



ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ

ПРИКАЗ

«dd» 02 2017г.

№ 54

Об утверждении Обобщающей налоговой консультации о применении положений подпункта 71.2.12 пункта 71.2 статьи 71 Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-ІНС «О налоговой системе» в части налогообложения субъектов хозяйствования.

Руководствуясь статьей 25 Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-ІНС «О налоговой системе», с целью обеспечения единого подхода к практическому применению норм налогового законодательства,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Обобщающую налоговую консультацию о применении положений подпункта 71.2.12 пункта 71 статьи 71 Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-ІНС «О налоговой системе» в части налогообложения субъектов хозяйствования.

2. Отделу обслуживания налогоплательщиков и связи с общественностью обеспечить:

2.1. опубликование настоящего приказа на официальном сайте Донецкой Народной Республики «dnr-online.ru».

3. Контроль за исполнением приказа возложить на и.о. заместителя Министра доходов и сборов Донецкой Народной Республики Ковалева А.С.

Министр

А.Ю. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Министерства
доходов и сборов
Донецкой Народной Республики
dd Oct 2017 № 54

**Обобщающая налоговая консультация
о применении положений подпункта 71.2.12 пункта 71.2
статьи 71 Закона Донецкой Народной Республики от
25.12.2015 №99-ІНС «О налоговой системе» в части
налогообложения субъектов хозяйствования.**

В обобщающей налоговой консультации используются такие сокращения:

Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-ІНС «О налоговой системе» - Закон №99-ІНС.

Порядок определения и уплаты налога с оборота установлен главой 16 Закона №99-ІНС.

Согласно пункту 106.1 статьи 106 Закона №99-ІНС плательщиками налога с оборота являются юридические лица и физические лица-предприниматели, классифицированные в соответствии со статьей 15 настоящего Закона, находящиеся на общей системе налогообложения.

Подпунктом 71.2.12 пункта 71.2 статьи 71 Закона №99-ІНС предусмотрено, что в состав валовых доходов не включаются суммы налога с оборота. Данная норма определена Законом ДНР «О внесении изменений в Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-ІНС «О налоговой системе», принятым Постановлением Народного Совета ДНР от 29.01.16 №101-ІНС и вступившая в силу 12.02.2016.

Пунктом 73.1 статьи 73 Закона №99-ІНС установлен порядок признания валовых доходов:

- доход от реализации товаров признается по дате перехода покупателю права собственности на такой товар (пп.73.1.1 п.73.1 ст.73 Закона №99-ІНС);

- 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 (пп.73.1.2 п.73.1 ст.73 Закона №99-ІНС);

- в случае продажи товаров по договору комиссии (агентскому договору) датой получения дохода от такой продажи плательщиком налога – комитентом считается дата продажи товаров, которая отмечена в отчете комиссионера (агента) (пп.73.1.3 п.73.1 ст.73 Закона №99-ІНС).

Согласно статьи 111 Закона №99-ІНС датой возникновения объекта налогообложения в отчетном периоде является:

- дата зачисления денежных средств, на банковский счет плательщика налога или поступление денежных средств в его кассу от покупателя (заказчика), как оплата товаров, работ, услуг, подлежащих поставке (пп.111.1.1 п.111.1 ст.111 Закона №99-ИНС);

- дата отгрузки товаров, а для работ, услуг – дата оформления документа, который свидетельствует о факте поставки работ, услуг плательщиком налога (пп.111.1.2 п.111.1 ст.111 Закона №99-ИНС);

- дата продажи товаров, которая отмечена в отчете комиссионера (агента), в случае продажи товаров по договору комиссии (агентскому договору) (пп.111.1.3 п.111.1 ст.111 Закона №99-ИНС).

Таким образом, валовые доходы для целей налогообложения налогом на прибыль формируются по дате перехода покупателю права собственности на товар, т.е. по факту отгрузки (реализации), а при исчислении налога с оборота под объект налогообложения подпадают либо предоплаты, либо стоимость отгруженных товаров (поставленных работ, выполненных услуг).

Обращаем Ваше внимание, что в строке 1.1 декларации по налогу на прибыль субъект хозяйственной деятельности указывает сумму дохода, полученную от реализации приобретенного товара, продукции, сырья, материалов, выполненных работ, предоставленных услуг за минусом налога с оборота.

Исходя из вышеизложенного, следует, что при формировании налоговой отчетности по налогу на прибыль, в состав валовых доходов не включаются суммы налога с оборота, рассчитанного и уплаченного при отгрузке (реализации) товаров, а также суммы налога с оборота, рассчитанные и уплаченные по факту поставки работ, услуг плательщиком налога.

Для примера (без учета понесенных расходов):

С 01 по 31 октября 2016 года отгружено товаров, работ, услуг на сумму 30 000 рублей и получено предоплат на сумму 15 000 рублей.

Налог с оборота за октябрь 2016 года составит 675 рублей и его расчет производится следующим образом: $(30\,000 + 15\,000) \times 1,5\% = 675$ рублей.

При формировании налоговой отчетности по налогу на прибыль за октябрь 2016 года к составу валовых доходов относится сумма отгруженных товаров, работ, услуг в размере 30 000 рублей, уменьшенная на сумму уплаченного налога с оборота в размере 450 рублей ($30\,000 \times 1,5\%$), т.е. 29 550 рублей.

Таким образом, налог на прибыль за октябрь 2016 года составит 5 910 рублей и его расчет производится следующим образом ($29\,550 \times 20\%$).