирование в области налогов и сборов: виды, полномочия
3. Органы налогов и сборов Луганской Народной Республики

1. Налоговые органы и их полномочия

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему налогов и сборов. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством.

1. Налоговые органы вправе:

1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленными государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном Кодексом;

2.1) контролировать исполнение банками обязанностей, установленных Кодексом. Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Кодексом, утверждается федеральным органом исполнительной власти,

уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком;

3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

6) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества.

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

9) взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены Кодексом;

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

14) предъявлять в суды иски (заявления):

о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных Кодексом;

о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном Кодексом;

о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;

2. Органы, осуществляющие нормативное регулирование в области налогов и сборов: виды, полномочия.

Органы налоговой администрации осуществляют непосредственное управление системой налогообложения в государстве. Такие органы наделены контрольными и правоохранными полномочиями в налоговой сфере. В настоящее время в состав налоговой администрации входят: система налоговых органов; уполномоченные финансовые органы; специализированные подразделения ОВД.

Фискальные органы – органы, ответственные за формирование и использование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете страны и государственных внебюджетных фондов. В России функции фискальных органов выполняют органы казначейства и государственных внебюджетных фондов (например, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ).

Временные участники налоговых правоотношений. В определенных случаях, предусмотренных законодательством, участники налоговых правоотношений обладают правом привлечь к участию в налоговых отношениях иные лица и организации, обладающие специфическими знаниями и навыками, необходимыми для разрешения конкретной проблемной ситуации. Участие таких лиц в налоговых правоотношениях, как правило, ограничивается выполнением профессиональной функции, ради которой указанные лица и организации и были приглашены. К числу временных участников налоговых правоотношений можно отнести, к примеру, экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля.

Информацию налоговым органам в настоящее время предоставляют:

- – органы юстиции, выдающие лицензии на право нотариальной деятельности;
- – советы адвокатских палат субъектов;
- – органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства;
- – органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния физических лиц;
- – органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества;
- – органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств;
- – органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты населения и иные аналогичные учреждения, которые в соответствии с федеральным законодательством осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного;
- – органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия;

- – нотариусы, осуществляющие частную практику;
- – органы, производящие учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами;
- – органы, осуществляющие выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации на территории РФ;
- – органы и организации, осуществляющие аккредитацию филиалов и представительств иностранных юридических лиц.

3. Органы налогов и сборов Луганской Народной Республики

Статья 22. Органы налогов и сборов Луганской Народной Республики, их полномочия

Органы налогов и сборов Луганской Народной Республики – это Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики, а также его территориальные органы и специальные подразделения, которые осуществляют контроль за соблюдением законодательства о налогообложении, бюджетного и другого законодательства, относящегося к сфере деятельности органов налогов и сборов; контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджеты Луганской Народной Республики налогов, сборов, штрафных (финансовых) санкций, единого социального взноса, а в случаях, предусмотренных законодательством Луганской Народной Республики, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) иных обязательных платежей, а также выявляют и предупреждают преступления и правонарушения в сфере налогообложения и валютного регулирования, бюджетной сфере.

Статья 23. Система органов налогов и сборов Луганской Народной Республики

23.1. В систему органов налогов и сборов Луганской Народной Республики входят: Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики, Государственная налоговая инспекция по работе с крупными плательщиками, Объединенные Государственные налоговые инспекции в городах, районах в городах, Государственные налоговые инспекции в городах, районах в городах.

23.2. В состав Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики могут входить подразделения, организации и службы, создаваемые для выполнения возложенных на Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики обязанностей.

23.3. Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики в целях осуществления своей деятельности в порядке, установленном законами Луганской Народной Республики, вправе инициировать создание государственных учреждений или государственных унитарных предприятий со статусом юридического лица.

Статья 24. Налоговый контроль и способы его осуществления

24.1. Налоговый контроль - система мер, принимаемых органами налогов и сборов с целью контроля правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдения законодательства по вопросам регулирования обращения наличности, проведения расчетных и кассовых операций,

патентования, лицензирования и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы налогов и сборов.

24.2. Налоговый контроль осуществляется путем:

а) ведения учета налогоплательщиков;

б) информационно-аналитического обеспечения деятельности органов налогов и сборов;

в) проведения проверок в соответствии с требованиями действующего законодательства;

г) получения от налогоплательщика (его должностных лиц) пояснений (объяснений) и их документального подтверждения (в случае наличия) по вопросам исчисления и уплаты налогов, сборов, обязательных платежей, осмотра помещений и территорий, используемых для получения дохода, а также в других формах, предусмотренных этим Законом.

д) осуществление комплекса мер при работе с неэффективными налогоплательщиками (в том числе, предоставление планов стабилизации финансово-экономических показателей, введение принудительного налогового мониторинга и прочие). Комплекс таких мер устанавливается приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

24.3. Информация, полученная органами налогов и сборов в отношении налогоплательщиков в рамках осуществления налогового контроля и других, возложенных на них функций (сведения о налогоплательщике, конфиденциальная информация, информация, содержащая государственную, коммерческую или банковскую тайну, и др.), не подлежит разглашению либо передаче третьим лицам, кроме случаев, когда это прямо предусмотрено законодательством Луганской Народной Республики.

Статья 25. Налоговая консультация

25.1. Органы налогов и сборов на запрос налогоплательщика предоставляют налоговые консультации по вопросам практического применения отдельных норм налогового законодательства. Налоговые консультации предоставляются исключительно по вопросам, которые относятся к компетенции органов налогов и сборов.

25.2. Налоговые консультации предоставляются в устной, письменной или электронной форме по выбору налогоплательщика.

25.3. Налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация.

25.4. Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики проводит периодическое обобщение налоговых консультаций, касающихся значительного количества налогоплательщиков или значительной суммы налоговых обязательств, по результатам которого готовятся обобщающие налоговые консультации.

25.5. Обобщающие налоговые консультации утверждаются Председателем государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики и подлежат обнародованию, в том числе с помощью интернет - ресурсов.

25.6. Письменный запрос налогоплательщика о предоставлении налоговой консультации, а также запрос, направленный электронной почтой, в обязательном порядке должен содержать:

- наименование субъекта хозяйствования, который направляет запрос о предоставлении налоговой консультации (с указанием кода);
- фамилию, имя, отчество должностного лица;
- юридический адрес субъекта хозяйствования или адрес проживания физического лица – предпринимателя;
- наименование органа налогов и сборов, в котором заявитель состоит на учете;
- суть поставленного вопроса;
- дату и подпись заявителя.

Статья 26. Порядок предоставления налоговых консультаций и последствия их применения

26.1. Налоговые консультации предоставляются органом налогов и сборов, в котором налогоплательщик состоит на учете, либо Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

26.2. Налоговая консультация предоставляется органами налогов и сборов в течение 30 календарных дней, следующих за днем получения запроса налогоплательщика.

26.4. Не может быть привлечен к ответственности налогоплательщик, действовавший в соответствии с налоговой консультацией, предоставленной ему в письменной или электронной форме, а также обобщающей налоговой консультацией, в частности, на основании того, что в будущем такая налоговая консультация или обобщающая налоговая консультация была изменена или отменена.

26.5. Налогоплательщик может обжаловать в суде налоговую консультацию, предоставленную в письменной или электронной форме, которая, по мнению такого налогоплательщика, противоречит нормам этого Закона или содержанию соответствующего налога или сбора.

Признание судом такой налоговой консультации недействительной является основанием для предоставления новой налоговой консультации с учетом выводов суда.

Лекция 5

Тема: Учет налогоплательщиков и поступлений налогов в бюджеты

План

1. Учет налогоплательщиков
2. Порядок определения налогового номера налогоплательщика
3. Порядок постановки на учет налогоплательщиков
4. Порядок снятия с учета налогоплательщиков в органах налогов и сборов

В структуре налоговой работы важное место занимает учет налогоплательщиков. Правильно организованный учет налогоплательщиков и налоговых поступлений способствует повышению эффективности налоговой системы. С него начинается налоговая работа.

Регистрация и учет налогоплательщиков осуществляется в соответствии с Приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики от 07.09.2016 № 404 «**Об утверждении порядка учета налогоплательщиков**»

Порядок учета налогоплательщиков (далее - Порядок) разработан в соответствии с Законом Луганской Народной Республики «О налоговой системе» от 28.12.2015 № 79-П (с изменениями и дополнениями) (далее - Закон).

Ведение учета налогоплательщиков является одним из способов налогового контроля. Учет налогоплательщиков ведется с целью создания условий для осуществления органами налогов и сборов контроля за правильностью начисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов, начисленных финансовых санкций, соблюдением налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого, возложен на органы налогов и сборов.

Постановке на налоговый учет или регистрации в органах налогов и сборов подлежат все налогоплательщики.

Постановка на учет в органах налогов и сборов юридических лиц, филиалов юридических лиц – нерезидентов, физических лиц – предпринимателей осуществляется независимо от наличия обязанностей по уплате тех или иных налогов и сборов по местонахождению налогоплательщика,

С целью осуществления налогового контроля налогоплательщики подлежат регистрации или постановке на учет в органе налогов и сборов по месту нахождения юридических лиц, месту жительства физических лиц – предпринимателей (основному месту учета), а также по месту расположения их движимого и недвижимого имущества, объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением, или через которые осуществляется деятельность, обособленных подразделений (неосновное место учета).

Налогоплательщик обязан стать на учет в соответствующих органах налогов и сборов Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики по основному и неосновному месту учета, уведомлять обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, органы налогов и сборов по месту нахождения таких объектов.

В отношении каждого налогоплательщика, взятого на учет в органе налогов и сборов согласно настоящему Порядку, формируется учетное дело.

Регистрационная часть учетного дела налогоплательщика формируется из документов, которые поступают в органы налогов и сборов для постановки на учет налогоплательщика, и дополняется документами, предоставляемыми налогоплательщиком или поступающими относительно налогоплательщика от органов государственной регистрации, статистики, других государственных органов, учреждений банков в период деятельности налогоплательщика и в связи с его ликвидацией. Регистрационная часть учетного дела налогоплательщика ведется и сохраняется в подразделениях регистрации налогоплательщиков в органе налогов и сборов по месту учета.

Налоговая часть учетного дела налогоплательщика формируется из налоговых деклараций (отчетов, расчетов) и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, которые предоставляются налогоплательщиком в период его деятельности. Налоговая часть учетного дела налогоплательщика наполняется и сохраняется в подразделениях налогообложения юридических лиц и физических лиц - предпринимателей в органе налогов и сборов по месту учета.

Ведение учетных дел налогоплательщиков осуществляется с соблюдением правил делопроизводства. Комплектование документов производится в хронологическом или тематическом порядке либо в их сочетании. Каждая часть учетного дела должна содержать опись документов.

Настоящим Порядком регулируется:

1. Порядок проверки документов, предоставляемых налогоплательщиком для постановки на учет в органах налогов и сборов.
2. Порядок постановки на учет налогоплательщиков в органах налогов и сборов и уведомления налогоплательщиком обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением.
3. Установление перечня документов, которые предоставляются для постановки на учет налогоплательщиком, порядка подачи таких документов, а также порядка ведения документации при постановке налогоплательщиков на учет в органах налогов и сборов, внесение информации по ним в соответствующие реестры.
4. Установление форм заявлений, свидетельств и документов по вопросам учета налогоплательщиков.
5. Порядок внесения изменений в учетные данные налогоплательщиков.
6. Порядок подачи налогоплательщиком заявлений в орган налогов и сборов при регистрации изменения местонахождения (места жительства), сведений о лицах, ответственных за ведение бухгалтерского и/или налогового учета юридического лица, филиалов, возникновении изменений в учетных данных налогоплательщиков или внесении изменений в документы, предоставляемые для постановки на учет согласно настоящему Порядку.
7. Порядок снятия с учета налогоплательщиков в органах налогов и сборов.

2. Порядок определения налогового номера налогоплательщика

Учет налогоплательщиков в органах налогов и сборов ведется по налоговым номерам. Налоговым номером налогоплательщика является:

а) Основной государственный регистрационный номер Единого государственного реестра юридических лиц (далее — ОГРН ЕГРЮЛ) для налогоплательщиков, которые включаются в такой реестр (юридические лица, филиалы юридических лиц резидентов и нерезидентов);

б) Регистрационный номер учетной карточки физического лица - плательщика налогов, кроме лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица - плательщика налогов, уведомили об этом соответствующий орган налоговой службы и имеют соответствующую отметку в паспорте или документ, подтверждающий право уплачивать платежи по фамилии, имени, отчеству и серии, номеру паспорта;

в) Регистрационный (учетный) номер налогоплательщика, который присваивается органами налогов и сборов по схеме, установленной в пункте 2.3 этого раздела в случае отсутствия ОГРН ЕГРЮЛ и наличия особенностей государственной регистрации;

г) Код Единого государственного реестра предприятий и организаций Украины для Временных администраций.

Налоговый номер налогоплательщика указывается во всех свидетельствах, справках, в других документах или уведомлениях, которые выдаются налогоплательщику, во всех налоговых декларациях (расчетах, отчетах), платежных документах по налогам и сборам, в финансовых документах, а также в других случаях, предусмотренных законодательством.

Структура регистрационного (учетного) номера налогоплательщика, который присваивается органом налогов и сборов:

ЗУУУУУУУУУ, где

У...У – значение налогового номера налогоплательщика (8 разрядов) из диапазона номеров, который определяет центральный орган Государственного комитета налогов и сборов.

Регистрационный (учетный) номер налогоплательщика присваивается органами налогов и сборов международным некоммерческим организациям.

Налоговый номер налогоплательщика не меняется в течение всего периода пребывания на учете в органах налогов и сборов такого налогоплательщика, за исключением случаев изменения ОГРН ЕГРЮЛ или регистрационного номера учетной карточки физического лица - плательщика налогов.

3. Порядок постановки на учет налогоплательщиков

Постановка на учет юридических лиц, филиалов юридических лиц, физических лиц – предпринимателей в качестве налогоплательщиков в органах налогов и сборов осуществляется после государственной регистрации юридических лиц, в органах государственной регистрации Министерства юстиции Луганской Народной Республики.

При постановке на учет в органе налогов и сборов в отношении каждого налогоплательщика осуществляется запись в журнале регистрации заявлений и уведомлений о постановке на учет (перерегистрации, реорганизации, внесении изменений) налогоплательщиков по форме № 2-УПН (приложение № 2), по форме № 7-УПН (приложение № 7) при постановке на учет самозанятых лиц.

3.4. Постановка на учет налогоплательщика органом налогов и сборов осуществляется на основании заявления налогоплательщика по форме № 1-УПН (приложение № 1), № 5-УПН (приложение № 5). Заявление и копии регистрационных документов подаются в орган налоговой службы в течение 10 рабочих дней с даты получения документа о государственной регистрации (легализации) юридических лиц и физических лиц – предпринимателей в Луганской Народной Республике. Взятие на учет осуществляется в течение трех рабочих дней с момента поступления заявления по форме № 1-УПН или № 5-УПН.

В случае выявления факта несвоевременной регистрации в органах налогов и сборов к физическим либо юридическим лицам применяется ответственность согласно действующему законодательству Луганской Народной Республики.

После постановки налогоплательщика на учет орган налогов и сборов формирует справку о взятии на учет налогоплательщика по форме № 4-УПН (приложение № 3), Такая справка не позднее следующего рабочего дня, с момента постановки на учет, выдается налогоплательщику или уполномоченному лицу налогоплательщика (при наличии доверенности, заверенной печатью налогоплательщика или нотариально заверенной доверенности) в органе налогов и сборов.

Второй экземпляр или копия справки хранится в регистрационной части учетного дела налогоплательщика с отметкой "Копия к учетному делу".

О выдаче справки по форме № 4-УПН осуществляется запись в журнале регистрации документов о постановке на учет налогоплательщиков по форме № 14-УПН (приложение № 14). Справка о постановке на учет не требует дополнительной регистрации в общем отделе или канцелярии органа налоговой службы.

Справка о постановке на учет налогоплательщика по форме № 4-УПН является единственным документом, который подтверждает взятие налогоплательщика на учет в органе налогов и сборов. Справка выдается бесплатно.

При поступлении в орган налогов и сборов информации о регистрации, ликвидации, внесении изменений в регистрационные данные, такая информация в течение трех рабочих дней после ее получения вносится в Единый банк данных налогоплательщиков – юридических и физических лиц – предпринимателей.

Единый банк данных налогоплательщиков – юридических и физических лиц – предпринимателей является общедоступным ресурсом для всех подразделений Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Заявления и документы в органы налоговой и сборов подаются налогоплательщиком лично или должностным лицом, указанным в заявлении по форме № 1-УПН, уполномоченным лицом при наличии доверенности, заверенной печатью налогоплательщика или нотариально заверенной доверенности на проведение регистрационных действий в органах налогов и сборов. При подаче документов для проверки достоверности данных, предъявляются оригиналы паспорта и доверенности (при необходимости) представителя налогоплательщика.

Постановка на учет юридических лиц,

Для постановки на учет налогоплательщик — юридическое лицо (резидент) подает в орган налогов и сборов, в срок согласно п.п. 3.4 настоящего Порядка:

- заявление о взятии на учет по форме № 1-УПН;
- копию Свидетельства (документа) о государственной регистрации;
- копию Устава;
- копию Справки из органов статистики;
- копии паспорта и регистрационного номера учетной карточки физического лица -плательщика налогов руководителя, главного бухгалтера, всех учредителей;
- копию свидетельства о государственной регистрации или выписку из ЕГРЮЛ, копию справки статистики, копию справки форме № 4-УПН, если учредитель юридическое лицо;
- копию приказа о назначении руководителя, главного бухгалтера;
- копию протокола собрания учредителей;
- уведомление об объектах налогообложения или объектах, связанных с налогообложением или через которые осуществляется деятельность, по форме № 20-УПН (если на момент регистрации такие объекты созданы).

4.4. С целью проверки достоверности данных о налогоплательщике — юридическом лице орган налогов и сборов может обратиться в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц.

Одновременно с подачей заявления и копий документов, определенных этим разделом, предъявляются оригиналы соответствующих документов.

Копии документов заверяются печатью и подписью руководителя предприятия или уполномоченного лица (при наличии доверенности, заверенной печатью налогоплательщика или нотариально заверенной доверенности).

Данные заявления по форме № 1-УПН должны быть достоверными, соответствовать сведениям Единого государственного реестра для налогоплательщиков, которые включаются в этот реестр.

Если в заявлении по форме № 1-УПН не указаны обязательные реквизиты, предоставлены недостоверные или неполные данные, оно не скреплено печатью налогоплательщика, не подписано ответственным лицом налогоплательщика или

лицом, имеющим документально подтвержденные полномочия от налогоплательщика относительно подписания заявления по форме № 1-УПН, документы поданы не в полном объеме или не предъявлены оригиналы соответствующих документов, то не позднее следующего рабочего дня с момента получения заявления орган налогов и сборов возвращает документы плательщику налогов для приведения в соответствие с требованиями Порядка (с указанием оснований непринятия документов).

Плательщик налогов обязан в течение пяти календарных дней, следующих за днем получения возвращенных документов, предоставить в орган налогов и сборов документы, приведенные в соответствие с требованиями Порядка, для постановки на учет.

. Ежемесячно орган налогов и сборов проводит сверку с органом государственной регистрации и доводит до подразделений финансовой полиции списки налогоплательщиков, которые не стали на налоговый учет согласно п.п. 3.4 настоящего Порядка.

Постановка на учет физических лиц – предпринимателей

Для постановки на налоговый учет физическое лицо – предприниматель резидент, в срок согласно п.п. 3.5 настоящего Порядка, подает:

- заявление о взятии на учет по форме № 5-УПН;
- копию свидетельства о государственной регистрации или выписку из государственного реестра;
- копию паспорта и регистрационного номера учетной карточки физического лица -плательщика налогов (кроме лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица -плательщика налогов);
- уведомление об объектах налогообложения или объектах, связанных с налогообложением или через которые осуществляется деятельность, по форме № 20-УПН (если на момент регистрации такие объекты созданы).

Одновременно с подачей заявления и копий документов, определенных этим разделом, предъявляются оригиналы соответствующих документов.

Для постановки на налоговый учет физическое лицо – резидент, осуществляющее независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы, арбитражные управляющие) на территории Луганской Народной Республики, в течение 10 календарных дней с момента государственной регистрации независимой профессиональной деятельности в соответствующем органе и получения свидетельства о государственной регистрации или другого документа (разрешения, сертификата, другое), который подтверждает право физического лица на занятие независимой профессиональной деятельностью, должно подать лично или через уполномоченное лицо (при наличии доверенности, заверенной печатью налогоплательщика или нотариально заверенной доверенности) в орган налогов и сборов:

- заявление о взятии на учет по форме № 5-УПН;
- копию регистрационного удостоверения о регистрации частной нотариальной деятельности, если заявитель является частным нотариусом;
- копию свидетельства о праве на занятие адвокатской деятельностью, если заявитель является адвокатом, осуществляющим адвокатскую деятельность индивидуально;
- копию свидетельства на осуществление другой независимой деятельности;

- копию паспорта и регистрационного номера учетной карточки физического лица - плательщика налогов;

- уведомление об объектах налогообложения или объектах, связанных с налогообложением или через которые осуществляется деятельность, по форме № 20-УПН (если на момент регистрации такие объекты созданы).

При подаче документов предъявляются оригиналы указанных документов.

5.3. Налоговый орган, в течение пяти рабочих дней, отказывает в рассмотрении документов, предоставленных для постановки на учет лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность, в следующих случаях:

наличия ограничений на осуществление независимой профессиональной деятельности, установленных законодательством Луганской Народной Республики;

несоответствия документов установленным требованиям, подачи документов не в полном объеме либо указанные в разных документах сведения противоречат друг другу;

отсутствия свидетельства о регистрации или другого документа (разрешения, сертификата и т.п.), подтверждающего право физического лица на осуществление независимой профессиональной деятельности.

После устранения причин, послуживших основанием для отказа в постановке на учет, физическое лицо может повторно подать документы для постановки на учет.

Порядок учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением

Налогоплательщик обязан уведомлять орган налогов и сборов обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, в порядке, установленном этим разделом.

7.2. Объектами налогообложения и объектами, связанными с налогообложением или через которые осуществляется деятельность (далее - объекты налогообложения), являются имущество и действия, в связи с которыми у налогоплательщика возникают обязанности относительно уплаты налогов и сборов.

7.3. В случае если у налогоплательщика осуществляется регистрация, создание или открытие объекта налогообложения на территории Луганской Народной Республики, то такой налогоплательщик обязан сообщить об этом в орган налогов и сборов по месту основного учета и стать на налоговый учет по неосновному месту учета в органе налогов и сборов – по месту расположения объекта, если месторасположение объекта налогообложения территориально не относится к органу налогов и сборов по месту основного учета.

7.4. Уведомление об объектах налогообложения или объектах, связанных с налогообложением или через которые осуществляется деятельность, подается в течение 10 рабочих дней после их регистрации, создания или открытия по форме № 20-УПН.

7.5. В случае изменения сведений об объекте налогообложения, а именно: изменения типа, наименования, местонахождения или состояния объекта налогообложения, плательщик налогов предоставляет в органы налоговой службы уведомление по форме № 20-УПН с обновленной информацией об объекте налогообложения, относительно которого произошли изменения. В уведомлении рядом с реквизитом, который изменился, отмечается в скобках его предыдущее значение.

При этом, в случае изменения назначения объекта налогообложения или его перепрофилирования, информация по такому объекту налогообложения указывается в уведомлении двумя строками, а именно: в одной строке указывается информация о закрытии объекта налогообложения, назначение которого изменяется, во второй - обновленная информация об объекте налогообложения, который создан или открыт на основе закрытого.

7.6. При поступлении в орган налогов и сборов информации об объектах налогообложения, такая информация не позднее трех рабочих дней с момента ее получения вносится в Единый банк данных налогоплательщиков – юридических и физических лиц - предпринимателей.

4. Порядок снятия с учета налогоплательщиков в органах налогов и сборов

10.1. Налогоплательщик обязан уведомить орган налогов и сборов по месту учета о ликвидации или реорганизации в течение 3-х рабочих дней с момента уведомления органа государственной регистрации о начале ликвидации или реорганизации.

10.2. Налогоплательщики - юридические лица или филиалы юридических лиц - нерезидентов обязаны предоставить в орган налогов и сборов по месту учета следующие документы:

- заявление о ликвидации или реорганизации налогоплательщика по форме № 8-УПН (приложение № 8), дата которого фиксируется в журнале по форме № 6-УПН;

- оригинал справки по форме № 4-УПН;

- копию распорядительного документа (решения) собственника или органа, уполномоченного на это учредительными документами о прекращении субъекта хозяйствования;

- копию распорядительного документа о создании комиссии по прекращению (ликвидационной комиссии) субъекта хозяйствования;

- документ, подтверждающий внесение в ЕГРЮЛ решения о прекращении юридического лица или филиала юридического лица - нерезидента и начале процедуры ликвидации;

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

10.4. Физические лица - предприниматели, в случае принятия решения о прекращении предпринимательской деятельности, обязаны подать в орган налогов и сборов по месту учета следующие документы:

- заявление о ликвидации налогоплательщика по форме № 8-УПН, дата которого фиксируется в журнале по форме № 6-УПН;

- оригинал справки по форме № 4-УПН;

- ликвидационную налоговую отчетность (в т.ч. ликвидационный баланс для физических лиц-предпринимателей, на которых возложена обязанность вести бухгалтерский учет), ликвидационную отчетность по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование.

10.6. Процедура ликвидации в органе налогов и сборов начинается при поступлении:

- документов согласно п.п. 10.2 - 10.5 данного Порядка;

При получении первого из документов о принятии решения о прекращении налогоплательщика делается запись в журнале по форме № 6-УПН и формируется обходной лист (Приложение № 13) установленной формы с перечнем подразделений органа налогов и сборов, которые должны провести мероприятия по снятию с учета налогоплательщика в рамках своих функциональных обязанностей, о чем сделать соответствующую отметку в обходном листе, либо дать пояснения о причинах его не подписания.

Информация о получении органом налогов и сборов документов, свидетельствующих о начале процедуры ликвидации, в течение 3-х рабочих дней доводится до сведения всех структурных подразделений такого органа и органов налогов и сборов, в которых находятся на учете его филиалы.

С момента подачи ликвидационной налоговой отчетности, ликвидационной отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование субъекты хозяйствования освобождаются от обязанности представления в органы налогов и сборов деклараций по соответствующим налогам, сборам и другим обязательным платежам.

Обходной лист хранится в регистрационной части учетного дела

Лекция 6

Тема: Администрирование налогов и сборов

План

1. Сущность налогового администрирования
2. Функции налогового администрирования
3. Формы и методы налогового администрирования

1. Сущность налогового администрирования

Налоговое администрирование представляет собой последовательную, упорядоченную нормами права систему мероприятий, направленных на обеспечение публичного правопорядка в налоговой сфере, методы такой деятельности непосредственно предопределяются системой процессуальных прав и обязанностей органов, на которые государство возложила функции по осуществлению соответствующей управленческой деятельности.

Налоговое администрирование, или налоговое управление, — процесс, без которого не может нормально существовать ни одно государство. Источником средств для реализации многих его функций служат налоговые поступления.

Целью налогового администрирования является исполнение налоговой политики государства, которая проводится в отношении всех участников правоотношений регулируемых налоговым законодательством. При этом согласие субъекта не является обязательным и необходимым условием возникновения налоговых правоотношений. На настоящий момент одним из сдерживающих факторов повышения эффективности мобилизации налогов в бюджет являются сложившиеся методы налогового администрирования.

Целями налогового администрирования являются:

- исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности;
- выполнение налоговой политики, тех задач, которые стоят перед государством на настоящем этапе;
- укрепление налоговой дисциплины;

— упорядочение налоговых отношений.

Эффективная налоговая система должна отвечать потребностям государства и обеспечивать разумную нагрузку на налогоплательщиков, гарантируя при этом прозрачность порядка налогообложения и достаточный уровень контроля со стороны фискальных органов. *Цель* такой системы и, соответственно, налогового администрирования — сделать предпочтительной для налогоплательщика честную уплату всех налогов и оптимизировать работу контролирующих инстанций.

Налоговое администрирование предполагает не разработку законодательных актов в области налогообложения, а именно управление, т. е. организацию исполнения этих актов и выявление обстоятельств, которые мешают их эффективной работе.

Таким образом, данные, собранные в процессе налогового администрирования, могут не только способствовать эффективному сбору налогов, но и послужить причиной проведения налоговых реформ. Результатом постоянно ведущейся в государстве деятельности по совершенствованию налогового законодательства становятся регулярно вносимые в налоговый кодекс изменения, и немалую роль в этом играет налоговое администрирование.

Администрирование налогов, как вид государственной деятельности, строится и базируется на определенных принципах. К ним можно отнести следующие принципы:

- законности;
- равенства перед законом;
- гласности;
- добровольного исполнения налоговой обязанности;
- права на защиту субъектам налогового администрирования;
- презумпции невиновности налогоплательщика;
- эффективности;
- соблюдения налоговой тайны;
- неотвратимости юридической ответственности.

