

№20

ОКТАБРЬ

2003

**Нормативные
Акты
Кыргызской
Республики**

В НОМЕРЕ:

Инструкция по налоговому администрированию

Инструкция о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц

Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц

Инструкция о порядке исчисления и уплаты НДС по облагаемым поставкам

Инструкция о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в Кыргызской Республике

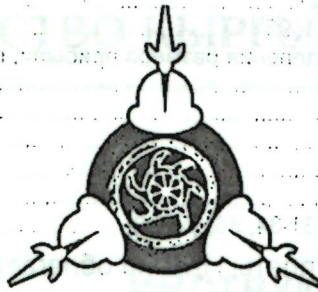
Инструкция о порядке исчисления и уплаты земельного налога

ОКТАБРЬ

№ 20

2003

www.toktom.kg



НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

Журнал выходит с ноября 1993 года Выходит 24 раза в год № 20 (190)

СОДЕРЖАНИЕ

Инструкция по налоговому администрированию	3
Раздел I. Налоговая служба (статьи 10, 11, 14)	3
Раздел II. Информационное обеспечение налогоплательщиков (статья 15)	3
Раздел III. Тайна сведений (статья 16)	3
Раздел IV. Учет налогоплательщиков и порядок присвоения им регистрационного ИНКН (ст.17)	4
Раздел V. Исчисление налоговых действий (статья 21)	5
Раздел VI. Подготовка и хранение документации (статья 23)	5
Раздел VII. Предоставление информации Налоговой	5
Раздел VIII. Сроки представления декларации и информации о доходе, продление сроков их представления, начисления (статьи 24, 25, 26, 30 и 36)	6
Раздел IX. Письменное уведомление налогоплательщика (статьи 19, 20, 27 и 37)	7
Раздел X. Уплата налогов, возврат излишне уплаченных налогов, порядок уплаты налогов (статьи 22, 38, 39, 45)	8
Раздел XI. Продление сроков уплаты налогов (статья 46)	9
Раздел XII. Требования, предъявляемые к банкам и другим финансово-кредитным учреждениям (статьи 25, 27, 28, 52, 54 и 56)	10
Раздел XIII. Налоговые проверки (статья 13)	11
Раздел XIV. Переход обязательств по уплате налогов в случае ликвидации юридического лица, которое не выполнило своих налоговых обязательств (статья 48)	12
Раздел XV. Взыскание налогов, не внесенных в установленные сроки	12
Раздел XVI. Ответственность за нарушения Налогового кодекса	13
Раздел XVII. Дознание и предварительное следствие (статья 69)	17
Раздел XVIII. Правонарушения, совершаемые должностными лицами налоговых служб и их ответственность (статья 70)	17
Раздел XIX. Обжалование решений налоговых органов и компенсация убытков налогоплательщика от неправильных действий уполномоченных должностных лиц налоговых органов (статьи 57, 58, 59, 71)	17
Инструкция о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц	18
Глава I. Общие положения	18
Глава II. Плательщики подоходного налога (статья 72)	18
Глава III. Объект налогообложения (статья 73)	19
Глава IV. Состав совокупного годового дохода физических лиц (статья 74)	19
Глава V. Вычеты расходов физических лиц, связанных с получением дохода (статья 75)	22
Глава VI. Вычеты, разрешенные физическим лицам (статья 76)	23
Глава VII. Вычет расходов по уплате процентов за долговое обязательство (статья 77)	24
Глава VIII. Вычеты по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы (статья 78) и расходам, связанным с приростом основных производственных фондов (статья 83 ¹)	25
Глава IX. Отчисления в резервные фонды (статья 79) (УТРАТИЛА СИЛУ)	25
Глава X. Амортизационные отчисления по основным средствам (статьи 80 и 83 ¹)	25
Глава XI. Вычеты по расходам на ремонт (статья 81)	27
Глава XII. Вычет расходов, связанных с добычей природных ресурсов (статья 82)	27
Глава XIII. Расходы на нематериальные активы (статья 83)	27
Глава XIV. Отчисления в Социальный фонд Кыргызской Республики (статья 84)	27
Глава XV. Убытки при реализации ценных бумаг (статья 85)	27
Глава XVI. Пролонгация убытков, связанных с экономической деятельностью (статья 86)	27
Глава XVII. Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода, связанные с инвестиционной экономической деятельностью (статья 87)	27
Глава XVIII. Необлагаемые доходы (статья 88)	27
Глава XIX. Ставки подоходного налога с физических лиц (статья 15, 89)	27
Глава XX. Ставка налога на проценты (статья 90)	27



ПРАВИТЕЛЬСТВО КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Утверждена
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 17 марта 2000 года № 142

ИНСТРУКЦИЯ

по налоговому администрированию

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики
с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 июня 2003 года)

Раздел I

Налоговая служба (статьи 10, 11, 14)

1. Администрирование налогами, предусмотренными Налоговым кодексом Кыргызской Республики, осуществляется налоговой службой Кыргызской Республики (в дальнейшем именуемая налоговая служба).

2. Налоговая служба состоит из Департамента налоговой службы Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики и ее органов на местах.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

3. Функции по осуществлению требований Налогового кодекса выполняют налоговые инспектора, уполномоченные руководителями соответ-

ствующих налоговых служб.

4. Правовой базой деятельности налоговой службы является Конституция Кыргызской Республики, Налоговый кодекс Кыргызской Республики, а также Законы Кыргызской Республики, которые не противоречат Налоговому кодексу Кыргызской Республики.

5. Основными функциями налоговой службы является сбор налогов, обеспечение исполнения требований Налогового кодекса Кыргызской Республики, изучение его эффективности и влияния на развитие рыночной экономики, а также участие в подготовке проектов договоров по вопросам налогообложения с другими государствами.

Раздел II

Информационное обеспечение налогоплательщиков (статья 15)

6. В целях эффективного исполнения Налогового кодекса расчеты, уведомления, декларации, таблицы и другие документы, должны составляться по формам и в порядке, установленном налоговой службой. Налоговая служба обязана

доводить документы до налогоплательщиков через средства массовой информации.

Публикация данных документов производится по разрешению налоговой службы.

Раздел III

Тайна сведений (статья 16)

7. Налоговая служба, а также все лица, являющиеся или бывшие работниками данной службы, обязаны хранить в тайне информацию относительно конкретного налогоплательщика, которая получена ими при исполнении служебных обязанностей (за исключением случаев, когда имеется согласие налогоплательщика) и могут предоставить данную информацию с последующим информированием налогоплательщика только по письменному запросу следующим лицам:

КР от 16 октября 2003 года № 652)

Пример:

- обмен сведениями между налоговыми органами о суммах доходов, выплачиваемых хозяйствующими субъектами одной административной единицы (района, города, области) гражданам, проживающим на территории другой административной единицы;

- передача материалов проверок (информации о совершенных сделках) филиала организации одной Налоговой службы другой, где состоит на учете головное предприятие этой организации;

- использование информационного банка данных о налогоплательщике в рамках одной налоговой службы, то есть когда один отдел, исходя из контролируемого вопроса, использует банк данных другого отдела и т.п.;

а) другим работникам Налоговой службы и подразделениям Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики в ходе или в целях исполнения ими своих обязанностей, предусмотренных Налоговым и Таможенным кодексами Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства

Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юр.лиц..... 31

I. Плательщики налога на прибыль юридических лиц (статья 91).....	31
II. Исчисление налогооблагаемой прибыли (статья 92).....	31
III. Состав совокупного годового дохода (статьи 9, 74 и 93).....	31
IV. Вычеты из совокупного годового дохода для определения размера прибыли, подлежащей налогообложению (статьи 94 - 105).....	33
V. Ставки налога (статьи 106-108).....	38
VI. Налогообложение нерезидентов (статьи 109-110).....	39
VII. Льготы по налогу на прибыль (статьи 106 и 112).....	39
VIII. Особые положения (статьи 113, 114, 111).....	42
IX. Порядок исчисления и уплаты налога (статьи 29, 31-34, 36, 39-44).....	42

Инструкция о порядке исчисления и уплаты НДС по облагаемым поставкам 45

I. Общие положения (ст.9, 116).....	45
II. Плательщики налога (ст. 127-129).....	46
III. Объекты налогообложения (ст. 9, 117, 131, 133, 150, 152).....	46
IV. Определение облагаемой стоимости поставок (ст. 119, 132, 134, 152-154).....	47
V. Освобожденные поставки (ст. 133, 138-146).....	48
VI. Ставки налога (119, 149-151).....	50
VII. Порядок расчетов за поставки товаров (работ, услуг).....	50
VIII. Порядок исчисления налога (ст. 120-122, 124-126, 156).....	51
IX. Порядок возмещения НДС из бюджета (ст. 128, 159).....	52
X. Сроки уплаты налога и представления отчета (ст. 123, 157, 158).....	52
XI. Особенности исчисления НДС в отдельных отраслях.....	52
XII. Порядок ведения учета и отчетности по НДС (ст.156).....	54
XIII. Аннулирование регистрации по НДС (ст.130).....	55

Инструкция о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам 55

I. Общие положения (статья 9).....	55
II. Плательщики акцизов (статья 161).....	56
III. Объект обложения акцизными налогами по подакцизной продукции, производимой на территории Кыргызской Республики (статьи 160, 162, 165).....	56
IV. Перечень подакцизных товаров (статья 162).....	56
V. Ставки акцизного налога (статья 163).....	57
VI. Методика определения суммы акцизного налога (статьи 165, 169).....	57
VII. Сроки уплаты акцизного налога (статьи 166 и 167).....	58
VIII. Перечисление акцизного налога в бюджет (статья 168).....	59
IX. Порядок ведения в налоговых инспекциях карточек лицевых счетов.....	59
X. Обязанности и ответственность налогоплательщиков (статья 167).....	59

Инструкция о порядке исчисления и уплаты земельного налога 59

I. Общие положения (статья 173).....	59
II. Объекты налогообложения (статья 174).....	60
III. Плательщики земельного налога (статья 175).....	60
IV. Принципы установления земельного налога (статья 176).....	60
V. Земли сельскохозяйственного назначения.....	60
VI. Земли населенных пунктов.....	60
VII. Земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения.....	61
VIII. Земли оздоровительного и рекреационного назначения.....	61
IX. Земли лесного фонда.....	62
X. Земли водного фонда.....	62
XI. Земли запаса.....	62
XII. Ставки земельного налога (статья 177).....	62
XIII. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.....	62
XIV. Сроки уплаты земельного налога (статья 179).....	64
XV. Освобождение от уплаты земельного налога (статья 180).....	64
XVI. Льготы по земельному налогу (статья 181).....	64

Распространяется в розницу во всех почтовых отделениях Кыргызской Республики. Цена (редакционная) 80 с. 00 т.

Учредитель: Информационный центр
"ТОКТОМ"
Журнал зарегистрирован
в Министерстве юстиции Кыргызской
Республики. Регистрационное
свидетельство № 559

Адрес редакции: 720071, г. Бишкек,
пр. Чуй 265А, к. 322А
Телефон: (312) 25-53-59, 54-10-27
Отдел подписки и оптовых продаж:
(312) 24-26-03
Отдел рекламы: (312) 54-03-60

Подписано к печати 24.10.2003
Печать офсетная. Формат 60x84 1/8.
Усл.печ.л. 8,0. Тираж 1 200 экз.
Отпечатано в ОсОО "Premier LTD",
ул.Гоголя 108, оф.130, г.Бишкек, Кырг.
Республика. Тел.: (312) 28-02-48

б) правоохранительным органам только по возбужденным уголовным делам в целях преследования по закону лиц, совершающих налоговые правонарушения;

в) суду, в ходе судебного разбирательства по установлению задолженности налогоплательщика или его ответственности за налоговые нарушения;

г) налоговым органам другой страны в соответствии с международным договором.

Пример:

Страна "А" имеет соглашение об устранении двойного налогообложения с Кыргызской Республикой и просит представить сведения об отдельных налогоплательщиках, имеющих интересы в обеих странах.

8. Лицо, получающее информацию в соответствии с пунктом 7, обязано держать данную информацию в тайне. В исключительных случаях в целях обеспечения полноты охвата, правильности исчисления налоговых штрафных сумм и своевременности внесения их в доход бюджета правоохранительные органы и суды могут раскрыть данную информацию.

9. Лицо, получающее информацию, раскрытие которой регулируется настоящим разделом, не

может раскрывать данную информацию и должно вернуть документы, отражающие данную информацию, в налоговую службу.

Предоставление сведений о факте регистрации хозяйствующего субъекта в налоговых органах (в том числе по НДС) к тайне сведений не относится. Налоговая служба обязана по требованию налогоплательщика сообщить сведения о налоговой регистрации субъекта, связанного с ним хозяйственными отношениями, сообщить его идентификационный номер и подтвердить, или опровергнуть факт регистрации по НДС.

Пример: Если налогоплательщик получает счет-фактуру по НДС неустановленного образца от хозяйствующего субъекта и сознательно использует ее для получения зачета, он совершает нарушение в виде уклонения от налогообложения. В случае сомнения в достоверности полученной счет-фактуры по НДС от поставщика, в целях предотвращения нарушения налогового законодательства, налогоплательщик обязан получить информацию от Налоговой службы о достоверности счет-фактуры по НДС поставщика.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Раздел IV

Учет налогоплательщиков и порядок присвоения им регистрационного (идентификационного) налогового кода (ИНКН) (ст.17)

10. Юридические и физические лица, признаваемые Налоговым кодексом в качестве налогоплательщиков, до начала экономической деятельности обязаны зарегистрироваться в налоговой службе.

11. Налоговая служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики присваивает каждому налогоплательщику (включая лиц, не являющихся налогоплательщиками, но осуществляющих платежи, подлежащие налогообложению у получающих их лиц в пределах, предусмотренных Налоговым кодексом Кыргызской Республики) идентификационный налоговый код из единого реестра Кыргызской Республики, используемый при любых налоговых действиях. Налоговая служба указывает идентификационный налоговый код налогоплательщика во всех посылаемых налогоплательщику сообщениях.

Пример: государственные учреждения, благотворительные и общественные организации, удерживающие подоходный налог, субъекты, выплачивающие доходы нерезидентам.

12. Для постановки на учет и получения ИНКН налогоплательщик обязан:

- подать заявление по форме, определяемой налоговой службой;
- заполнить регистрационную форму постановки на учет налогоплательщика;
- представить в одном экземпляре копии заверенных в установленном порядке учредительных и других документов, необходимых для государ-

ственной регистрации в соответствии с законодательством Кыргызской Республики или документов, подтверждающих в соответствии с законодательством Кыргызской Республики создание налогоплательщика.

13. Налоговая служба, получив и проверив документы, указанные в пункте 12, присваивает налогоплательщику ИНКН и выдает документ, удостоверяющий ИНКН - "Временную карточку" с приложением экземпляра регистрационной формы.

В случае утери налогоплательщиком "Временной карточки", ему, на основании письменного заявления налоговой службы, выдается новая "Временная карточка" после заполнения нового буклета регистрационных форм с пометкой "Замена".

14. Налоговая служба во всех посылаемых налогоплательщику письмах и других сообщениях обязана указывать ИНКН.

15. Налогоплательщики во всех декларациях, уведомлениях или других документах, используемых для исполнения требований Налогового кодекса, обязаны указывать свои ИНКН.

16. Для снятия с учета в налоговой службе в связи с ликвидацией налогоплательщик обязан представить:

- заявление о снятии с учета;
- копию распорядительного документа (решение, постановление, приказ) учредителей (участников), либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами,

либо решение суда о ликвидации юридического лица и копию распорядительного документа о создании ликвидационной комиссии;

- промежуточный ликвидационный баланс;
- "Временную карточку" с первичной регистрационной формой (черно-белого цвета) и всеми последующими (при их наличии) формами с измененными данными о налогоплательщике.

17. Для снятия с учета в налоговой службе в связи с изменением местонахождения налогоплательщик обязан представить:

- заявление о снятии с учета налогоплательщика по форме, определяемой налоговой службой;
- копии документов, подтверждающих изменение адреса в учредительных документах, заве-

ренные в установленном порядке;

- регистрационную форму (черно-белого цвета) со всеми последующими (при их наличии) формами с измененными данными о налогоплательщике.

При перемене места налогового учета за налогоплательщиком сохраняется его ИНКН. "Временная карточка" представляется в налоговую службу по новому месту учета, где заменяется на новую с прежним ИНКН.

18. Методические указания о порядке учета налогоплательщиков разрабатываются и утверждаются Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики в соответствии с Налоговым кодексом и настоящей Инструкцией.

Раздел V

Исчисление налоговых действий (статья 21)

19. Срок налоговых действий, предписанных Налоговым кодексом, начинается на следующий день после совершения законного действия, имеющего своим следствием начало срока налоговых действий.

20. Срок налоговых действий истекает в конце рабочего дня, следующего за последним днем срока. Если день, следующий за последним днем срока, приходится на субботу, воскресенье или

официальный праздник, то срок налоговых действий заканчивается в конце следующего рабочего дня.

Пример: срок сдачи отчета 30-го числа. Срок налоговых действий, предписанных законом, в данном случае начисление процентов и санкций начинается 1-го числа следующего месяца. Срок данных налоговых действий истекает в конце рабочего дня 1-го числа.

Раздел VI

Подготовка и хранение документации (статья 23)

21. Налогоплательщики обязаны хранить оригиналы бухгалтерских документов, книги и записи в соответствии с требованиями о них.

22. Срок хранения бухгалтерских книг, документов и записей устанавливается для:

- юридических лиц - 6 лет;

- физических лиц - 3 года.

23. Налогоплательщик, подготовивший документы не на государственном или русском языке, должен по требованию налоговой службы обеспечить перевод документов на соответствующий язык.

Раздел VII

Предоставление информации Налоговой службе (статья 27)

24. Налоговая служба может посредством своего временно направленного письменного уведомления потребовать от любого юридического или физического лица независимо от того, является ли оно налогоплательщиком, предоставления информации относительно экономических операций с проверяемым налогоплательщиком, а также явиться в указанное в уведомлении время и место для разъяснения вопросов, связанных с его экономической деятельностью или экономической деятельностью других субъектов, для предоставления документов или других данных и материалов, имеющихся у данного лица, согласно уведомлению. Время, предоставляемое уведомлением, должно быть достаточным, учитывая необходимость сбора информации и документов; место, куда следует явиться, должно находиться в непосредственной близости от местонахождения данного лица.

25. Уполномоченное должностное лицо налоговой службы, подкрепленное письменными полномочиями, имеет право входить на территорию (кроме жилища), используемую для осуществле-

ния экономической деятельности, или территорию, открытую для всеобщего доступа, в рабочее время проверяемого налогоплательщика без предварительного уведомления с целью проверки соблюдения налогоплательщиком требований Налогового кодекса и с последующим официальным оформлением результатов проверки.

26. Уполномоченное должностное лицо, находящееся в рабочем или жилом помещении на законных основаниях, имеет право получить или снять копию любого документа, касающегося предмета налогообложения, за счет средств Налоговой службы; получить документ или другое вещественное доказательство, которое может иметь отношение к осуществлению официально поставленной задачи, при этом, оформив соответствующие документы давать указания на установку счетных устройств или осуществлять контроль за ними и снимать их показатели, а также опечатывать документы или другие предметы.

Если должностное лицо получает документ или другой предмет, налоговая служба вправе

снять копию с такого или какого-либо другого документа и должна вернуть оригинал его владельцу в течение 5 дней. Для того, чтобы иметь возможность удержать оригинал того или иного документа свыше 5 дней, налоговая служба должна заручиться распоряжением прокурора.

Если уполномоченное должностное лицо должно вынести полученный документ или иное вещественное доказательство из помещения, где они были получены, оно должно предоставить справку в письменном виде с перечислением по-

лученных документов или других вещественных доказательств и эта справка должна быть подписана официальным лицом или лицом, владеющим полученными материалами.

27. Не разрешается доступ налоговых инспекторов в помещения дипломатических, консульских и других миссий иностранных государств и международных организаций, пользующихся иммунитетом от подобных обследований в соответствии с международным законодательством и законодательством Кыргызской Республики.

Раздел VIII

Сроки представления декларации и информации о доходе, продление сроков их представления, начисления (статьи 24, 25, 26, 30 и 36)

28. Каждый налогоплательщик обязан представить в Налоговую службу заполненные декларации (отчеты, расчеты и другие документы), связанные с установлением его налоговых обязательств.

На налоговой декларации должна быть подписана налогоплательщиком или, в случае его юридической неправомерности, - подпись законного представителя налогоплательщика.

Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах представляется органам налоговой службы по месту налоговой регистрации до 1 марта года, следующего за отчетным.

При завершении налогоплательщиком экономической деятельности в Кыргызской Республике налоговая служба вправе потребовать от налогоплательщика представить декларацию о доходах за период меньший, чем 12 месяцев, путем вручения письменного уведомления, в котором указывается причина, дата, когда и за какой период должна быть представлена декларация.

При ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия или налогоплательщик в течение трех дней письменно сообщает об этом налоговой службе.

В течение 30 дней после принятия решения о ликвидации юридического лица налогоплательщик обязан представить налоговой службе декларацию о совокупном годовом доходе и вычетах на момент прекращения деятельности и отчитаться по остаткам товарно-материальных ценностей.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

29. В случае своевременного обращения налогоплательщиком в налоговый орган по вопросу продления срока представления декларации, налоговый орган имеет право продлить срок ее представления, но не более, чем на один месяц. Если срок представления декларации истек, то разрешение на продление срока не предоставляется. При этом разрешение о продлении срока представления декларации не влияет на срок уплаты налога и налогоплательщик обязан уплатить начисленную сумму налога в установленный Налоговым кодексом срок, вне зависимости от продления срока представления декларации или

информационного отчета.

В случае неуплаты налога к установленному сроку на сумму неуплаченного налога начисляются проценты в соответствии со статьей 63 Налогового кодекса, в случае непредставления декларации и неуплаты начисленной суммы - в соответствии со статьей 64 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

30. В случае неправильного определения в декларации сумм налога, подлежащих уплате, налоговая служба имеет право произвести соответствующие изменения в декларации, направив при этом налогоплательщику уведомление.

31. Внесение налогоплательщиком изменений в декларацию по начислению сумм производится в течение 3-летнего срока после окончания налогового периода путем предоставления отчета о добровольном признании об ошибочном начислении налога по форме ST1 031 (Инструкция о порядке ведения в государственных налоговых службах оперативно-бухгалтерского учета).

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

32. Если налогоплательщик не указывает в представленной декларации своего налогового обязательства или не представил ее к установленному сроку, то налоговая служба производит начисление налога на основе показателей предыдущего отчетного периода или на расчетной основе и направляет налогоплательщику уведомление.

Начисление налогов на расчетной основе допустимо также в ходе налоговой проверки в случае выявления дополнительных сведений об искажении (сокрытии) объекта налогообложения.

Основанием для начисления налогов на расчетной основе являются бухгалтерские документы (накладные, счета-фактуры, приходные и расходные кассовые ордера и т.п.), предоставленные налогоплательщиком и выявленные налоговым инспектором в ходе налоговой проверки, а также в ходе встречной проверки хозяйствующих субъектов.

В целях определения объемов реализации товаров (работ, услуг), для установления стоимости патентов и проведения хронометражных обследований у отдельных налогоплательщиков могут быть установлены налоговые посты по предписанию Налоговой службы.

дований у отдельных налогоплательщиков могут быть установлены налоговые посты по предписанию Налоговой службы.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

33. Налоговая служба обязана применять финансовые санкции, предусмотренные главой 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики, с момента допущенного налогоплательщиком факта неправильного исчисления налога, неполной или несвоевременной его уплаты, кроме случаев, допущенных по вине Налоговой службы, или несвоевременного финансирования работ в пределах ассигнований, предусмотренных в государственном бюджете и в бюджете развития. Доначисление или возврат налогов производится за период с момента последней проверки до момента обнаружения переплаты или недоначислений.

Возврат налогов или перенесение его на другое налоговое обязательство производится не позднее трех лет после окончания налогового периода.

Для освобождения от уплаты процентов и финансовых санкций за просроченную уплату налогов, предусмотренных статьями 63 и 64 Налогового кодекса Кыргызской Республики, возникшую по причине несвоевременного финансирования из государственного бюджета, хозяйствующие субъекты обязаны представить подтверждение Министерства финансов Кыргызской Республики (или местных финансовых органов, если работы финансируются в пределах ассигнований, предусмотренных местными (районными, областными) бюджетами) о суммах фактического финансирования за каждый период и об остатках бюджетного ассигнования, а также подтверждение о выполненных работах, финансируемых из бюджета (акт выполненных работ). После чего вместе с письмом Министерства финансов Кыргызской Республики и другими подтверждающими документами хозяйствующие субъекты предоставляют

Раздел IX

Письменное уведомление налогоплательщика (статьи 19, 20, 27 и 37)

35. Письменное уведомление или иной официальный документ налогоплательщика, а также лица, не являющегося налогоплательщиком, производится в соответствии со статьями 19 и 27 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Основанием для направления письменного уведомления или иного официального документа налогоплательщику, а также лицу, не являющемуся налогоплательщиком, являются следующие случаи:

- если налогоплательщиком начисление налога было произведено неправильно;
- если налогоплательщик не представляет декларацию в налоговую службу;
- если налогоплательщик представляет декларацию в налоговую службу, не указывая своего налогового обязательства;
- если налогоплательщик имеет задолжен-

ность по уплате налогов и платежей в бюджет, где определяется сумма налога, приходящаяся на долю ассигнований из бюджета и соответственно сумма начисленных процентов и штрафных санкций по ним.