2. Функции налогового администрирования

Функции налогового администрирования осуществляются на 3 уровнях:

- исполнительных органов власти, принимающих решения об основных направлениях налоговой политики, устанавливающих величину основных показателей для расчета ряда налогов (круг налогоплательщиков, ставки и льготы), анализирующих и прогнозирующих перспективы налоговых поступлений, вырабатывающих предложения для изменения налогового кодекса;
- Минфина, который разрабатывает конкретные процедуры в области налогообложения, методологию отчетности, консультирует налогоплательщиков по вопросам применения налогового законодательства;
- Налоговая служба, непосредственно взаимодействующей с плательщиками налогов и осуществляющей контроль за правильностью применения налогового законодательства.

Таким образом, налоговое администрирование подразумевает деятельность:

- по определению направлений налоговой политики;
- установлению значений показателей по расчету налогов;
- организации учета налогоплательщиков;
- разработке форм отчетности;

- организации работы по сбору налогов;
- контролю за исполнением налогового законодательства;
- обработке информации по собираемым налогам;
- прогнозированию и анализу объемов налоговых поступлений;
- выявлению противоречивых или неэффективно работающих положений в налоговых законах;
- выявлению схем уклонения от уплаты налогов;
- установлению путей взаимодействия между различными структурами с целью получения дополнительной информации, необходимой для эффективного налогового контроля.

По ряду вопросов функции, реализуемые на различных уровнях налогового администрирования, пересекаются.

Функции налогового администрирования и их содержание могут быть представлены в виде следующей схемы.

Функции налогового администрирования

1. Планирование: тактическое и стратегическое

- Прогнозирование объема налоговых поступлений
- Утверждение бюджета
- Разработка контрольных заданий
- Оценка налогового потенциала
- Определение долевого распределения ставок и льгот

2. Учет

- Регистрация и учет налогоплательщиков
- Прием и обработка налоговой отчетности
- Учет поступлений налогов
- Учет хозяйственной деятельности налоговых органов
- Анализ отчетности

3. Контроль

- Контроль за своевременным поступлением платежей
- Налоговые проверки: выездные, камеральные
- Реализация материалов проверки
- Контроль реализацией материалов проверки и уплаты начисленных санкций

4. Регулирование

- Система налоговых стимулирований: изменение сроков уплаты налогов, предоставление отсрочки или рассрочки
- Предоставление налогоплательщикам инвестиционного налогового кредита
- Оптимизация налоговых ставок
- Система налоговых льгот
- Система санкций: финансовые, административные, уголовные

3. Формы и методы налогового администрирования

Налоговое администрирование сводится:

- на 1-м уровне — к обработке полученной информации, своевременному реагированию на нее путем разработки предложений по корректировке налогового законодательства и утверждению перспектив налоговой политики на очередной период;

- на 2-м — к адекватному изменению методологии конкретных процедур в области налогообложения, выявлению несовершенства в законодательстве, разработке предложений по его изменению;
- на 3-м — к изменению форм взаимодействия с налогоплательщиками, поиску эффективных мер контроля, выявлению схем нарушения налогового законодательства и возможностей их пересечения.

Таким образом, понятие налогового администрирования оказывается значительно шире понятия налогового контроля, хотя основу налогового администрирования составляет в первую очередь контроль как за налогоплательщиками, так и за работающими с ними налоговыми органами. Это предполагает разработку детальной методологии проверок как составной части налогового администрирования, в т. ч. порядка контрольных проверок нижестоящих налоговых органов вышестоящими.

Следствием контроля становится возможность привлечения виновных лиц к ответственности за нарушение установленных правил, и это также составляет часть функций налогового администрирования.

Важную роль играет такая составляющая налогового администрирования, как методологическое обеспечение процесса начисления тех налогов, в отношении которых налоговое законодательство устанавливает только общие принципы их расчета.

Другой важнейшей функцией налогового администрирования является сбор информации и ее обработка. Сюда относятся данные как по начислению налогов, так и по процедуре их сбора, методологии проверок, выявленным ситуациям ухода от налогов.

Завершающим этапом налогового администрирования в конкретном налоговом периоде становится выработка предложений по изменению и дополнению налогового законодательства, корректировка направлений налоговой политики.

Исходя из функций, охватываемых налоговым администрированием, оно занимает промежуточное положение между налоговым контролем (шире, чем он) и общим управлением налоговой системой страны (уже, чем оно).

К числу *методов* налогового администрирования можно отнести следующие методы регулятивной и юрисдикционной деятельности:

- нормативно-правовое регулирование;
- регистрационные действия;
- учет и контроль;
- обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов;
- применение санкций;
- разрешение споров.

Главным и важнейшим методом налогового администрирования является контроль за выполнением требований налогового законодательства. Исходя из него, налоговое администрирование на нижнем уровне сводится к:

- учету налогоплательщиков;
- исключению из числа налогоплательщиков фактически не действующих;
- контролю обоснованности применения правил налогового законодательства;
- проверке правильности исчисления налогов;

- применению допустимых мер воздействия на налогоплательщиков;
- проверке действий самих налоговых органов.

Самый большой объем среди методов налогового администрирования занимают *налоговые проверки* налогоплательщиков — камеральные и выездные. С целью сокращения расходов на налоговое администрирование, среди которых максимум приходится на содержание налоговых органов, ведется работа по оптимизации их взаимодействия с налогоплательщиками:

- предоставление режима наибольшего благоприятствования добросовестным налогоплательщикам, вплоть до их освобождения от выездных проверок;
- налаживание электронного взаимодействия при представлении документов на проверку;
- отработка технологий получения информации из иных источников, не требующих больших трудозатрат;
- организация оптимальной системы хранения полученных документов, облегчающей их поиск и обработку;
- повышение профессионального уровня работников проверяющих органов, стандартизация и автоматизация их функций.

Налоговое администрирование ставит своей целью побуждение налогоплательщика к добросовестным действиям в части начисления и уплаты налогов под влиянием неотвратимости наказания за уклонение от них. Для этого налоговое администрирование использует:

- наказание (штрафы, пени, закрытие счетов, арест имущества);
- предоставление возможности выбора налогоплательщиком наиболее оптимальной для него системы налогообложения;
- постепенность перехода к более высоким налоговым нагрузкам;
- налоговое консультирование.

Внутри самих налоговых органов налоговое администрирование осуществляется в форме проверок (ревизий), обмена информацией и опытом работы.

На уровне исполнительных органов власти методы налогового администрирования заключаются в обработке данных и выработке оптимальных предложений по корректировке налогового законодательства и направлений налоговой политики с учетом прогнозных расчетов.

Лекция 7

Тема: Налог на прибыль

План

1. Плательщики налога
2. Объект налогообложения
3. База налогообложения
4. Ставки налога
5. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты
6. Определение валовых расходов и доходов

1. Плательщики налога на прибыль

Налог на прибыль уплачивается субъектами, кроме:

- а) субъектов хозяйствования, в случае выбора ими патентной системы налогообложения;
- б) плательщиков упрощенного налога;
- в) субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов
- г) субъектов хозяйствования, которые уплачивают сбор за осуществление валютно-обменных операций

Объект налогообложения

Объектом налогообложения налога на прибыль является прибыль, которая рассчитывается путем уменьшения суммы валовых доходов отчетного периода на сумму валовых расходов отчетного периода с учетом правил, установленных настоящей главой.

Определение базы налогообложения

Налогоплательщики осуществляют расчет доходов и расходов в порядке, установленном Законом. Порядок признания таких доходов и расходов определяется в соответствии со статьей 73 настоящего Закона.

Предприятия жилищно-коммунальной сферы и иные налогоплательщики, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, ведут налоговый учет согласно статьи 74 настоящего Закона.

Ставки налога на прибыль

Налог уплачивается с прибыли, рассчитанной в соответствии со статьей 75 настоящего Закона, в размере 20% от такой прибыли.

Для субъектов хозяйствования, осуществляющих розничную торговлю горюче-смазочными материалами, метаном и сжиженным газом (пропан-бутан) конечному потребителю, ставка налога на прибыль, составляет 20 процентов – при торговой наценке не превышающей 20 процентов.

В случае превышения торговой наценки, указанной в первом абзаце настоящего пункта, ставка налога на сумму такого превышения составляет 100 процентов.

Ставка налога на прибыль по операциям с нерезидентами рассчитывается с учетом особенностей, указанных в пункте 75.3. статьи 75 настоящего Закона и составляет:

- 10% от суммы по таким операциям при приобретении продукции (товара);
- 20% от суммы по таким операциям при приобретении работ/услуг;
- 5% от суммы остатков продукции (товара) на 01.07.2016 года.

Налоговый период

Для определения и исчисления налога на прибыль налоговым периодом является календарный месяц, за исключением случаев, определенных настоящим Законом.

В случаях, определенных настоящим Законом налоговым периодом является календарный квартал, календарное полугодие, календарный год.

Плательщики налога на прибыль подают декларацию ежемесячно (раз в квартал, раз в полугодие) в срок не позднее 20 числа месяца (квартала, полугодия), следующего за отчетным и уплачивают сумму рассчитанного налога в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации. Вместе с декларацией предоставляются реестры выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов, порядок заполнения

которых утверждается Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Подача отчетности плательщиками, указанными в статье 78 Закона производится по специальной форме один раз в полугодие в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Налоговая декларация составляется за каждое полугодие отдельно.

Формы деклараций по налогу на прибыль утверждаются приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Подача отчетности плательщиками, указанными в статье 81 настоящего Закона, производится по специальной форме один раз в год до 01 марта календарного года, следующего за отчетным. Уплата налога производится в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации.

Подача отчетности предприятиями жилищно-коммунальной сферы производится один раз в квартал не позднее 20 числа месяца, следующего за последним календарным днем отчетного квартала и уплачивают сумму рассчитанного налога в сроки, предусмотренные статьей 30 настоящего Закона.

Плательщики налога на прибыль: юридические лица и филиалы иностранных юридических лиц – нерезидентов, прошедшие аккредитацию в Луганской Народной Республике, у которых средняя численность работников за отчетный период превышает 1000 человек и годовой валовой доход превышает 500 000 000 российских рублей, подают декларацию ежемесячно в течение 40 календарных дней, следующих за отчетным периодом. Уплата налога производится в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации.

Статья 71. Общие положения по определению валового дохода

В состав валовых доходов включается:

- доход от реализации товаров, выполненных работ, предоставленных услуг по ценам не ниже себестоимости и / или цены их приобретения. В случае реализации товаров, работ, услуг по ценам ниже себестоимости и / или цены приобретения, налогоплательщик обязан включить такую разницу в состав валовых доходов (кроме предприятий жилищно-коммунальной сферы и иных налогоплательщиков, пребывающих в государственной или муниципальной форме собственности, которые формируют себестоимость и цену продукции по тарифам, утвержденным в порядке, установленном законодательством);

- вознаграждение комиссионера (поверенного, агента и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров;

- стоимость возвращаемых субъектом хозяйствования товаров, работ, услуг продавцу, при условии её включения в состав валовых расходов прошлых периодов;

- проценты, полученные по депозитам;

- сумма реализации бесплатно полученных товаров;

- безвозвратная финансовая помощь;

- возвратная финансовая помощь, не возвращенная в течение 12 месяцев с момента ее получения;

- доходы от продажи ценных бумаг

- доходы от осуществления банковских, страховых и других операций по оказанию финансовых услуг;

- доходы от торговли валютными ценностями, ценными бумагами, долговыми обязательствами и требованиями;
 - доходы от совместной деятельности;
 - доходы в виде дивидендов, полученных от нерезидентов, процентов, роялти, владения долговыми требованиями, а также доходов от осуществления операций лизинга (аренды);
 - доходы из других источников и от внереализационных операций, в том числе в виде:
 - а) сумм неиспользованной части денежных средств, которые возвращаются из страховых резервов (для финансовых учреждений);
 - б) сумм средств страхового резерва, использованных не по назначению (для финансовых учреждений);
 - в) сумм судебного сбора, предварительно уплаченной истцом, которая возвращается в его пользу по решению суда (арбитражного суда).
 - стоимость материальных ценностей, переданных предприятию согласно договорам хранения и использованных им в собственном производственном или хозяйственном обороте;
 - суммы штрафов, неустойки или пени, полученных по решению сторон договора или по решению соответствующих государственных органов, суда, арбитражного или третейского суда;
 - суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок давности, а именно 1095 дней;
 - положительное значение курсовых разниц;
 - проценты, начисленные на денежные средства на собственных счетах в банках.
 - проценты, полученные по договорам займа.
- В состав валовых доходов *не включается*:
- сумма денежных средств, полученных в качестве кредитных и / или заемных;
 - сумма денежных средств, привлечённых финансовыми учреждениями в качестве депозитных средств;
 - сумма денежных средств, полученных от реализации товаров, по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров;
 - стоимость товаров переданных для реализации по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих аналогичных договоров;
 - доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом на территории Луганской Народной Республики;
 - суммы денежных средств или стоимость имущества, полученные предприятием в качестве компенсации (возмещения) за принудительное отчуждение государством имущества предприятия;
 - суммы денежных средств в части излишне уплаченных налогов, сборов (обязательных платежей), которые возвращаются или должны быть возвращены предприятию из бюджетов, если такие суммы не были включены в состав валовых расходов;
 - суммы денежных средств или стоимость имущества (кроме товаров), поступающие предприятию в виде прямых инвестиций или реинвестиций в корпоративные права;

- денежные средства или имущество, полученные в виде международной технической помощи от иностранных государств в соответствии с международными соглашениями;

- суммы денежных средств или стоимость имущества, полученные субъектом хозяйствования в виде целевых государственных дотаций или государственной помощи;

- суммы налога с оборота;

- суммы инвестиций (в т.ч. основные фонды), полученные от инвесторов (резидентов и нерезидентов) на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии их освоения в течение одного календарного года с момента получения.

Статья 72. Общие положения по определению валовых расходов

Расходы (или их часть), сформированные, но не отраженные в отчетном периоде в связи с отсутствием подтверждающих первичных документов, предусмотренных пунктом 77.7 статьи 77 настоящего Закона, могут быть учтены в валовых расходах последующих отчетных периодов при условии подтверждения несвоевременности получения таких документов.

. В состав *валовых расходов* отчетного периода включаются:

- расходы, понесенные на приобретение товаров, работ (услуг), сырья, материалов, в том числе вознаграждение комиссионеру (поверенному, агенту и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров;

- расходы на оплату труда в денежной и / или натуральной форме, предусмотренные законодательством Луганской Народной Республики, трудовыми договорами (контрактами) и / или коллективными договорами;

- суммы начисленных налогов и сборов, установленных настоящим Законом (за исключением налога с оборота, налога на прибыль, подоходного налога с дивидендов, сельскохозяйственного налога), а также суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, а для физических лиц – предпринимателей – уплаченные суммы единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование за предыдущий месяц, регистрационные сборы, государственные пошлины и аналогичные платежи, связанные с хозяйственной деятельностью налогоплательщика. При этом плата за специальные разрешения (лицензии) включается в состав валовых расходов в равных частях в соответствии с периодом использования;

- расходы на приобретение электроэнергии, газа, горячего водо-, теплоснабжения;

- расходы на приобретение воды, оплату услуг связи, в том числе приобретение ваучеров пополнения счета и оплату иных видов электронных платежей пополнения счета по оплате услуг операторов сотовой связи (за исключением приобретения стартовых пакетов);

- расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг в рамках бюджетных программ Республики;

- расходы, связанные с приобретением горюче-смазочных материалов, списание которых подтверждено документально;

- расходы, связанные с арендой имущества;

- расходы на канцтовары, моющие средства и расходные материалы для обслуживания оргтехники, приобретаемые субъектом хозяйствования для использования в хозяйственной деятельности;

- расходы, связанные с приобретением малоценных и быстроизнашивающихся предметов, которые относятся к себестоимости изготовленных и реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг;
- командировочные расходы, которые включают в себя:
 - а) расходы, понесенные плательщиком на территории Луганской Народной Республики, Донецкой Народной Республики, России, Белоруссии, Украины:
 - суточные расходы в размере, не превышающем 500 российских рублей на одного сотрудника;
 - расходы на проезд, подтвержденные документально;
 - расходы на проживание, подтвержденные документально, но не более 1 500 российских рублей (или суммы эквивалентной 1 500 российских рублей в иных валютах по курсу Государственного банка Луганской Народной Республики на день оплаты) в сутки на одного сотрудника;
 - б) расходы, понесенные плательщиком в странах, не указанных в подпункте а) пункта 72.2.11 настоящей статьи:
 - суточные расходы в размере, не превышающем 2 000 российских рублей (или суммы эквивалентной 2 000 российских рублей в иных валютах по курсу Государственного банка Луганской Народной Республики на день оплаты) на одного сотрудника;
 - расходы на проезд, подтвержденные документально;
 - расходы на проживание, подтвержденные документально, но не более 4 000 российских рублей (или суммы эквивалентной 4 000 российских рублей в иных валютах по курсу Государственного банка Луганской Народной Республики на день оплаты) в сутки на одного сотрудника;
 - расходы на ремонт и улучшение основных средств, в том числе арендованных в размере, не превышающем 10% совокупной балансовой стоимости всех групп основных средств, указанных в подпункте 77.10.2.1 подпункта 77.10.2 пункта 77.10 статьи 77 настоящего Закона, на начало отчетного года в расчете на календарный год (кроме предприятий жилищно-коммунальной сферы и иных налогоплательщиков, пребывающих в государственной или муниципальной форме собственности, которые относят указанные суммы в состав валовых расходов в размере 100%);
 - расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг у субъектов хозяйствования, находящихся на II – III группах упрощенного налога – в размере 100% от суммы приобретения;
 - суммы денежных средств, перечисляемые работодателями профсоюзным организациям на культурно-массовую, физкультурную и оздоровительную работу в размерах, предусмотренных коллективным договором, но не менее 0,3 процента фонда оплаты труда и не более 4 процентов налогооблагаемой прибыли прошлого года;
 - амортизация основных средств, указанных в п. 77.10 статьи 77 настоящего Закона;
- расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) у субъектов хозяйствования, находящихся на I группе упрощенного налога и патентной системе:
 - отрицательное значение курсовых разниц;
 - расходы на обучение работников, связанные с профессиональной подготовкой, обучением, переподготовкой или повышением квалификации лиц, которые находятся в трудовых отношениях с плательщиком налогов;

- расходы на охрану труда и технику безопасности, понесенные согласно действующему законодательству;

- расходы, связанные с добычей, транспортировкой угля и угольных брикетов, бесплатно предоставленных работникам действующих угледобывающих предприятий, пенсионерам, которые проработали по добыче угля на действующих угледобывающих предприятиях в объемах, предусмотренных действующим законодательством Луганской Народной Республики о государственном регулировании в области добычи и использования угля, об особенностях социальной защиты работников организаций угольной промышленности;

- расходы, понесенные на содержание, эксплуатацию основных фондов, других необоротных материальных активов, которые используются в хозяйственной деятельности.

В состав валовых расходов *не включаются*:

- расходы, не связанные с ведением хозяйственной деятельности, в т.ч. расходы, связанные с организацией и проведением приёмов, презентаций, праздников, развлечений и отдыха и тому подобных мероприятий, а также приобретением и распространением подарков;

- суммы возвратных денежных средств, ранее полученных как кредитные и средств, выплачиваемых в качестве вознаграждения за их использование (проценты по кредиту, фиксированные ставки и т.п.);

- суммы фактических потерь товаров, сырья, материалов, кроме потерь в пределах норм естественной убыли или технических (производственных) потерь в размерах, установленных действующим законодательством;

- суммы денежных средств, выплаченных контрагенту, как неустойка или штраф за невыполнение условий заключённых договоров (контрактов);

- выплаты дивидендов и уплаченный по ним подоходный налог, передача материальных активов;

- суммы налогов и сборов, уплаченных в бюджеты других государств;

- стоимость товаров, полученных для реализации (распространения) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров;

- расходы, не подтвержденные соответствующими расходными, платежными и другими первичными документами;

- расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг у физических лиц-предпринимателей, находящихся на патентной системе налогообложения (кроме случаев, указанных в подпункте 72.2.16 пункта 72.2 статьи 72 настоящего Закона);

- производственные расходы (маркетинговые, консалтинговые, инжиниринговые, страховые, клиринговые, рекламные и услуги мерчендайзинга);

- денежные средства или имущество, полученные в виде международной технической помощи от иностранных государств в соответствии с международными соглашениями и использованные в хозяйственной деятельности плательщика;

- суммы денежных средств или стоимость имущества, полученные предприятием в виде целевых государственных дотаций или государственной помощи и использованные в хозяйственной деятельности плательщика;

- расходы на приобретение сельскохозяйственной продукции для переработки, продажи и другого использования в собственной хозяйственной деятельности у лиц, не зарегистрированных в установленном порядке как плательщик сельскохозяйственного налога (кроме случаев, указанных в пункте 184.2 статьи 184

настоящего Закона), за исключением приобретения сельскохозяйственной продукции у импортера при наличии грузовой таможенной декларации, подтверждающей ввоз такой продукции, а также приобретения молочной продукции и мяса у населения при условии соблюдения требований норм подпункта 122.3.9 пункта 122.3 статьи 122 настоящего Закона и подтверждения качества такой продукции документами, выданными соответствующим органом, осуществляющим контроль в санитарно-ветеринарной сфере.

Статья 73. Особенности определения базы налогообложения

Порядок признания валовых доходов:

- доход от реализации товаров признается по дате перехода покупателю права собственности на такой товар;

- доход от предоставления услуг и выполнения работ признается датой составления акта или другого документа, оформленного в соответствии с требованиями действующего законодательства, который подтверждает выполнение работ или предоставление услуг.

Не включается в состав валового дохода и валовых расходов стоимость:

а) безвозмездно полученных объектов энергоснабжения, газо- и теплообеспечения, водоснабжения, канализационных сетей, построенных потребителями по требованию специализированных эксплуатирующих предприятий в соответствии с техническими условиями на присоединение к указанным сетям;

б) безвозмездно полученных средств бюджета, а также произведенных, или построенных объектов за счет получения таких целевых средств;

в) безвозмездно полученных предприятиями железнодорожного транспорта общего пользования основных средств транспортной инфраструктуры, находящихся на балансе других предприятий;

г) средств (товаров, работ, услуг) полученных в виде гуманитарной помощи.

Статья 75. Порядок исчисления налога

Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется как разница между валовыми доходами и валовыми расходами плательщика за отчетный период, которые определяются в соответствии со статьями 71 и 72 настоящего Закона.

Сумма налога, которая подлежит уплате в Государственный бюджет Луганской Народной Республики, рассчитывается как разница между общей суммой валового дохода, полученного в отчетном периоде и общей суммой валовых расходов отчетного периода, умноженная на ставку налога, предусмотренную статьей 69 настоящего Закона.

Статья 76. Порядок учёта отрицательного значения объекта налогообложения в результатах последующих отчётных периодов

Если по результатам расчета плательщиком налогов объекта налогообложения в отчетном периоде установлено отрицательное значение, то такое отрицательное значение не переносится на следующий отчетный период и не дает такому плательщику право на уменьшение положительного значения разницы между валовыми доходами и расходами следующего отчетного периода.

В случае если отрицательное значение как результат расчета объекта налогообложения декларируется налогоплательщиком последовательно шесть раз в течение одного календарного года, Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики и / или его подчиненные территориальные органы, имеют право провести проверку правильности определения объекта налогообложения.

Статья 79. Освобождение от налогообложения

Освобождается от налогообложения налогом на прибыль:

- прибыль предприятий и организаций, которые основаны общественными организациями инвалидов и являются их полной собственностью,

- прибыль предприятий, полученная от продажи на территории Луганской Народной Республики продуктов детского питания собственного производства, направленная на увеличение объемов производства и уменьшение розничных цен таких продуктов.

- прибыль дошкольных и общеобразовательных учебных заведений негосударственной формы собственности, полученная от предоставления образовательных услуг.

- прибыль, полученная субъектами хозяйствования от реализации хлеба, выпекаемого для нужд Народной Милиции Луганской Народной Республики, других воинских формирований и органов,

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на прибыль
2. Что является объектом налогообложения налога на прибыль
3. Что является базой налогообложения налога на прибыль
4. Ставки налога на прибыль
5. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль
6. Методика определения валовых расходов и доходов.

Лекция 8

Тема: Плата за пользование недрами

Плата за пользование недрами

Плата за пользование недрами - платеж, взимаемый в виде:

- а) платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых;
- б) платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых.

Не являются плательщиками платы за пользование недрами плательщики упрощенного налога III группы.

.ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ ДЛЯ ДОБЫЧИ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Плательщиками платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (далее - плательщики) являются субъекты хозяйствования, которые осуществляют хозяйственную деятельность по добыче полезных ископаемых на территории Луганской Народной Республики.

Для целей налогообложения плательщики платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых осуществляют отдельный (от других видов операционной деятельности) бухгалтерский учет расходов и доходов по каждому виду минерального сырья по каждому участку недр, на котором производится добыча полезных ископаемых.

Объект налогообложения платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых по каждому используемому участку недр, является объем добытого в отчетном периоде полезного ископаемого (минерального сырья) или объем погашенных запасов полезных ископаемых.

К объекту налогообложения относится:

а) объем полезного ископаемого (минерального сырья), добытого из недр на территории Луганской Народной Республики;

б) объем полезного ископаемого (минерального сырья), добытого из отходов (потерь, хвостов и тому подобное) горнодобывающего производства, в том числе объем минерального сырья, которое образуется в результате выполнения первичной переработки;

в) объем погашенных запасов полезных ископаемых.

К объекту налогообложения не относятся:

а) дренажные и сопутствующе-пластовые подземные воды, которые добываются при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, и использование которых не предусматривает получения экономической выгоды с передачей или без передачи права собственности на них, за исключением объемов, используемых для собственных технологических потребностей, связанных с добычей полезных ископаемых;

б) объемы минеральных вод, добытые детскими специализированными санаторно-курортными заведениями, в части объемов, используемых для лечения на их территории;

в) объемы запасов полезных ископаемых, оставленные в охранных и барьерных целиках (между шахтами), в том числе в целиках общешахтного назначения, для предотвращения обрушения земной поверхности, прорыва воды в горные выработки и сохранения наземных или подземных объектов.

Виды добытого полезного ископаемого (минерального сырья) определяются плательщиком в соответствии с кодификацией товаров и услуг с учетом утвержденных плательщиком схем движения добытого полезного ископаемого (минерального сырья) на производственных участках и местах хранения с учетом состава исходного сырья, условий конкретного производства, особенностей технологического процесса и требований к конечной продукции.

Базой налогообложения является стоимость объемов добытых в отчетном периоде полезных ископаемых (минерального сырья), которые отдельно исчисляются для каждого вида полезного ископаемого (минерального сырья) для каждого участка недр на базовых условиях поставки (склад готовой продукции горнодобывающего предприятия).

Определение стоимости единицы добытого полезного ископаемого (минерального сырья).

Стоимость соответствующего вида добытого в отчетном периоде полезного ископаемого (минерального сырья) исчисляется плательщиком для каждого участка недр на базовых условиях поставки (склад готовой продукции горнодобывающего предприятия) по фактическим ценам реализации соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья).

Стоимость единицы соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) устанавливается плательщиком по величине суммы дохода, полученного (начисленного) от выполненных в отчетном периоде хозяйственных обязательств по реализации соответствующего объема (количества) такого вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья).

Сумма дохода, полученного (начисленного) от реализации соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) за отчетный период уменьшается на сумму расходов плательщика, связанных с доставкой (перевозкой,

транспортировкой) объема (количества) соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) потребителю в размерах, установленных в договоре купли-продажи согласно условиям поставки.

Суммы предварительной оплаты стоимости объема (количества) соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья), поступивших до момента фактического выполнения хозяйственных обязательств (фактической поставки) или до момента наступления срока выполнения хозяйственных обязательств (поставки) по соответствующему договору, включаются в сумму дохода для исчисления стоимости единицы соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) в отчетном периоде, если такие хозяйственные обязательства (поставки) выполнены или должны были быть выполнены по соответствующему договору.

Сумма дохода, полученная от реализации объема (количества) соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) в иностранной валюте, пересчитывается по официальному курсу российского рубля к украинской гривне, доллару США, евро, установленному Государственным банком Луганской Народной Республики на дату реализации таких полезных ископаемых.

К расходам плательщика, связанным с доставкой (перевозкой, транспортировкой) добытого полезного ископаемого (минерального сырья) потребителю, относятся:

а) расходы, связанные с доставкой (перевозкой, транспортировкой) добытого полезного ископаемого (минерального сырья) со склада готовой продукции плательщика (узла учета, входа в магистральный трубопровод, пункта отгрузки потребителю или на переработку, пределы раздела сетей с потребителем) потребителю, а именно:

с доставкой (перевозкой, транспортировкой) магистральными трубопроводами, железнодорожным, водным и другим транспортом;

со сливом, наливом, погрузкой, разгрузкой и перегрузкой;

с оплатой услуг портов, в частности портовых сборов;

с оплатой транспортно-экспедиторских услуг;

б) расходы по обязательному страхованию грузов, исчисленные в соответствии с законодательством;

в) таможенные платежи, в случае реализации за пределы таможенной территории Луганской Народной Республики.

Стоимость единицы каждого вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) исчисляется как соотношение суммы дохода, полученного плательщиком от реализации соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья), определенного в соответствии с пунктом 146.5.2 этой статьи, и объема (количества) соответствующего вида реализованного добытого полезного ископаемого (минерального сырья), который определяется по данным бухгалтерского учета запасов готовой продукции плательщика.

Порядок исчисления налоговых обязательств по уплате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых.