При этом ответственность за достоверность определения сумм налогов и платежей, приходящихся на долю несвоевременного финансирования бюджетных ассигнований, несет сам налогоплательщик.

Действие вышеуказанного порядка не распространяется на поставку товаров.

В рамках настоящего пункта работами считаются объемы выполненных строительно-монтажных работ, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ и услуг.

Налоговая служба на основании предоставленных сведений (по разработанной форме), пересчитывает сумму начисленных процентов и штрафных санкций по каждому виду налогов и платежей и производит уменьшение в карточке лицевого счета налогоплательщика.

Действие данного пункта распространяется на любые начисленные, но не уплаченные финансовые санкции за несвоевременное финансирование работ в пределах ассигнований, предусмотренных в государственном бюджете и бюджете развития.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

34. Если хозяйствующий субъект выплачивает доход другому лицу, то он обязан представить налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики, а также лицу, получившему доход, письменную информацию об этом. Субъект, не представивший вышеуказанную информацию, несет ответственность в соответствии со статьей 348 Кодекса Кыргызской Республики "Об административной ответственности".

- если налоговая служба собираются обратиться взыскание налоговой задолженности на имущество налогоплательщика;
- если лицо, не являющееся налогоплательщиком, имеет информацию о совершенных экономических сделках проверяемого налогоплательщика или имеет экономические связи с проверяемым налогоплательщиком.

36. Письменное уведомление или иной официальный документ налогоплательщика должно иметь следующую информацию:

- имя или наименование налогоплательщика;
- ИНКН;

- дату предъявления письменного уведомления;
- основания для предъявления письменного уведомления;
- сумму начисленного налога или задолженности;
- требование об уплате налога к моменту истечения 30-дневного срока после даты письменного уведомления;
- место и способ произведения платежа;
- краткое изложение апелляционных процедур;
- требование о сдаче деклараций.

37. Письменное уведомление или иной официальный документ должны быть подписаны руководителем налоговой службы и заверены официальной печатью.

38. Письменное уведомление вручается лично физическому лицу по последнему зарегистрированному адресу, где им осуществляется экономическая деятельность или место жительства, а

юридическому лицу - в письменном виде доставляется по последнему адресу осуществления им экономической деятельности или по последнему зарегистрированному адресу юридического лица в Кыргызской Республике.

Допускается рассылка уведомления юридическому лицу через почтовую связь заказным письмом с обратным уведомлением о его вручении адресату.

При этом по второму экземпляру уведомления прилагаются почтовая квитанция об отправке налогоплательщику заказного письма и обратное уведомление почты о вручении заказного письма адресату.

При несоблюдении требований о содержании информации и о вручении, уведомление не будет считаться действительным или имеющим силу.

39. С момента вручения, срок действия письменного уведомления установлен для юридических лиц - 6 лет, для физических лиц - 3 года.

Раздел X

Уплата налогов, возврат излишне уплаченных налогов, порядок уплаты налогов (статьи 22, 38, 39, 45)

40. Налоги подлежат уплате в национальной валюте, сомах, по месту нахождения юридического адреса (жительства), за исключением случаев, предусмотренных в Законе Кыргызской Республики "О республиканском бюджете".

41. Сроки уплаты налогов определяются Налоговым кодексом.

42. В случаях, когда сумма уплаченного налога превышает сумму начисленного налога, налоговая служба обязана:

- зачесть имеющуюся переплату в счет налогового обязательства по другим видам налогов. Решение об отнесении переплаты по налогам на счет любых обязательств налогоплательщика перед бюджетом, за исключением переплаты по НДС, которая образовалась в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса Кыргызской Республики, принимается территориальной налоговой службой без письменного согласия на это со стороны налогоплательщика в течение 5-ти дней со дня образования переплаты. При этом под налоговыми обязательствами понимаются обязательства налогоплательщика по уплате налогов, таможенных платежей, процентов, финансовых и штрафных санкций. Переплата по налогу на задолженность налогоплательщика по другим налогам, а также процентам, финансовым и штрафным санкциям и таможенным платежам, направляемая на погашение такой задолженности, используется следующим образом: погашается задолженность по отдельному налогу, затем по процентам, финансовым и штрафным санкциям, начисленным по данному налогу в соответствии с требованиями Налогового кодекса;

- с согласия налогоплательщика, зачесть переплату в счет предстоящих платежей по этому или другим видам налогов;

- на основании заявления налогоплательщика вернуть переплату в 30-дневный срок с начислением процентов в размере, предусмотренным пунктом 73 настоящей Инструкции, с момента возникновения переплаты. Начисление процентов не производится в случаях, когда налогоплательщик, зная сумму начисленного налога на основании сданных им деклараций, перечисляет большую сумму. Данный пункт исполняется для всех видов налогов, кроме налога на добавленную стоимость в случаях, когда сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы превышает сумму НДС по облагаемым поставкам. В этом случае порядок учета переплаты производится в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса и сумма переплаты возврату не подлежит.

В обязанность налоговой службы входит выписка заключения о возврате или перегонке на другие платежи излишне уплаченных сумм налога. Исполнение заключений налоговой службы осуществляется Центральным казначейством при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

43. Платежи по конкретному виду налога производятся в следующем порядке:

- а) основная сумма налога;
- б) проценты по налогу;
- в) штрафные санкции;
- г) погашение налоговой задолженности по каждому налоговому обязательству производится в хронологическом порядке.

Пример: Налогоплательщик имеет задолженность по налогу на прибыль 80,0 тыс.сомов, в том числе основная задолженность - 50,0 тыс.сомов, проценты - 10 тыс.сомов и финансовые штрафные санкции - 20,0 тыс.сомов. Налогоплательщик

произвел платеж в счет погашения налога на прибыль в размере 100,0 тыс.сомов. Погашение задолженности налога на прибыль производится в следующем порядке:

а) погашается основная сумма задолженности по налогу (50,0 тыс.сомов);

б) погашается задолженность по процентам (10,0 тыс.сомов);

в) погашается задолженность по финансовым и штрафным санкциям (80,0 тыс.сомов);

г) оставшаяся сумма (20,0 тыс.сомов), в случае наличия задолженности по другим видам налогов, переносится на погашение данных сумм в аналогичном порядке.

После завершения расчетов по одному виду платежа, оставшаяся сумма может быть использована для погашения задолженности по другому налогу.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

44. В случае, когда в платежном документе налогоплательщик не указывает, к какому конкретному налогу или налоговому периоду должен быть отнесен платеж или платеж получен в результате взыскания налогов или конфискации имущества, то налоговый орган вправе отнести уплату налога к любому начисленному налогу с

наступившим сроком платежа или на погашение задолженности по начисленным финансовым санкциям и процентам.

45. Возврат налогов или отнесение переплаты на другое налоговое обязательство может производиться в течение 3 лет после окончания налогового периода.

45¹. Налог может уплачиваться в бюджет в виде фиксированной платы - патента. Физические лица могут приобретать патент в случае осуществления видов экономической деятельности, предусмотренных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12 августа 1996 года № 378 "О декларировании доходов и уплате подоходного налога физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на патентной основе в Кыргызской Республике". Физические и юридические лица обязаны приобретать патент в случае осуществления видов экономической деятельности, предусмотренных постановлением Законодательного собрания Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 29 июня 2001 года № 418-II "Об утверждении Перечня видов экономической деятельности, подлежащих обязательному налогообложению на патентной основе.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Раздел XI

Продление сроков уплаты налогов (статья 46)

46. При получении письменного заявления от налогоплательщика налоговые органы имеют право продлить срок уплаты налогов. Продление срока уплаты налогов может производиться в отношении не уплаченных в установленный срок налогов.

Органы Налоговой службы могут дать отсрочку по уплате в отношении следующих сумм:

- 1) районная налоговая служба - не более 10000 сомов;
- 2) департамент налоговой службы области и города Бишкек - не более 100000 сомов;
- 3) департамент налоговой службы Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики - неограниченной суммы.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

47. Для продления срока уплаты налога налогоплательщик должен представить в налоговый орган ликвидный залог, а также доказательства того, что в перспективе налог будет уплачен. Условия, которые также должны быть рассмотрены при оценке заявления налогоплательщика, включают степень ликвидности залога, платежеспособность, любые планы, касающиеся экономической деятельности или приватизации, показывающие, что в конечном итоге не возникает угрозы неуплаты налога в течение периода продления.

Физические лица для продления срока уплаты налога наряду с расчетами и другими данными должны представить в Налоговую службу копию регистрационных документов частного предпри-

нимателя.

Кроме того, налогоплательщик должен представить письменное обязательство, что он будет своевременно уплачивать все налоги, срок уплаты которых наступит в период продления платежа, а также своевременно представит по ним отчетность.

Срок продления платежа должен зависеть от суммы подлежащего уплате налога, финансового положения налогоплательщика и минимального срока, требуемого для уплаты налогов.

После представления вышеуказанных документов и наличия ликвидного залога, а также оснований того, что в перспективе не возникнет угрозы неуплаты налога, руководитель налогового органа выносит решение о продлении срока уплаты налога.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

48. При продлении срока платежа действие предельных сроков согласно пункту 5 статьи 52 Налогового кодекса, а также действия налоговых органов по изъятию имущества в счет погашения налоговой задолженности приостанавливаются на период продления срока платежа, если соблюдены условия для продления срока платежа.

49. В случаях, когда налогоплательщик не выполняет своих обязательств, налоговый орган имеет право в одностороннем порядке признать, что решение о продлении срока платежа утратило силу, и принять меры по немедленному взысканию налога.

Налоговая служба также вправе заявить о том, что решение о продлении срока платежа утратило силу и приступить к взысканию налога и передаче в суд дела об изъятии имущества налогоплательщика, если руководитель Налоговой службы в течение периода продления срока платежа выявляет, что уплата оставшейся суммы налога находится под угрозой (например, получены доказательства того, что налогоплательщик распродает свое имущество, или собирается покинуть страну или скрыться).

(В редакции постановления Правительства

Раздел XII

Требования, предъявляемые к банкам и другим финансово-кредитным учреждениям (статьи 25, 27, 28, 52, 54 и 56)

52. Платежные и другие поручения, поступающие от налогоплательщиков, являющихся клиентами банков или других учреждений, в связи с переводом средств или уплатой налогов за счет их коммерческих и других счетов, исполняются в первоочередном и бесспорном порядке. Платежные и другие поручения по перечислению и уплате налогов в бюджет обрабатываются в первоочередном порядке, если эти и другие банковские или финансово-кредитные операции не могут быть выполнены в один и тот же банковский день.

53. Налоги и другие платежи от доходов перечисляются в соответствующий бюджет в день завершения операции, включающей снятие средств с коммерческого и других счетов налогоплательщика. Если платежное или другое поручение, поступившее от налогоплательщика, получено слишком поздно в течение банковского дня и не может быть оформлено в тот же день, перечисление средств в бюджет производится в первоочередном порядке на следующий банковский день.

54. Уполномоченным должностным лицам налоговой службы предоставляется право получения любой информации о прошлых или нынешних операциях на коммерческих и других счетах и о наличии средств на счетах юридических лиц, а также производить аудит операций и подтверждать наличие денежных средств на счетах отдельных лиц. Налоговые инспекторы должны представить письменный документ с указанием имени, ИНКН и номера банковского счета налогоплательщика (если таковой известен), в отношении которого проводится расследование, а также с указанием официальной причины для запроса.

55. Согласно положению о взимании налога с налогоплательщика, налоговая служба наделена полномочием оформить уведомление с указанием произведения прямого платежа в бюджет суммы налогов или задолженностей, подлежащих выплате, как указано в уведомлении, либо наименьшей из сумм, находящихся на счетах налогоплательщиков. Если сумма, находящаяся на счетах налогоплательщиков, была меньше общей суммы налогов и подлежащих уплате задолженностей, уведомление о выставленном распоряжении продолжает испол-

КР от 16 октября 2003 года № 652)

50. Независимо от продления срока платежа на неуплаченные суммы налога производится начисление процентов по учетной ставке Национального банка в соответствии со статьей 63 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

51. Методические указания о порядке продления сроков уплаты налогов разрабатываются и утверждаются Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики в соответствии с Налоговым кодексом и настоящей Инструкцией.

52. Банк или финансовым учреждением до полной выплаты суммы или до тех пор, пока налоговая служба не освободит счет налогоплательщика путем отзыва своего уведомления.

56. Налоговая служба также уполномочена оформить уведомление о распоряжении производстве прямого платежа с банковского счета третьей стороны, имеющей признанный долг налогоплательщику в количестве, равном сумме, причитающейся налогоплательщику. Такое уведомление должно содержать ИНКН налогоплательщика, имя и ИНКН третьей стороны, задолжавшей налогоплательщику, и документ, удостоверяющий сумму задолженности. Если банковский счет третьей стороны не содержит полную сумму задолженности, причитающейся налогоплательщику, или сумму налогов и задолженностей, которая должна поступить от налогоплательщика, уведомление не производит арест банковского счета третьей стороны сверх платежа на дату вручения уведомления.

57. Налоговая служба наделена полномочиями направлять уведомление в банк или другое финансово-кредитное учреждение о погашении налоговой задолженности за счет средств, находящихся на валютном счете или хранящейся там иностранной валюты, предназначенной для налогоплательщика. Иностранная валюта, за счет которой должна быть погашена налоговая задолженность в соответствии с уведомлением, передается банком или другим финансово-кредитным учреждением в Национальный банк Кыргызской Республики для ее реализации на валютном аукционе или на валютном рынке. Сумма в сомах, вырученная от реализации валюты, перечисляется банком в бюджет и налоговая задолженность налогоплательщика уменьшается на эту сумму.

58. Банки и другие финансово-кредитные учреждения по письменному запросу налоговой службы должны предоставить ей сведения об операциях с коммерческими и другими счетами за данный период и наличии средств на счетах налогоплательщиков.

59. Банки и другие финансово-кредитные учреждения обязаны представлять информацион-

ные отчеты налоговой службе, а также лицу, получающему проценты, с указанием имени, адреса и ИНКН получателя, а также суммы выплаченных процентов и удержанного налога, перечисленного в бюджет ежемесячно.

60. Товарные и фондовые биржи ежемесячно

Раздел XIII

Налоговые проверки (статья 13)

61. Налоговая служба является единственным органом, уполномоченным проводить проверки налогоплательщиков, с целью обеспечения выполнения ими обязательств по налогам, отчислениям в социальный фонд и соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовых машин.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

62. Налоговая проверка - это исчерпывающий комплекс мероприятий, проводимых один раз в год уполномоченным на то должностным лицом (лицами) органов налоговой службы по исполнению налогоплательщиком требований, установленных налоговым законодательством.

Налоговая проверка налогоплательщиков производится на основании письменного предписания руководителя Налоговой службы, где указывается наименование предприятий, вопросы, подлежащие проверке, и сроки проверки. Должностное лицо проверяемого субъекта ознакомливается с предписанием о налоговой проверке под роспись.

Не подлежат налоговым проверкам юридические и физические лица, осуществляющие экономическую деятельность на патентной основе в обязательном порядке.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

63. Налоговая проверка налогоплательщика производится не более одного раза в год одним из органов: районной, городской, областной или республиканской налоговой службой и продолжительностью не свыше 30 дней. При необходимости срок проверки может быть продлен до 10 дней с письменного разрешения руководства Налоговой службы.

64. Дополнительная перепроверка производится исключительно по документальным сведениям, свидетельствующим о том, что у ранее проверенного налогоплательщика имеются все факты, свидетельствующие о занижении налогов, не выявленные предыдущей проверкой. Налоговая служба обязана ознакомить проверяемого налогоплательщика с этими фактами.

Налоговая проверка проводится в плановом порядке, а также при ликвидации предприятия. Проверке подлежит весь период экономической деятельности налогоплательщика со времени завершения предыдущей налоговой проверки.

Налоговая проверка первичных документов и записей в учетных регистрах производится сплошным и выборочным методом.

обязаны представлять информационные отчеты налоговой службе, а также получателю процентов или дивидендов, с указанием имени, адреса и ИНКН получателя, а также суммы выплаченных процентов и дивидендов и удержанного налога, перечисленного в бюджет.

При сплошном способе проверяются все документы и записи в регистрах бухгалтерского учета. Сплошной проверке подвергаются в основном кассовые и банковские операции, в том числе по валютным счетам.

При выборочном способе проверяется часть первичных документов в каждом месяце проверяемого периода или за несколько месяцев.

Достоверность хозяйственных операций, отраженных в первичных документах, при необходимости может быть установлена путем проведения встречных проверок субъектов, с которыми проверяемый субъект имеет хозяйственные связи.

Встречная проверка - это дополнительная проверка, проводимая уполномоченным лицом у субъекта только с целью установления его финансово-хозяйственных отношений с другим проверяемым субъектом. Результаты каждой проверки оформляются актом или справкой, выдаваемыми уполномоченными на то лицами налоговой службы и подписываются всеми участниками проверки. Один экземпляр документа, удостоверяющий факт проведенной проверки, вручается должностному лицу проверенного хозяйствующего субъекта. В случае отказа проверяемого субъекта от ознакомления с актом проверки и подписания его об этом, в акте производится соответствующая запись, удостоверенная росписью двух понятых. В акте должны быть указаны фамилии понятых и их домашний адрес.

В случаях, если налогоплательщик обратился в налоговые органы по месту регистрации о возмещении (возврате) сумм переплаты по налогам из бюджета в соответствии с Положением о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 июля 2003 года № 427, Налоговая служба имеет право провести тематическую проверку по налогам в целях получения достоверных данных о суммах, подлежащих возмещению (возврату).

В целях соблюдения требований Закона Кыргызской Республики "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" Налоговая служба на основании письменного предписания обязана проводить систематические рейдовые проверки.

На основании полученных документально подтвержденных сведений о фактах контрабанды, реализации запрещенных товаров, товаров нелегального производства может быть назначена

проверка по указанным фактам, без соблюдения налогового периода с оформлением предписания по проверке этих фактов.

Налогоплательщик обязан требовать у сотрудников налоговой службы, проводящих какую-

либо из вышеуказанных проверок, о их регистрации в Книге регистрации налоговых проверок.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Раздел XIV

Переход обязательств по уплате налогов в случае ликвидации юридического лица, которое не выполнило своих налоговых обязательств (статья 48)

65. Обязательство по налогу вследствие ликвидации юридического лица выполняется в порядке, установленном Гражданским кодексом

Кыргызской Республики и Законом Кыргызской Республики "О банкротстве (несостоятельности)".

Раздел XV

Взыскание налогов, не внесенных в установленные сроки

66. Взыскание и изъятие сумм, причитающихся налогоплательщику с третьих лиц (статья 54)

а) в случае отсутствия денежных средств у налогоплательщика взыскание налоговой задолженности может производиться путем прямого изъятия с банковских счетов средств, начисленных или причитающихся к выплате налогоплательщику третьими лицами, включая работодателя, банк, либо другой финансовый орган, распоряжающийся его прямыми платежами;

б) при обращении взыскания за счет третьей стороны недоимщика налоговая служба обязана направить уведомление третьей стороне или банку;

в) погашение налоговой задолженности за счет работодателя налогоплательщика или банка, либо другого финансового органа, распоряжающихся его прямыми платежами, производится на основании уведомления налоговой службы.

Уведомление, направленное работодателю налогоплательщика, квалифицируется как продолжающееся юридическое действие до тех пор, пока налог не будет уплачен в полном объеме или налоговая служба не отзовет уведомление. Заработная плата налогоплательщика при этом в размере 10-кратной минимальной заработной платы на самого и по 5 минимальных заработных плат на каждого иждивенца должна освобождаться от изъятия в соответствии с таким уведомлением.

67. Взыскание налога через суд (статья 51)

а) налоговая служба обязана передать дело в суд о принудительном взыскании суммы задолженности по налогам с налогоплательщика, который не уплачивает налог по истечении срока апелляции. Такое заявление рассматривается судами в порядке искового производства по гражданскому делу;

б) налоговая служба также обязана передать дело в суд с требованием о ликвидации налогоплательщика как банкрота.

68. Взыскание налога и изъятие имущества налогоплательщика (статья 52)

а) если налогоплательщик не уплачивает налог в срок в течение 30 дней со дня получения уведомления о погашении налоговой задолженности,

налоговая служба имеет право наложить арест на имущество налогоплательщика для взыскания признанных налогоплательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, а также сумм финансовых и других санкций, предусмотренных Налоговым кодексом. Одновременно с наложением ареста на имущество налогоплательщика налоговая служба вручает ему уведомление о намерении взыскания через суд налоговой задолженности на его имущество.

В случае, если налогоплательщик не признает налоговую задолженность и апелляция находится на рассмотрении в одном из органов налоговой службы или суде, то арест на имущество налогоплательщика не налагается;

б) передача в суд дела об изъятии имущества производится налоговой службой только в том случае, если она вручила налогоплательщику уведомление о намерении взыскания задолженности на имущество, а налогоплательщик не смог произвести уплату в течение 30 дней после получения указанного уведомления;

в) после вынесения судом решения об изъятии имущества налогоплательщика налоговая служба в административном порядке производит изъятие имущества, на которое был наложен арест;

г) лицо, обладающее имуществом, в отношении которого было произведено взыскание и изъятие, должно по письменному требованию уполномоченного должностного лица передать имущество налоговой службе, за исключением части имущества, ранее заложенного финансово-кредитным учреждением. Если такое лицо нарушает вышеуказанное требование, то оно несет обязательство перед бюджетом на сумму, равную стоимости имущества или залога, но не превышающую сумму, полученную за счет взыскания и ареста;

д) лицо, удовлетворяющее вышеуказанным требованиям, с момента передачи налоговой службе имущества освобождается от любого обязательства в отношении налогоплательщика или любого другого лица.

Под освобождением от любого обязательства для налогоплательщика подразумевается освобождение от уплаты налогов, процентов или

штрафных санкций на сумму, равную стоимости переданного в налоговую службу имущества, для третьих лиц - освобождение от долговых и других обязательств перед налогоплательщиком на сумму, равную стоимости переданного в налоговую службу имущества.

Стоимость переданного в налоговую службу имущества определяется окончательной ценой реализации имущества за вычетом затрат на проведение взыскания, хранения и реализации этого имущества;

е) арест и изъятие имущества должны быть произведены в течение 6 лет с юридических лиц, а с физических лиц - 3 лет с момента вручения уведомления о начислении, согласно которому производится взыскание налога.

Наложение ареста состоит в производстве описи имущества и запрете распоряжения им. Особенности правового статуса арестованного имущества состоят в том, что собственник лишается права распоряжаться этим имуществом (не лишается права пользования имуществом по назначению, а лишается права определять правовую судьбу вещи: продавать, дарить, закладывать и т.д.). Будучи отчужденным, это имущество может быть изъято у нового собственника без компенсации (при этом новый собственник имеет право предъявить иск недобросовестному продавцу).

При отказе налогоплательщика принять на хранение арестованное имущество или невозможности сделать это из-за отсутствия доверия к нему, имущество передается на хранение другому лицу по усмотрению налоговой службы.

При передаче арестованного имущества на хранение другому лицу, налогоплательщик также освобождается от любого обязательства перед налоговой службой на сумму переданного на хранение имущества;

ж) освобождаются от изъятия:

- основные средства производства, используемые налогоплательщиком в торговой или экономической деятельности, на сумму, равную 1000 минимальных месячных заработных плат;

- жилье налогоплательщика;

- имущество, не имеющее отношения к экономической деятельности.

В целях обеспечения взыскания налога Налоговая служба вправе наложить временный запрет на отчуждение имущества налогоплательщика-задолжника до решения суда об его изъятии, в порядке, предусмотренном Правительством Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

69. Реализация изъятого имущества (статья 53)

а) изъятое имущество реализуется самостоятельно налоговой службой в открытом порядке после вынесения решения суда;

б) средства, полученные от реализации, используются, в первую очередь, для возмещения затрат на проведение взыскания, изъятия и реализации, далее - на уплату налога, процентов и штрафных санкций.

Суммы, оставшиеся после погашения налогового обязательства, подлежат возврату налогоплательщику;

в) в случае, когда налогоплательщик уплатил сумму налогов, процентов и штрафных санкций, в связи с которыми были произведены взыскание и изъятие, а также возместил все затраты, связанные с взысканием и изъятием до того, как была произведена реализация изъятого имущества, то изъятое имущество возвращается налогоплательщику;

г) в случае, когда выручка, полученная от реализации имущества, не покрывает полностью налоговую задолженность, то налоговый орган вправе обратиться взыскание на другое оставшееся имущество недоимщика.

70. Взыскание налогов при экспортно-импортных операциях (статья 55)

Если налоговая служба, применяя взыскание на имущество, располагает данными о том, что налогоплательщик осуществляет экспортно-импортные операции, то она направляет уведомление в Департамент таможенной службы, которая на основании такого уведомления должна осуществлять взыскание на величину задолженности по налогам путем изъятия по решению суда, экспортных и импортных товаров, которые являются собственностью налогоплательщика и передаются их налоговой службе.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

71. Взыскание и изъятие иностранной валюты (статья 56)

Налоговая служба имеет право изъять иностранную валюту, принадлежащую налогоплательщику, имеющему налоговую задолженность, которая передается Национальному банку Кыргызской Республики для продажи ее на валютном аукционе или валютной бирже. Полученные от продажи средства подлежат перечислению в бюджет.