Для видов полезных ископаемых, для которых в таблице пункта 146.8 этой статьи ставки платы (Свнз) установлены в относительных показателях (процентах), налоговые обязательства по уплате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (Пзн) для соответствующего вида добытого полезного ископаемого

(минерального сырья) в пределах одного участка недр за отчетный период исчисляются по такой формуле:

$$\text{Пзн} = \text{Уф} \times \text{Вкк} \times \text{Свнз}$$

где:

Уф - объем (количество) соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) в отчетном периоде (в единицах массы или объема);

Вкк - стоимость единицы соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья), исчисленная согласно пункта 146.5 настоящей статьи;

Свнз - величина ставки платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (в процентах), установленная в пункте 146.8 настоящей статьи;

Для видов полезных ископаемых указанных в пункте 146.8 настоящей статьи установлены абсолютные ставки платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых (Сазн) в стоимостном (денежном) выражении, налоговые обязательства по уплате (Пзн) для соответствующего вида добытых полезных ископаемых (минерального сырья) или погашенных запасов полезных ископаемых в пределах одного участка недр за отчетный период исчисляются по такой формуле:

$$\text{Пзн} = \text{Уф} \times \text{Сазн}$$

где Уф - объем (количество) соответствующего вида добытых полезных ископаемых (минерального сырья) или погашенных запасов полезных ископаемых в пределах одного участка недр в отчетном периоде (в единицах массы или объема);

Сазн - величина, определенная в абсолютных значениях ставки платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых, установленная в пункте настоящей статьи;

Порядок определения объема (количества) добытого полезного ископаемого (минерального сырья) и объема (количества) погашенных запасов полезных ископаемых.

Объем (количество) соответствующего вида добытого полезного ископаемого (минерального сырья) определяется плательщиком платы в журнале учета добытых полезных ископаемых самостоятельно в соответствии с требованиями утвержденных плательщиком схем движения добытого полезного ископаемого (минерального сырья) на производственных участках и местах хранения с учетом состава исходного сырья, условий конкретного производства, особенностей технологического процесса и требований к конечной продукции и нормативным актам, которые регламентируют требования к соответствующему виду товарной продукции горнодобывающих предприятий относительно определения качества сырья и конечного продукта, определения содержимого основного и сопутствующего полезного ископаемого.

Объем (количество) погашенных запасов полезных ископаемых определяется плательщиком самостоятельно при соблюдении требований актов законодательства по вопросам горного надзора по рациональному использованию недр.

В зависимости от соответствующего вида погашенных запасов полезных ископаемых его количество определяется в единицах массы или объема.

Ставки платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых.

Ставки платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых устанавливаются в процентах от стоимости товарной продукции горного предприятия - добытого полезного ископаемого (минерального сырья), а также в

абсолютных ставках платы в стоимостном (денежном) выражении, в таких размерах:

Название групп полезных ископаемых	Ставка от стоимости добытых полезных ископаемых, процент Ставка за единицу добытых полезных ископаемых, рос. руб.
рудные (металлосодержащие (металлические), в том числе руды) полезные ископаемые:	
черных, цветных и легувальних металлов	5,00
ураносодержащие (в технологическом растворе)	5,00
другие, кроме ураносодержащие черных, цветных и легувальних металлов	5,00
энергетические полезные ископаемые:	
уголь*:	
коксующийся	11,0 рос. руб./1 тонну
энергетический, антрацит	16,0 рос. руб./1 тонну
торф	1,00
углеводороды	
нефть:	
из залежей, которые полностью или частично залегают на глубине до 5000 метров	39,00
из залежей, которые полностью залегают на глубине свыше 5000 метров	18,00
конденсат	
из залежей, которые полностью или частично залегают на глубине до 5000 метров	42,00
из залежей, которые полностью залегают на глубине свыше 5000 метров	18,00
газ природный (любого происхождения) :	
природный газ, который добыт из залежей до 5000 метров (для потребностей населения)	20,00
природный газ, который добыт из залежей свыше 5000 метров	14,00
из залежей на участках недр (месторождениях) в пределах континентального шельфа и / или исключительной (морской) экономической зоны Луганской Народной Республики	11,00
из залежей, которые полностью или частично залегают на глубине до 5000 метров (кроме потребностей населения)	28,00
из залежей, которые полностью залегают на глубине свыше 5000 метров	15,00
Глинистые породы	

глина тугоплавкая	5,0
каолин первичный	5,0
глина огнеупорная	5,0
каолин вторичный	5,0
сырье керамзитовое	5,0
сырье формовочное и для окомкования железородных концентратов - глина бентонитовая	5,0
Сырье огнеупорное	
доломит	7,5
кварцит и песок кварцевый для металлургии	7,5
песок формовочный	7,5
кварцит для производства кремния	2,0
сырье высокоглиноземное, кроме глин (кианит (дистен), силлиманит, ставролит)	3,5
сырье флюсовое - известняк (флюсовый)	5,0
Сырье химическое	
соль каменная (галит)	2,5
соль каменная (галит) для пищевой промышленности	2,5
соль калийно-магниевая	3,0
мел для производства соды	7,5
мел для химической промышленности	7,5
сырье агрохимическое - фосфорит (агроруды)	2,0
сырье для минеральных пигментов	5,5
Электро-и радиотехническое сырье:	
графитовая руда	5,0
Пирофилит	5,0
Озокерит	5,0
Сырье адсорбционное - бентонит, палигорскит, цеолит, сапонит	5,0
Сырье абразивное	5,0
Сырье поделочное	4,0
Сырье для облицовочных материалов (декоративные камни)	3,0
Сырье стеклянное и фарфоро-фаянсовое:	
полевой шпат (пегматит)	5,0
песок для производства стекла	7,5
Сырье цементное	5,0
Сырье для пиленых стеновых материалов	3,0
Сырье петрургийное и для легких заполнителей бетона:	
Перлит	5,5
сырье для производства минеральной ваты (андезит, андезит-базальт, базальт)	7,5
Сырье для покрытия дорог - битумы	5,0
Сырье для строительной извести и гипса:	

мел и известняк на известь, мел строительный	7,5
Гипс	7,5
Сырье для химических мелиорантов почв-известняк	7,5
Сырье для бутового (строительного) камня (все виды горных пород, пригодность которых определяется государственными стандартами, в том числе для щебенной продукции)	7,5
Сырье песчано-гравийное:	
сырье песчано-гравийное	5,0
сырье песчано-глинистое для закладки выработанных пространств, строительства дорожных насыпей, дамб и тому подобное	5,0
Сырье кирпично-черепичное	5,0
Подземные воды:	
минеральные для промышленного разлива	78,60 рос. руб./1куб.метров
минеральные (лечебные и лечебно- столовые питьевые) для внутреннего использования лечебными учреждениями	28,36 рос. руб./1куб.метров
минеральные (лечебные) для внешнего использования лечебными заведениями	18,94 рос. руб./1куб.метров
промышленные (рассол)	1,84 рос. руб./1куб.метров
теплоэнергетические (термальные)	1,54 рос. руб./1куб.метров
пресные подземные воды	17,90 рос. руб./100 куб.метров
Поверхностные воды - рапа (лечебная, промышленная)	1,72 рос. руб./1куб.метров
Грязи лечебные	20,48 рос. руб./1куб.метров

* Указанные ставки по углю умножаются на корректирующие коэффициенты, устанавливаемые по каждому виду угля ежеквартально на каждый следующий квартал и учитывающие изменение цен на уголь в Луганской Народной Республике за предыдущий квартал.

Корректирующие коэффициенты определяются и подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном Советом Министров Луганской Народной Республики. Если корректирующий коэффициент не установлен, его значение принимается равным 1.

Порядок представления налоговых расчетов.

Плательщики платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых, до окончания предельного срока представления налоговых деклараций, подают за отчетный период, равняющийся календарному месяцу, налоговые расчеты по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых органу налогов и сборов по местонахождению участка недр, из которого добыты полезные ископаемые.

В случае если место учета плательщика платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых не совпадает с местонахождением участка недр, из

которого добыты полезные ископаемые, таким плательщиком подается копия налогового расчета в органы налогов и сборов по месту учета такого плательщика.

Налоговые расчеты по плате за пользование недрами для добычи полезных ископаемых подаются плательщиком, начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых.

Порядок уплаты налоговых обязательств:

Плательщик платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых в течение десяти календарных дней после окончания предельного срока представления налогового расчета за отчетный период уплачивает налоговые обязательства в сумме, определенной в расчете по плате, поданному им органу налогов и сборов по местонахождению участка недр, из которого добыты полезные ископаемые.

Контроль и ответственность плательщиков.

Плательщик несет ответственность за правильность исчисления суммы платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых, полноту и своевременность ее внесения в бюджет, а также за своевременность представления органам налогов и сборов соответствующих расчетов, согласно норм настоящего Закона.

Контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой взимания платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых в бюджет осуществляют органы налогов и сборов.

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ В ЦЕЛЯХ, НЕ СВЯЗАННЫХ С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Плательщиками платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, являются юридические и физические лица - субъекты хозяйственной деятельности, использующие в пределах территории Луганской Народной Республики участки недр для:

- а) выдерживания виноматериалов, производства и хранения винопродукции;
- б) выращивания грибов, овощей, цветов и других растений;
- в) хранения пищевых продуктов, промышленных и других товаров, веществ и материалов;
- г) хранения природного газа, нефти, газообразных и других жидких нефтепродуктов;
- д) осуществления других видов хозяйственной деятельности.

Объектом налогообложения платой за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, является объем подземного пространства (участка) недр для выдерживания виноматериалов, производства и хранения винопродукции, выращивания грибов, овощей, цветов и других растений, хранения пищевых продуктов, промышленных и других товаров, веществ и материалов, осуществления других видов хозяйственной деятельности - площадь подземного пространства, которая предоставлена в пользование в специально созданных и существующих горных выработках (отработанных и приспособленных), а также природных полостях (пещерах).

Плата за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, не взимается:

за использование транспортных тоннелей и других подземных коммуникаций, коллекторно-дренажных систем и объектов городского коммунального хозяйства;

за использование подземных сооружений на глубине не более 20 метров, построенных открытым способом без засыпки или с последующим грунтовым засыпанием.

Ставки платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, устанавливаются отдельно для каждого вида пользования недрами в российских рублях к единице измерения в зависимости от полезных свойств недр и степени экологической безопасности во время их использования:

Характер пользования недрами	Вид пользования недрами	Единица измерения	Ставка платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, за единицу объема пользования недрами, рублей в год
Использование подземного пространства специально созданных и	Выдерживание виноматериалов, производство и хранение винопродукции	кв. метров	1
существующих горных выработок (отработанных и приспособленных), а также природный полостей (пещер)	выращивание грибов, овощей, цветов и других растений хранение пищевых продуктов, промышленных и других товаров, веществ и материалов	кв. метров	1
		кв. метров	1
	осуществление другой хозяйственной деятельности	кв. метров	2,00
	Хранение природного газа и газоподобных продуктов	1000 куб.м.	1
	хранение нефти и других жидких нефтепродуктов	куб. м.	1

Порядок исчисления налоговых обязательств и срок уплаты.

Плательщик платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, до окончания предельного срока представления налоговых расчетов за отчетный период, который равняется календарному месяцу, подает по форме, установленной Государственным комитетом налогов и сборов Луганской

Народной Республики территориальному органу налогов и сборов по местонахождению участка недр.

В случае если место учета плательщика не совпадает с местонахождением участка недр, копия налогового расчета по плате за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, подается органу налогов и сборов по месту его налоговой регистрации.

Плательщик в течение десяти календарных дней после окончания предельного срока представления налогового расчета за отчетный период уплачивает налоговые обязательства по плате за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, в сумме, определенной в расчете по плате, поданному им в территориальный орган налогов и сборов по местонахождению участка недр.

Контроль и ответственность плательщиков.

Плательщик несет ответственность за правильность исчисления суммы платы за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, полноту и своевременность ее внесения в бюджет, а также за своевременность представления органам налогов и сборов соответствующих расчетов согласно норм настоящего Закона.

Лекция 9

Тема: Экологический налог

Статья 139. Плательщики налога

139.1. *Плательщиками налога являются юридические лица (их филиалы), физические лица-предприниматели, налоговые агенты, субъекты хозяйствования, осуществляющие свою деятельность на территории Луганской Народной Республики, в результате деятельности которых осуществляются:*

139.1.1. *выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения;*

139.1.2. *сбросы загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты;*

139.1.3. *размещение отходов;*

139.1.4. *временное хранение радиоактивных отходов их производителями сверх установленного условиями разрешения срока.*

139.2. *Не являются плательщиками налога за размещение отходов субъекты хозяйствования, размещающие на собственных территориях (объектах) исключительно отходы как вторичное сырье.*

139.3. *Не являются плательщиками налога за образование радиоактивных отходов (включая накопленные ранее) и/или временное хранение радиоактивных отходов их производителями сверх установленного условиями разрешения срока, государственные специализированные предприятия по обращению с радиоактивными отходами, основной деятельностью которых является сбор, переработка и захоронение тех радиоактивных отходов, которые находятся в собственности государства, а также дезактивации радиационно-загрязненных объектов.*

Статья 140. Объект и база налогообложения

140.1. *Объектом и базой налогообложения являются:*

140.1.1. *объемы и виды загрязняющих веществ, выбрасываемые в атмосферный воздух стационарными источниками;*

140.1.2. объемы и виды загрязняющих веществ, сбрасываемые непосредственно в водные объекты;

140.1.3. объемы и виды (классы) размещения отходов, образованных в отчетном периоде, кроме объемов и видов (классов) отходов как вторичного сырья, что размещаются на собственных территориях (объектах) плательщика налога.

140.1.4. объемы и категория радиоактивных отходов, которые образуются вследствие деятельности субъектов хозяйствования и/или временно хранятся их производителями сверх установленного условиями разрешения срока.

Статья 141. Ставки налога за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения

141.1. Ставки налога за выбросы в атмосферный воздух отдельных загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения:

Название загрязняющего вещества	Ставка налога, российских рублей за 1 тонну
Оксиды азота	3108
Аммиак	583
Ангидрид сернистый	3108
Ацетон	1166
Бенз(о) пирен	3955985
Бутилацетат	700
Ванадия пятиокись	11657
Водород хлористый	117
Окись углерода	117
Углеводороды	176
Газообразные фтористые соединения	7694
Твердые вещества	117
Соединения кадмия	24596
Марганец и его соединения	24596
Никель и его соединения	125316
Озон	3108
Ртуть и ее соединения	131728
Свинец и его соединения	131728
Сероводород	9987
Сероуглерод	6490
Спирт н-бутиловый	3108
Стирол	22692
Фенол	14105
Формальдегид	7694
Хром и его соединения	83426

141.2. Ставки налога за выбросы в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения загрязняющих веществ (соединений), которые не предусмотрены пунктом 141.1 настоящей статьи, и на которые установлен класс опасности:

Класс опасности	Ставка налога, российских рублей за 1 тонну
I	22227
II	5090
III	758
IV	176

141.3. Для загрязняющих веществ (соединений), которые не предусмотрены пунктом 141.1 настоящей статьи и на которые не установлен класс опасности (кроме углерода диоксида), ставки налога применяются в зависимости от установленных ориентировочно безопасных уровней воздействий влияния таких веществ (соединений) в атмосферном воздухе населенных пунктов:

Ориентировочный безопасный уровень воздействия веществ (соединений), миллиграмм на 1 куб. метр	Ставка налога, российских рублей за 1 тонну
Менее 0,0001	935616
0,0001 - 0,001 (включительно)	80164
Свыше 0,001 - 0,01 (включительно)	11074
Свыше 0,01 - 0,1 (включительно)	3108
Свыше 0,1	117

141.4. Ставка налога за выбросы углерода диоксида составляет 0,52 российских рублей за 1 тонну.

141.5. Для загрязняющих веществ (соединений), на которые не установлен класс опасности и ориентировочно безопасный уровень воздействия влияния (кроме углерода диоксида), ставки налога устанавливаются как за выбросы загрязняющих веществ I класса опасности согласно пунктом 141.2 настоящей статьи.

141.6. Если плательщик налога имеет котельное оборудование, общей мощностью до 100 кВт (включительно), расположенное на одном территориально обособленном объекте, не зависимо от количества таких объектов, и при отсутствии иных стационарных источников выбросов, находящихся на данном либо других объектах, то такой плательщик освобождается от получения разрешения на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух (в составе которого устанавливаются предельно допустимые выбросы или лимиты на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух).

Для вышеуказанных плательщиков ставка налога за выбросы составляет: при использовании природного газа - 11 российских рублей за 1 тыс. куб. метров; при использовании угля - 82 российских рубля за 1 тонну; при использовании

дров - 7 рублей за тонну, при использовании жидкого топлива - 125 рублей за тонну.

Статья 142. Ставки налога за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты

142.1. Ставки налога за сбросы отдельных загрязняющих веществ в водные объекты:

Название загрязняющего вещества	Ставка налога, российских рублей за 1 тонну
Азот аммонийный	2041
Органические вещества (по показателям БПК 5)	817
Взвешенные вещества	59
Нефтепродукты	12008
Нитраты	176
Нитриты	10025
Сульфаты	59
Фосфаты	1631
Хлориды	59

142.2. Ставки налога за сбросы в водные объекты загрязняющих веществ, которые не предусмотрены пунктом 142.1 настоящей статьи и на которые установлена предельно допустимая концентрация или ориентировочно безопасный уровень воздействия:

Предельно допустимая концентрация загрязняющих веществ или ориентировочно опасный уровень влияния, миллиграмм на 1 литр	Ставка налога, российских рублей за 1 тонну
До 0,001 (включительно)	213874
Свыше 0,001 - 0,1 (включительно)	155069
Свыше 0,1 - 1 (включительно)	26734
Свыше 1 - 10 (включительно)	2721
Свыше 10	545

142.3. За сбросы загрязняющих веществ, на которые не установлена предельно допустимая концентрация или ориентировочно безопасный уровень воздействия влияния, применяются ставки налога по наименьшей величине предельно допустимой концентрации, приведенной в пункте 142.1 настоящей статьи.

142.4. Предприятия, осуществляющие деятельность по обслуживанию водоотливного комплекса закрытых шахт с целью предотвращения затопления

действующих шахт и прилегающих территорий, не облагаются налогом за сбросы шахтных вод в водные объекты.

142.5. За сбросы загрязняющих веществ в ставки и озера ставки налога, предусмотренные в пункте 142.1 и 142.2 настоящей статьи, увеличиваются в 1,5 раза.

Статья 143. Ставки налога за размещение отходов

143.1. Ставки налога за размещение отходов в специально отведенных местах или объектах:

Вид и класс отходов	Ставка налога, российских рублей за 1 тонну/штук
Отходы I класса опасности (чрезвычайно опасные)	1782
Отходы II класса опасности (высокоопасные)	65
Отходы III класса опасности (умеренно опасные)	16
Отходы IV класса опасности (малоопасные)	6,0
Отходы горнодобывающей промышленности	0,6

143.2. За размещение отходов, на которые не установлен класс опасности, применяется ставка налога, установленная за размещение отходов I класса опасности.

143.3. Ставка налога за размещение люминесцентных и других ртутьсодержащих ламп, составляет 19 российских рублей за единицу.

143.4. Ставка налога за размещение оборудования и приборов, содержащих ртуть, элементы с ионизирующим излучением составляет 1097 российских рублей за единицу.

143.5. За размещение отходов на свалках, которые не обеспечивают полного исключения загрязнения атмосферного воздуха или водных объектов, ставка налога, предусмотренная в пункте 143.1 настоящей статьи, увеличивается в 5 раз.

143.6. Коэффициент к ставкам налога, устанавливается в зависимости от места (зоны) размещения отходов в окружающей природной среде:

Место (зона) размещения отходов	Коэффициент
В пределах населенного пункта или на расстоянии менее 3 км от его границ	3
На расстоянии 3 км и более от границ населенного пункта	1

143.7. Субъекты хозяйствования, которые осуществляют временное размещение (хранение) отходов, в том числе опасных (аккумуляторы, шины,

люминесцентные лампы и т.д.), являются плательщиками экологического налога в случае отсутствия у них договора на удаление и утилизацию отходов, в котором определяются сроки передачи отходов на утилизацию и захоронение, а также документального подтверждения факта передачи таких отходов.

143.8. Ставки налога за временное хранение радиоактивных отходов их производителями сверх установленного условиями разрешения срока:

Категория отходов	Ставка налога за временное хранение радиоактивных отходов (кроме отходов, представленных как источник ионизирующего излучения), российских рублей за 1 куб. м.	Ставка налога за временное хранение радиоактивных отходов, представленных как источник ионизирующего излучения, российских рублей за 1 куб. см.
Высокоактивные	763535	25451
Среднеактивные и низкоактивные	14253	5090

143.9. Сумма налога, который взимается за временное хранение радиоактивных отходов их производителями сверх установленного условиями разрешения срока, исчисляется плательщиками налога - производителями радиоактивных отходов, самостоятельно ежеквартально на основании ставок налога и пропорционально сроку хранения таких отходов сверх установленного срока.

Статья 144. Порядок исчисления налога и представления налоговой отчетности

144.1. Суммы налога исчисляются за налоговый (отчетный) квартал плательщиками налога нарастающим итогом.

144.2. В случае если во время осуществления хозяйственной деятельности плательщиком налога осуществляются разные виды загрязнения окружающей природной среды и/или загрязнение разными видами загрязняющих веществ, такой плательщик обязан определять сумму налога отдельно по каждому виду загрязнения и / или по каждому виду загрязняющего вещества.

144.3. Суммы налога, взимаемого за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения (Пвс), исчисляются плательщиками налога самостоятельно ежеквартально исходя из фактических объемов выбросов, ставок налога по формуле:

$$Пвс = \sum_{i=1}^n (M_i \times N_{pi}), \text{ и}$$

где:

M_i - фактический объем выбросов i -того загрязняющего вещества в тоннах (т);

Нпи - ставки налога в текущем году за тонну и-того загрязняющего вещества в российских рублях с копейками.

144.3¹ Плательщики налога, указанные в пункте 141.6 статьи 141 настоящего Закона, суммы налога, взимаемого за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения (Пвст) исчисляют самостоятельно, ежеквартально, исходя из фактических объёмов использованного топлива и ставок налога по формуле:

$$\text{Пвст} = \sum_{i=1}^n (\text{Мти} \times \text{Нпи}), \text{ и} = 1,$$

где:

Мти - фактический объём и-того вида топлива в тоннах (т) или тыс.куб.м;

Нпи - ставки налога за тонну и-того вида использованного топлива в российских рублях с копейками» (указанные в пункте 141.6 статьи 141 настоящего Закона).

144.4. Суммы налога, взимаемые за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (Пс), исчисляются плательщиками самостоятельно ежеквартально исходя из фактических объёмов сбросов, ставок налога и корректирующих коэффициентов по формуле:

$$\text{Пс} = \sum_{i=1}^n (\text{Мли} \times \text{Нпи} \times \text{Кос}),$$

где:

Мли - объём сброса и-того загрязняющего вещества в тоннах (т);

Нпи - ставки налога в текущем году за тонну и-того вида загрязняющего вещества в российских рублях с копейками;

Кос - коэффициент, который равняется 1,5 и применяется в случае сброса загрязняющих веществ в пруды и озера (в другом случае коэффициент равняется 1).

144.5. Суммы налога, взимаемого за размещение отходов (Потх.), исчисляются плательщиками самостоятельно ежеквартально исходя из фактических объёмов размещения отходов, ставок налога и корректирующих коэффициентов по формуле:

$$\text{Потх.} = \sum_{i=1}^n (\text{Мои} \times \text{Нпи} \times \text{Кт} \times \text{Катм.}), \text{ и} = 1,$$

где:

Мои - объём отходов и-того вида в тоннах (т);

Нпи - ставки налога в текущем году за тонну и-того вида отходов;

Кт - корректирующий коэффициент, учитывающий расположение места размещения отходов и приведенный в пункте 143.6 статьи 143 настоящего Закона;

Катм. - корректирующий коэффициент, равный 5 и применяется в случае размещения отходов на свалках, которые не обеспечивают полного исключения загрязнения атмосферного воздуха или водных объектов согласно пункту 143.5 настоящей статьи.

144.6. Суммы налога, взимаемого за временное размещение радиоактивных отходов (включая уже накопленные) их производителями сверх установленный особенными условиями специальных разрешений (лицензий) срок, исчисляются плательщиками налога ежеквартально на основании ставок налога, указанных в пункте 143.8 статьи 143 Закона, и пропорционально срока хранения таких отходов сверх установленного срока по формуле:

$S \text{ хранения} = N \times V \times T \text{ хранения}$,

S хранения - сума налога, который взимается за временное хранение радиоактивных отходов их производителями сверх установленный особенными условиями специальных разрешений (лицензий) срок, рассчитанная за базовый налоговый (отчетный) период, календарный квартал, в российских рублях с копейками;

N - ставка налога взимаемого за временное размещение радиоактивных отходов (включая уже накопленные) их производителями сверх установленный особенными условиями специальных разрешений (лицензий) срок;

V - фактический объем радиоактивных отходов, которые хранятся у производителя таких отходов сверх установленный особенными условиями специальных разрешений (лицензий) срок, куб. метров (куб. сантиметров радиоактивных отходов представленных как источники ионизирующего излучения);

T хранения - количество полных календарных кварталов, на протяжении которых отходы хранятся сверх установленный особенными условиями специальных разрешений (лицензий) срок.

144.7. Базовый налоговый (отчетный) период равняется календарному кварталу.

144.8. В случае, если:

144.8.1. плательщик налога имеет несколько стационарных источников загрязнения в пределах нескольких населенных пунктов (сел, поселков или городов) или за их пределами, то такой плательщик налога обязан подать в соответствующий орган налогов и сборов по месту расположения стационарного источника загрязнения налоговую декларацию относительно каждого стационарного источника загрязнения отдельно;

144.8.2. плательщик налога имеет несколько стационарных источников загрязнения в пределах одного населенного пункта (села, поселка или города) или за его пределами, то такой плательщик налога может подавать в соответствующий орган налогов и сборов одну налоговую декларацию за такие источники загрязнения;

144.8.3. плательщик налога находится на учете в городе с районным делением, такой плательщик может подавать одну налоговую декларацию за выбросы, сбросы всеми своими источниками загрязнения, если эти источники расположены на территории такого города, по месту пребывания плательщика на налоговом учете.

144.9. Плательщики налога составляют налоговые декларации по форме, установленной в порядке, предусмотренном статьей 27 данного Закона, подают их в течение 20 календарных дней, наступающих за последним календарным днем налогового (отчетного) квартала, органам налогов и сборов и уплачивают налог в течение 10 календарных дней, наступающих за последним днем предельного срока представления налоговой декларации:

144.9.1. за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения, сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, размещение в течение отчетного квартала отходов в специально отведенных для этого местах или на объектах - по месту размещения стационарных источников, специально отведенных для этого мест или объектов;

144.9.2. за образование радиоактивных отходов и временное хранение радиоактивных отходов - по месту пребывания плательщика на налоговом учете в органах налогов и сборов.

144.10. В случае отсутствия у плательщика налога действующих разрешений на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, выданных в установленном законодательством порядке, превышения нормативов предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, установленных в разрешениях на выбросы, отсутствия лимитов на сбросы загрязняющих веществ в водные объекты и размещение отходов (за исключением субъектов хозяйствования, которым установление лимитов не предусмотрено) или допущения сверхлимитных объемов сбросов и размещения отходов, налог рассчитывается по установленным ставкам, увеличенным в пять раз, и уплачивается за счет прибыли, которая остается в распоряжении плательщика экологического налога после налогообложения. В случае превышения установленных нормативов предельно допустимых выбросов или лимитов на выбросы в атмосферный воздух, лимитов на сбросы в водные объекты или лимитов на размещение отходов экологический налог исчисляется по повышенным ставкам за сверхлимитный (сверхнормативный) объем загрязняющих веществ или объем размещения отходов, а при отсутствии у плательщика налога действующих специальных разрешений на осуществление выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками, на специальное водопользование, на осуществление операций в сфере обращения с отходами экологический налог исчисляется по повышенным ставкам за весь фактический объем выбросов, сбросов, размещения отходов.

Плательщики налога, осуществляющие выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в процессе эксплуатации котельного оборудования, кроме указанных в пункте 141.6 статьи 141 настоящего Закона, в случае отсутствия у них иных стационарных источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, налог за выбросы в атмосферный воздух рассчитывают по фактическим объемам и видам выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, и по установленным ставкам, без пятикратного увеличения.

Государственные бюджетные (неприбыльные) учреждения, субъекты хозяйствования в сфере обращения с отходами, для которых по результатам проведения инвентаризации показатель общего образования отходов не превышает 300 баллов и которые не имеют на своем балансе объекты размещения отходов, предприятия коммунальной формы собственности, осуществляющие размещение твердых бытовых отходов, налог за размещение отходов рассчитывают по фактическим объемам размещения отходов в отчетном периоде и установленным ставкам, без пятикратного увеличения не зависимо от наличия установленных лимитов.

144.11. Орган, реализующий государственную политику в сфере охраны окружающей природной среды Луганской Народной Республики, до 1 декабря года, предшествующего отчетному, подает органу налогов и сборов перечни предприятий, учреждений, организаций, физических лиц - предпринимателей, которым в установленном порядке выданы специальные разрешения на выбросы, специальное водопользование, на осуществление операций в сфере обращения с отходами, на временное размещение радиоактивных отходов свыше установленного особыми условиями соответствующего разрешительного документа (лицензии)

срока, а также направляют информацию о внесении изменений в соответствующие перечни до 30 числа квартала, следующего за отчетным кварталом, в котором такие изменения состоялись.