72. Методические указания о порядке взыскания налогов, не внесенных в установленные сроки, разрабатываются и утверждаются Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики в соответствии с Налоговым кодексом и настоящей Инструкцией.

Раздел XVI

Ответственность за нарушения Налогового кодекса

73. Ответственность налогоплательщика (статья 61)

Плательщики налога несут ответственность за

правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в бюджет в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Обязательства по штрафным санкциям или процентам, определенные положениями Налогового кодекса Кыргызской Республики, исчисляются отдельно.

74. Проценты за просроченную уплату налога (статья 63)

Если сумма налога не уплачена в установленные сроки, налогоплательщик должен уплатить проценты, причитающиеся по данной сумме за период со дня, следующего за установленным сроком уплаты, по день фактической уплаты налога.

Ставка процентов по просроченным налоговым платежам определяется, исходя из средней учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики, сложившейся за предыдущий квартал.

Проценты за просроченную уплату налога предъявляются налогоплательщику в следующих случаях:

- при нарушении сроков представления деклараций, отчетов, справок для тех налогов, срок уплаты которых установлен ко дню представления отчетных документов (НДС, акциз, налог на прибыль, ФПЛС, налог на дороги, минерально-сырьевая база).

В данном случае проценты начисляются со дня, следующего за сроком, установленным для представления отчетных документов;

- при нарушении сроков уплаты тех налогов, перечисление в бюджет которых не связано со сроками предоставления деклараций, отчетов, справок (подходный налог, земельный налог, местные налоги и сборы). При этом проценты начисляются со дня, следующего за установленным сроком уплаты налога;

- при представлении налогоплательщиком формы STI-018 "Добровольное признание об ошибочном начислении налога". При этом проценты начисляются на ошибочно начисленные суммы налога со дня, следующего за установленным сроком уплаты налога;

- при продлении сроков уплаты налогов по заявлению налогоплательщика.

Пример:

Налогоплательщик представил 10 сентября 1999 года отчет по налогу на добавленную стоимость за август 1999 года, при этом не уплатил сумму налогового обязательства 10,0 тыс.сомов. Фактическую уплату произвел 1 ноября 1999 года. Средняя учетная ставка Нацбанка Кыргызской Республики за II квартал 1999 г. - 35% и III квартал 1999 г. - 40% годовых.

Налоговая служба начисляет налогоплательщику проценты:

- за сентябрь (с 11 по 30 сентября) 19180 сом, $(35:365=0,0959 \times 20 \text{ дн.} \times 10000)$;

- за октябрь (31 день) - 33976 сом, $(40:365=0,1096 \times 31 \times 10000)$;

Итого начислено процентов за просроченную уплату налога 53156 сом $(19180+33976)$.

С 28 сентября 2000 года сумма начисленных налогоплательщику процентов за несвоевремен-

ность уплаты налогов и платежей не может превышать 100 процентов основной задолженности по налогу.

Налоговая служба по месту регистрации налогоплательщика по состоянию на 27 сентября 2000 года в карточках лицевых счетов налогоплательщиков подводит итог и выводит сальдо на 28 сентября 2000 года.

Вынесенное сальдо по неуплаченным в установленные сроки суммам переносится как сумма неуплаченной задолженности и делается новая запись "Задолженность на 28 сентября 2000 года" и на эту сумму начисляются проценты, но не более 100 процентов остатка задолженности.

Начисленные проценты до 27 сентября 2000 года пересчету не подлежат и вносятся в бюджет полностью.

При документальной проверке на сумму заниженных налогов и платежей проценты начисляются без 100 процентов ограничения по 27 сентября 2000 года, а с 28 сентября 2000 года начисление процентов производится с учетом ограничения, не превышающего 100 процентов основной задолженности.

Начисление процентов при документальной проверке производится налоговым инспектором, осуществляющим данную проверку, отражается в акте документальной проверки налогоплательщика, указывается в уведомлении о начислении налогов, где проценты начисляются по день оформления уведомления.

Далее, после направления уведомления о начислении налога, процентов и финансовых санкций налогоплательщику проценты начисляются инспектором отдела учета и отчетности со дня, следующего после даты оформления уведомления о начислении налога в налоговой инспекции, по день фактической уплаты, но не превышая 100 процентов величины налогового обязательства.

При этом, в случае погашения/уменьшения размера основной задолженности, начисленная сумма процентов не уменьшается на сумму погашения основной задолженности.

Пример: Налогоплательщик имеет задолженность перед бюджетом по НДС 100,0 тыс.сомов и по процентам - 100,0 тыс.сомов. В целях погашения основной задолженности налогоплательщиком внесен платеж по НДС в размере 80,0 тыс.сомов. Сумма начисленных процентов в размере 100 процентов от суммы основной задолженности не подлежит уменьшению.

Проценты за весь период рассмотрения апелляции налогоплательщика не начисляются на сумму, удовлетворенную решением органа последней инстанции апелляции налогоплательщика согласно статье 60 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

75. Штраф за просроченное представление деклараций и просроченные платежи (статья 64).

За несвоевременное представление декларации (отчета, расчета) к налогоплательщику применяется в соответствии с частью 1 статьи 64 Налогового кодекса Кыргызской Республики финансовая санкция - штраф в размере 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц или неполный месяц, в течение которого неуплата имела место. При этом финансовая санкция за несвоевременное представление декларации (отчета, расчета) не может превышать 10 процентов от неуплаченной итоговой суммы налога для физических лиц и 20 процентов для юридических лиц.

За несвоевременную уплату начисленной суммы налога на дату, указанную в уведомлении, к налогоплательщику применяется финансовая санкция - штраф в размере 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц, в течение которого неуплата имела место.

Общая сумма совокупного штрафа за несвоевременное представление декларации (отчета, расчета) и уплату налога не может превышать 10 процентов от неуплаченной итоговой суммы налога для физических лиц и 25 процентов для юридических лиц.

Пример:

Срок уплаты налога на прибыль установлен одновременно со сроком представления декларации по налогу на прибыль, то есть по декларации за 1998 год - до 1 марта 1999 года.

Налогоплательщик уплатил налог в сумме 10,0 тыс.сомов 6 мая 1999 года в тот же день представив декларацию.

Налоговая служба предъявляет налогоплательщику финансовые санкции:

1. Согласно части 1 статьи 64 Налогового кодекса в размере 5% за март, апрель и май 1999 года:

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за март;

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за апрель;

- 10,0 тыс.сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 6 \text{ дней}) = 0,1$ тыс.сом за 6 дней мая.

2. Согласно части 2 статьи 64 Налогового кодекса в размере 5% за март, апрель и май 1999 года:

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за март;

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за апрель;

- 10,0 тыс.сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 6 \text{ дней}) = 0,1$ тыс.сом - за 6 дней мая.

Пример:

Срок представления декларации по налогу на прибыль за 1998 год до 1 марта 1999 года.

Налогоплательщик представил декларацию 15 августа 1999 года, при этом указав в ней и уплатив в этот же день сумму налога на прибыль 10,0 тыс.сомов.

Налоговая служба предъявляет налогоплательщику финансовые санкции:

1. Согласно части 1 статьи 64 Налогового кодекса в размере 5% за март, апрель и май 1999 года:

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за март;

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за апрель;

- 10,0 тыс.сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 15 \text{ дней}) = 0,25$ тыс.сом - за 15 дней мая.

За остальные месяцы финансовые санкции не предъявляются, в виду того, что общая сумма совокупного штрафа согласно частей 1 и 2 статьи 64 составила 25%.

2. Согласно части 2 статьи 64 Налогового кодекса в размере 5% за март и апрель 1999 года:

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за март;

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за апрель;

- 10,0 тыс.сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 15 \text{ дней}) = 0,25$ тыс.сом за 15 дней мая.

За период начиная с 16 мая по 20 августа финансовые санкции не предъявляются, в виду того, что общая сумма совокупного штрафа согласно частей 1 и 2 статьи 64 составила 25%.

Срок представления декларации по налогу на прибыль до 1 марта 1999 года. Если налогоплательщик представил декларацию (отчет, расчет) после установленного срока и сумму определил неверно, то в данном случае ГНИ обязана начислить финансовую санкцию - штраф в размере 5 процентов за нарушение сроков представления декларации (отчета, расчета) и уплаты налога, а на сумму доначисления выписать уведомление, которое вступает в юридическую силу по истечении 30-дневного срока после даты уведомления.

Пример:

Налогоплательщик представил декларацию 12 мая 1999 года и указал в ней сумму налогового обязательства 100,0 тыс.сомов. При приеме декларации ГНИ обнаружена ошибка, в результате чего сумма налога, подлежащего уплате в бюджет составила 190,0 тыс.сомов. В этот же день налоговый инспектор выписал и вручил уведомление на сумму недоимки 90 тыс.сомов. При этом налогоплательщик уплатил 100,0 тыс.сомов и 90,0 тыс.сомов 10 августа 1999 года.

В данном случае ГНИ должна предъявить:

1. Согласно части 1 статьи 64 Налогового кодекса в размере 5%:

- в отношении 100,0 тыс.сом - за март, апрель и 12 дней мая 1999 года - в момент принятия декларации:

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за март;

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за апрель;

- 10,0 тыс.сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 12 \text{ дней}) = 2,0$ тыс.сом за 12 дней мая, затем следует предъявить на оставшиеся 3 дня мая:

- 10,0 тыс.сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 3) = 0,05$ тыс.сом,

а за период, начиная с 16 мая по 10 августа финансовые санкции не предъявляются в виду того, что общая сумма совокупного штрафа согласно частей 1 и 2 статьи 64 составила 25%.

2. Согласно части 2 статьи 64 Налогового кодекса в размере 5%:

- 1) в отношении 100,0 тыс.сом - за март и апрель, 12 дней мая 1999 года - в момент принятия декларации:

- 10,0 тыс.сом $\times 5\% = 0,5$ тыс.сом - за март;

10,0 тыс. сом $\times 5\% = 0,5$ тыс. сом - за апрель;
 10,0 тыс. сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 3 \text{ дня}) = 2,0$ тыс. сом - за 12 дней мая, затем следует предъявить за оставшиеся 3 дня мая:

10,0 тыс. сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 3 \text{ дня}) = 0,05$ тыс. сом,

а за период, начиная с 16 мая по 10 августа финансовые санкции не предъявляются в виду того, что общая сумма совокупного штрафа согласно частям 1, 2 статьи 64 составила 25%.

2) в отношении 90,0 тыс. сом - финансовая санкция будет начисляться по истечении 30 дней после даты уведомления, то есть с 13 июня:

90,0 тыс. сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 18 \text{ дней}) = 2,7$ тыс. сом - за 18 дней июня;

90,0 тыс. сом $\times 5\% = 4,5$ тыс. сом - за июль;
 90,0 тыс. сом $\times (5\%/30 \text{ дней} \times 10 \text{ дней}) = 1,5$ тыс. сом - за 10 дней августа.

76. Применение финансовых санкций за занижение налога (статья 65).

Если занижение суммы налога было совершено умышленно или путем подделки документов, то к налогоплательщику применяется финансовая санкция - штраф в размере суммы заниженного налога.

Занижение суммы налога признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия или бездействия, предвидело его вредные последствия и желало или сознательно допускало их наступление.

Факт умышленного занижения суммы налога, кроме явной подделки документов и случаев, выявленных в ходе встречной проверки хозяйствующих субъектов, может быть установлен в ходе дознания и предварительного следствия, связанного с правонарушением по налогам.

Если налоговой службой устанавливается факт занижения суммы налога, совершенный вследствие халатности или несвоевременного обеспечения нормативными циркулярами, формами деклараций, расчетов и т.п., то к налогоплательщику применяется финансовая санкция - штраф в размере 50 процентов от суммы заниженного налога, осуществляемых специальными подразделениями Налоговой полиции Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики, а также по решению суда.

Халатностью признается неисполнение или ненадлежащее исполнение налогоплательщиком своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к ним.

77. Применение финансовых санкций за ведение экономической деятельности без регистрации (статья 66).

Если налогоплательщик занимается экономической деятельностью, не будучи зарегистрированным налоговой службой как экономический субъект в соответствии с Налоговым кодексом, к налогоплательщику применяется финансовая санкция - штраф в двукратном размере суммы

налогов, подлежащих уплате за весь период такой деятельности.

В случае установления факта ведения экономической деятельности субъектом, прошедшим государственную регистрацию в органах Министерства юстиции Кыргызской Республики или Национального статистического комитета Кыргызской Республики, но не зарегистрированным налоговой службой, или субъектом, у которого отсутствуют все права на ведение экономической деятельности, налоговые органы определяют суммы налогов, подлежащих уплате за весь период ведения деятельности, для чего могут быть затребованы первичные бухгалтерские документы на приход и расход товаров (продукции, работ, услуг), такие как счета-фактуры, приходные и расходные накладные, кассовые ордера, чеки, а также договоры на поставку товаров, таможенные грузовые декларации и т.п.

В случае отсутствия первичных документов на приход и расход товаров (продукции, работ, услуг), сумма налогов определяется расчетно от стоимости запасов всех товаров, продукции, исчисленных с учетом их среднемесячной оборачиваемости, спроса и предложения и на основании рыночных цен, сложившихся в конкретном регионе.

В случае, если субъект осуществляет деятельность в сфере производства, то среднемесячная стоимость выпущенной продукции, облагаемой налогами, определяется с учетом максимальной производительности оборудования по выпуску конкретного вида продукции, рыночных цен, сложившихся в регионе на момент проверки субъекта, и количества рабочих мест (единиц оборудования).

В случае, если субъект осуществляет деятельность в сфере услуг, то выручка от оказания услуг определяется с учетом максимальной производительности оборудования, используемого для оказания услуг, максимальных тарифов, применяемых в сфере оказания конкретных услуг в конкретном регионе, количества единиц оборудования (посадочных мест, кабинетов, гостиничных номеров и т.п.), спроса и предложения на конкретную услугу.

78. Ответственность за воспрепятствование проведению налогового расследования (статья 67).

Препятствием налоговому расследованию считается отказ удовлетворить правомерное требование налоговой службы относительно проверки документов, отчетов, связанной с экономической деятельностью и находящейся под контролем данного лица.

Если налогоплательщик препятствует расследованию, связанному с его налоговым обязательством, то уполномоченное должностное лицо налоговой службы в соответствии с частью четвертой статьи 27 Налогового кодекса Кыргызской Республики имеет право опечатывать документы и помещения, используемые для осуществления экономической деятельности.

За воспрепятствование проведению налогового расследования к налогоплательщику применяется административный штраф в размере 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц или часть месяца, в течение которого неуплата имела место.

Данная статья применяется к тем налогоплательщикам, которые, имея задолженность по уплате налогов в бюджет, препятствуют проведению налогового расследования.

К налогоплательщикам, у которых налоговые обязательства перед бюджетом выполнены своевременно и полностью, но по каким-либо причинам они препятствуют проведению налоговой проверки, применяется административный штраф в соответствии со статьей 356 Кодекса Кыргызской Республики "Об административной ответственности".

79. Ответственность, налагаемая на должностные лица (статья 68).

Должностными являются лица постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные, контрольно-

ревизионные функции.

К должностным лицам, осуществляющим функции надзора и контроля за полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов и обязательных платежей, относятся руководители, главные бухгалтера, а также физические лица, исполняющие те же функции, и которые были заранее осведомлены о противоправных деяниях.

На должностное лицо налагаются санкции в размере до 20 минимальных месячных заработных плат в следующих случаях:

- если оно не удерживает, не собирает, не учитывается или не выплачивает любой вид налога, установленный Налоговым кодексом Кыргызской Республики;

- если совершает попытку уклонения от уплаты налога;

- если не выполняет другие требования, установленные Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Ответственность, налагаемая на должностное лицо, не должна превышать общую сумму несобранного, удержанного, неуплаченного налога или от уплаты которого оно уклонилось.

Раздел XVII

Дознание и предварительное следствие (статья 69)

80. Дознание и следствие по налоговым и финансовым правонарушениям осуществляются органами финансовой полиции при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Раздел XVIII

Правонарушения, совершаемые должностными лицами налоговых служб и их ответственность (статья 70)

81. Лицо, уполномоченное осуществлять администрирование налогового законодательства, должно нести административную, дисциплинарную, имущественную и уголовную ответственность в случаях, если оно:

а) требует от налогоплательщика суммы выше начисленного налога;

б) удерживает для личного или иного пользования не предусмотренную налоговым законодательством любую часть суммы взимаемого налога;

в) составляет неправильный отчет, устно или письменно, о суммах налога, взимаемого или полученного им налога;

г) использует положение сотрудника налоговой службы для получения от налогоплательщика или любого другого лица денег или любой другой

выгоды;

д) принимает от налогоплательщика или любого другого лица деньги или любую другую выгоду для того, чтобы помочь снизить фактическую или потенциальную сумму задолженности по налогу;

е) не будучи уполномоченным взимает или предпринимает попытки взимать налоги;

ж) не соблюдает установленных законодательством коммерческой тайны и тайны вкладов.

82. Кроме того, за вышеперечисленные нарушения на должностных и уполномоченных лиц налоговых органов соответствующими органами налоговой службы могут быть наложены финансовые санкции в размере до 20 минимальных месячных заработных плат.

Раздел XIX

Обжалование решений налоговых органов и компенсация убытков налогоплательщика от неправильных действий уполномоченных должностных лиц налоговых органов (статьи 57, 58, 59, 71)

83. Налогоплательщик, не согласный с начислением или другим решением должностного лица налогового органа, имеет право обжаловать решение, принятое этим должностным лицом, в налоговую службу не позднее 30 дней с момента

принятия решения.

Жалоба должна быть оформлена в письменном виде и содержать все необходимые аргументы и документы, которые являются основанием для обжалования.

84. Налоговая служба должна рассмотреть и принять решение в отношении существа жалобы налогоплательщика и информировать его в течение 30 дней с момента регистрации жалобы в налоговой службе, указывая причины принятия своего решения.

85. В случае нарушения органом налоговой службы срока уведомления и порядка уведомления налогоплательщика жалоба считается удовлетворенной.

86. Если налогоплательщик не удовлетворен решением налогового органа в отношении своей жалобы, то налогоплательщик имеет право апеллировать в вышестоящий по подчиненности налоговый орган.

87. Налогоплательщик, не согласный с окончательным решением налоговой службы или окончательным решением вышестоящего налогового органа, может апеллировать в судебный орган со дня получения уведомления о принятии такого решения.

Заявление в суд должно быть оформлено в письменной форме и содержать все необходимые аргументы и документы, на которых основано требование заявителя.

88. Если дело по апелляции находится на рассмотрении в налоговой службе или суде, то производство по иску в суде о взыскании и конфискации имущества налогоплательщика должно быть приостановлено.

89. В случае, если налогоплательщик подал апелляцию в налоговую службу или суд в отношении начисленной суммы налога, налоговое обязательство продолжает действовать и подлежит уплате в сумме, определенной по апелляции решением вышестоящего органа налоговой службы или суда, после принятия ими решения, за исключением случаев продления налоговой службой срока платежа.

90. В случае установления неправомерности действий сотрудников налоговой службы, компенсация понесенных прямых убытков производится за счет соответственно республиканского и местного бюджетов и фондов налоговой службы в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

Казначейство при Министерстве финансов Кыргызской Республики и его местные органы в течение 3 дней с момента принятия решения соответствующего органа Налоговой службы или вынесения решения суда производят выплату компенсации убытков.

В случае задержки выплаты этих сумм выплачивают проценты за каждый день просрочки в размере учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Утверждена
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 17 марта 2000 года № 142

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке исчисления и уплаты подходного налога с физических лиц

(В редакции постановлений Правительства КР от 26 ноября 2001 года № 731,
16 октября 2003 года № 652)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики,
с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 июня 2003 года)

Глава I

Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики, другими законодательными и нормативными актами и определяет порядок исчисления и уплаты подходного налога с физических лиц в Кыргызской Республике.

2. Подходный налог с физических лиц исчисляется и уплачивается в сомах. При исчислении налога доходы, поступающие в иностранной валю-

те, пересчитываются на сомы по официальному курсу Национального банка Кыргызской Республики на день совершения операций с валютой.

3. Предоставление физическим лицам льгот в виде полного или частичного освобождения их от уплаты подходного налога, уменьшения ставок налога и др., производится исключительно в порядке внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики.

Глава II

Плательщики подходного налога (статья 72)

4. Плательщиками подходного налога в Кыргызской Республике являются граждане Кыргыз-

ской Республики, иностранные граждане и лица без гражданства (далее - физические лица) как

имеющие, так и не имеющие постоянного места жительства в Кыргызской Республике (резиденты и нерезиденты), получающие соответствующие доходы в налоговом году из источников согласно пункту 9 настоящей Инструкции.

Члены крестьянских и фермерских хозяйств, их объединений, ассоциаций и других сельскохозяйственных формирований, для которых земля является основным средством производства и основным источником дохода, подоходный налог не уплачивают.

Членами объединений и ассоциаций крестьянских и фермерских хозяйств и других сельскохозяйственных формирований являются граждане, вошедшие в эти формирования с земельным наделом и (или) имущественным паем.

От уплаты подоходного налога освобождаются члены таких хозяйств, где выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки составляет не менее 75 процентов общей суммы выручки от результатов всей экономической деятельности данного хозяйства.

5. Налогоплательщиком-резидентом является гражданин Кыргызской Республики, имеющий доход, а также им становится иностранное физическое лицо или лицо без гражданства, пребывающее в Кыргызской Республике в течение 183 и более дней в календарном году, либо лицо, открывшее в соответствии с законами Кыргызской Республики органы своего фактического управления в Кыргызской Республике.

Налогоплательщик-нерезидент - это физиче-

ское лицо, пребывающее в Кыргызской Республике менее 183 дней в течение календарного года и имеющее доход от источника дохода в Кыргызской Республике.

Налогоплательщики-резиденты и нерезиденты по окончании налогового года по полученным доходам подают декларации о совокупном доходе ежегодно, до 1 марта, налоговым органам по месту жительства.

Пример: гражданин иностранного государства прибыл в Кыргызскую Республику 1 февраля 1999 года на работу по контракту сроком на 2 года. Шестимесячный период его пребывания в республике будет брать за основу, чтобы определить его статус резидентства. Следовательно, с 1 февраля до 1 августа 1999 года (февраль - 29 дн. + март - 31 дн. + апрель - 30 дн. + май - 31 дн. + июнь - 30 дн. + июль - 31 дн. + август 1 день = 183 дня) доходы иностранного гражданина облагаются подоходным налогом в порядке, установленном для нерезидентов. Начиная со 2 августа данный налогоплательщик рассматривается как резидент, а его доходы из источника в Кыргызской Республике облагаются подоходным налогом в порядке, предусмотренном для резидента. По окончании налогового года он до 1 марта 2000 года подает (как резидент) декларацию о совокупном доходе, полученном им со дня становления резидентом. На основании этой декларации налогоплательщику будут произведены, при необходимости, уточнение и перерасчет сумм подоходного налога.

Глава III

Объект налогообложения (статья 73)

6. Объектом налогообложения у физических лиц является доход физических лиц, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщиков, полученным ими в налоговом году, и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом.

7. При налогообложении учитывается совокупный доход, полученный физическими лицами как в денежной (национальной или иностранной

валюте), так и в натуральной форме. Доходы, полученные ими в натуральной форме, а также в форме работ и услуг, учитываются в составе совокупного годового дохода по свободным (рыночным) ценам на дату получения доходов, а при наличии государственных регулируемых цен - по этим ценам.

8. Налогооблагаемый доход определяется в сомах.

Глава IV

Состав совокупного годового дохода физических лиц (статья 74)

9. К совокупному годовому доходу физических лиц относятся все виды доходов, полученных ими в денежной и натуральной форме, а также в форме работ и услуг за налоговый год, включая:

1) доходы от занятости физических лиц в виде оплаты труда и (или) полученные ими в качестве трудовой компенсации. К ним относятся различные виды заработной платы, премий, доплат, вознаграждений, гонораров, материальной помощи (за исключением оказываемых работникам в связи с возмещением материального ущерба в результате постигших их стихийных бедствий и пожара; болезнью, со смертью работника или его

близких родственников), а также субсидий, компенсаций, пенсий, пособий, стипендий и переводов (кроме выплачиваемых от Правительства и бюджетных ассигнований);

2) доходы физических лиц, полученные ими согласно договору, контракту, соглашению или в связи с предоставлением им льгот:

а) доходы от предоставления в лизинг, пользование, аренду, наем движимого и недвижимого имущества, а также доходы в виде движимого и недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком от юридического лица.

Пример: предприятие за счет собственных

средств безвозмездно приобрело работнику квартиру. В этом случае в совокупный доход работника должна включаться стоимость выкупленной предприятием квартиры, которая облагается подоходным налогом;

б) доходы от реализации нематериальных активов (неимущественных прав) другому лицу.

Пример: физическое лицо является владельцем какого-либо патента, "ноу-хау", видеофильмов и т.п. и за определенную плату реализует право на их использование другому субъекту. В этом случае полученная плата является одним из видов дохода;

в) доходы в виде льгот или скидок, полученные гражданином в связи с частичной оплатой стоимости товаров (продукции, услуг).