144.12. Орган налогов и сборов по предварительному согласованию привлекает специалистов органов, реализующих государственную политику в сфере охраны окружающей природной среды Луганской Народной Республики, специалистов органов государственной санитарно-эпидемиологической службы Луганской Народной Республики для проверки правильности определения плательщиками экологического налога фактических объемов выбросов стационарными источниками загрязнения, сбросов в водные объекты и размещения отходов, в том числе радиоактивных.

Лекция 10

Тема: Сбор за специальное использование воды

Статья 101. Плательщики сбора

101.1. Плательщиками сбора являются водопользователи - субъекты хозяйствования независимо от формы собственности: юридические лица, их филиалы, отделения, представительства, другие обособленные подразделения без образования юридического лица (кроме бюджетных учреждений), а также физические лица-предприниматели, использующие воду, полученную путем забора воды из водных объектов (первичные водопользователи) и / или от первичных или других водопользователей (вторичные водопользователи), и использующие воду для потребностей теплоэнергетики, водного транспорта и рыбоводства.

101.2. Не являются плательщиками сбора водопользователи, использующие воду исключительно для удовлетворения питьевых и санитарно-гигиенических нужд населения (совокупности людей, находящихся на данной территории в тот или другой период времени, независимо от характера и продолжительности проживания, в пределах их жилищного фонда и приусадебных участков), в том числе для удовлетворения исключительно собственных питьевых и санитарно-гигиенических потребностей юридических лиц, физических лиц-предпринимателей и плательщиков упрощенного налога.

Для целей этой главы под термином "санитарно-гигиенические нужды" следует понимать использование воды в туалетных, душевых, ваннных комнатах и умывальниках и использование для содержания помещений в надлежащем санитарно-гигиеническом состоянии.

Статья 102. Объект налогообложения

102.1. Объектом налогообложения сбором является фактический объем воды используемый водопользователями, с учетом объема потерь воды в их системах водоснабжения.

102.2. Объектом обложения сбором за специальное использование воды без ее изъятия из водных объектов является:

102.2.1. для потребностей теплоэнергетики - фактический объем воды, используемый теплоэлектростанцией;

102.2.2. для потребностей водного транспорта - время использования

поверхностных вод грузовым самоходным и несамоходным флотом, который эксплуатируется (в зависимости от тоннажности), и пассажирским флотом, который эксплуатируется (в зависимости от количества мест).

102.3. Объектом налогообложения сбором за специальное использование воды для потребностей рыбоводства является фактический объем забора воды из поверхностных и/или подземных источников, необходимый для пополнения водных объектов во время разведения рыбы и других водных живых ресурсов.

102.4. Сбор не взимается:

102.4.1. за воду, используемую для удовлетворения питьевых и санитарно-гигиенических потребностей населения (совокупности людей, находящихся на данной территории в тот или другой период времени, независимо от характера и длительности проживания, в пределах их жилищного фонда и приусадебных участков) в том числе для удовлетворения исключительно собственных питьевых и санитарно-гигиенических потребностей юридических лиц, физических лиц-предпринимателей и плательщиков упрощенного налога;

102.4.2. за воду, используемую для противопожарных потребностей;

102.4.4. за воду, используемую для потребностей внешнего благоустройства территорий городов и других населенных пунктов; за воду, используемую для пылеподавления в шахтах и карьерах;

102.4.5. за воду, забираемую научно-исследовательскими учреждениями, перечень которых утверждается Советом Министров Луганской Народной Республики, для проведения научных исследований;

102.4.6. за воду, утраченную в магистральных и межхозяйственных каналах оросительных систем и магистральных водопроводах;

102.4.7. за подземную воду, изымаемую из недр для устранения вредного действия вод (подтопления, засоления, заболачивания, сдвига, загрязнения и тому подобное);

102.4.8. за воду, забираемую для обеспечения выпуска молоди ценных промышленных видов рыбы и других водных живых ресурсов в водные объекты;

102.4.9. за морскую воду, кроме воды из лиманов;

102.4.10. за воду, используемую садоводческими и огородническими товариществами (кооперативами);

102.4.11. за воду, забираемую для реабилитации, лечения и оздоровления реабилитационными учреждениями для инвалидов и детей-инвалидов, предприятиями, учреждениями и организациями физкультуры и спорта для инвалидов и детей-инвалидов, которые основаны общественными организациями инвалидов в соответствии с законодательством.

Указанные в настоящем подпункте предприятия, учреждения и организации имеют право применять льготу, предусмотренную настоящей статьей в порядке, установленном Советом Министров Луганской Народной Республики.

Статья 103. Ставки сбора

103.1. Ставки сбора за специальное использование поверхностных вод:

Бассейны рек, включая притоки всех порядков	Ставка сбора, российских рублей за 100 куб. метров
Северского Донца	139
Рек Приазовья	171
Других водных объектов	78

103.2. Ставки сбора за специальное использование подземных вод – 136 российских рублей за 100 куб. метров.

103.3. Ставки сбора за специальное использование поверхностных вод для потребностей водного транспорта из всех рек составляют:

103.3.1. для грузового самоходного и несамоходного флота, который эксплуатируется, - 0,24 российских рубля за 1 тоннаж-время эксплуатации;

103.3.2. для пассажирского флота, который эксплуатируется, - 0,03 российских рубля за 1 место-время эксплуатации.

103.4. Ставки сбора за специальное использование воды для потребностей рыбоводства представляют:

103.4.1. 73 российских рубля за 10 тыс. куб. метров поверхностной воды;

103.4.2. 88 российских рублей за 10 тыс. куб. метров подземной воды.

103.5. Ставки сбора за специальное использование воды, которая входит исключительно в состав напитков, составляют:

103.5.1. 68 российских рублей за 1 куб. метр поверхностной воды;

103.5.2. 79 российских рублей за 1 куб. метр подземной воды.

103.6. К ставкам сбора жилищно-коммунальные предприятия применяют коэффициент 0,3.

103.7. При условии использования воды из лиманов плательщиками сбора применяется ставка сбора, установленная за специальное использование поверхностных вод в соответствии с показателем "Другие водные объекты", отмеченного в пункте 103.1 настоящей статьи.

103.8. При условии использования воды из каналов плательщиками сбора применяются ставки сбора, установленные за специальное использование воды водного объекта, из которого забирается вода в канал.

103.9. При условии использования воды из смешанных источников водоснабжения применяются ставки сбора, установленные для источников, из которых формируются (наполняются) смешанные источники.

Статья 104. Порядок и особенности исчисления сбора

104.1. Водопользователи самостоятельно исчисляют сбор за специальное использование воды включая сбор за специальное использование воды для потребностей теплоэнергетики и рыбоводства ежеквартально нарастающим итогом с начала года, а за специальное использование воды для потребностей водного транспорта - начиная с первого полугодия текущего года, в котором было осуществлено такое использование.

104.2. Сбор исчисляется исходя из фактических объемов использованной воды (подземной, поверхностной, полученной от других водопользователей) водных объектов с учетом объема потерь воды в их системах водоснабжения, ставок сбора и коэффициентов.

За объемы воды, переданной водопользователем - поставщиком другим водопользователям без заключения с последними договора на поставку воды, сбор исчисляется и уплачивается таким водопользователем - поставщиком.

104.3. Водопользователи, использующие воду из смешанного источника, исчисляют сбор, учитывая объемы воды в том соотношении, в котором формируется такой смешанный источник, отмечаемый в договорах на поставку воды, с учетом потерь воды в их системах водоснабжения, ставок сбора и коэффициентов.

104.4. Водопользователи, использующие воду из каналов, исчисляют сбор

исходя из фактических объемов использованной воды с учетом потерь воды в их системах водоснабжения, ставок сбора, установленных для водного объекта, из которого забирается вода в канал, и коэффициентов.

104.5. Сбор за специальное использование воды для потребностей теплоэнергетики исчисляется, исходя из фактических объемов воды, используемых для потребностей теплоэлектростанций и ставок сбора.

104.6. При условии эксплуатации водных путей грузовыми самоходными и несамоходными судами сбор за специальное использование воды для потребностей водного транспорта исчисляется исходя из фактических данных учета тоннажных суток и ставки сбора, а пассажирскими судами - исходя из места-суток и ставки сбора.

104.7. Сбор за специальное использование воды для потребностей рыбоводства исчисляется исходя из фактических объемов забора воды из поверхностных и / или подземных источников, необходимых для пополнения водных объектов во время разведения рыбы и других водных живых ресурсов, и ставок сбора.

104.8. Водопользователи, которые применяют для потребностей охлаждения оборудования оборотную систему водоснабжения, исчисляют сбор, исходя из фактических объемов воды, использованной на подпитку оборотной системы. За все другие объемы фактически использованной воды сбор исчисляют на общих основаниях.

104.9. Объем фактически использованной воды исчисляется водопользователями самостоятельно на основании данных первичного учета согласно показаниям измерительных приборов.

При отсутствии измерительных приборов объем фактически использованной воды определяется водопользователем по технологическим данным (длительность работы агрегатов, объем произведенной продукции или предоставленных услуг, затраты электроэнергии, пропускная

способность водопроводных труб за единицу времени и тому подобное). В случае отсутствия измерительных приборов, если возможность их установки существует, сбор уплачивается в двукратном размере.

Объем фактически использованной воды на государственных системах в оросительном земледелии определяют органы водного хозяйства.

104.10. Водопользователи, которые осуществляют поставку воды другим водопользователям, ежегодно до 20 января подают территориальным органам налогов и сборов Луганской Народной Республики и исполнительным органам государственной власти, реализующим государственную политику в сфере охраны окружающей среды и экологической безопасности перечень водопользователей - абонентов.

В случае изменения условий водопользования, заключения договоров на поставку воды водопользователи, которые получили переоформленные договора на поставку воды, обязаны в течение 10 дней сообщить об этом территориальному органу налогов и сборов Луганской Народной Республики и исполнительным органам государственной власти, реализующим государственную политику в сфере охраны окружающей среды и экологической безопасности. Органы, которые выдают разрешения на специальное водопользование, ежегодно до 20 января подают территориальным органам налогов и сборов Луганской Народной Республики информацию о водопользователях, которым выданы такие разрешения.

104.11. В случае, если водопользователи, которые полностью содержатся за счет средств Государственного или местных бюджетов, используют объемы воды для хозяйственной деятельности, направленной на получение дохода в денежной, материальной или нематериальной формах, сбор исчисляется на общих основаниях со всего объема использованной воды с учетом объема потерь воды в их системах снабжения.

104.12. Объем потерь воды для водопользователей рассчитывается в порядке, установленном органом исполнительной власти, осуществляющим государственную политику в сфере водного хозяйства.

104.13. В случае превышения водопользователя установленного годового лимита использования воды, сбор исчисляется и уплачивается в пятикратном размере за сверхлимитный объем использования воды за счет его прибыли, которая остается в распоряжении плательщика сбора за специальное использование воды после налогообложения.

104.14. За сверхлимитное использование воды сбор исчисляется по каждому источнику водоснабжения отдельно согласно установленным ставкам сбора и коэффициентам.

104.15. При отсутствии у водопользователя разрешения на специальное водопользование, с установленными в нем лимитами использования воды, сбор взимается в пятикратном размере за весь объем использованной воды, как за сверхлимитное использование.

Статья 105. Порядок уплаты сбора

105.1. Базовый налоговый (отчетный) период для сбора равняется календарному кварталу.

105.2. Плательщики сбора исчисляют сумму сбора нарастающим итогом с начала года и составляют налоговые декларации по форме, установленной в порядке, предусмотренном статьей 27 настоящего Закона.

105.3. Налоговые декларации по сбору подаются плательщиками сбора органам налогов и сборов в сроки, определенные для квартального налогового (отчетного) периода статьей 30 настоящего Закона, по месту фактического нахождения на учете в органах налогов и сборов.

Налоговая декларация за специальное использование воды для потребностей водного транспорта за первый квартал не подается.

105.4. Сбор уплачивается плательщиками сбора в сроки, определенные для квартального налогового (отчетного) периода статьей 30 настоящего Закона, по месту фактического нахождения на учете в органах налогов и сборов.

Сбор за специальное использование воды для потребностей водного транспорта за первый квартал не уплачивается.

105.5. Филиалы, отделения, другие обособленные подразделения водопользователя, которые имеют банковские счета, ведут отдельный бухгалтерский учет своей деятельности, составляют отдельный баланс, подают налоговые декларации и уплачивают сбор по своему месту фактического нахождения на учете.

105.6. Если в состав водопользователя входят структурные подразделения, которые не имеют банковских счетов, не ведут отдельный бухгалтерский учет своей деятельности, не составляют отдельный баланс, то декларации сбора подаются и сбор уплачивается водопользователем, в состав которого входят такие структурные подразделения, по месту нахождения водных объектов и по ставкам сбора,

установленным для этих водных объектов.

105.7. Плательщики сбора подают одновременно с налоговыми декларациями органам налогов и сборов копии разрешения на водопользование, договоров на поставку воды и статистическую отчетность об использовании воды.

Сбор за специальное использование воды полностью включается в состав расходов согласно главе 12 настоящего Закона, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 104.13 статьи 104 настоящего Закона.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками сбора за специальное использование вод?
2. Что является объектом налогообложения сбором за специальное использование вод?
3. Какие существуют ставки сбора за специальное использование вод?
4. Каков порядок и особенности исчисления сбора за специальное использование вод?
5. Каков порядок уплаты сбора за специальное использование вод?

Лекция 11

Тема: Подоходный налог

План:

1. Субъект, объект и база налогообложения
2. Ставки налога
3. Уплата и подача отчетности

1. Субъект, объект и база налогообложения

Статья 119. Субъекты налогообложения

119.1. плательщиками подоходного налога от суммы выплаченного дохода является:

- а) физические лица;
- б) налоговые агенты в случаях, предусмотренных настоящим Законом.

Статья 120. Объект налогообложения

120.1. Объектом налогообложения подоходным налогом является:

120.1.1 для резидента:

а) общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход (с источником происхождения как в Луганской Народной Республике, так и за ее пределами);

120.1.2. для нерезидента является:

а) общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход с источником происхождения в Луганской Народной Республике.

120.2. При исчислении подоходного налога под понятиями физическое лицо – резидент и физическое лицо – нерезидент следует понимать:

а) физическое лицо – резидент – физическое лицо, которое имеет паспортный документ Луганской Народной Республики или место регистрации на территории Луганской Народной Республики либо проходит государственную службу Луганской Народной Республики;

б) физическое лицо – нерезидент – физическое лицо, которое не является резидентом Луганской Народной Республики.

Статья 121. База налогообложения

121.1. Базой налогообложения является общий налогооблагаемый доход, с учетом особенностей, определенных этой главой.

121.1.1. Общий налогооблагаемый доход - любой доход, подлежащий налогообложению, выплаченный (предоставленный) в пользу плательщика налога в течение отчетного налогового периода.

121.1.2. Общий месячный налогооблагаемый доход состоит из суммы налогооблагаемых доходов, выплаченных (предоставленных) в течение такого отчетного налогового месяца.

121.2. В общий месячный налогооблагаемый доход плательщика налога включаются:

121.2.1. доходы в виде заработной платы, выплаченные плательщику налога в соответствии с условиями трудового договора (контракта);

121.2.2. суммы вознаграждений и других выплат, выплаченных плательщику налога в соответствии с условиями гражданско-правового договора;

121.2.3. доходы от продажи объектов имущественных и неимущественных прав, в частности интеллектуальной (промышленной) собственности, и приравненные к ним права, доходы в виде сумм авторского вознаграждения, другой платы за предоставление права на пользование или распоряжение другим лицам нематериальным активом (произведениями науки, искусства, литературы или другими нематериальными активами), объекты права интеллектуальной промышленной собственности и приравненные к ним права (далее - роялти), в том числе полученные наследниками владельца такого нематериального актива;

121.2.4. часть доходов от операций с имуществом, размер которой определяется в соответствии с положениями статьи 122 настоящего Закона;

121.2.5. доход от предоставления имущества в лизинг, аренду или субаренду (срочное владение и / или пользование);

121.2.6. налогооблагаемый доход, не включенный в расчет общих налогооблагаемых доходов прошлых налоговых периодов и самостоятельно выявленный в отчетном периоде налогоплательщиком или начисленный контролирующим органом в соответствии с настоящим Законом;

121.2.7. доход в виде дивидендов, выигрышей, призов (кроме выигрышей и призов в государственную денежную лотерею);

121.2.8. доход в виде стоимости унаследованного или полученного в дар имущества, с учетом особенностей установленных статьей 122 настоящего Закона;

121.2.9. сумма излишне израсходованных средств, полученных налогоплательщиком на командировку или под отчет и не возвращенных в кассу предприятия в установленные законодательством сроки;

121.2.10. доход в виде неустойки (штрафов, пени), возмещения материального или неимущественного (морального) вреда;

121.2.11. другие доходы, кроме указанных в статье 123 настоящего Закона.

121.3. Исчисление налоговой базы по дивидендам производится по формуле:

$НБ = К \times (ДН - ДП)$, где:

НБ – сумма налоговой базы;

К – отношение суммы дивидендов, причитающейся плательщику, к общей сумме прибыли, распределенной в качестве дивидендов;

ДН – общая сумма прибыли, распределенной в качестве дивидендов;

ДП – сумма дивидендов, полученная субъектом хозяйствования, начислившим дивиденды, в текущем и / или в предшествовавшем календарном году, если эти

суммы дивидендов ранее не учитывались таким субъектом хозяйствования при определении налоговой базы в составе показателя ДП и получены не ранее 1 января 2015 года. При этом дивиденды, полученные в официальных денежных единицах (валютах), пересчитываются по официальному курсу, установленному Государственным банком Луганской Народной Республики на дату их получения, с учетом особенностей, указанных в статье 232 настоящего Закона.

При определении налоговой базы значение показателя ДП учитывается в размере, не превышающем значение показателя ДН.

Прибыль, которая направляется на выплату дивидендов, распределяется между акционерами (участниками, учредителями) пропорционально числу и виду принадлежащих им акций (долей).

121.4. При определении налогооблагаемого дохода органы налогов и сборов вправе использовать информацию, полученную из источников, отличных от отчетности и первичных документов, в том числе объяснения, полученные в ходе проверки. При этом база налогообложения не может быть меньше размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда).

2. Ставки налога

Статья 122. Ставки налога

122.1. Ставка налога устанавливается в размере:

122.1.1. 13 процентов от суммы месячного дохода;

122.1.2. при выплате дивидендов:

а) 13 процентов от суммы начисленных дивидендов;

б) 20 процентов от суммы начисленных дивидендов – в случае если выплата дивидендов проводится акционерам (участникам, учредителям) субъекта хозяйствования, которые являются иностранным юридическим лицом, физическим лицом, физическим лицом-предпринимателем, не зарегистрированы в установленном порядке и не осуществляют деятельность на территории Луганской Народной Республики.

122.2. Физические лица, определенные пунктом 15.6 статьи 15 настоящего Закона (налогоплательщики), уплачивают подоходный налог в размере 13% от суммы задекларированного дохода, кроме доходов указанных пункте 122.3 настоящей статьи.

122.3. Отдельные виды выплат, которые подлежат налогообложению в соответствии специфики полученного дохода физическими лицами, указанными в пункте 15.6 статьи 15 настоящего Закона облагаются по следующим ставкам:

122.3.1. стоимость унаследованного или полученного в дар имущества не от лиц первой степени родства (родителей, детей, супругов), не предусмотренных статьей 123 настоящего Закона – 5 процентов;

122.3.2. стоимость унаследованного или полученного в дар имущества полученного нерезидентом от лиц не первой степени родства (родителей, детей, супругов), не предусмотренных статьей 123 настоящего Закона – 10 процентов;

122.3.3. суммы от продажи (обмена) объектов недвижимого имущества или транспортного средства, не предусмотренных статьей 123 настоящего Закона, – 5 процентов;

122.3.4. суммы от продажи (обмена) нерезидентом объектов недвижимого имущества или транспортного средства – 10 процентов;

122.3.5. суммы от сдачи движимого и недвижимого имущества в лизинг, аренду (субаренду), сдачи жилой и нежилой недвижимости в аренду – 20 процентов;

122.3.6. суммы от сдачи нерезидентом движимого и недвижимого имущества в лизинг, аренду (субаренду), сдачи жилой и нежилой недвижимости в аренду – 30 процентов;

122.3.7. суммы от сдачи в аренду земельных частей (паёв) – 13 процентов;

122.3.8. суммы дохода, выплаченные физическому лицу за сданное (проданное) вторичное сырье, полимеры, бытовые отходы, лом черных и цветных металлов – 5 процентов.

Данный подпункт не распространяется на юридических лиц и физических лиц-предпринимателей, зарегистрированных в установленном законодательством Луганской Народной Республики порядке как субъекты внешнеэкономической деятельности в рамках заключенных внешнеэкономических контрактов;

122.3.9. Суммы дохода, выплаченные физическому лицу за сданную (проданную) молочную продукцию и мясо – 5 процентов.

Статья 123. Суммы выплат, которые не подлежат налогообложению подоходным налогом

123.1. Не подлежат налогообложению подоходным налогом суммы:

123.1.1. помощи по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению (кроме помощи по временной нетрудоспособности) в том числе:

а) пособия по беременности и родам;

б) пособия по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста;

в) пособия одиноким матерям;

г) пособия на погребение и организацию похорон;

д) получаемых алиментов;

е) пенсий, в том числе по добровольному страхованию;

ж) денежных выплат (кроме заработной платы или выплат по гражданско-правовым договорам), произведенных профсоюзом, организацией профсоюза, объединением профсоюза члену профсоюза (финансовая, материальная помощь, поощрительные выплаты и др.);

з) стоимости путевок на лечение, оздоровление, реабилитацию, отдых, в т.ч. семейных и детских; стоимости орденов, медалей, знаков, дипломов, грамот, цветов, подарков, которыми отмечаются работники и другие категории граждан, победители соревнований, конкурсов, выданных профсоюзами, организациями профсоюзов, объединениями профсоюзов;

и) государственная социальная помощь инвалидам состоящим на учете в управлении труда и социальной защиты населения.

123.1.2. стоимости унаследованного или полученного в качестве подарка имущества от лиц первой степени родства (родителей, детей, супругов).

Также не подлежат налогообложению подоходным налогом суммы стоимости имущества, полученного в качестве наследства или подарка не от лиц первой степени родства (родителей, детей, супругов), от юридических лиц, физических лиц – предпринимателей в сумме, не превышающей 4 000 российских рублей в год;

123.1.3. процентов по вкладам;

123.1.4. от продажи собственной жилой недвижимости (квартиры, дома), но не более одного раза в год;

123.1.5. от продажи одной из единиц собственного транспорта, а именно: легкового автомобиля, мотоцикла, мотороллера, скутера, но не более одного раза в год;

123.1.6. заработной платы и приравненных к ней выплат осуществленных инвалидам общественными организациями инвалидов, а также предприятиями, основанными общественными организациями инвалидов и союзами общественных организаций инвалидов, где количество инвалидов, имеющих основное место работы, составляет в течение отчетного периода не меньше 50 процентов среднесписочного количества штатных работников и при условии, что фонд оплаты труда таких инвалидов составляет в течение отчетного периода не меньше 25 процентов суммы общих затрат по оплате труда, которые относятся в состав затрат в соответствии с правилами налогообложения налогом на прибыль. Порядок регистрации и получения вышеуказанной льготы предприятиями, основанными общественными организациями инвалидов и союзами общественных организаций инвалидов устанавливается Советом Министров Луганской Народной Республики;

123.1.7. стоимости угля и угольных или торфяных брикетов, бесплатно предоставленных в объемах и согласно перечню профессий льготных категорий работников, в том числе компенсации стоимости такого угля и угольных или торфяных брикетов:

а) работникам по добыче (переработке) угля и углестроительных предприятий;

б) пенсионерам, которые проработали на предприятиях по добыче (переработке) угля, углестроительных предприятиях: на подземных работах - не менее чем 10 лет для мужчин и не менее чем 7 лет 6 месяцев для женщин; на работах, связанных с подземными условиями, - не менее чем 15 лет для мужчин и не менее чем 12 лет 6 месяцев для женщин; на работах технологичной линии на поверхности действующих шахт или на шахтах, которые строятся, разрезах, обогатительных и брикетных фабриках - не менее чем 20 лет для мужчин и не менее чем 15 лет для женщин;

в) инвалидам и ветеранам войны и труда, лицам, награжденным знаками "Шахтерская слава" или "Шахтерская доблесть" I, II, III ступеней, лицам, инвалидность которых наступила вследствие общего заболевания, в случае, когда они пользовались этим правом до наступления инвалидности;

г) семьям работников, которые погибли (умерли) на предприятиях по добыче (переработке) угля, которые получают пенсию в связи с потерей кормильца, а также вдовам умерших пенсионеров, перечисленных в данном пункте, которые при жизни имели такое право.

При выплате денежной компенсации стоимости такого угля, угольных или торфяных брикетов ее сумма не включается в состав общего налогооблагаемого дохода плательщика налога;

123.1.8. стипендии, которая выплачивается из бюджета ученику, студенту, курсанту начальных учреждений, ординатору, аспиранту или адъюнкту;

123.1.9. сумма ежегодного разового государственного пособия, которое предоставляется ветеранам Великой Отечественной войны;

123.1.10. сумма денежной помощи, которая предоставляется согласно законодательству членам семей военнослужащих или лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений гражданской защиты, Государственной уголовно-исполнительной службы Луганской Народной Республики, Государственной службы специальной связи и защиты информации

Луганской Народной Республики, которые погибли или умерли при исполнении служебных обязанностей;

123.1.11. стоимость одежды, обуви, учебников, питания, а также суммы пособия, которые предоставляются детям-сиротам и детям, которые остались без заботы родителей (в том числе выпускникам профессиональных образовательно-воспитательных заведений и высших образовательных заведений I и II уровня аккредитации);

123.1.12. сумма денежного или имущественного содержания или обеспечения военнослужащих срочной службы (в том числе лиц, которые проходят альтернативную службу), предусмотренная законодательством, которая выплачивается из бюджета или бюджетным учреждением;

123.1.13. сумма, получаемая плательщиком налога за сдачу им крови, грудного женского молока, других видов донорства, которая выплачивается из бюджета или бюджетным учреждением;

123.1.14. доход (прибыль), полученный физическим лицом - предпринимателем от осуществления им предпринимательской деятельности, или доход (прибыль), полученный лицом, указанным в подпункте 15.3.1 пункта 15.3 статьи 15 настоящего Закона, от осуществления им независимой профессиональной деятельности.

123.1.15. доходы, полученные от продажи собственной сельскохозяйственной продукции, которая выращена, откормлена, выловлена, собрана, изготовлена, выработана, обработана и / или переделана непосредственно физическим лицом на земельных участках, предоставленных ему в размерах, установленных законодательством Луганской Народной Республики для ведения:

- садоводства и / или для строительства и обслуживания жилого дома, хозяйственных построек и сооружений (приусадебные участки) и / или для индивидуального дачного строительства. При этом если владелец сельскохозяйственной продукции имеет еще земельные доли (паи), выделенные в натуре (на местности), но не использует их (сдает в аренду или обслуживает), полученные им доходы от продажи сельскохозяйственной продукции не включаются в общий месячный (годовой) облагаемый налогом доход;

- личного подсобного хозяйства и / или земельных долей (паев), выделенных в натуре (на местности), совокупный размер которых не превышает 2 гектара. При этом размер земельных участков, отмеченных в абзаце втором этого подпункта, а также размер выделенных в натуре (на местности) земельных долей (паев), которые не используются (сдаются в аренду, обслуживаются), не учитываются.

Если размер земельных участков, отмеченных в абзаце третьем данного подпункта, превышает 2 гектара, доход от продажи сельскохозяйственной продукции подлежит налогообложению на общих основаниях.

123.1.16. доход физических лиц, полученный комитентом по договору комиссии при продаже бывшей в употреблении одежды, обуви, предметов личного пользования, бытовой техники.

123.1.17. стоимость молока или равноценных ему пищевых продуктов, моющих и обеззараживающих средств, специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, которыми работодатели обеспечивают налогоплательщиков в соответствии с трудовым законодательством, а также специальной (форменной) одежды и обуви, предоставляемых работодателем во

временное пользование налогоплательщику, который состоит с ним в трудовых отношениях.

123.1.18. благотворительной помощи, оказанной за счет прибыли предприятия не в денежной форме, на протяжении месяца совокупно в размере, который не превышает сумму минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) на одно физическое лицо.

123.2. Физические лица - граждане имеют право приобрести не более трех раз в год одноразовый патент для осуществления несистематической торговли товарами (в том числе изготовленных товаров, вещей, бывших в употреблении, собственной сельскохозяйственной и лесной продукции).

Одноразовый патент выдается на срок от 1 до 14 дней. Стоимость патента составляет 20 российских рублей в день.

Форма одноразового патента, заявление на получение и порядок выдачи одноразового патента утверждаются Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

3. Уплата и подача отчетности

Статья 125. Уплата и подача отчетности

125.1. Подоходный налог удерживается и уплачивается налоговыми агентами одновременно с выплатой дохода налогоплательщику.

125.2. Юридические лица перечисляют подоходный налог в бюджет по месту фактического осуществления хозяйственной деятельности, физические лица-предприниматели перечисляют подоходный налог в бюджет по месту фактического нахождения на учете в органах налогов и сборов.