Пример 1: предприятие купило бытовые холодильники по цене 2000 сомов и продало их работникам по цене 500 сомов. В этом случае разница между 2000 сомов и 500 сомов, то есть 1500 сомов, подлежит включению в состав совокупного дохода работника и подлежит обложению подоходным налогом у источника выплаты.

Пример 2: организация произвела и оплатила ремонт квартиры своему работнику, за что он внес в кассу организации 3000 сомов при фактических затратах ремонта 5000 сомов. Разница в 2000 сомов должна быть включена в состав совокупного облагаемого дохода работника и обложена подоходным налогом у источника выплаты;

г) доходы в виде страховой суммы по договорам страхования физических лиц или денежных выплат работникам в том же размере за счет средств работодателей.

Пример: предприятие заключило договор страхования жизни своего работника на страховую сумму 1000 сомов сроком на 2 года, перечислив за счет собственных средств страховой организации единовременный взнос в размере 1000 сомов. В этом случае перечисленная сумма должна быть включена в совокупный доход работника и обложена подоходным налогом у источника выплаты.

При этом, выплаты по страховому случаю (событию) в части основных средств в пределах их балансовой стоимости и в случае направления этих выплат на восстановление основных средств не включаются в совокупный годовой доход физического лица;

д) доходы от предоставления других видов льгот, за исключением установленных законодательством.

Пример: гражданину, находящемуся на пенсии, предприятие, где он до выхода на пенсию проработал 20 лет, ежемесячно выплачивает пенсию за счет собственных средств. В этом случае сумма пенсии, получаемой за счет средств предприятия, подлежит налогообложению у источника выплаты;

3) доходы физических лиц, полученные ими в результате осуществления инвестиционной и

(или) экономической (предпринимательской) деятельности;

а) доходы физических лиц в виде процентов, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты. Это могут быть проценты, полученные ими за предоставленный кредит или заем.

Пример: малое предприятие согласно договору взяло у физического лица сроком на 1 год кредит в сумме 50000 сомов с выплатой вознаграждения в размере 50 процентов от суммы кредита. После истечения срока малое предприятие выплачивает физическому лицу 75000 сомов. Сумма процентов в 25000 сомов является доходом физического лица и облагается подоходным налогом в составе совокупного дохода;

б) дивиденды, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты.

в) выручка от реализации физическими лицами, осуществляющими экономическую (предпринимательскую) деятельность, не подлежащих амортизации активов с учетом корректировки их стоимости на инфляцию. Под этими активами имеются в виду товарно-материальные ценности, стоимость которых в текущем налоговом году полностью переносится в стоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг);

г) доходы физических лиц в виде денежных или натуральных выплат, а также в виде услуг, товаров, скидок и других льгот от их экономической (предпринимательской) деятельности;

д) материальная выгода, полученная налогоплательщиком в виде положительной разницы между процентом, равным учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики на дату подписания договора займа (кредита) и процентом по займам (кредитам), предоставляемым ему юридическими и физическими лицами.

Положения статьи 74 Налогового кодекса Кыргызской Республики применяются в отношении доходов, получаемых гражданами, начиная с 1 января 2002 года.

С 1 января 2002 года материальная выгода, полученная налогоплательщиком в виде положительной разницы по займам (кредитам) определяется независимо от того, когда налогоплательщиком был заключен договор займа (кредита), по которому такие средства получены.

К суммам заемных (кредитных) средств, оставшимся непогашенными по состоянию на 1 января 2002 года, для исчисления подоходного налога физических лиц по суммам материальной выгоды должна применяться учетная ставка НБКР, действовавшая на 1 января 2002 года (13 процентов годовых), т.е. на дату вступления в силу вышеуказанного Закона.

Налоговую базу при получении материальной выгоды в виде положительной разницы в процентах следует определять в день уплаты процентов по полученным заемным (кредитным) средствам или при погашении суммы займа, но один раз в календарный год, а не по истечении каждого рас-

четного месяца пользования этими средствами.

При определении суммы материальной выгоды применяется учетная ставка на дату подписания договора займа или кредита.

Сумму материальной выгоды по полученным процентам, подлежащую включению в состав совокупного годового дохода, следует определять по следующей формуле:

$V_m = P_b - P_z$, где:

V_m - сумма материальной выгоды;

P_b - сумма процентной платы, исчисленная по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики;

P_z - сумма процента, выплаченная заемщику по ставке согласно договору займа.

Статья 50 Налогового кодекса Кыргызской Республики не предусматривает исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога у источника выплаты доходов другим лицам с суммы дохода, полученной в виде материальной выгоды.

В связи с этим налоговая база при получении дохода в виде материальной выгоды определяется самим налогоплательщиком. Для этой цели физические лица, получившие доход в виде материальной выгоды, обязаны представлять декларацию о совокупном годовом доходе по месту жительства не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Пример 1: Работник получил в организации по месту работы беспроцентный заем 1 августа 1996 года в сумме 12000 сом, то есть до вступления в силу Закона Кыргызской Республики от 7 декабря 2001 года № 106, который определил материальную выгоду как объект обложения подоходным налогом. В договоре займа предусмотрено, что заем выдается работнику с условием его возврата равными долями в течение 6 лет, но не позднее 1 августа 2002 года.

По состоянию на 1 января 2002 года остаток непогашенного займа составляет 2000 сомов.

В течение срока пользования займом за период с 1 августа 1996 года по 31 декабря 2001 года по такому договору материальная выгода не определялась и, соответственно, подоходный налог не исчислялся, поскольку договор был заключен до вступления в силу Закона Кыргызской Республики от 7 декабря 2001 года № 106, определившего материальную выгоду по заемным средствам как объект налогообложения, и, следовательно, его положения к этой сделке не применялись.

С введением в действие части 5 статьи 74 Налогового кодекса Кыргызской Республики с 1 января 2002 года по такому договору определяется материальная выгода, полученная в виде положительной разницы по процентам, за семь месяцев 2002 года (с января по июль), и с этой материальной выгоды исчисляется подоходный налог.

Учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики на 1 января 2002 года составляла 13 процентов годовых.

Сумма процентной платы, исчисленная по

учетной ставке НБКР за период с 1 января 2002 года по 1 августа 2002 года определяется следующим образом:

$2000 \text{ сомов} \times 13\% : 365 \times 212 \text{ дней} = 151 \text{ сом}$.

Сумма материальной выгоды, подлежащая налогообложению в 2002 году составит 151 сом (151,0 - 0) (беспроцентный заем), которую необходимо включить в совокупный годовой доход работника.

Пример 2: Работник получил в организации по месту работы беспроцентный заем 1 марта 2002 года в размере 10000 сомов сроком на 10 месяцев до 31 декабря 2002 года согласно договору от 25 февраля 2002 года.

Условиями договора займа предусмотрено, что возврат суммы производится не позднее 31 декабря 2002 года.

Учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики на день подписания договора 25.02.2002 года составляла 9,56 процентов годовых.

Сумма процентной платы, исчисленная по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики за период с 1 марта 2002 года по 31 декабря 2002 года, определяется следующим образом:

$10000 \text{ сомов} \times 9,56 : 365 \times 306 \text{ дней} = 801 \text{ сом}$ 47 т.

Сумма материальной выгоды, подлежащая налогообложению в 2002 году, составит 801 сом 47 т (801,47 - 0) (беспроцентный заем), которую необходимо включить в совокупный годовой доход работника.

Заработная плата работника за 2002 год составила 36000 сомов и включается сумма материальной выгоды - 801 сом. Совокупный годовой доход налогоплательщика составит 36801 сом.

Вычеты: Отчисление в Социальный фонд - 2880 сомов;

Разрешенный вычет (650x12) - 7800 сомов;

Налогооблагаемый доход - 26121 сом;

Ставка налога 10% процентов

Сумма налога - 2612 сомов;

Сумма удержанного подоходного налога из заработной платы физ. лица - 2532 сома;

Сумма налога, подлежащая к доплате - 80 сомов.

Пример 3: Работник 12 марта 2002 года получил в организации по месту работы заем в размере 100000 сомов сроком на 6 месяцев с уплатой процентов из расчета 5 процентов годовых. Условиями договора займа от 12 марта 2002 года предусмотрено, что уплата процентов и возврат суммы займа производится одновременно не позднее 11 сентября 2002 года. Учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики на момент подписания договора составляла 6,25 процента.

1) 11 сентября 2002 года работник вернул заем в размере 100000 сомов, а также уплатил проценты по договору займа из расчета 5 процентов годовых за все время пользования этим займом в размере 2520,55 сома (100000 x 5% : 365 x 184 дн.);

2) сумма процентной платы за период с 12 марта по 11 сентября 2002 года, определяемая из учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики, установленной на дату подписания договора займа, составляет 3150,68 сома (100000 x 6,25 : 100%/365 x 184 дн.).

Таким образом, работником получена материальная выгода по данному договору займа в размере 630,13 сома (3150,68 - 2520,55 сом) которая включается в совокупный годовой доход.

Пример 4: Организация в 2002 году выдала работнику беспроцентный заем на 5 лет.

Условиями договора займа предусмотрено, что его погашение будет произведено одновременно по истечении пяти лет со дня выдачи заемных средств.

В таком случае работник самостоятельно по итогам каждого налогового года (календарного) определяет налоговую базу и производит уплату налога на основании налоговой декларации по подоходному налогу, предоставляемой налоговому органу по месту жительства не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При этом, сумма материальной выгоды определяется в порядке, предусмотренном в Примере 2 настоящего пункта.

Субъект, выдавший ссуду обязан, представлять в Налоговую службу по юридическому адресу информацию о факте выдачи ссуды физическому лицу (ст.25 Налогового кодекса Кыргызской Республики).

4) доходы из любых источников (за исключением случаев освобождения от налогообложения, предусмотренных статьей 88 Налогового кодекса).

10. Совокупный годовой доход также включает суммы, перечисленные третьей стороне в качестве:

1) взаиморасчета по задолженностям налогоплательщика третьей стороне. К такому виду дохода можно отнести списание с работника неуплаченных сумм кредитов или возвратных ссуд, сумм процентов по кредитам или ссудам, долгов материального характера и т.д.

Пример 1: гражданин "Б" за июнь месяц имеет задолженность перед жилищно-эксплуатационной конторой за оказанные ему коммунальные услуги в сумме 500 сомов. Предприятие, где работает гражданин "Б", за счет собственных средств в безвозмездном порядке погашает эту задолженность путем перечисления этой суммы на расчетный счет ЖЭК. В данном случае сумма взаиморасчета между предприятием и ЖЭК по задолженности гражданина "Б" включается в совокупный облагаемый доход гражданина и подлежит обложению подоходным налогом по месту его работы.

Пример 2: физическое лицо должно предпри-

нимателю или юридическому лицу за поставленную продукцию (оказанные услуги) 10 тыс.сомов. Предприниматель по каким-либо причинам выбыл в неизвестном направлении (или умер), либо юридическое лицо ликвидировано. В этом случае долг физического лица не может быть уплачен, и 10 тыс.сомов засчитывается в его совокупный доход, подлежащий налогообложению;

2) расчета в связи с прямыми или косвенными расходами, понесенными третьей стороной за налогоплательщика. Это могут быть суммы материальных и социальных благ, предоставляемые работодателями за счет собственных средств персонально своим работникам, в частности:

а) оплата коммунально-бытовых услуг;

б) оплата разного рода абонементов, подписок газет, журналов;

в) оплата стоимости питания, подарков и призов;

г) оплата стоимости проезда работников на городском и пригородном транспорте, за исключением использования проездных билетов в служебных целях;

Пример:

Страховая компания выдает своему агенту проездной билет для работы с клиентами. Компания должна вести ежедневный учет выдачи проездного билета к началу рабочего дня и сдачи его в компанию после окончания рабочего дня. В случае использования агентом служебного проездного билета в личных целях, стоимость билета будет включаться в совокупный годовой доход агента и облагаться подоходным налогом.

д) суммы средств предприятий и организаций, распределенные в пользу физических лиц для приобретения ценных бумаг (акций, облигаций и т.д.) и товаров, а также, направленные в уставные (паевые) фонды предприятий и организаций и на другие подобные цели.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

11. Совокупный годовой доход физических лиц - резидентов состоит из доходов, полученных ими из источников в Кыргызской Республике и за ее пределами.

12. Совокупный годовой доход физических лиц - нерезидентов состоит из доходов, полученных ими из источника в Кыргызской Республике.

13. В состав совокупного годового дохода физических лиц, подлежащего налогообложению, не включаются суммы дооценок товарно-материальных ценностей.

14. Не включаются в состав совокупного годового дохода суммы полученных ипотечных кредитов.