125.3. Налоговая отчетность по подоходному налогу, налоговыми агентами, подается ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

125.4. Физические лица, в т.ч. нерезиденты, получавшие доход не связанный с предпринимательской деятельностью, от операций (выплат, кроме социальных, а также банковских переводов между физическими лицами) проводимых на территории Луганской Народной Республики, в случае если подоходный налог не удержан у источника выплаты дохода налоговым агентом, обязаны подать декларацию по подоходному налогу в течение 20 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем квартала получения дохода и уплатить сумму налога в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой отчетности.

125.5. Декларацию по подоходному налогу обязаны подавать ежеквартально налоговые агенты начисляющие (выплачивающие) доход, а также физические лица – граждане у которых возникают обязательства по исчислению, начислению и перечислению подоходного налога в отчетном периоде.

Вопросы для самоконтроля

6. Кто является плательщиками подоходного налога?
7. Что является объектом налогообложения подоходным налогом?
8. Что является базой налогообложения подоходным налогом?
9. Какие существуют ставки подоходного налога?
10. Какие выплаты не подлежат налогообложению подоходным налогом?
11. Как осуществляется уплата и подача отчетности по подоходному налогу?

Лекция 12

Тема: Упрощенный налог

План

1. Специальные налоговые режимы
2. Упрощенный налог

1. Специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы устанавливаются настоящим Законом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Законом и иными актами законодательства о налогообложении.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) упрощенный налог;
- 2) патент;
- 3) сбор за осуществление валютно-обменных операций;
- 4) сельскохозяйственный налог;
- 5) патент на добычу угля (угольной продукции) артелями;
- 6) фиксированный сбор для нерезидентов.

2. Упрощенный налог

Упрощенная система налогообложения - особый механизм взимания налогов и сборов, который устанавливает замену уплаты отдельных налогов и сборов, на уплату упрощенного налога в порядке и на условиях, определенных настоящей главой, с одновременным ведением упрощенного учета и отчетности.

Уплата упрощенного налога освобождает плательщика от уплаты:

- налога на прибыль;
- налога с оборота.

Плательщиками упрощенной системы налогообложения признаются:

- юридические лица и физические лица-предприниматели, классифицированные в соответствии со статьей 15 настоящего Закона, а также лица, определенные подпунктом 15.3.1 пункта 15.3 статьи 15 настоящего Закона, в том числе субъекты хозяйствования, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, предусмотренном этой главой.

Плательщиками упрощенного налога I группы могут быть все субъекты хозяйствования, определенные статьей 158 настоящего Закона, которые соответствуют совокупности следующих критериев:

- численность работников, состоящих в трудовых отношениях, – не более 10 человек.

- годовой объем валового дохода за календарный год не превышает 1 500 000 российских рублей;

- для плательщиков альтернативной фиксированной ставки годовой объем валового дохода за календарный год не превышает 6 000 000 российских рублей.

Плательщиками упрощенного налога II группы могут быть все субъекты хозяйствования, определенные статьей 158 настоящего Закона, у которых годовой

объем валового дохода за календарный год составляет не более 60000000 российских рублей.

Плательщиками упрощенного налога III группы являются субъекты хозяйствования (угледобывающие артели), осуществляющие добычу, переработку и реализацию угля и угольной продукции, у которых годовой объем валового дохода за календарный год составляет не более 240 000 000 российских рублей.

Ставка налога для плательщиков упрощенного налога I группы устанавливается по выбору плательщика:

а) в размере 2,5 процентов от суммы валового дохода ежемесячно;

б) альтернативная фиксированная ставка в размере 2 000 российских рублей ежемесячно (кроме субъектов хозяйствования, осуществляющих розничную торговлю товарами, стоимость которых превышает 20 000 российских рублей за одну единицу товара (продукции));

в) альтернативная фиксированная ставка в размере 3000 российских рублей ежемесячно для субъектов хозяйствования, занимающихся медицинской практикой и оказанием стоматологических услуг, а также для субъектов хозяйствования, осуществляющих розничную торговлю товарами, стоимость которых не превышает 50 000 российских рублей (включительно) за одну единицу товара (продукции).

Ставка налога для плательщиков упрощенного налога II группы устанавливается в размере 6 процентов от суммы валового дохода ежемесячно.

Ставка налога для плательщиков упрощенного налога III группы устанавливается в размере 3 процента от суммы валового дохода ежемесячно.

Отчетным периодом является календарный месяц.

Отчетным периодом для плательщиков, избравших альтернативную фиксированную ставку упрощенного налога I группы, является календарный год.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие налоги относят к специальным налоговым режимам
2. Упрощенная система налогообложения, ее особенности
3. Плательщики упрощенной системы налогообложения первой, второй и третьей группы
4. Ставки налога для плательщиков упрощенного налога первой, второй и третьей группы

Лекция 13

Тема: Патент. Сельскохозяйственный налог. Сбор за осуществление валютно-обменных операций

План

1. Патент
2. Сбор за осуществление валютно-обменных операций
3. Сельскохозяйственный налог

1. Патент

Патентная система налогообложения или иные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством о налогообложении, может применяться налогоплательщиками по их выбору.

Налогоплательщики, которые получали в отчетном периоде, доход только от деятельности, для осуществления которой ими был приобретен патент, освобождаются от уплаты других видов налогов (сборов).

Налогоплательщики не освобождаются от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, взимание и уплата которого предусмотрены действующим законодательством.

Плательщики, избравшие патентную систему налогообложения и использующие труд наемных работников, освобождаются от уплаты подоходного налога с дохода, начисленного (выплаченного) таким наемным работникам.

Налогоплательщиками признаются физические лица – предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения в порядке, установленном настоящей главой, и получившие право на осуществление деятельности на основании приобретенного патента, у которых годовой объем валового дохода за календарный год не превышает определенную сумму от 1 млн. руб до 14 млн. руб. в зависимости от сферы деятельности.

Документом, удостоверяющим право физического лица-предпринимателя на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законодательством введена патентная система налогообложения, является патент.

Патент выдается по выбору физического лица-предпринимателя, на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Субъектам, избравшим патентную систему налогообложения, запрещается осуществлять следующие виды деятельности:

а) торговлю горюче-смазочными материалами (кроме розничной продажи моторных, трансмиссионных и специальных масел, пластичных смазок и специальных тормозных и охлаждающих жидкостей в емкостях до 20 литров в таре производителя);

б) торговлю алкогольной продукцией;

в) торговлю табачными изделиями;

г) торговлю фармацевтической группой товаров, биологическими пищевыми добавками;

д) деятельность в сфере общественного питания.

е) осуществление деятельности в сфере розничной торговли через объекты, находящиеся на территориях магазинов-складов, баз, складов товарных (универсальных, специализированных, смешанных).

Патентная система может применяться при осуществлении следующих видов деятельности:

1) оказание автотранспортных услуг

2) розничная торговля товарами на рынках, торговых рядах;

3) ремонт, чистка и покраска обуви;

4) индивидуальные парикмахерские и косметические услуги;

5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

б) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов;

- 7) ремонт и техническое обслуживание часов;
- 8) услуги фотоателье;
- 9) услуги по репетиторству на дому;
- 10) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 11) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 12) услуги по уборке жилых помещений гражданам и ведению домашнего хозяйства на дому у граждан;
- 13) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 14) индивидуальное пчеловодство;
- 15) услуги ксерокопирования; и прочие
- 16) продажа вне территории рынка, а именно в киосках и с лотков газет, журналов других периодических изданий, открыток, конвертов, знаков почтовой оплаты, при условии, если доля продажи такой продукции в их товарообороте составляет не менее 80 процентов общего товарооборота;
- 17) торговля овощами и фруктами в местах выращивания;
- 18) продажа булочных, кондитерских и порционных кулинарных изделий, мороженого, безалкогольных напитков, сувениров, игрушек и надувных шариков с разносок и ручных возков в театрально-зрелищных и спортивных учреждениях;
- 19) организация видов отдыха и развлечений связанных с предоставлением услуг тамады (ведущих), музыкальным оформлением праздников и юбилеев;
- 20) торговля цветами и цветочной продукцией и оформление букетов вне территории рынка;
- 21) услуги по ремонту одежды и прочих текстильных изделий;
- 22) услуги по ремонту и реставрации ковров и ковровых изделий;
- 23) услуги по ремонту кожаных галантерейных и дорожных изделий;
- 24) услуги по ремонту, реставрации и восстановлению мебели;
- 25) услуги по ремонту ювелирных изделий;
- 26) изготовление и вязание трикотажных изделий по индивидуальным заказам;
- 27) деятельность в сфере развлечений в виде игры в бильярд, участие в которой не предполагает получение ее участниками денежных или имущественных призов (выигрышей) без оказания сопутствующих услуг;
- 28) оказание автотранспортных услуг по внутренним перевозкам грузов автомобильным транспортом;
- 29) розничная торговля товарами в объектах малых архитектурных форм, в магазинах, в отделах торговых центров, на рынках, торговых рядах;
- 30) торговля с нестационарных мест торговли (с машин, прицепов и т.п.) продуктами питания (овощами, фруктами и т.п.) на рынках (торговых площадях);
- 31) прием платежей от физических лиц при помощи платежных терминалов субъектами хозяйствования
- 32) оказание автотранспортных услуг по городским и пригородным перевозкам пассажиров автомобильным транспортом пассажиров вместимостью более 20 мест;
- 33) выездная розничная торговля, выносная розничная торговля на рынках (торговых рядах).
- 34) оптово-розничная торговля с нестационарных мест торговли (с машин, прицепов и т. п.) овощами, фруктами на рынках (торговых площадях);

35) розничная торговля с использованием торговых автоматов (кофе, чай, холодные напитки, снековая продукция и т. д.);

36) услуги по ремонту жилья;

37) услуги платных туалетов.

Налоговым периодом признается календарный год,

Для видов деятельности, указанных в статье 172 настоящего Закона, устанавливается фиксированная ставка платы за патент, подлежащая уплате.

В размере от 510 руб в месяц до 10000 руб. в месяц.

2. Сбор за осуществление валютно-обменных операций

Плательщиками сбора являются субъекты хозяйствования и их обособленные подразделения, которые получают в установленном настоящей статьей порядке валютные патенты и осуществляют валютно-обменные операции за исключением Государственного банка Луганской Народной Республики.

Ставка сбора за осуществление валютно-обменных операций составляет 10000 российских рублей в месяц.

Уплата сбора за осуществление валютно-обменных операций осуществляется ежеквартально не позднее 15 числа месяца, предшествующего отчетному кварталу.

Оригинал валютного патента должен быть размещен в пунктах обмена валюты.

Валютный патент должен быть открыт и доступен для осмотра.

Валютный патент выдается исключительно Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Передача валютного патента другому субъекту хозяйствования или другому обособленному подразделению такого субъекта не допускается.

Срок действия валютного патента составляет один календарный год.

3. Сельскохозяйственный налог

Налогоплательщиками сельскохозяйственного налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются юридические лица и физические лица-предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату сельскохозяйственного налога в порядке, установленном настоящей главой и вновь созданные субъекты хозяйствования, планирующие осуществлять данный вид деятельности.

Налогоплательщики сельскохозяйственного налога освобождаются от обязанности по уплате в бюджет земельного налога (кроме земельного налога за земельные участки, которые не используются для ведения сельскохозяйственного товаропроизводства), сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров, сбора за специальное использование воды, налога с оборота (кроме налога с оборота от реализации не сельскохозяйственной продукции и продукции не собственного производства).

Объектом налогообложения при применении сельскохозяйственного налога являются валовые доходы, полученные налогоплательщиками сельскохозяйственного налога.

Базой налогообложения является стоимостное выражение валового дохода, полученного в течение отчетного периода.

Плательщики сельскохозяйственного налога уплачивают налог в следующих размерах (в зависимости от сферы деятельности):

- 1) выращивание продукции растениеводства и садоводства – 1,5 процента от валового дохода;
- 2) переработка продукции растениеводства и садоводства – 3 процента от валового дохода;
- 3) животноводство, птицеводство, рыбоводство (выращивание, первичная переработка) – 1 процент от валового дохода;
- 4) переработка продукции животноводства, птицеводства, рыбоводства (кроме первичной переработки) – 2 процента от валового дохода.

Отчетным периодом является календарный квартал.

Расчет сельскохозяйственного налога подается по специальной форме, утвержденной Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики, один раз в квартал.

Плательщики налога ежемесячно уплачивают авансовый взнос по сельскохозяйственному налогу не позднее 20 числа каждого календарного месяца, который рассчитывается на основании данных бухгалтерского учета в размере ставки налога.

Вопросы для самоконтроля

5. Патентная система налогообложения, ее особенности. Какие виды деятельности разрешено осуществлять, а какие запрещено.
6. Сбор за осуществление валютно-обменных операций, его особенности
7. Сельскохозяйственный налог, его особенности, ставки.

Лекция 14

Тема: Плата за землю

Статья 126. Плата за землю

126.1. Использование земли в Луганской Народной Республике является платным.

126.2. Плата за землю взимается в виде земельного налога или арендной платы, определяемые в зависимости от нормативной денежной оценки земель с учетом коэффициента индексации, определенного в соответствии с правилами, установленными настоящим Законом.

126.3. Размер платы за землю не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли и землепользователей.

Статья 127. Объект налогообложения

127.1. Объектом налогообложения является земельный участок, а также земельная доля (пай), находящийся в собственности или пользовании, в том числе на условиях аренды.

127.2. Объектом налогообложения также является земельный участок, а также земельная доля (пай), который фактически используется субъектами хозяйствования (на основании договоров, заключенных с субъектами хозяйствования, физическими лицами, органами государственной власти (органами местного самоуправления), либо принятых решений органами государственной власти (органами местного самоуправления) о передаче недвижимого имущества в управление (оперативное управление), хозяйственное ведение).

Статья 128. Плательщики платы за землю

128.1. Плательщиками платы за землю являются:

128.1.1. юридические лица (их филиалы) и физические лица-предприниматели, являющиеся собственниками земельного участка, земельной доли (пая) и / или землепользователями, в том числе арендаторы;

128.1.2. физические лица, являющиеся собственниками земельного участка, земельной доли (пая) и / или землепользователями, которые используют данные категории земель в коммерческой деятельности;

128.1.3. физические лица – граждане.

128.1.4. юридические лица и физические лица – предприниматели в случае фактического использования земельного участка (на основании договоров, заключенных с субъектами хозяйствования, физическими лицами, органами государственной власти (органами местного самоуправления), либо принятых решений органами государственной власти (органами местного самоуправления) о передаче недвижимого имущества в управление (оперативное управление), хозяйственное ведение) до оформления права пользования (собственности) на такой земельный участок в соответствии с действующим законодательством Луганской Народной Республики.

Статья 129. Налоговый период

129.1. Базовым налоговым периодом для платы за землю является календарный год.

129.2. Налоговый период для уплаты платы за землю - календарный месяц.

129.3. Базовый налоговый период начинается 1 января и заканчивается 31 декабря того же года (для вновь образованных предприятий, учреждений и организаций, а также в связи с приобретением права собственности и / или пользование на новые земельные участки базовый налоговый (отчетный) период может быть меньшим 12 месяцев).

Статья 130. База налогообложения

130.1. Базой налогообложения является нормативная денежная оценка земельных участков с учетом коэффициента индексации, определенного в соответствии с порядком, установленным этой главой настоящего Закона.

130.2. Решение относительно нормативной денежной оценки земельных участков официально обнародуется соответствующим органом местного самоуправления до 15 июля года, предшествующего бюджетному периоду, в котором планируется применение нормативной денежной оценки земель или изменений (плановый период). В противном случае нормы соответствующих решений применяются не ранее начала бюджетного периода, наступающего за плановым периодом.

Статья 131. Ставки и коэффициенты земельного налога

131.1. Ставка налога за земельные участки, нормативная денежная оценка которых проведена (независимо от местонахождения), устанавливается в размере одного процента от их нормативной денежной оценки.

131.2. Ставки налога на земельные участки сельскохозяйственного назначения (независимо от местонахождения) устанавливаются в процентах от их нормативной денежной оценки за один гектар сельскохозяйственных угодий в таких размерах:

131.2.1 для пашни, сенокосов и пастбищ - 0,1;

131.2.2 для многолетних насаждений - 0,03.

131.3. Ставка налога за земельные участки несельскохозяйственных угодий, занятых хозяйственными зданиями (сооружениями), расположенные за пределами

населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена, устанавливается в размере 5 процентов от нормативной денежной оценки единицы площади пашни по Луганской Народной Республике за один гектар.

131.4. Ставка налога за земельные участки (расположенные за пределами населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена), предоставленные садоводческим обществам (в том числе занятые садовыми и / или дачными домами физических лиц), устанавливается в размере 5 процентов от нормативной денежной оценки единицы площади пашни по Луганской Народной Республике.

131.5. Ставка налога за земельные участки (расположенные за пределами населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена), предоставленные предприятиям промышленности, транспорта (кроме земель железнодорожного транспорта в пределах полос отведения), связи, энергетики, а также предприятиям и организациям, которые осуществляют эксплуатацию линий электропередач (кроме сельскохозяйственных угодий), устанавливается в размере 5 процентов от нормативной денежной оценки единицы площади пашни по Республике.

131.6. Ставка налога за земельные участки (расположенные за пределами населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена), предоставленные для железнодорожного транспорта в пределах полос отведения, воинским формированиям, образованным в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики, которые не содержатся за счет Государственного или местных бюджетов, подразделениям Народной милиции Луганской Народной Республики, которые осуществляют хозяйственную деятельность, устанавливается в размере 0,02 процента от нормативной денежной оценки единицы площади пашни по Луганской Народной Республике.

131.7. Ставка налога за земельные участки (расположенные за пределами населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена), предоставленные для предприятий промышленности, на землях временного консервирования (деградированные земли), устанавливается в размере 0,03 процента от нормативной денежной оценки единицы площади пашни по Луганской Народной Республике.

131.8. Ставка налога за земельные участки (расположенные за пределами населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена), переданные в собственность или предоставленные в пользование на землях природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения (кроме сельскохозяйственных угодий), устанавливается в размере 5 процентов от нормативной денежной оценки единицы площади пашни по Луганской Народной Республике.

131.9. Ставка налога за земельные участки на землях водного фонда, расположенные за пределами населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена, устанавливается в размере 0,3 процента от нормативной денежной оценки единицы площади пашни по Луганской Народной Республике.

131.10. Ставка налога за земельные участки на землях водного фонда, а также за земельные участки лесохозяйственного назначения, которые заняты производственными, культурно-бытовыми, хозяйственными и другими зданиями и сооружениями, расположенные за пределами населенных пунктов, нормативная денежная оценка которых не проведена, устанавливается в размере 5 процентов от

нормативной денежной оценки единицы площади пашни по Луганской Народной Республике.

Статья 132. Особенности установления ставок земельного налога

132.1. Налог за земельные участки (в пределах населенных пунктов), занятые жилищным фондом, автостоянками для хранения личных транспортных средств граждан, которые используются без получения прибыли гаражно-строительными, дачно-строительными и садоводческими обществами, индивидуальными гаражами, садовыми и дачными домами физических лиц, а также за земельные участки, предоставленные для потребностей сельскохозяйственного производства, водного хозяйства, которые заняты производственными, культурно-бытовыми, хозяйственными и другими зданиями и сооружениями, устанавливается в размере 1 процента суммы земельного налога, исчисленного в соответствии с пунктом 131.1 статьи 131 настоящего Закона.

132.2. Налог за земельные участки (в пределах населенных пунктов) на территориях и объектах природоохранного, оздоровительного и рекреационного назначения, использование которых не связано с функциональным назначением этих территорий и объектов, устанавливается в пятикратном размере налога, исчисленного в соответствии с пунктом 131.1 статьи 131 настоящего Закона.

132.3. Налог за земельные участки (в пределах населенных пунктов) на территориях и объектах историко-культурного назначения, использование которых не связано с функциональным назначением этих территорий и объектов, устанавливается в размере, определенном в соответствии с пунктом 131.1 статьи 131 настоящего Закона с применением следующих коэффициентов:

132.3.1. международного значения - 7,5;

132.3.2. общегосударственного значения - 3,75;

132.3.3. местного значения - 1,5.

132.4. Налог за земельные участки (в пределах населенных пунктов), которые относятся к землям железнодорожного транспорта (кроме земельных участков, на которых находятся отдельно расположенные культурно-бытовые здания и другие сооружения и облагаемых налогом на общих основаниях), предоставленные горнодобывающим предприятиям государственной формы собственности для добычи полезных ископаемых и разработки месторождений полезных ископаемых, а также за водоемы, предоставленные для производства рыбной продукции, и земельные участки, на которых расположены аэродромы, взимается в размере 25 процентов налога, исчисленного в соответствии с пунктом 131.1 статьи 131 настоящего Закона.

132.5. В случае предоставления в аренду земельных участков (в пределах населенных пунктов), отдельных зданий (сооружений) или их частей собственниками и землепользователями, в том числе отмеченными в пунктах 132.1, 132.4 данной статьи, другим субъектам, налог за площади, которые предоставляются в аренду, определяется в соответствии с пунктом 131.1 статьи 131 настоящего Закона от нормативной денежной оценки, определенной с учетом применения соответствующего коэффициента функционального использования этих площадей в зависимости от вида экономической деятельности арендатора.

132.6. Налог за земельные участки (в пределах и за пределами населенных пунктов), предоставленные для размещения объектов энергетики, которые производят электрическую энергию из восстанавливаемых источников энергии,

устанавливается в размере 25 процентов налога, исчисленного в соответствии с пунктами 131.1, 131.5, 131.6, 131.8, 131.9, 113.10 статьи 131 настоящего Закона.

Статья 133. Льготы относительно уплаты земельного налога

133.1. Льготы по уплате налога для физических лиц.

133.1.1. От уплаты земельного налога освобождаются:

а) инвалиды первой и второй группы;

б) физические лица, которые воспитывают трех и больше детей в возрасте до 18 лет;

в) пенсионеры;

г) Ветераны Великой Отечественной войны, лица рядового и руководящего состава, которые относятся к участникам боевых (военных) действий, в том числе, на территории Луганской и Донецкой Народных Республик в течение длительности таких боевых (военных) действий с 02.06.2014 года;

з) иные лица, для которых льгота устанавливается специальными законами Луганской Народной Республики.

Лица, которые относятся к участникам боевых (военных) действий:

1) военнослужащие, которые проходили службу в воинских подразделениях, частях, штабах, организациях, которые входили в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, в период других боевых операций по защите Отчизны, партизаны и подпольщики Великой Отечественной войны;

2) участники боевых действий на территории других стран – военнослужащие Советской Армии, Военно-Морского Флота, Комитета государственной безопасности, лица рядового, начальствующего состава и военнослужащие Министерства внутренних дел бывшего Союза ССР (включая военных и технических специалистов и советников), работников соответствующих категорий, которые по решению Правительства бывшего Союза ССР проходили службу, работали или находились в командировке в государствах, где в этот период велись боевые действия и принимали участие в боевых действиях или обеспечении боевой деятельности войск (флотов);

д) физические лица, признанные лицами, пострадавшими в результате Чернобыльской катастрофы;

е) физические лица, пострадавшие в результате проведения боевых (военных) действий на территориях Луганской и Донецкой Народных Республик, в течение длительности таких боевых (военных) действий с 02.06.2014 года (включая как повреждения здоровья таких физических лиц, так и / или нанесения существенного вреда жилью таких граждан);

ж) физическим лицам, потерявшим в результате проведения боевых (военных) действий на территориях Луганской и Донецкой Народных Республик, в течение длительности таких боевых (военных) действий с 02.06.2014 года, единственного кормильца семьи (мужа, сына, отца).

133.1.2. Освобождение от уплаты налога за земельные участки, предусмотренное для соответствующей категории физических лиц подпунктом 133.1.1 пункта 133.1 статьи 133 настоящего Закона, распространяется на один земельный участок по каждому виду использования в пределах следующих норм:

а) для ведения личного подсобного хозяйства - в размере не более как 2 гектара;

б) для строительства и обслуживания жилого дома, хозяйственных зданий и сооружений (приусадебный участок): в селах - не более как 0,25 гектара, в поселках - не более как 0,15 гектара, в городах - не более как 0,10 гектара;

в) для индивидуального дачного строительства - не более как 0,10 гектара;

г) для строительства индивидуальных гаражей - не более как 0,01 гектара;

д) для ведения садоводства - не более как 0,12 гектара.

133.2. Льготы по уплате налога для юридических лиц.

133.2.1. От уплаты налога освобождаются:

133.2.1.1. заповедники, в том числе историко-культурные, заказники (кроме охотничьих), парки государственной и муниципальной собственности, региональные ландшафтные парки, ботанические сады, дендрологические и зоологические парки, достопримечательности природы, заповедные уголья и парки-достопримечательности садово-паркового искусства;

133.2.1.2. опытные хозяйства научно-исследовательских учреждений и учебных заведений сельскохозяйственного профиля и профессионально-технических училищ;

133.2.1.3. органы государственной власти и органы местного самоуправления, органы прокуратуры, предприятия, учреждения, организации, специализированные санатории Луганской Народной Республики для реабилитации, лечения и оздоровления больных, воинские формирования, созданные в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики, Народная милиция Луганской Народной Республики и пограничная служба Луганской Народной Республики, которые полностью содержатся за счет средств Государственного или местных бюджетов;

133.2.1.4. детские санаторно-курортные и оздоровительные заведения Луганской Народной Республики, находящиеся в государственной и муниципальной собственности, а также принадлежащие на праве собственности или пользования профессиональным союзам, их объединениям и организациям профсоюзов;

133.2.1.5. религиозные организации Луганской Народной Республики, благотворительные организации, деятельность которых не предусматривает получения прибыли за земельные участки, предоставленные для строительства и обслуживания культовых и других зданий, необходимых для обеспечения деятельности всех вышеуказанных организаций. Для получения льготы уставы (положения) всех вышеуказанных организаций должны быть зарегистрированы в установленном законодательством Луганской Народной Республики порядке;

133.2.1.6. санаторно-курортные и оздоровительные заведения общественных организаций инвалидов, реабилитационные учреждения общественных организаций инвалидов;

133.2.1.7. общественные организации инвалидов, предприятия и организации, которые основаны общественными организациями инвалидов и союзами общественных организаций инвалидов и являются их полной собственностью, на которых в течение предыдущего календарного месяца количество инвалидов, имеющих там основное место работы, составляет не менее как 50 процентов среднеучетной численности штатных работников учетного состава при условии, что фонд оплаты труда таких инвалидов составляет в течение отчетного периода не менее как 25 процентов суммы общих расходов на оплату труда, которые относятся в состав затрат в соответствии с правилами налогообложения налога на прибыль.

Указанные предприятия и организации общественных организаций инвалидов имеют право применять льготу по уплате налога на землю в порядке, установленном Советом Министров Луганской Народной Республики при наличии разрешения на право пользования такой льготой, которое выдается уполномоченным органом в соответствии с законодательством по вопросам социальной защищенности инвалидов;

133.2.1.8. дошкольные и общеобразовательные учебные заведения, заведения культуры, науки, образования, здравоохранения, социальной защиты, физической культуры и спорта, которые полностью содержатся за счет средств Государственного или местных бюджетов;

133.2.1.9. предприятия, учреждения, организации, общественные организации физкультурно-спортивной направленности, в том числе аэроклубы и авиационно-спортивные клубы Общества содействия обороне Луганской Народной Республики - за земельные участки, на которых размещены спортивные сооружения, используемые для проведения республиканских, международных соревнований и учебно-тренировочного процесса сборных команд Луганской Народной Республики по видам спорта и подготовки спортивного резерва, базы олимпийской и параолимпийской подготовки, перечень которых утверждается Советом Министров Луганской Народной Республики;

133.2.1.10. вновь созданные крестьянские (фермерские) хозяйства на земельные участки площадью не более 10 гектаров в течение трех лет, а в трудонедостаточных населенных пунктах - в течение пяти лет со времени передачи им земельного участка в собственность.

133.2.1.11. владельцы земельных участков, земельных долей (паев) и землепользователи при условии передачи земельных участков и земельных долей (паев) в аренду плательщику сельскохозяйственного налога.

133.3. Земельный налог не уплачивается за:

133.3.1. сельскохозяйственные угодья зон радиоактивно загрязненных территорий, определенных в соответствии с законодательством такими, которые подверглись радиоактивному загрязнению (зон отчуждения, безусловного (обязательного) отселения, гарантированного добровольного отселения и усиленного радиозэкологического контроля), и химически загрязненных сельскохозяйственных угодий, на которые внедрено ограничение относительно ведения сельского хозяйства;

133.3.2. земли сельскохозяйственных угодий, которые находятся во временном консервировании или в стадии сельскохозяйственного освоения;

133.3.3. земельные участки государственных сортоиспытательных станций и сортоучастков, которые используются для испытания сортов сельскохозяйственных культур;

133.3.4. земли дорожного хозяйства автомобильных дорог общего пользования - земли под проезжей частью, обочиной, земляным полотном, декоративным озеленением, резервами, кюветами, мостами, искусственными сооружениями, тоннелями, транспортными развязками, водопропускными сооружениями, подпорными стенками, шумовыми экранами, очистными сооружениями и расположенными в пределах полос отведения другими дорожными сооружениями и оборудованием, а также земли, которые находятся за пределами полос отведения, если на них размещены сооружения, которые обеспечивают функционирование автомобильных дорог, а именно:

а) параллельные объездные дороги, паромные переправы, снегозащитные сооружения и насаждения, противолавинные и противоселевые сооружения, улавливающие съезды, защитные насаждения, шумовые экраны, очистные сооружения;

б) площадки для стоянки транспорта и отдыха, составы, гаражи, резервуары для хранения горюче-смазочных материалов, комплексы для взвешивания крупногабаритного транспорта, производственные базы, искусственные и другие сооружения, которые находятся в государственной собственности, собственности государственных предприятий или собственности хозяйственных обществ, в уставном капитале которых 100 процентов акций (частей, паев) принадлежит Луганской Народной Республике;

133.3.5. земельные участки сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности и крестьянских (фермерских) хозяйств, занятые молодыми садами, ягодниками и виноградниками, гибридными многолетними насаждениями до вступления их в пору плодоношения, а также генофондовыми коллекциями и рассадниками многолетних плодовых насаждений. Льгота по уплате земельного налога не распространяется на трансгенные (ГМО) растения-гибриды;

(подпункт 133.3.5 пункта 133.3 статьи 133 в редакции Закона Луганской Народной Республики от 21.02.2019 № 31-III)

133.3.6. земельные участки кладбищ, крематориев и колумбариев, находящиеся в государственной и муниципальной собственности.

Статья 134. Особенности применения льготного налогообложения по налогу на землю

134.1. Органы местного самоуправления могут устанавливать льготы относительно земельного налога и арендной платы за землю, уплачиваемых на соответствующей территории (в виде частичного освобождения на определенный срок, уменьшения суммы земельного налога), лишь за счет средств, зачисляемых в соответствующие местные бюджеты.

134.2. Органы местного самоуправления до 1 февраля текущего года подают соответствующему территориальному органу налогов и сборов Луганской Народной Республики по местонахождению земельного участка данные относительно предоставленных льгот по уплате земельного налога юридическим и / или физическим лицам.

134.3. Новые изменения относительно указанной информации предоставляются до 1 числа месяца, наступающего за отчетным, в котором состоялись указанные изменения.

134.4. Если право на льготу у плательщика возникает на протяжении года, то он освобождается от уплаты налога, начиная с месяца, который наступает за месяцем, в котором возникло это право. В случае потери права на льготу на протяжении года, налог уплачивается, начиная с месяца, который наступает за месяцем, в котором потеряно это право.

134.5. Если плательщики налога, которые пользуются льготами по этому налогу, предоставляют в аренду земельные участки, отдельные здания, сооружения или их части, налог за такие земельные участки и земельные участки под такими зданиями (их частями) платится на общих основаниях с учетом придомовой территории.

Эта норма не распространяется на бюджетные учреждения в случае предоставления ими зданий, сооружений (их частей) в пользование (аренду) другим бюджетным учреждениям.

Статья 135. Порядок исчисления платы за землю

135.1. Основанием для начисления земельного налога являются данные земельного кадастра Луганской Народной Республики, а до его утверждения – данные государственного земельного кадастра, действовавшего в нормативно-правовых актах Украины по состоянию на 01.05.2014 года.

До оформления права пользования (собственности) на земельный участок, в случае фактического его использования (на основании договоров, заключенных с субъектами хозяйствования, физическими лицами, органами государственной власти (органами местного самоуправления), либо принятых решений органами государственной власти (органами местного самоуправления) о передаче недвижимого имущества в управление (оперативное управление), хозяйственное ведение) основанием для начисления земельного налога такого земельного участка являются данные государственного земельного кадастра предыдущего землепользователя.

135.2. Исполнительные органы государственной власти, реализующие государственную политику в сфере земельных отношений и в сфере государственной регистрации вещных прав на недвижимое имущество, ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца, а также по запросу органов налогов и сборов по местонахождению земельного участка подают информацию, необходимую для исчисления и взимания платы за землю, в порядке, установленном законодательством Луганской Народной Республики.

135.3. Плательщики платы за землю самостоятельно исчисляют сумму платы за землю ежегодно по состоянию на 1 января и не позднее 20 февраля текущего года, подают соответствующему территориальному органу налогов и сборов по местонахождению земельного участка декларацию на текущий год по установленной форме, с разбивкой годовой суммы равными частями по месяцам. Подача такой декларации освобождает от обязанности представления ежемесячных деклараций. При подаче первой декларации (фактического начала деятельности как плательщика земельного налога), вместе с ней подается справка (выписка) о размере нормативной денежной оценки земельного участка, а в дальнейшем такая справка подается в случае определения новой нормативной денежной оценки земли.

135.3.1. Учет физических лиц – плательщиков земельного налога и начисление соответствующих сумм проводится ежегодно до 1 мая.

135.3.2. Начисление физическим лицам сумм земельного налога проводится территориальным органом налогов и сборов, который вручает плательщику до 1 августа текущего года соответствующее уведомление.

135.3.3. В случае перехода права собственности на земельный участок от одного владельца к другому в течение календарного года территориальный орган налогов и сборов направляет уведомление новому владельцу при получении информации о переходе права собственности.

135.4. Плательщик платы за землю имеет право в течение 20 календарных дней месяца, который наступает за отчетным, подавать ежемесячно отчетную декларацию, которая освобождает его от обязанности представления декларации не позднее 20 февраля текущего года.

135.5. По вновь отведенным земельным участкам или по вновь заключенным договорам аренды земли плательщик платы за землю подает декларацию в течение 20 календарных дней месяца, который наступает за отчетным.

135.6. В случае перехода права собственности на земельный участок от одного собственника к другому в течение календарного года, налог платится предыдущим собственником до момента утраты права собственности на указанный земельный участок, а новым собственником - начиная с момента возникновения права собственности.

135.7. За земельный участок, на котором расположено здание, находящееся в общей собственности нескольких юридических или физических лиц, налог насчитывается с учетом придомовой территории каждому из таких лиц:

а) в равных частях - если здание находится в общей совместной собственности нескольких лиц, но не разделено в натуре, или одному из таких лиц-владельцев, определенному по их согласию, если иное не установлено судом;

б) пропорционально принадлежащей части каждому лицу - если здание находится в общей долевой собственности;

в) пропорционально принадлежащей части каждому лицу - если здание находится в общей совместимой собственности и разделено в натуре.

135.8. За земельный участок, на котором расположено здание, находящееся в пользовании нескольких юридических или физических лиц, налог насчитывается каждому из них пропорционально той части площади здания, которое находится в их пользовании, с учетом придомовой территории.

135.9. Юридическое лицо уменьшает размер земельного налога на сумму льгот, которые предоставляются физическим лицам в соответствии с пунктом 133.1 статьи 133 настоящего Закона за земельные участки, которые находятся в их собственности или постоянном пользовании и входят в состав земельных участков такого юридического лица.

135.10. Льготы по плате за землю, кроме установленных настоящим Законом, утверждаются Советом Министров Луганской Народной Республики.

Статья 136. Сроки уплаты платы за землю

136.1. Владельцы земли и землепользователи осуществляют плату за землю со дня возникновения права собственности или права пользования земельным участком.

136.2. В случае прекращения права собственности или права пользования земельным участком земельный налог платится за фактический период пребывания земли в собственности или пользовании в текущем году.

136.3. Сумма платы за землю, определенная в декларации на текущий год, уплачивается равными частями владельцами и землепользователями земельных участков по местонахождению земельного участка за отчетный период, который равняется календарному месяцу, ежемесячно в течение 30 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем налогового (отчетного) месяца.

136.3.1. Физическими лицами – гражданами землепользователями (собственниками земельных участков) сумма платы за землю оплачивается раз в год до 01 октября текущего года.

136.4. Сумма платы за землю, определенная в новой отчетной декларации, в том числе по вновь отведенным земельным участкам, платится владельцами и землепользователями земельных участков по местонахождению земельного участка за налоговый период, который равняется календарному месяцу, ежемесячно в

течение 30 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем налогового (отчетного) месяца.

136.5. При переходе права собственности на здание, сооружение (их часть) налог за земельные участки, на которых расположены такие здания, сооружения (их части), с учетом придомовой территории платится на общих основаниях с даты государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество.

136.6. В случае предоставления в аренду земельных участков (в пределах населенных пунктов), отдельных зданий (сооружений) или их частей владельцами и землепользователями, в том числе указанных в пунктах 132.1, 132.4 статьи 132 настоящего Закона, налог за площади, которые предоставляются в аренду, уплачивается с даты заключения договора аренды земельного участка или с даты заключения договора аренды зданий (их частей).

136.7. Владелец нежилого помещения (его части) в многоквартирном жилом доме уплачивает налог за площади под такими помещениями (их частями) с учетом пропорциональной части придомовой территории с даты государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество.

Лекция 15

Тема: Дорожный сбор

Дорожный сбор – сбор, уплачиваемый плательщиками, за операции по ввозу на территорию Луганской Народной Республики и реализации на территории Луганской Народной Республики топлива.

Статья 100¹. Общие положения

100¹.1. Дорожный сбор устанавливается настоящим Законом и обязателен к уплате на всей территории Луганской Народной Республики.

100¹.2. Дорожный сбор зачисляется в Государственный бюджет Луганской Народной Республики.

Статья 100². Плательщики

100².1. Плательщиками дорожного сбора являются следующие плательщики:

1) осуществляющие ввоз топлива на территорию Луганской Народной Республики;

2) реализующие на территории Луганской Народной Республики топливо для заправки транспортных средств через автомобильные газонаполнительные компрессорные станции (АГНКС);

3) осуществляющие производство топлива на территории Луганской Народной Республики;

4) реализующие на территории Луганской Народной Республики конфискованное топливо, топливо, признанное бесхозным, топливо, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, топливо, которое на праве наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства.

Статья 100³. Объект налогообложения

100³.1. Объектом налогообложения дорожным сбором являются операции по:

1) ввозу на территорию Луганской Народной Республики топлива;

2) реализации на территории Луганской Народной Республики сжатого газа (метана) через автомобильные газонаполнительные компрессорные станции (АГНКС);

3) реализации топлива, произведенного на территории Луганской Народной Республики;

4) реализации на территории Луганской Народной Республики конфискованного топлива, топлива, признанного бесхозным, топлива, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, топлива, которое на праве наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства.

100³.2. Операции, не подлежащие налогообложению:

100³.2.1. ввоз на территорию Луганской Народной Республики топлива физическими лицами в объемах, не превышающих нормы беспошлинного ввоза, установленные законодательством Луганской Народной Республики в сфере таможенного дела;

100³.2.2. ввоз на территорию Луганской Народной Республики топлива по линии государств, международных организаций, правительств в благотворительных целях в качестве безвозмездной помощи (содействия), в том числе технической помощи (содействия) или в качестве гуманитарной помощи, предоставленной в соответствии с нормами законодательства Луганской Народной Республики;

100³.2.3. ввоз на территорию Луганской Народной Республики топлива, предназначенного для официального (служебного) пользования дипломатическими представительствами иностранных государств, консульскими учреждениями иностранных государств и для личного использования членами дипломатических представительств иностранных государств, консульских учреждений иностранных государств, исходя из принципа взаимности относительно каждого отдельного государства.

Статья 100⁴. Налоговая база

100⁴.1. При исчислении дорожного сбора базой налогообложения является:

100⁴.1.1. с ввезенного на территорию Луганской Народной Республики топлива, классифицируемого в товарной позиции 2711 согласно ТН ВЭД, – таможенная стоимость;

100⁴.1.2. с реализованного на территории Луганской Народной Республики сжатого газа (метана) через автомобильные газонаполнительные компрессорные станции (АГНКС) – стоимостное выражение объема реализации;

100⁴.1.3. с произведенного на территории Луганской Народной Республики топлива – стоимостное выражение объема реализации;

100⁴.1.4. с переданного на реализацию на территории Луганской Народной Республики конфискованного топлива, топлива, признанного бесхозным, топлива, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, топлива, которое на праве наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства, – стоимостное выражение объема реализации.

100⁴.2. Датой возникновения обязательств является:

100⁴.2.1. при ввозе топлива на территорию Луганской Народной Республики – дата подачи таможенному органу таможенной декларации для таможенного оформления;

100⁴.2.2. при осуществлении реализации на территории Луганской Народной Республики сжатого газа (метана) – дата его реализации через автомобильные газонаполнительные компрессорные станции (АГНКС);

100⁴.2.3. при осуществлении реализации на территории Луганской Народной Республики топлива, произведенного на территории Луганской Народной Республики, – дата его реализации;

100⁴.2.4. при осуществлении реализации на территории Луганской Народной Республики конфискованного топлива, топлива, признанного бесхозным, топлива, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, топлива, которое на праве наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства, – дата его реализации;

100⁴.2.5. при порче, уничтожении, утрате (частичной утрате) до момента завершения таможенного оформления топлива, ранее ввезенного на территорию Луганской Народной Республики, базой налогообложения является таможенная стоимость.

Статья 100⁵. Ставка сбора

100⁵.1. Ставка дорожного сбора составляет 1 % от базы налогообложения, указанной в статье 100⁴ настоящего Закона.

100⁵.2. Дорожный сбор включается в цену топлива.

Статья 100⁶. Порядок исчисления суммы сбора

100⁶.1. Исчисление суммы дорожного сбора осуществляется путем умножения базы налогообложения на ставку дорожного сбора.

Статья 100⁷. Порядок и сроки уплаты сбора

100⁷.1. Плательщики дорожного сбора при ввозе на территорию Луганской Народной Республики топлива уплачивают сумму рассчитанного дорожного сбора до или на момент подачи таможенной декларации.

100⁷.2. Исчисление дорожного сбора с топлива, ввозимого на территорию Луганской Народной Республики, осуществляется по ставкам, действующим на дату подачи таможенному органу Луганской Народной Республики таможенной декларации для таможенного оформления, и уплачивается в основной денежной единице, установленной на территории Луганской Народной Республики.

100⁷.3. Уплата дорожного сбора с топлива, ввозимого на территорию Луганской Народной Республики, производится в безналичной форме путем перечисления сумм авансовых платежей на соответствующие счета таможенного органа Луганской Народной Республики, а также путем внесения сумм авансовых платежей наличными средствами через кассы Государственного банка Луганской Народной Республики или в кассу таможенного органа Луганской Народной Республики в размере начисленных сумм дорожного сбора с последующим перечислением в Государственный бюджет Луганской Народной Республики.

100⁷.4. Уплатой дорожного сбора с топлива, ввозимого на территорию Луганской Народной Республики, по безналичному расчету считается фактическое зачисление сумм дорожного сбора на соответствующие счета таможенного органа Луганской Народной Республики.

100⁷.5. Не подлежат корректировке суммы налоговых обязательств по уплате дорожного сбора при ввозе на территорию Луганской Народной Республики топлива после завершения таможенного оформления таких товаров (продукции), за исключением случаев, предусмотренных порядком, установленным нормативным правовым актом таможенного органа.

100⁷.6. Плательщики дорожного сбора при реализации на территории Луганской Народной Республики сжатого газа (метана) уплачивают сумму рассчитанного дорожного сбора в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи отчетности.

100⁷.7. Плательщики дорожного сбора при реализации на территории Луганской Народной Республики топлива, произведенного на территории Луганской Народной Республики, уплачивают сумму рассчитанного сбора в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи отчетности.

100⁷.8. Плательщики сбора, реализующие на территории Луганской Народной Республики конфискованное топливо, топливо, признанное бесхозным, топливо, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, топливо, которое на праве наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства, осуществляют уплату дорожного сбора не позднее рабочего дня, следующего за датой поступления средств от реализации.

Статья 100⁸. Подача отчетности

100⁸.1. Подача отчетности плательщиками, осуществляющими реализацию на территории Луганской Народной Республики сжатого газа (метана) и / или топлива, произведенного на территории Луганской Народной Республики, конфискованного топлива, топлива, признанного бесхозным, топлива, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, топлива, которое на праве наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства, производится ежемесячно в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, в орган налогов и сборов Луганской Народной Республики по основному месту регистрации.

100⁸.2. Формы отчетности утверждаются приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Статья 100⁹. Контроль за уплатой сбора

100⁹.1. Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты дорожного сбора при ввозе топлива осуществляется таможенными органами Луганской Народной Республики.

100⁹.2. Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты дорожного сбора при реализации сжатого газа (метана), реализации произведенного на территории Луганской Народной Республики, конфискованного топлива, топлива, признанного бесхозным, топлива, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, топлива, которое на праве наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства, осуществляется органами налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Вопросы для самоконтроля

1. Плательщики дорожного сбора
2. Объект налогообложения дорожным сбором
3. Что является базой налогообложения при исчислении дорожного сбора?
4. Ставка дорожного сбора, порядок и сроки его оплаты

Лекция 16

Тема: Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование

План:

1. Плательщики единого взноса, их права и обязанности
2. Полномочия органов налогов и сборов
3. Размер единого взноса. Порядок и сроки уплаты единого взноса
4. Ответственность плательщиков единого взноса

Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование (далее – единый взнос) - страховой взнос, сбор которого осуществляется в систему общеобязательного государственного социального страхования в обязательном порядке и на регулярной основе с целью обеспечения защиты в случаях, предусмотренных законодательством, прав застрахованных лиц и членов их семей на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования.

Система общеобязательного государственного социального страхования включает в себя общеобязательное государственное пенсионное страхование, общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы, общеобязательное государственное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, общеобязательное государственное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Минимальный страховой взнос – сумма единого взноса, которая определяется расчетно, как произведение минимального размера оплаты труда, действующей на территории Луганской Народной Республики, на размер взноса, установленный подпунктами «а» (в том числе для плательщиков, указанных в пункте 1.2 части 1 статьи 3 настоящего Закона), «б», «в» пункта 1.1 части 1 статьи 8 настоящего Закона на месяц, за который начисляется заработная плата (доход), и подлежит уплате ежемесячно;

Максимальная величина базы начисления единого взноса – максимальная сумма дохода застрахованного лица, которое равняется двадцати пяти минимальным размерам оплаты труда (размерам минимальной заработной платы), действующей на территории ЛНР, на которую начисляется единый взнос.

1. Плательщики единого взноса, их права и обязанности

Статья 3. Плательщики единого взноса

1. Плательщиками единого взноса являются:

1.1. Работодатели:

а) предприятия, организации, учреждения, другие юридические лица, в том числе бюджетные организации, созданные в соответствии с законодательством ЛНР, независимо от форм собственности, вида деятельности и хозяйствования, которые используют труд физических лиц на условиях трудового договора (контракта) или на других условиях;

б) физические лица - предприниматели, зарегистрированные в соответствии с законодательством ЛНР, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории ЛНР.

1.2. Физические лица – предприниматели:

2. Если плательщик единого взноса относится одновременно к нескольким категориям плательщиков единого взноса, указанным в части 1 настоящей статьи, он исчисляет и уплачивает единый взнос по каждому основанию.

Статья 4. Права и обязанности плательщика единого взноса

1. Плательщик единого взноса имеет право:

1) безвозмездно получать от органов налогов и сборов информацию, необходимую для выполнения обязанностей, возложенных на плательщика в соответствии с настоящим Законом, а также для подтверждения поступления уплаченных сумм единого взноса;

2) безвозмездно получать от органов налогов и сборов консультации и разъяснения относительно прав и обязанностей плательщика единого взноса, порядка уплаты единого взноса;

3) обжаловать в установленном законом порядке решения органов налогов и сборов, действия, бездействие их должностных лиц;

4) защищать свои права и законные интересы, а также права и законные интересы застрахованных лиц, в пользу которых он уплачивает единый взнос, в том числе в суде;

5) на добровольную уплату единого взноса на общеобязательное государственное пенсионное страхование.

2. Плательщик единого взноса обязан:

1) своевременно и в полном объеме исчислять, начислять, и уплачивать единый взнос;

2) вести учет выплат (дохода) застрахованного лица и начисления единого взноса за каждый календарный месяц, хранить такие ведомости в порядке, предусмотренном законодательством;

3) допускать должностных лиц органов налогов и сборов к проведению проверки правильности исчисления, начисления, и уплаты единого взноса, предоставлять им предусмотренные законодательством документы и объяснения по вопросам, возникающим в процессе проверки;

4) подавать отчетность в органы налогов и сборов в сроки, в порядке и по форме, установленной Государственным комитетом налогов и сборов ЛНР по согласованию с Пенсионным Фондом и фондами общеобязательного государственного социального страхования;

4¹) допускать должностных лиц органов Пенсионного Фонда к проведению проверки достоверности сведений, поданных в реестр застрахованных лиц или для назначения пенсий, предоставлять им предусмотренные законодательством документы и объяснения по вопросам, возникающим в процессе проверки;

5) выполнять другие требования, предусмотренные настоящим Законом.

Статья 4¹. Добровольное участие в пенсионном страховании

1. Право на добровольную уплату единого взноса на общеобязательное государственное пенсионное страхование имеют физические лица, которые достигли 16-летнего возраста, не являются застрахованными лицами (за исключением лиц, осуществляющих одноразовую уплату единого взноса согласно части 3 настоящей статьи за периоды, в которых они не подлежали общеобязательному государственному социальному страхованию) и пенсионерами, а также лица, указанные в подпунктах «а», «б», «в» пункта 1.2 части 1 статьи 8 настоящего Закона, которые освобождены от уплаты за себя единого взноса, если они являются инвалидами и получают в соответствии с законодательством пенсию по инвалидности или ежемесячное пособие лицам, не имеющим права на пенсию.

2. Лица, указанные в части первой настоящей статьи, принимают добровольное участие в общеобязательном государственном пенсионном

страховании в течение срока, определенном в договоре о добровольном участии в общеобязательном государственном пенсионном страховании, но не менее одного года.

3. С лицом, которое имеет право на добровольное участие в пенсионном страховании и которое не подлежало общеобязательному государственному социальному страхованию (в том числе с 1 января 2004 года по 31 декабря 2015 года), может быть заключен договор на одноразовую уплату единого взноса. При этом сумма уплаченного единого взноса за каждый месяц такого периода не может быть меньше минимального страхового взноса, установленного на дату заключения договора.

4. Договор о добровольном участии в общеобязательном государственном пенсионном страховании заключается с органом Пенсионного Фонда по месту жительства лица, которое принимает добровольное участие в пенсионном страховании, в порядке, установленном Пенсионным Фондом по согласованию с Государственным комитетом налогов и сборов ЛНР.

Уплата средств по договору о добровольном участии в общеобязательном государственном пенсионном страховании осуществляется на счета органов Пенсионного Фонда, открытые в Государственном Банке ЛНР.

5. Единый взнос для лиц, указанных в части 1 настоящей статьи, устанавливается в размере 25,6% к базе начисления единого взноса, определяемой такими плательщиками самостоятельно. При этом сумма единого взноса не может быть меньше размера минимального страхового взноса.

2. Полномочия органов налогов и сборов

Статья 6. Функции органов налогов и сборов

Органы налогов и сборов осуществляют следующие функции:

- 1) анализируют и прогнозируют поступление средств от уплаты единого взноса;
- 2) формируют и ведут реестр страхователей Государственного реестра;
- 3) обеспечивают сбор и ведение учета поступлений от уплаты единого взноса;
- 4) осуществляют контроль за соблюдением законодательства о сборе и ведении учета единого взноса, правильностью начисления, исчисления, полнотой и своевременностью уплаты единого взноса;
- 5) устанавливают формы, сроки и порядок принятия и обработки отчетности от плательщиков относительно начисления, исчисления и уплаты единого взноса по согласованию с Пенсионным Фондом и фондами общеобязательного государственного социального страхования;
- 6) предоставляют разъяснения по вопросам применения законодательства о сборе и ведении учета единого взноса;
- 7) осуществляют другие функции, предусмотренные законодательством.

Статья 6¹. Функции органов Пенсионного фонда

Органы Пенсионного фонда осуществляют следующие функции:

- 1) ведут реестр застрахованных лиц Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования и выполняют другие функции, предусмотренные настоящим Законом;
- 2) заключают договора о добровольном участии в общеобязательном государственном пенсионном страховании, осуществлять контроль за полнотой и своевременностью уплаты единого взноса по таким договорам, устанавливать

формы, сроки, порядок принятия и обработки отчетности о добровольном участии в общеобязательном государственном пенсионном страховании;

3) предоставляют разъяснения по вопросам добровольного участия в общеобязательном государственном пенсионном страховании;

4) в случае необходимости проводят проверки плательщиков единого взноса, в том числе совместно с органами налогов и сборов ЛНР, относительно достоверности сведений, поданных в реестр застрахованных лиц, или для назначения пенсии.

Статья 7. Права и обязанности органов налогов и сборов

1. Органы налогов и сборов имеют право:

1) получать безвозмездно от плательщиков единого взноса сведения об исчислении, начислении и уплате единого взноса, а также другие сведения, необходимые для выполнения органами налогов и сборов функций, предусмотренных настоящим Законом;

2) проводить проверки плательщиков единого взноса по вопросам соблюдения законодательства о сборе и ведении учета единого взноса, правильностью начисления, исчисления, полнотой и своевременностью уплаты единого взноса. Получать необходимые объяснения, справки и сведения (в частности письменные) по вопросам, которые возникают во время такой проверки;

3) требовать от плательщиков единого взноса устранения выявленных нарушений законодательства о сборе и ведении учета единого взноса;

4) применять штрафные санкции и начислять пеню, предусмотренные настоящим Законом;

5) осуществлять другие функции, предусмотренные законодательством.

2. Органы налогов и сборов обязаны:

1) обеспечивать своевременное внесение сведений в реестр страхователей Государственного реестра;

2) осуществлять контроль за соблюдением плательщиками единого взноса требований настоящего Закона;

3) предоставлять безвозмездно плательщикам единого взноса в устной и письменной форме консультации по вопросам применения законодательства о сборе и ведении учета единого взноса, разъяснять их права и обязанности;

4) по требованию плательщиков единого взноса, проводить сверку сумм начисления и уплаты ими единого взноса;

5) взыскивать с плательщиков задолженность.

Статья 7¹. Права и обязанности Пенсионного фонда

1. Органы Пенсионного фонда имеют право:

1) проводить проверки плательщиков единого взноса, в том числе совместно с органами налогов и сборов ЛНР, относительно достоверности сведений, поданных в реестр застрахованных лиц, или для назначения пенсии;

2) заключать договора о добровольном участии в общеобязательном государственном пенсионном страховании.

2. Органы Пенсионного фонда обязаны:

1) обеспечивать своевременность внесения сведений в реестр застрахованных лиц Государственного реестра;

2) предоставлять консультации гражданам в устной и письменной форме по вопросам добровольного участия в общеобязательном государственном пенсионном страховании.

3. Размер единого взноса. Порядок и сроки уплаты единого взноса

Статья 8. Размер единого взноса

1. Единый взнос начисляется в следующих размерах:

1.1. Для работодателей:

а) для предприятий, организаций, учреждений, других юридических лиц, в том числе бюджетных организаций, филиалов иностранных юридических лиц – нерезидентов, которые прошли аккредитацию в ЛНР, филиалов, представительств, отделений и других обособленных подразделений юридических лиц, зарегистрированных в Едином государственном реестре юридических лиц ЛНР без права юридического лица, имеющих отдельный баланс и самостоятельно ведущих расчеты с застрахованными лицами, физических лиц – предпринимателей, которые используют труд других лиц, – *в размере 31 процента* суммы начисленного денежного содержания, заработной платы по видам выплат, включающим основную и дополнительную заработную плату, поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, которые определяются в соответствии с законодательством ЛНР об оплате труда, пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и / или гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, в том числе за выполнение работ по договорам подряда, поручения и комиссии;

б) для предприятий и общественных организаций инвалидов, на которых количество инвалидов составляет не менее 50 процентов общей численности работающих, и при условии, что фонд оплаты труда таких инвалидов составляет не менее 25 процентов суммы расходов на оплату труда, – *в размере 3 процентов* суммы начисленной заработной платы по видам выплат, включающим основную и дополнительную заработную плату, поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, которые определяются в соответствии с законодательством об оплате труда, пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и / или гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, в том числе за выполнение работ по договорам подряда, поручения и комиссии.

1.2. Для физических лиц – предпринимателей:

а) для физических лиц – предпринимателей, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории ЛНР, избравших патентную систему налогообложения – *600* российских рублей;

б) для физических лиц - предпринимателей, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории ЛНР, являются плательщиками упрощенного налога I группы - *в размере 800* российских рублей;

в) для физических лиц – предпринимателей, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории ЛНР, являются плательщиками упрощенного налога II группы - *в размере 800* российских рублей;

г) для физических лиц – предпринимателей, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории ЛНР, являются плательщиками упрощенного налога III группы - *в размере 1000* российских рублей;

д) для физических лиц – предпринимателей, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории ЛНР и являются плательщиками

налога на прибыль, а также для физических лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы, арбитражные управляющие) и являются плательщиками налога на прибыль – в размере 15% от суммы прибыли, но не менее 800 российских рублей и не более максимальной величины базы начисления единого взноса (ставка в раз мере 800 российских рублей уплачивается в случае осуществления предпринимательской деятельности либо независимой профессиональной деятельности и получения валового дохода;

е) для плательщиков сельскохозяйственного - в размере 15 процентов от суммы чистой прибыли, но не менее 800 российских рублей, независимо от общей суммы чистой прибыли (ставка в размере 800 российских рублей уплачивается в случае осуществления предпринимательской деятельности и получения валового дохода);

ж) для физических лиц - предпринимателей, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории ЛНР и являются плательщиками сбора за осуществление валютно-обменных операций - в размере 800 российских рублей.

2. Перечень видов выплат, предоставляемых в натуральной или денежной форме, на которые не начисляется единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование:

- 1) единовременная помощь при рождении ребенка;
- 2) государственная помощь на ребенка до достижения им трехлетнего возраста;
- 3) государственная помощь на детей одиноким матерям;
- 4) суммы получаемых алиментов;
- 5) пенсия;
- 6) государственная помощь на детей до 18 лет, над которыми установлено опеку или попечительство;
- 7) государственная помощь на детей - сирот и детей, лишенных родительского попечения, возрастом до 18 лет, которые воспитываются в детских домах семейного типа и приемных семьях;
- 8) государственная помощь детям - инвалидам;
- 9) государственная помощь семьям, имеющим трех и более детей до 16 лет;
- 10) государственная социальная помощь малообеспеченным семьям;
- 11) государственная социальная помощь инвалидам с детства;
- 12) государственная социальная помощь лицам, не имеющим права на пенсию, и инвалидам;
- 13) государственная помощь на погребение;
- 14) временная государственная помощь детям, родители которых уклоняются от уплаты алиментов, не имеют возможности содержать ребенка или место жительства их неизвестно;
- 15) компенсация по уходу за инвалидом 1 группы и престарелым, достигшим 80 - летнего возраста;
- 16) пособие по уходу за инвалидом 1 и 2 группы вследствие психического расстройства;
- 17) командировочные расходы;
- 18) одноразовая помощь работникам, выходящим на пенсию согласно законодательству и коллективным договорам (включая пособие государственным

служащим и научным (научно-педагогическим) работникам), военнослужащим при увольнении с воинской службы;

19) доходы по акциям и другие доходы от участия работников в собственности предприятия (дивиденды, проценты, выплаты по паям), а также доходы от сдачи в аренду земли;

20) стипендии;

21) компенсационная выплата денежных средств на приобретение твердого бытового топлива (угля);

22) стоимость подарков к праздникам и билетов на зрелищные мероприятия работникам и для детей работников;

23) стоимость путевок на лечение, оздоровление, реабилитацию, отдых, в том числе семейных и детских;

24) материальная помощь разового характера, предоставляемая отдельным работникам в связи с семейными обстоятельствами, на оплату лечения, оздоровление;

25) денежные выплаты, материальная помощь (кроме сумм начисленной заработной платы по видам выплат, включающим основную и дополнительную заработную плату, поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, которые определяются в соответствии с законодательством ЛНР об оплате труда, пособий по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и/или гражданско - правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, в том числе за выполнение работ по договорам подряда, поручения и комиссии), произведенные профсоюзом, организацией профсоюза, объединением профсоюза члену профсоюза;

26) расходы на оплату учебы работников в учебных заведениях и учреждениях повышения квалификации, профессиональной подготовки и переподготовки кадров;

27) расходы, связанные с организацией учебного процесса (приобретение учебного материала, аренда помещений);

28) компенсация работникам за использование для потребностей производства собственного инструмента и личного транспорта;

29) стоимость жилья, переданного в собственность работникам;

30) компенсация за причинение вреда имуществу в связи с военными действиями;

31) займы, выданные работникам для улучшения жилищных условий, на индивидуальное строительство, заведение домашнего хозяйства;

32) материальная помощь на погребение, выплаченная за счет предприятия;

33) материальная помощь семье работника по причине потери кормильца;

34) пособие по безработице.

3. Сумма единого взноса распределяется:

на общеобязательное пенсионное страхование – 82,5 процента;

на общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы – 4,8 процента;

на общеобязательное государственное социальное страхование в связи с временной утратой трудоспособности и в связи с материнством - 5,7 процента;

на общеобязательное государственное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 7 процентов.

Сроки уплаты единого взноса и предоставления отчетности

1. Плательщики единого взноса, указанные в пункте 1.1 части 1 статьи 3 главы 2 настоящего Закона уплачивают начисленные за соответствующий календарный месяц суммы единого взноса одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств на оплату труда (выплату дохода, денежного обеспечения, в т.ч. в авансовой форме), в безналичной или натуральной форме. При отсутствии таких выплат - не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным, независимо от выплаты заработной платы и других видов выплат, на суммы которых начисляется единый взнос (кроме плательщиков, указанных в пункте 2 настоящей статьи).

2. Бюджетные организации уплачивают суммы единого взноса одновременно с получением (перечислением) денежных средств на оплату труда (выплату дохода, денежного обеспечения), в том числе в безналичной или натуральной форме, независимо от граничных сроков уплаты.

3. Плательщики единого взноса, указанные в подпункте «б», «в», «е» пункта 1.2 части 1 статьи 3 настоящего Закона, обязаны уплачивать единый взнос, начисленный за календарный месяц не позднее последнего календарного дня текущего месяца.

4. Плательщики единого взноса, указанные в подпунктах «а», «г», «д» пункта 1.2 части 1 статьи 3 настоящего Закона, обязаны ежемесячно уплачивать единый взнос от суммы прибыли, полученной за отчетный период, в срок до 30 числа следующего месяца.

Суммы единого взноса, уплаченные в календарном периоде, учитываются плательщиком при окончательном расчете за календарный год.

Плательщики единого взноса, указанные в подпункте «г» пункта 1.2 части 1 статьи 3 настоящего Закона, которые являются плательщиками упрощенного налога, уплачивают единый взнос согласно части 3 настоящей статьи.

5. Юридические лица и физические лица – предприниматели перечисляют единый взнос на внебюджетные счета органов налогов и сборов по основному месту регистрации.

Отчетность по единому взносу юридические лица и физические лица – предприниматели предоставляют в органы налогов и сборов по основному месту регистрации.

7. *Периодом*, за который плательщики единого взноса представляют отчетность в орган налогов и сборов (отчетным периодом), является:

календарный месяц - для плательщиков, указанных в пункте 1.1 части 1 статьи 3 настоящего Закона, срок предоставления в течение 20 календарных дней месяца, следующего за отчетным;

год – для плательщиков, указанных в пункте 1.2 части 1 статьи 3 настоящего Закона, срок предоставления до 10 февраля следующего за отчетным года.

8. Если юридические лица не используют труд физических лиц на условиях трудового договора или на других условиях, предусмотренных законодательством, отчет в органы налогов и сборов ими не предоставляется.

Физические лица – предприниматели обязаны представлять отчет независимо от того, ведут ли они предпринимательскую деятельность.

9. Если патент по заявлению плательщика выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. В таком случае, такой плательщик в срок не позднее, чем через 20 дней после окончания срока действия патента обязан подать в соответствующий орган налогов и сборов отчет за весь период действия патента.

10. Лица, указанные в подпунктах «а», «б», «в» пункта 1.2 части 1 статьи 8, освобождаются от уплаты за себя единого взноса, если они являются пенсионерами или инвалидами и получают в соответствии с законодательством пенсию или социальную помощь.

Отчет указанными лицами не подается.

11. В случае несвоевременной или не в полном объеме уплаты единого взноса к плательщику применяются штрафные санкции и начисляется пеня, предусмотренные настоящим Законом.

12. Единый взнос уплачивается независимо от финансово – хозяйственного состояния плательщика.

13. В случае, если последний день срока уплаты или подачи отчетности по единому взносу выпадает на выходной или праздничный день, то последним днем срока уплаты или подачи отчетности считается первый рабочий день, следующий за выходным или праздничным днем.

14. Отчетность по единому взносу подается согласно порядку и по формам, утвержденным Государственным комитетом налогов и сборов ЛНР по согласованию с Пенсионным Фондом и фондами общеобязательного государственного социального страхования.

4. Ответственность плательщиков единого взноса

Статья 11. Штрафные санкции

1. Органы налогов и сборов применяют к плательщику единого взноса следующие штрафные санкции:

1) За несвоевременную уплату (несвоевременное перечисление) единого взноса применяется штрафная санкция в размере 10 процентов погашенного денежного обязательства.

2) За неначисление единого взноса применяется штрафная санкция в размере 25 процентов доначисленной суммы, при повторном нарушении в течение календарного года – в размере 50 процентов суммы доначисленного единого взноса.

3) За непредставление, несвоевременное представление, представление не по установленной форме отчетности применяется штрафная санкция в размере 340 российских рублей.

Штрафные санкции, указанные в этом пункте, применяются отдельно за каждый отчетный период, в котором совершено нарушение.

2. Контроль за соблюдением субъектами хозяйствования требований настоящего Закона осуществляется органами налогов и сборов путем осуществления налогового контроля в соответствии с действующим законодательством ЛНР о налогообложении.

Статья 12. Пеня

1. Начисление пени, предусмотренной настоящим Законом, начинается с первого календарного дня, следующего за днем окончания срока внесения соответствующего платежа, до дня фактического погашения суммы задолженности.

При уплате плательщиком начисленных органом налогов и сборов в ходе проверки сумм единого взноса и штрафной санкции в течении 10 календарных дней после получения плательщиком решения, пеня не начисляется.

2. Пеня начисляется на сумму фактически уплаченной недоимки из расчета 0,01% за каждый день просрочки платежа.

3. Документы, являющиеся основанием для начисления пени:

- документы, которые подтверждают сумму единого взноса и срок ее уплаты: отчет плательщика о начислении единого взноса (с положительным значением), решение о применении штрафных санкций по актам проверок, решение суда;

- документы, которые подтверждают сумму и дату погашения недоимки по единому взносу: выписки со счетов в виде электронного реестра расчетных документов, корешок приходного документа о приеме учреждением банка платежей наличными, отчет плательщика о начислении единого взноса (с отрицательным значением), свидетельство о смерти физического лица.

4. Сумма пени рассчитывается с помощью формулы:

$$Y = S \times K \times 0,01\%,$$

где Y – сумма пени, которая начисляется на фактически уплаченную сумму недоимки по уплате единого взноса (округляется до второго знака после запятой);

S – фактически уплаченная сумма недоимки по уплате единого взноса;

K – количество дней просрочки платежа;

0,01% - ставка для начисления пени

Статья 13. Порядок составления решения о применении штрафной санкции и пени

1. Решение о применении штрафных санкций принимается:

1) в случае подписания плательщиком акта без возражений – в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем согласования результатов проверки;

2) в случае подписания плательщиком акта с возражениями и подачи их в установленный срок – в течение пяти рабочих дней со дня рассмотрения возражений с учетом результатов рассмотрения таких возражений;

3) в случае подписания плательщиком акта с возражениями и не предоставления их в установленный срок – в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за граничным сроком, предусмотренным для подачи возражений;

4) в случае отказа плательщика от подписания акта – в течение пяти рабочих дней со дня составления акта, который подтверждает факт такого отказа.

Один экземпляр решения в течение пяти рабочих дней с даты его принятия вручается под подпись руководителю/главному бухгалтеру плательщика (законному представителю) или физическому лицу-предпринимателю - плательщику единого взноса (законному представителю), либо направляется почтой с уведомлением о вручении.

Другой экземпляр решения остается в органах налогов и сборов, проводивших проверку.

Решение о применении штрафных санкций по результатам проверки, проведенной органами налогов и сборов, принимается с учетом результатов рассмотрения возражений плательщика в порядке, предусмотренном действующими нормами законодательства о налоговой системе ЛНР.

2. Решение о применении штрафных санкций считается направленным (врученным) плательщику единого взноса, если оно передано должностному лицу такого плательщика единого взноса под расписку или направлено письмом с почтовым уведомлением о вручении. При этом датой вручения является дата отметки о вручении в почтовом уведомлении.

3. Если плательщик на дату направления ему органом налогов и сборов решения о применении штрафных санкций не сообщил в установленном порядке об изменении местонахождения (места жительства), решение считается надлежащим образом врученным даже в случае его возврата как не нашедшего адресата.

4. В случае невозможности вручения плательщику единого взноса решения о применении штрафных санкций по почте в связи с его отсутствием по местонахождению или по другим причинам, решение о применении штрафных санкций считается врученным плательщику единого взноса в день, указанный почтовой службой в уведомлении с указанием причин невручения.

Статья 14. Порядок применения штрафных санкций

1. Сроки применения штрафных санкций, уплаты, взыскания и обжалования применяются в порядке, предусмотренном настоящим Законом и действующими нормами законодательства о налоговой системе ЛНР.

2. Применение штрафных санкций и начисление пени, предусмотренных настоящим Законом, не освобождает плательщиков от обязанности уплаты соответствующих сумм единого взноса.

3. Штрафные санкции и начисление пени за нарушение норм по вопросам начисления и уплаты единого взноса, контроль за которыми возложен на органы налогов и сборов, применяются в порядке и в размерах, установленных настоящим Законом и законодательством ЛНР.

Применение штрафных санкций и начисление пени за нарушение норм законодательства по вопросам начисления и уплаты единого взноса, не предусмотренных настоящим Законом или законодательством ЛНР, не допускается.

4. В случае совершения плательщиком единого взноса двух или более нарушений относительно начисления и уплаты единого взноса, штрафные санкции применяются за каждое совершенное нарушение отдельно.

5. Плательщик единого взноса обязан самостоятельно уплатить доначисленные органами налогов и сборов суммы единого взноса, а также штрафные санкции и пеню в течение 10 календарных дней со дня получения соответствующего решения.

В случае несогласия с принятым решением органа налогов и сборов, плательщик может обжаловать такое решение в порядке обжалования, установленном нормами законодательства о налоговой системе ЛНР.

6. Суммы примененных штрафных санкций зачисляются на счета органов налогов и сборов, открытые в Государственном казначействе ЛНР для зачисления единого взноса.

7. Срок давности относительно начисления, применения и взыскания сумм денежного обязательства, штрафных санкций и пени не применяется.

Вопросы для самоконтроля:

1. Кто является плательщиками единого взноса, их права и обязанности
2. Каковы полномочия органов налогов и сборов?
3. Каков размер единого взноса?
4. Каков порядок и сроки уплаты единого взноса?
5. Ответственность плательщиков единого взноса. Штрафные санкции.

Лекция 17

Тема: Налог с оборота

План

1. Плательщики налога
2. Объект налогообложения
3. База налогообложения

4. Ставки налога

5. Отчетный период. Порядок и сроки уплаты

1. Плательщики налога

Юридические лица и физические лица-предприниматели, классифицированные в соответствии со статьей 15 настоящего Закона, находящиеся на общей системе налогообложения.

Не являются плательщиками налога с оборота:

а) субъекты хозяйствования, которые уплачивают сбор за осуществление валютно-обменных операций.

б) плательщики сельскохозяйственного налога в части полученных доходов от собственной сельскохозяйственной деятельности;

в) неприбыльные организации, учреждения, предприятия – в части полученных доходов

г) плательщики упрощенного налога;

д) субъекты хозяйствования, которые уплачивают сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров,

Уплата налога с оборота не освобождает плательщика, находящегося на общей системе налогообложения, от уплаты налогов, установленных настоящим Законом, в том числе налога на прибыль.

2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является объем реализации товаров, работ, услуг, полученные субъектом хозяйствования предоплаты, авансы в отчетном периоде.

Не являются объектом налогообложения:

- предоставление услуг расчетно-кассового обслуживания по перечню, установленному в порядке, предусмотренном законодательством Луганской Народной Республики;

- суммы возмещения расходов по оплате коммунальных услуг (отопление, газ, электрическая энергия, водоснабжение, водоотведение), полученных арендодателем по договору аренды от арендатора, если арендатор самостоятельно не заключает договоры на потребление коммунальных услуг;

- предоставление услуг по бесплатному питанию лиц, состоящих с таким субъектом в трудовых отношениях.

- суммы возмещения расходов по оплате услуг третьих лиц, таможенных платежей, налогов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим подобным договорам, если указанные услуги предусмотрены такими договорами.

3. База налогообложения

Базой налогообложения является стоимостное выражение объекта налогообложения.

База налогообложения отчетного периода уменьшается налогоплательщиком на:

- сумму денежных средств, возвращаемую покупателю (заказчику), если такой возврат происходит на основании письма (заявления) покупателя (заказчика) о возврате денег (в случае проведения оплаты в безналичной форме), либо при наличии чека/ расчетной квитанции об оплате за возвращаемый товар (в случае

проведения расчетов в наличной форме), а также возврат ошибочно уплаченных денежных средств;

- сумму возвращаемого покупателем товара (продукции, работ, услуг), при условии включения такого товара в состав объекта налогообложения прошлого отчетного периода (прошлых отчетных периодов). Возврат товара в обязательном порядке подтверждается соответствующими документами.

При осуществлении реализации товаров, выполнении работ, предоставлении услуг безвозмездно (кроме случаев, когда получатель таких товаров, услуг является благотворительной организацией либо организацией, которая не осуществляет коммерческую деятельность) объект налогообложения исчисляется в размере:

- 1) стоимости приобретенного товара;
- 2) себестоимости выполненных работ, предоставленных услуг;
- 3) не ниже утвержденных минимальных ставок, установленных органами государственной власти и / или органами местного самоуправления при сдаче в аренду объектов недвижимости (их части).

4. Ставки налога

Плательщики уплачивают налог с оборота в размере 2% от объекта налогообложения.

Налог с оборота включается в цену товаров, работ (услуг).

5. Отчетный период. Порядок и сроки уплаты

Отчетным периодом является календарный месяц.

Плательщики налога подают декларацию ежемесячно в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Плательщики налога, государственной и муниципальной форм собственности подают отчетность по налогу с оборота не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Форма отчетности разрабатывается и утверждается Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Плательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налога с оборота, указанного в налоговой декларации, в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации.

Порядок и особенности исчисления налога с оборота

Датой возникновения объекта налогообложения в отчетном периоде является:

- дата зачисления денежных средств, на банковский счёт плательщика налога или поступление денежных средств в его кассу от покупателя (заказчика), как оплата товаров, работ, услуг, подлежащих поставке.

- дата отгрузки товаров, а для работ, услуг – дата оформления документа, который свидетельствует о факте поставки работ, услуг плательщиком налога.

- дата продажи товаров, которая отмечена в отчете комиссионера (агента), в случае продажи товаров по договору комиссии (агентскому договору).

Дата возникновения объекта налогообложения рассчитывается по кассовому методу по их выбору:

- жилищно-коммунальными предприятиями государственной или муниципальной формы собственности, предприятиями городского авто-, электротранспорта, дорожно-эксплуатационными (содержание дорог), зеленого

хозяйства (благоустройства), наружного освещения, вывоза твердых бытовых отходов государственной или муниципальной формы собственности;

- иными налогоплательщиками государственной или муниципальной форм собственности;

- налогоплательщики по операциям по поставке товаров, работ / услуг с оплатой за счет бюджетных средств.

Лекция 18

Тема: Налоговая декларация

План

1. Составление налоговой декларации (расчетов)
2. Предоставление налоговой декларации (расчета) в органы налогов и сборов
3. Налоговый период, сроки подачи налоговой декларации (расчета), сроки уплаты налога

1. Составление налоговой декларации (расчетов)

Налоговая декларация представляет собой документ, который подается налогоплательщиком об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено настоящим Законом.

Расчет авансового платежа представляет собой документ, подаваемый налогоплательщиком о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа. Расчет авансового платежа представляется в случаях, предусмотренных этим Законом применительно к конкретному налогу.

Расчет сбора представляет собой документ, подаваемый плательщиком об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено настоящим Законом.

Налоговая декларация (расчет) подается в соответствующий территориальный орган налогов и сборов по месту учета налогоплательщика по установленной форме в электронном виде средствами телекоммуникационной связи в порядке, установленном действующим законодательством Луганской Народной Республики, или на бумажном носителе вместе с документами, которые в соответствии с настоящим Законом должны прилагаться к налоговой декларации.

Налоговая декларация (расчет) может быть подана налогоплательщиком лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения.

Формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения и подачи утверждаются Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Налоговая декларация (расчет) должна содержать обязательные реквизиты и соответствовать содержанию соответствующего налога (сбора).

Обязательными реквизитами налоговой декларации (расчета) являются следующие данные:

тип документа (отчетный, уточняющий, отчетный новый);

отчетный (налоговый) период, за который подается налоговая декларация (расчет);

отчетный (налоговый) период, который уточняется (для уточняющей декларации (расчета));

полное наименование (фамилия, имя, отчество) налогоплательщика согласно регистрационным документам;

код налогоплательщика или налоговый номер;

регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика или серия и номер паспорта (для физических лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки платателя налогов);

местонахождение (место жительства) налогоплательщика;

наименование органа налогов и сборов, в который подается отчетность;

дата подачи налоговой декларации (расчета) или дата заполнения - в зависимости от формы;

инициалы, фамилии должностных лиц налогоплательщика;

подписи налогоплательщика - физического лица и / или должностных лиц платателя, заверенные печатью налогоплательщика (при наличии), средства связи с платателем.

В отдельных случаях, когда это соответствует сущности налога или сбора и является необходимым для его администрирования, форма налоговой декларации (расчета) дополнительно должна содержать следующие обязательные реквизиты:

отметка об отчетности по специальному режиму;

код вида экономической деятельности (КВЭД);

код органа местного самоуправления по ОКВЭД;

Налоговая декларация (расчет) должна быть подписана:

- руководителем налогоплательщика или уполномоченным лицом, а также лицом, отвечающим за ведение бухгалтерского учета и предоставления налоговой декларации (расчета). В случае ведения бухгалтерского учета непосредственно руководителем платателя, такая налоговая декларация (расчет) подписывается только руководителем.

- физическим лицом - налогоплательщиком;

- руководителем налогового агента и лицом, отвечающим за ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой декларации (расчета) такого агента, а если налоговым агентом является налогоплательщик - физическое лицо - предприниматель, то таким налогоплательщиком.

2. Предоставление налоговой декларации (расчета) в органы налогов и сборов

Налоговая декларация (расчет) подается за отчетный период в установленные этим Законом сроки соответствующему территориальному органу налогов и сборов по месту учета налогоплательщика.

Налогоплательщик обязан за каждый, установленный этим Законом, отчетный период подавать налоговые декларации (расчеты) по каждому отдельному налогу,

плательщиком которого он является, независимо от того, осуществлял ли такой налогоплательщик хозяйственную деятельность в отчетном периоде.

При отправке налоговой декларации (расчета) по почте, налогоплательщик обязан осуществить такое отправление в адрес соответствующего территориального органа налогов и сборов не позднее, чем за десять дней до окончания предельного срока представления налоговой декларации, определенного этой статьей.

Принятие налоговой декларации (расчета) является обязанностью органов налогов и сборов. Во время принятия налоговой декларации (расчета) уполномоченное должностное лицо соответствующего территориального органа налогов и сборов, по месту регистрации налогоплательщика, обязано проверить наличие и достоверность заполнения всех обязательных реквизитов, предусмотренных пунктами 28.2, 28.3 статьи 28 настоящего Закона.

При условии соблюдения налогоплательщиком требований этой статьи должностное лицо соответствующего территориального органа налогов и сборов, по месту регистрации налогоплательщика, обязано зарегистрировать налоговую декларацию (расчет) плательщика датой ее фактического получения.

При условии соблюдения требований, установленных статьями 27, 28 настоящего Закона, налоговая декларация, поданная плательщиком, также считается принятой в случае, если соответствующий территориальный орган налогов и сборов с соблюдением требований пункта 29.8 настоящей статьи не предоставляет налогоплательщику уведомление об отказе в принятии налоговой декларации (расчета).

Отказ должностного лица соответствующего территориального органа налогов и сборов в принятии налоговой декларации (расчета) по любым причинам, не определенным этой статьей, запрещается.

В случае предоставления налогоплательщиком в соответствующий территориальный орган налогов и сборов налоговой декларации (расчета), заполненной с нарушением требований пунктов 28.2, 28.3 статьи 28 этого Закона, территориальный орган налогов и сборов обязан направить такому налогоплательщику письменное уведомление об отказе в принятии его налоговой декларации (расчета) с указанием причин такого отказа:

- в случае получения налоговой декларации (расчета), направленной по почте - в течение пяти рабочих дней со дня ее получения;

- в случае получения налоговой декларации (расчета) лично от налогоплательщика или его представителей - в течение трех рабочих дней со дня ее получения.

В случае получения отказа соответствующего территориального органа налогов и сборов в принятии налоговой декларации (расчета) налогоплательщик имеет право:

- подать новую налоговую декларацию (расчет) и уплатить штраф в случае нарушения срока ее подачи, в порядке, установленном настоящим законом;

- обжаловать такие действия органа налогов и сборов в порядке, предусмотренном настоящим Законом.

В случае если по результатам обжалования будет установлен факт неправомерного отказа органа налогов и сборов в принятии налоговой декларации (расчета), последняя считается принятой в день ее фактического получения соответствующим территориальным органом налогов и сборов.

Независимо от наличия отказа в принятии налоговой декларации (расчета) налогоплательщик обязан погасить налоговое обязательство, самостоятельно определенное им в такой налоговой декларации (расчете), в течение сроков, установленных настоящим Законом.

3. Налоговый период, сроки подачи налоговой декларации (расчета), сроки уплаты налога

Налоговым периодом признается установленный настоящим Законом период времени, с учетом которого происходит исчисление и уплата отдельных видов налогов и сборов.

Налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов.

Налоговые декларации, кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом для отдельных видов налогов, подаются за отчетный (налоговый) период, который равняется:

- календарному месяцу (в том числе в случае уплаты месячных авансовых взносов) - в течение 20 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) месяца. Плательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налога, указанного в налоговой декларации (расчете) в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации;

- календарному кварталу или календарному полугодю (в том числе в случае уплаты квартальных или полугодовых авансовых взносов) - в течение 20 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала (полугодия). Плательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налога, указанного в налоговой декларации (расчете) в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации;

- календарному году - в течение 30 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) года. Плательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налога, указанного в налоговой декларации (расчете), в сроки, предусмотренные для уплаты определенного налога (сбора);

Если последний день срока представления налоговой декларации (расчета), уплаты налога приходится на выходной или праздничный день, то последним днем срока (сроков) считается следующий за ним рабочий день, при этом уплата налога осуществляется не позднее последнего календарного дня текущего месяца.

Предельные сроки для подачи налоговой декларации (расчета) подлежат продлению руководителем органа налогов и сборов (его заместителем), в котором налогоплательщик состоит на учете, по письменному запросу налогоплательщика, если такой налогоплательщик в течение указанных сроков:

- имел ограниченную свободу передвижения в связи с заключением или незаконным удерживанием на территории других государств или вследствие других обстоятельств непреодолимой силы, в том числе утраты трудоспособности, подтвержденных документально;

- находился в местах лишения (ограничения) свободы.

При этом срок уплаты налоговых обязательств наступает в течение десяти календарных дней со дня подачи такой декларации (расчета).

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое налоговая декларация?

2. Какие основные реквизиты содержит налоговая декларация
3. Каков порядок предоставления налоговой декларации в органы налогов и сборов?
4. Налоговый период, сроки подачи налоговой декларации.

Лекция 19

Тема: Акцизный налог

План

1. Плательщики налога
2. Объект и база налогообложения
- 3. Подакцизная продукция и ставки налога**
5. Отчетный период. Порядок и сроки уплаты

1. Плательщики налога

Плательщиками налога являются:

- субъект хозяйствования, который производит подакцизные товары (продукцию) на таможенной территории Луганской Народной Республики;
- субъект хозяйствования, который ввозит подакцизные товары (продукцию) на таможенную территорию Луганской Народной Республики;
- субъект хозяйствования, реализующий конфискованные подакцизные товары (продукцию), подакцизные товары (продукцию), признанные бесхозяйными, подакцизные товары (продукцию), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, и подакцизные товары (продукцию), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства, если эти товары (продукция) подлежат реализации (продаже) в установленном законодательством порядке;
- субъект хозяйствования, реализующий или передающий во владение, пользование или распоряжение подакцизные товары (продукцию), которые были ввезены на таможенную территорию Луганской Народной Республики с освобождением от налогообложения до окончания срока, определенного Законом в соответствии с пунктом 83.3 статьи 83;
- субъект хозяйствования, на которого возлагается соблюдение требований таможенных режимов, предусматривающих освобождение от налогообложения, в случае нарушения таких требований;
- субъект хозяйствования, на которого возлагается выполнение условий относительно целевого использования подакцизных товаров (продукции), на которые установлена ставка налога 0 российских рублей за 1 литр 100-процентного спирта, 0 у.е. за 1000 кг. нефтепродуктов в случае нарушения таких условий;
- субъект хозяйствования, на которого при осуществлении операций с подакцизными товарами (продукцией), не подлежащими налогообложению или освобождающихся от налогообложения, возлагается выполнение условий относительно целевого использования подакцизных товаров (продукции) в случае нарушения таких условий.

2. Объекты и база налогообложения

Объектами налогообложения являются операции по:

- реализации произведенных в Луганской Народной Республике подакцизных товаров (продукции);

- реализации (передаче) подакцизных товаров (продукции) с целью собственного потребления, промышленной переработки, осуществления взносов в уставный капитал, а также своим работникам;

- ввозу подакцизных товаров (продукции) на таможенную территорию Луганской Народной Республики;

- реализации конфискованных подакцизных товаров (продукции); подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства.

- реализации или передаче во владение, пользование или распоряжение подакцизных товаров (продукции), которые были ввезены на таможенную территорию Луганской Народной Республики с освобождением от налогообложения до окончания срока, определенного Законом, в соответствии с пунктом 83.3 статьи 83 настоящего Закона;

- объемам и стоимости утраченных подакцизных товаров (продукции), превышающие установленные нормы потерь .

Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению:

- вывоз (экспорт) подакцизных товаров (продукции) плательщиком налога за пределы таможенной территории Луганской Народной Республики. Товары (продукция) считаются вывезенными (экспортированными) плательщиком налога за пределы таможенной территории Луганской Народной Республики, если их вывоз (экспорт) засвидетельствован должным образом оформленной товарно-транспортной накладной с отметкой таможенного органа Луганской Народной Республики.

- ввоз на таможенную территорию Луганской Народной Республики ранее экспортированных подакцизных товаров (продукции), в которых обнаружены недостатки, препятствующие реализации этих товаров на таможенной территории страны импортера, для их возврата экспортеру.

Такие подакцизные товары (продукция) ввозятся их продавцом (экспортером) без последующей реализации на таможенной территории Луганской Народной Республики.

Операции с подакцизными товарами, освобождаемые от налогообложения:

- ввоз подакцизных товаров (продукции) на таможенную территорию Луганской Народной Республики, предназначенных для официального (служебного) пользования дипломатическими представительствами иностранных государств, консульскими учреждениями иностранных государств и для личного использования членами дипломатических представительств иностранных государств, консульских учреждений иностранных государств исходя из принципа взаимности относительно каждого отдельного государства. В случае реализации на таможенной территории Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции), которые были ввезены с освобождением от налогообложения в соответствии с нормами этого подпункта, налог уплачивается лицами, реализующими или передающими во владение, пользование или распоряжение такие подакцизные товары (продукцию), не позднее даты такой реализации одновременно с уплатой налога на прибыль по ставкам, действовавшим на момент представления таможенной декларации при

ввозе подакцизных товаров (продукции) на таможенную территорию Луганской Народной Республики;

- безвозмездная передача для уничтожения подакцизных товаров (продукции), конфискованных и таких, которые перешли в собственность государства в результате отказа владельца, если они не подлежат реализации (продаже) в установленном законодательством порядке;

- реализация подакцизных товаров (продукции), кроме нефтепродуктов, произведенных на таможенной территории Луганской Народной Республики, которые используются в качестве сырья для производства подакцизных товаров (продукции);

- ввоз на таможенную территорию Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции), используемых в качестве сырья для собственного производства подакцизных товаров (продукции), при условии предъявления таможенному органу Луганской Народной Республики специального разрешения (лицензии) на право производства (кроме производства нефтепродуктов), с которых уплачивается акцизный налог или которые подлежат реализации на экспорт;

- ввоз физическими лицами на таможенную территорию Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции) в объемах, не превышающих нормы беспошлинного ввоза, установленные таможенным законодательством Луганской Народной Республики;

- ввоз аккредитованными государственными испытательными лабораториями и / или субъектами хозяйствования, имеющими специальные разрешения (лицензии) на производство табачных изделий, эталонных (мониторинговых) или тестовых образцов табачных изделий (не предназначенных для продажи в розницу) для проведения исследований или испытаний (калибровка лабораторного оборудования, проведение дегустаций, изучение физико-химических показателей, дизайна).

- ввоз на таможенную территорию Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции) (кроме алкогольной продукции и табачных изделий) как международной технической помощи, предоставляемой в соответствии с международными договорами Луганской Народной Республики, или как гуманитарной помощи, предоставленной согласно нормам законодательства Луганской Народной Республики;

- ввоз подакцизной группы товаров (продукции) на таможенную территорию Луганской Народной Республики в связи с размещением подакцизной группы товаров (продукции) в таможенных режимах: реимпорта, временного ввоза, таможенного склада, свободной таможенной зоны, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, отказа в пользу государства.

Безвозмездная передача конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозяйными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства, исполнительным органам государственной власти, государственным учреждениям Луганской Народной Республики.

База налогообложения.

При определении базы налогообложения перерасчет официальной денежной единицы (валюты) (кроме российского рубля) в российский рубль осуществляется

по официальному курсу российского рубля к официальным денежным единицам (валютам), установленному Государственным банком Луганской Народной Республики и действовавшему на дату осуществления операции (кроме импорта нефтепродуктов, судового топлива и сжиженного газа, по которым база налогообложения определяется по курсу действовавшему на день подачи грузовой таможенной декларации).

В случае наличия сверхнормативных потерь спирта этилового и алкогольной продукции, допущенных по вине производителя при производстве подакцизных товаров (продукции), базой налогообложения является стоимость (количество) этих товаров, которые можно было бы произвести из сверхнормативно утраченных товаров (продукции). (Нормы потерь и выхода спирта этилового и алкогольной продукции утверждаются исполнительным органом государственной власти Луганской Народной Республики, который устанавливает условия осуществления хозяйственной деятельности по производству алкогольной продукции.

При порче, уничтожении, утрате подакцизных товаров (продукции), базой налогообложения является стоимость и объемы утерянных товаров (продукции), превышающие установленные нормы потерь

При исчислении акцизного налога с ввезенных на таможенную территорию Луганской Народной Республики подакцизных товаров, базой налогообложения является их величина, выраженная в единицах измерения веса, объема, количества товара или в других натуральных показателях.

3. Подакцизная продукция и ставки налога

К подакцизной продукции относятся:

- а) спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты, алкогольная продукция;
- б) табачные изделия, табак и промышленные заменители табака;
- в) нефтепродукты, сжиженный газ.

Ставки налога и перечень товаров, с которых взимается налог:

- ставки налога устанавливаются этой статьей и являются едиными на всей территории Луганской Народной Республики;

Налог с произведенной на таможенной территории Луганской Народной Республики подакцизной продукции взимается с таких товаров и исчисляется по таким ставкам:

- Спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты, алкогольная продукция:

Описание объектов налогообложения	Единицы измерения	Ставки налога
Пиво из солода (солодовое)	российских рублей за 1 литр	3,0
Вина виноградные натуральные	российских рублей за 1 литр	3,0
Вина натуральные с добавлением спирта и крепкие (крепленые)	российских рублей за 1 литр	9,00
Вина игристые Вина газированные	российских рублей за 1 литр	7,0
Вермуты и другие вина виноградные натуральные с добавлением растительных или ароматических экстрактов	российских рублей за 1 литр	5,0

Другие сброженные напитки (например, сидр, перри (грушевый напиток), напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков с безалкогольными напитками, в другом месте не поименованные (с добавлением спирта)	российских рублей за 1 литр 100 - процентного спирта	60,00
Сидр и перри (без добавления спирта)	российских рублей за 1 литр	2,0
Спирт этиловый, неденатурированный, с концентрацией спирта 80 об. % или более; спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты и спиртные напитки, полученные путем перегонки, денатурированные, любой концентрации	российских рублей за 1 литр 100 - процентного спирта	60,00

Табачные изделия, табак и промышленные заменители табака:

Описание объектов налогообложения	Единицы измерения	Ставки налога
Табачное сырье Табачные отходы	Российских рублей за 1 килограмм (нетто)	175,0
Сигары, включая сигары с отрезанными концами, и сигариллы (тонкие сигары), с содержимым табака	Российских рублей за 1 килограмм (нетто)	175,0
Сигареты без фильтра, папиросы	Российских рублей за 1000 штук	20,0
Сигареты с фильтром	Российских рублей за 1000 штук	130,0
Табак и заменители табака, другие, промышленного производства; табак "гомогенизированный" или "восстановленный"; табачные экстракты и эссенции	Российских рублей за 1 килограмм (нетто)	182,0
Табак для курения, с содержимым или без содержимого заменителей в любой пропорции	Российских рублей за 1 килограмм (нетто)	182,0
Жевательный и нюхательный табак	Российских рублей за 1 килограмм (нетто)	182,0

нефтепродукты, сжиженный газ:

Описание товара (продукции) согласно УКТ ВЭД	Единицы измерения	Ставки налога
Легкие дистилляты	долларов США за 1000 кг	150,0
Бензины:	долларов США за 1000 кг	150,0
другие нефтепродукты	долларов США за 1000 кг	150,0
Керосин	долларов США за 1000 кг	150,0
Сжиженный газ природный	долларов США за 1000 кг	60,0

Средства для смазки машин,	долларов США	150,0
Для других целей Масла моторные, компрессорные, турбинные	долларов США за 1000 кг	40,0
Электроизоляционные масла	долларов США за 1000 кг	40,0

Налог с **ввезенной** на территорию Луганской Народной Республики подакцизной продукции взимается с таких товаров и исчисляется по таким ставкам
спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты, алкогольная продукция

Описание объектов налогообложения	Единицы измерения	Ставки налога
Пиво из солода (солодовое)	российских рублей за 1 литр	3,0
Вина виноградные натуральные	российских рублей за 1 литр	6,0
Вина натуральные с добавлением спирта и крепкие (крепленые)	российских рублей за 1 литр	14,00
Вина игристые Вина газированные	российских рублей за 1 литр	12,0
Вермуты и другие вина виноградные натуральные с добавлением растительных или ароматических экстрактов	российских рублей за 1 литр	9,0
Другие сброженные напитки (например, сидр, перри (грушевый напиток), напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков с безалкогольными напитками, в другом месте не поименованные (с добавлением спирта)	российских рублей за 1 литр 100 - процентного спирта	150,00
Сидр и перри (без добавления спирта)	российских рублей за 1 литр	10,0
Спирт этиловый, неденатурированный, с концентрацией спирта 80 об. % или более; спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты и спиртные напитки, полученные путем перегонки, денатурированные, любой концентрации	российских рублей за 1 литр 100 - процентного спирта	150,00
Спирт этиловый, неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об. %; спиртовые дистилляты и спиртные напитки, полученные путем перегонки, ликеры и другие напитки, содержащие спирт	российских рублей за 1 литр 100 - процентного спирта	150,00

84.4.2. табачные изделия, табак и промышленные заменители табака:

Описание объектов налогообложения	Единицы измерения	Ставки налога
Табачное сырье	долларов США за 1	6,7

Табачные отходы	килограмм (нетто)	
Сигары, включая сигары с отрезанными концами, и сигариллы (тонкие сигары), с содержимым табака	долларов США за 1 килограмм (нетто)	6,7
Сigaretы без фильтра, папиросы	Российских рублей за 1000 штук	50,0
Сigaretы с фильтром	долларов США за 1000 штук	5,0
Табак и заменители табака, другие, промышленного производства; табак "гомогенизированный" или "восстановленный"; табачные экстракты и эссенции	долларов США за 1 килограмм (нетто)	7,0
Табак для курения, с содержимым или без содержимого заменителей в любой пропорции	долларов США за 1 килограмм (нетто)	7,0
Жевательный и нюхательный табак	долларов США за 1 килограмм (нетто)	7,0

84.4.3. нефтепродукты, сжиженный газ:

Описание товара (продукции) согласно УКТ ВЭД	Единицы измерения	Ставки налога с ввезенной продукции
Легкие дистилляты	Долларов США за 1000 кг	150,0
Бензины	- " -	150,0
другие нефтепродукты	- "-	150,0
Керосин:	- " -	150,0
Топливо жидкое (мазут)	- " -	65,0
Сжиженный газ (пропан или смесь пропана с бутаном) и другие газы	- " -	60,0
Масленные материалы; другие масла и дистилляты:		150,0

Налог за **транзитное** перемещение подакцизной продукции взимается с таких товаров и исчисляется по таким ставкам:

спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты, алкогольная продукция:

Описание объектов налогообложения	Единицы измерения	Ставки налога
Пиво из солода (солодовое)	российских рублей за 1 литр	0.75
Вина виноградные натуральные	российских рублей за 1 литр	1,5
Вина натуральные с добавлением спирта и крепкие (крепленые)	российских рублей за 1 литр	3,5
Вина игристые Вина газированные	российских рублей за 1 литр	3,0
Вермуты и другие вина виноградные натуральные с добавлением растительных или ароматических экстрактов	российских рублей за 1 литр	2,25

Другие сброженные напитки (например, сидр, перри (грушевый напиток), напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков с безалкогольными напитками, в другом месте не поименованные (с добавлением спирта)	российских рублей за 1 литр 100 - процентного спирта	37,50
Сидр и перри (без добавления спирта)	российских рублей за 1 литр	2,5
Спирт этиловый, неденатурированный, с концентрацией спирта 80 об. % или более; спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты и спиртные напитки, полученные путем перегонки, денатурированные, любой концентрации	российских рублей за 1 литр 100 - процентного спирта	37,5
Спирт этиловый, неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об. %; спиртовые дистилляты и спиртные напитки, полученные путем перегонки, ликеры и другие напитки, содержащие спирт	российских рублей за 1 литр 100 - процентного спирта	37,5

84.5.2. табачные изделия, табак и промышленные заменители табака:

Описание объектов налогообложения	Единицы измерения	Ставки налога
Табачное сырье Табачные отходы	долларов США за 1 килограмм (нетто)	2,2
Сигары, включая сигары с отрезанными концами, и сигариллы (тонкие сигары), с содержимым табака	долларов США за 1 килограмм (нетто)	2,2
Сигареты без фильтра, папиросы	Российских рублей за 1000 штук	10,0
Сигареты с фильтром	долларов США за 1000 штук	1,0
Табак и заменители табака, другие, промышленного производства; табак "гомогенизированный" или "восстановленный"; табачные экстракты и эссенции	долларов США за 1 килограмм (нетто)	3,0
Табак для курения, с содержимым или без содержимого заменителей в любой пропорции	долларов США за 1 килограмм (нетто)	3,0
Жевательный и нюхательный табак	долларов США за 1 килограмм (нетто)	3,0

84.5.3. нефтепродукты и сжиженный газ:

Описание объектов налогообложения	Единицы измерения	Ставки налога
-----------------------------------	-------------------	---------------

Нефтепродукты	долларов США за 1000 килограмм	100
Судовое топливо	долларов США за 1000 килограмм	300
Сжиженный газ	долларов США за 1000 килограмм	60

Налог при реализации конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства,

Дата возникновения налоговых обязательств

Датой возникновения налоговых обязательств по подакцизным товарам (продукции), произведенным на таможенной территории Луганской Народной Республики, является дата их реализации лицом, которое их производит, независимо от целей и направлений последующего использования таких товаров (продукции) кроме случаев, отмеченных в подпункте 87.1.2 пункта 87.1 статьи 87 и статье 91 настоящего Закона.

Датой возникновения налогового обязательства относительно испорченного, уничтоженного, утерянного подакцизного товара (продукции) является дата составления соответствующего акта. В этом пункте утерянным является товар (продукция), местонахождение которого плательщик налога не может установить.

Налоговое обязательство относительно утерянного подакцизного товара (продукции) не возникает, если:

а) плательщик налога документально зафиксировал эти потери и предоставил контролирующим органам необходимые доказательства того, что соответствующий подакцизный товар (продукция) утерян в результате аварии, пожара, наводнения или других форс-мажорных обстоятельств и его использование на таможенной территории Луганской Народной Республики является невозможным

б) подакцизный товар (продукция) утерян в результате испарения в процессе производства, обработки, переработки, хранения или транспортировки такого товара (продукции) или по другой причине, связанной с естественным результатом. Это требование применяется в случае утраты подакцизных товаров (продукции) в пределах нормативов потерь, установленных законодательством.

Датой возникновения налоговых обязательств в случае ввоза подакцизных товаров (продукции) на таможенную территорию Луганской Народной Республики является дата подачи таможенному органу Луганской Народной Республики таможенной декларации для таможенного оформления.

Датой возникновения налоговых обязательств по реализации конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства, является дата их реализации независимо от целей и направлений последующего использования таких товаров (продукции), кроме случаев, отмеченных в подпункте 87.1.2 пункта 87.1 статьи 87 и статье 91 настоящего Закона.

При использовании подакцизных товаров (продукции) для собственных производственных потребностей датой возникновения налоговых обязательств

является дата их передачи для такого использования, кроме использования для производства подакцизных товаров (продукции).

Порядок исчисления акцизного налога

Суммы налога, подлежащие уплате, с подакцизных товаров (продукции), произведенных на таможенной территории Луганской Народной Республики, определяются плательщиком налога самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, базы налогообложения и ставок этого налога, действующих на дату возникновения налоговых обязательств.

Налог с товаров (продукции), на которые установлены ставки налога в официальных денежных единицах (валюта) (кроме российского рубля) уплачивается по официальному курсу российского рубля к доллару США, евро и украинской гривне, установленному Государственным банком Луганской Народной Республики, действовавшему на дату оформления товарно-транспортной накладной и или грузовой таможенной декларации для таможенного оформления.

Запрещается уплата сумм налога путем взаимных зачетов, встречных обязательств, векселями и в других формах, не предусматривающих уплату сумм налога денежными средствами.

В случае полного или частичного возврата покупателем подакцизных товаров (продукции), произведенных (изготовленных) на таможенной территории Луганской Народной Республики, продавцу для устранения недостатков товара (продукции) или его уничтожения (переработки) в связи с невозможностью устранения таких недостатков, плательщик налога - продавец проводит корректировку налоговых обязательств по уплате акцизного налога в отчетном периоде, в котором состоялся такой возврат.

Сумма корректировки исчисляется плательщиком налога с применением ставок акцизного налога, действовавших на дату возникновения налогового обязательства относительно таких товаров (продукции).

Сумма корректировки отмечается в декларации по акцизному налогу за отчетный период, в котором состоялся такой возврат.

В случае последующей реализации этих товаров (продукции) обязательства по акцизному налогу исчисляются в общем порядке.

Суммы налога с товаров (продукции), ввозимых на таможенную территорию Луганской Народной Республики, подлежащих уплате, определяются плательщиками налога самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, базы налогообложения и ставок этого налога.

Налог с подакцизных товаров (алкогольной продукции, табачных изделий и пива), ввозимых на таможенную территорию Луганской Народной Республики, исчисляется и уплачивается в Государственный бюджет Луганской Народной Республики в российских рублях по официальному курсу к официальным денежным единицам (валютам), установленному Государственным банком Луганской Народной Республики на дату подачи таможенному органу Луганской Народной Республики таможенной декларации для таможенного оформления.

В случае полного или частичного возврата импортером подакцизных товаров (продукции), ввезенных на таможенную территорию Луганской Народной Республики, продавцу в связи с непригодностью их для реализации на таможенной территории Луганской Народной Республики, плательщик налога - импортер проводит корректировку налоговых обязательств по уплате акцизного налога в отчетном периоде, в котором состоялся возврат неиспользованных и поврежденных

марок, или Государственному комитету налогов и сборов Луганской Народной Республики выдавшему марки, предоставлены соответствующие документы, подтверждающие утрату марок.

Сумма корректировки исчисляется плательщиком налога с применением максимальных розничных цен, ставок акцизного налога с учетом минимального налогового обязательства по уплате акцизного налога, действовавших на дату возникновения налогового обязательства относительно таких товаров (продукции).

Сумма корректировки отмечается в декларации по акцизному налогу за соответствующий отчетный период. При этом сумма акцизного налога по желанию импортера возвращается ему на текущий счет в банке или засчитывается при приобретении следующих партий марок акцизного налога.

Налог с подакцизных товаров (нефтепродуктов и сжиженного газа), ввозимых на таможенную территорию Луганской Народной Республики, исчисляется и уплачивается в Государственный бюджет Луганской Народной Республики в российских рублях по официальному курсу к официальным денежным единицам (валютам), установленному Государственным банком Луганской Народной Республики на дату подачи таможенному органу Луганской Народной Республики таможенной декларации для таможенного оформления.

Ввоз на таможенную территорию Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции), которые перемещаются через таможенную территорию Луганской Народной Республики транзитом, осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством Луганской Народной Республики.

Суммы налога, подлежащие уплате, при реализации конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства, определяются плательщиком налога самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, базы налогообложения и ставок налога, действующих на дату возникновения налоговых обязательств.

Порядок и сроки уплаты налога, составление и предоставление декларации по акцизному налогу, контроль за уплатой налога

Сроки уплаты налога с подакцизных товаров, произведенных на таможенной территории Луганской Народной Республики.

Суммы налога перечисляются в бюджет производителями подакцизных товаров (продукции) в течение 5 календарных дней, наступающих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного настоящим Законом для подачи налоговой декларации за месячный налоговый период.

Суммы налога с алкогольной продукции, для производства которой используется спирт этиловый неденатурированный, уплачиваются при приобретении марок акцизного налога.

Суммы налога производителями табачных изделий уплачиваются при приобретении марок акцизного налога.

Предприятия, производящие вина виноградные с добавлением спирта и крепкие, вермуты, другую алкогольную продукцию с добавлением спирта, смеси из алкогольной продукции с добавлением спирта, смеси из алкогольной продукции с безалкогольными напитками с добавлением спирта, уплачивают налог при приобретении марок акцизного налога на сумму, рассчитанную из ставок налога на

готовую продукцию, произведенную из виноматериалов или сусла, при производстве которых используется спирт этиловый.

Уплата налога в случае ввоза подакцизных товаров на таможенную территорию Луганской Народной Республики.

Налог с ввозимых на таможенную территорию Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции) уплачивается плательщиками налога до или на момент подачи таможенной декларации.

В случае ввоза подакцизной продукции, подлежащей маркировке марками акцизного налога, на таможенную территорию Луганской Народной Республики налог уплачивается до или на момент подачи таможенной декларации.

Составление и предоставление декларации по акцизному налогу.

Базовый налоговый период для уплаты налога отвечает календарному месяцу.

Плательщик налога подакцизных товаров (продукции), произведенных на таможенной территории Луганской Народной Республики, подает ежемесячно не позднее 20 числа следующего периода органу налогов и сборов Луганской Народной Республики по месту регистрации декларацию по акцизному налогу по форме, утвержденной приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Контроль за уплатой налога.

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты в бюджет налога с подакцизных товаров (продукции), произведенных на территории Луганской Народной Республики и конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства, осуществляется органами налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты в бюджет налога с подакцизных товаров (продукции), которые ввозятся на таможенную территорию Луганской Народной Республики, во время таможенного оформления осуществляется таможенными органами Луганской Народной Республики.

Уплата налога при реализации конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства, производится не позднее рабочего дня, следующего за датой поступления средств от реализации.

Изготовление, хранение, продажа марок акцизного налога и маркировка подакцизных товаров (продукции)

В случае производства на таможенной территории Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции), приема на комиссию с целью продажи и продажи субъектом хозяйствования розничной торговли ввезенных на таможенную территорию Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции), а также в случае реализации конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования

или на других законных основаниях переходят в собственность государства, маркировка марками установленного образца осуществляется в соответствии с порядком, который утверждается приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Наличие наклеенной в установленном порядке марки акцизного налога установленного образца на подакцизных товарах (продукции), которые подлежат маркировке, является условием для продажи таких товаров потребителям, а также подтверждением уплаты налога.

Изготовление, хранение, продажа марок акцизного налога и маркировка подакцизных товаров (продукции), которые подлежат маркировке марками акцизного налога, осуществляются в соответствии с порядком, который утверждается приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Марки акцизного налога для произведенных на таможенной территории Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции) отличаются от марок акцизного налога для ввезенных на таможенную территорию Луганской Народной Республики подакцизных товаров (продукции), а также от марок акцизного налога для конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства, дизайном и цветом.

Маркировка подакцизных товаров (продукции), которые подлежат маркировке, осуществляется марками акцизного налога, образцы которых утверждаются приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики.

Маркировке подлежат табачные изделия, вся алкогольная продукция с содержанием спирта этилового свыше 9,0 процентов объемных единиц. Маркировка произведенной в Луганской Народной Республике алкогольной продукции с содержанием спирта этилового от 0,5 до 9,0 процентов объемных единиц не осуществляется.

Маркировке подлежат все масляные материалы, другие масла и дистилляты (с кодами товара (продукции))

Каждая марка акцизного налога на алкогольную продукцию, масляные материалы, другие масла и дистилляты должна иметь индивидуальный номер и обозначение суммы уплаченного акцизного налога за единицу маркированной продукции, месяца и года выпуска марки.

Каждая марка акцизного налога на табачные изделия должна иметь индивидуальный номер и обозначение месяца и года выпуска марки.

Считаются немаркированными:

а) подакцизные товары (продукция), которые подлежат маркировке, с поддельными марками акцизного налога;

б) подакцизные товары (продукция), маркированные марками акцизного налога с отклонением от требований порядка, утвержденного приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики, и / или марками, которые не выдавались непосредственно субъекту хозяйствования – плательщику акцизного налога;

в) алкогольная продукция с марками акцизного налога, на которых указанные суммы акцизного налога, уплаченного за единицу маркированной продукции, не соответствуют сумме, определенной с учетом действующих на дату розлива продукции или ввоза ставок акцизного налога, крепости продукции и емкости тары, а также типу марки;

г) масленые материалы, другие масла и дистилляты с марками акцизного налога, на которых указанные суммы акцизного налога, уплаченного за единицу маркированной продукции, не соответствуют сумме, определенной с учетом действующих на дату розлива продукции или ввоза ставок акцизного налога, и емкости тары.

Не подлежат маркировке:

а) алкогольная продукция и табачные изделия, поставляемые для реализации магазинам беспошлинной торговли непосредственно отечественными производителями такой продукции по прямым договорам, заключенным между отечественными производителями алкогольной продукции и табачных изделий и владельцами магазинов беспошлинной торговли. При этом перемещение алкогольной продукции и табачных изделий, направляющихся производителями в магазины беспошлинной торговли, осуществляется под таможенным контролем с применением мер гарантирования доставки;

б) алкогольная продукция и табачные изделия, которые ввозятся в Луганскую Народную Республику и размещаются в таможенном режиме магазина беспошлинной торговли;

в) эталонные (мониторинговые) или тестовые образцы табачных изделий, не предназначенные для продажи в розницу и ввозимые на таможенную территорию Луганской Народной Республики аккредитованными государственными испытательными лабораториями и / или субъектами хозяйствования, осуществляющими производство соответствующей продукции, для проведения исследований или испытаний (калибровка лабораторного оборудования, проведение дегустаций, изучение физико-химических показателей, дизайна);

г) масленые материалы, другие масла и дистилляты (

На таможенной территории Луганской Народной Республики запрещается:

а) хранение не маркированных в установленном порядке подакцизных товаров (продукции), которые подлежат маркировке марками акцизного налога (кроме хранения на таможенном (таможенном лицензионном) складе, в магазине беспошлинной торговли, а также в месте хранения, внесенном в реестр мест хранения);

б) транспортировка не маркированных в установленном порядке подакцизных товаров (продукции), которые подлежат маркировке марками акцизного налога (кроме транспортировки под таможенным контролем, а также от места таможенного оформления до места хранения, внесенного в реестр мест хранения, и от места хранения, внесенного в реестр мест хранения, до места реализации субъекта розничной торговли);

в) прием на комиссию с целью продажи не маркированных в установленном порядке подакцизных товаров (продукции), которые подлежат маркировке марками акцизного налога;

г) продажа субъектом хозяйствования розничной торговли не маркированных в установленном порядке подакцизных товаров (продукции), которые подлежат

маркировке марками акцизного налога (кроме продажи в магазине беспошлинной торговли).

Продажа марок акцизного налога отечественным производителям алкогольной продукции и табачных изделий осуществляется на основании:

а) справки об уплате суммы акцизного налога, рассчитанного по ставкам на готовую продукцию (для алкогольной продукции, для производства которой используется спирт этиловый неденатурированный);

б) заявки-расчета на приобретение марок акцизного налога в двух экземплярах, один из которых остается у продавца марок, второй (с отметкой продавца) – у производителя;

в) отчета об использовании марок акцизного налога, приобретенных в предыдущем месяце, в двух экземплярах, один из которых остается у продавца марок, второй (с отметкой продавца) – у производителя;

г) платежного документа на перечисление уплаты за марки с отметкой банка о дате выполнения платежного поручения.

Формы справки об уплате суммы акцизного налога, заявки-расчета на приобретение марок акцизного налога и отчета об использовании марок акцизного налога утверждаются Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

88.13. Количество марок акцизного налога, которое могут получить производители алкогольной продукции, для производства которой используется спирт этиловый неденатурированный, определяется в соответствии с уплаченной суммой налога. Производители табачных изделий и алкогольной продукции, для производства которой не используется спирт этиловый неденатурированный, определяют потребность в марках акцизного налога с учетом плановых ежемесячных объемов реализации продукции.

Для получения марок акцизного налога импортер должен подать продавцу таких марок заявку-расчет на приобретение марок акцизного налога в двух экземплярах по установленной продавцом марок форме, платежные документы, подтверждающие внесение платы за марки, копию таможенной декларации, оформленной в таможенном режиме импорта, заверенную в установленном порядке, а также копию сертификата соответствия (для субъектов хозяйствования – импортеров маслених материалов, других масел и дистиллятов).

Один экземпляр заявки-расчета на приобретение марок акцизного налога остается у продавца марок акцизного налога, второй, с отметкой продавца марок, остается у покупателя (импортера).

Продажа (передача) приобретенных марок акцизного налога покупателем марок другим лицам запрещается, кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом и порядком изготовления, хранения, продажи марок акцизного налога, маркировки подакцизных товаров (продукции).

Марки акцизного налога, не использованные для маркировки подакцизных товаров (продукции) в связи с их повреждением, принимаются продавцом марок от покупателей марок для утилизации (уничтожения) в соответствии с порядком, утвержденным приказом Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики. Сумма, уплаченная за такие марки, возврату не подлежит. Продажа марок акцизного налога продавцу конфискованных подакцизных товаров (продукции), подакцизных товаров (продукции), признанных бесхозяйными, подакцизных товаров (продукции), за которыми не обратился владелец до конца

срока хранения, подакцизных товаров (продукции), которые на праве наследования или на других законных основаниях переходят в собственность государства, осуществляется на основании:

- а) заявки-расчета на приобретение марок акцизного налога в двух экземплярах;
- б) платежного документа на перечисление уплаты за марки и уплату налога в соответствующий бюджет с отметкой банка о дате выполнения платежного поручения.

Один экземпляр заявки-расчета на приобретение марок акцизного налога остается у продавца марок акцизного налога, второй, с отметкой продавца марок, остается у покупателя.