Глава V

Вычеты расходов физических лиц, связанных с получением дохода (статья 75)

15. Из совокупного годового дохода физических лиц вычитаются следующие затраты, связанные с получением следующих видов доходов:

- на оплату труда;
- на предоставление материальных и социальных благ работающим, обложенных подоход-

ным налогом (кроме затрат по приобретению основных средств, их монтажа, установки и других затрат капитального характера);

в) на оплату посреднических услуг брокеров и дилеров, инвестфондов по инвестированию денежных средств в ценные бумаги;

г) другие производственные расходы, связанные с получением дохода;

д) на страхование активов, связанных с экономической деятельностью.

16. Командировочные расходы подлежат вычету только в размере фактических затрат согласно представленным документам.

В случае отсутствия документов - в размере, установленном Правительством Кыргызской Республики.

Расходы на оплату суточных за каждый день проживания в командировке подлежат вычету в размере норм, установленных Правительством

Кыргызской Республики.

17. В случае, если деятельностью физических лиц является предоставление трудовых услуг в качестве рабочего или служащего, вычетам из совокупного годового дохода физических лиц подлежат только невозмещаемые расходы, необходимые по роду их деятельности и представляющие пользу главным образом для работодателей.

Пример: Работник ресторана приобрел специальную униформу в целях выполнения своих служебных обязанностей за свой счет, без возмещения со стороны работодателя. При наличии подтверждающих документов эти расходы могут быть отнесены на вычеты из совокупного годового дохода согласно пункту 3 статьи 75 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Глава VI

Вычеты, разрешенные физическим лицам (статья 76)

18. Физическое лицо - налогоплательщик (кроме налогоплательщика-нерезидента) имеет право:

1) на ежемесячные вычеты из совокупного дохода в размере 6,5 месячной минимальной заработной платы;

2) на дополнительный ежемесячный вычет из совокупного дохода:

а) на каждого иждивенца в семье - по одной минимальной месячной заработной плате;

б) на женщину - мать в семье налогоплательщика, родившую и воспитавшую 4 и более детей, дополнительно к подпункту а) данного пункта настоящей Инструкции - одной минимальной месячной заработной платы.

В соответствии с законодательством Кыргызской Республики к числу иждивенцев относятся лица, не имеющие самостоятельных источников дохода и проживающие на средства налогоплательщика, как состоящие, так и не состоящие с ним в родстве. К иждивенцам также относятся женщины, находящиеся в отпуске без содержания в связи с рождением ребенка.

При предоставлении права на вычет из совокупного дохода физического лица в число иждивенцев не включаются лица, получающие стипендии в размере до минимальной заработной платы, пенсии, пособия, а также, находящиеся на государственном содержании. В частности, не считаются иждивенцами учащиеся специальных школ и школ-интернатов, за содержание которых с родителей и опекунов не взимается плата, воспитанники детских домов и домов ребенка, а также военнослужащие срочной службы.

Вычеты из совокупного дохода налогоплательщика на иждивенцев предоставляются по месту его основной работы на основании соответствующей справки о составе семьи и количестве иждивенцев, выдаваемой жилищно-эксплу-

тационной конторой, жилищным кооперативом, квартальным комитетом или другим исполнительным органом государственной власти.

Предоставление указанных вычетов уточняется или прекращается при изменении числа иждивенцев (за исключением случаев их смерти) или появлении у них самостоятельных и других источников дохода в течение года, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором число иждивенцев изменилось, либо у них появился источник дохода.

При расторжении брака вычеты производятся у одного из супругов, с которым проживают иждивенцы. Бывший супруг (супруга) не имеет права на вычеты, несмотря на уплату им (ей) алиментов на содержание иждивенцев.

При наличии у супругов детей от другого брака вычеты на их содержание производятся одному из супругов с учетом общего числа детей, проживающих в семье. Вычеты не производятся на детей, находящихся на содержании у родственников и других лиц, оформивших право опекуна или попечительства на детей, если у этих детей имеются родители, не лишенные родительских прав.

Справки о наличии иждивенцев предоставляются физическими лицами по месту основной работы (службы, учебы) до выплаты им заработной платы за первую половину месяца, а при изменении числа иждивенцев - не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли изменения. В случае, если у налогоплательщика не произошло никаких изменений по составу иждивенцев, то представленные ранее подтверждающие документы сохраняют свою силу до конца календарного года.

Примечание: в случае невозможности своевременного предоставления справки о наличии иждивенцев (дети-студенты учатся за пределами республики, проживание иждивенцев отдельно с со-

державным его лицом и т.п.) вместе с заявлением об уменьшении облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, физическим лицом подается в бухгалтерию по месту основной работы только заявление. После представления вышеуказанной справки делается перерасчет налога со дня подачи заявления.

Указанные вычеты могут применяться в отношении отдельного иждивенца или женщины-матери только одним налогоплательщиком, имеющим наибольший налогооблагаемый доход, сложившийся до проведения вычетов;

3) на налогоплательщика, имеющего соответствующее государственное почетное звание, - в размере одной минимальной месячной заработной платы в течение года.

Пример: Работница, осуществляющая постоянную работу на предприятии на основе трудового договора и получающая ежемесячно доход в сумме 1200 сомов (в семье ее доход больше, чем у супруга), представила в бухгалтерию этого предприятия заявление с просьбой о вычете из облагаемого дохода расходов на содержание 2-х детей (до 18-летнего возраста), а также документы о том, что она родила и воспитала всего 5 детей, кроме этого, работница имеет почетное звание "Заслуженный экономист". Размер минимальной месячной оплаты труда 100 сомов. В этом случае облагаемым доходом будут 150 сомов $((1200 - 1050) (100 \times 4 + 650))$, т.е. этой работнице предприятием будут ежемесячно производиться вычеты из заработной платы по 10,5 размера минимальной заработной платы, так как согласно пункту 1 статьи 76 Налогового кодекса Кыргызской Республики каждый налогоплательщик имеет право на ежемесячный вычет из совокупного дохода в размере шести с половиной минимальной зарплаты в течение года, кроме этого, пункт 2 этой же статьи дает право на дополнительный ежемесячный вычет в размере одной минимальной месячной зарплаты на каждого иждивенца и как на женщину-мать в семье налогоплательщика, родившую и воспитавшую 4 и более детей. Кроме того, согласно пункту 3 этой же статьи работница имеет право на вычет в размере одной минимальной зарплаты в течение года, так как она имеет почетное звание. В случае, если в семье доход мужа больше, чем у супруги, то вычеты, предусмотренные подпунктами 1 и 2 пункта 19 настоящей Инструкции, производятся из дохода мужа.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Глава VII

Вычет расходов по уплате процентов за долговое обязательство (статья 77)

22. Расходы налогоплательщика по уплате процентов по долговому обязательству подлежат вычету из его совокупного дохода в случае, если сумма долга была использована на развитие и осуществление экономической деятельности налогоплательщика.

23. Размеры вычета определяются, исходя из

19. Право дополнительного вычета за каждый месяц налогового года также имеют:

1) инвалиды и участники гражданской, Великой Отечественной войн, войны в Афганистане и в других странах, а также инвалиды I и II групп в размере 4-кратного минимального месячного заработка;

2) вдовы погибших военнослужащих, принимавших участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, а также инвалиды III группы - в размере 3-кратного минимального месячного заработка;

3) лица (в том числе временно направленные или командированные), принимавшие участие в ликвидации последствий аварии в пределах зоны отчуждений или занятые на эксплуатации или других работах на Чернобыльской АЭС, - в размере 4-кратного минимального месячного заработка.

Право на предоставление данных льгот должно подтверждаться соответствующими документами (удостоверение участника или инвалида Великой Отечественной войны, удостоверение инвалида о праве на льготы, специальное удостоверение инвалида, удостоверение специального образца, справка военного комиссариата, справка врачебно-трудовой экспертной комиссии).

20. Налогоплательщик, выбывающий из Кыргызской Республики, в случае распространения на него действия настоящей Инструкции, имеет право на соответствующие вычеты за каждый полный месяц периода, в течение которого он являлся резидентом Кыргызской Республики.

21. В случае предоставления работником работодателю недостоверной информации, фиктивных справок, подтверждающих право на вычеты, предусмотренные пунктами 18 и 19 настоящей Инструкции, ответственность, включая штрафные санкции и проценты, несет работник.

Пример: работник представил фиктивную справку работодателю о том, что на иждивении у него находится 4 человека и в течение года пользовался соответствующими льготами в виде вычетов на этих иждивенцев. При проверке налоговой службой выясняется, что у работника на иждивении находятся не 4, а 2 человека. В этом случае ответственность несет не работодатель, а работник, представивший фиктивную справку. Суммы штрафных санкций и процентов будут наложены на этого работника.

суммы долга, подлежащей погашению в текущем налоговом году, умноженной на 1,5 учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики на момент образования долга. Моментом образования долга является момент получения кредита.

24. Сумма вычета не должна превышать сумму дохода с процентов налогоплательщика и

плюс 50 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика без включения в него доходов и расходов по процентам.

Любые расходы с процентов, не предусмотренные в виде этих вычетов, рассматриваются как расходы по процентам, подлежащие к вычету в следующем налоговом году.

Пример: физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, взяло кредит в коммерческом банке в сумме 10000 сомов. Процентная ставка - 80% годовых и предприниматель должен выплатить банку в 1999 году проценты по долговому обязательству в сумме 8000 сомов. В течение 1999 года учетная ставка Национального банка Кыргызстана равна 50 процентам.

За 1999 год предприниматель получил доход в виде процентов по собственным инвестициям 1000 сом и налогооблагаемый доход 10000 сом.

Размер вычета по долговому обязательству

Глава VIII

Вычеты по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы (статья 78) и расходам, связанным с приростом основных производственных фондов (статья 83¹)

26. Вычеты производятся по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, связанные с получением дохода.

27. Вычеты по пункту 26 не производятся в полной стоимости по расходам, связанным с приобретением основных средств и их установ-

кой.

28. Расходы налогоплательщика по приобретению основных производственных средств для собственного использования, а не для поставки другому субъекту, подлежат вычету из совокупного годового дохода в размере 15 процентов от их стоимости.

Глава IX

Отчисления в резервные фонды (статья 79)

(Утратила силу в соответствии с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Глава X

Амортизационные отчисления по основным средствам (статьи 80 и 83¹)

30. Амортизационные отчисления, подлежащие вычету из совокупного годового дохода, исчисляются по производственным основным фондам физических лиц, имеющих стоимость свыше 45-кратной минимальной месячной заработной платы и срок службы более одного года, со следующими предельными нормами амортизации, а именно:

I группа: Легковые автомобили; автотракторная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь и принадлежности; компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных - 30 процентов.

II группа: Подвижной состав автомобильного транспорта: грузовые автомобили, автобусы; специальные автомобили и автоприцепы. Строительное оборудование. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное и простое оборудование, сельскохозяйственные машины. Мебель для офиса - 25 процентов.

III группа: Амортизируемые активы, не включенные в другие категории - 20 процентов.

IV группа: Железнодорожные, морские и речные транспортные средства, силовые машины и оборудование: теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы. Устройства электропередачи и связи, трубопроводы - 10 процентов.

V группа: Здания, сооружения, строения (начисление производится отдельно по каждому виду) - 10 процентов.

31. К основным средствам, не подлежащим амортизации, относятся:

а) земля;

б) товарно-материальные запасы;

в) имущество, стоимость которого в текущем налоговом году полностью переносится в стоимость готовой продукции (выполненных работ, услуг);

г) основные фонды, не участвующие в обслуживании процесса производства, хранения, реа-

лизации, а также в обеспечении безопасности работ и охраны окружающей среды.

32. Амортизационные отчисления по каждой группе основных производственных средств подсчитываются путем применения вышеуказанных норм амортизации к балансовой стоимости категорий на конец года налогообложения. В случае отнесения налогоплательщиком на вычеты из совокупного годового дохода 15 процентов стоимости основных средств, приобретенных им для собственного пользования, отчисления на амортизацию таких основных средств производятся за вычетом этих расходов.

Пример 1: стоимость мини-пекарни, приобретенной предпринимателем для организации производственного процесса, составила 130000 сом. На вычеты из совокупного годового дохода следует отнести 15 процентов стоимости мини-пекарни, то есть 19500 сом.

При этом сумма амортизации, начисленная на стоимость мини-пекарни при ее оприходовании по ставке 25 процентов, равна 27625 сомов ((130000-19500)×25%).

Пример 2: налогоплательщик приобрел 2 легковые автомашины на сумму 150000 сомов. Норма амортизации по данной группе категории составляет 30 процентов в год. Сумма амортизационных отчислений в первом налогооблагаемом году составит 45000 сомов (150000×30:100), во втором - 31500 сомов (105000×30:100), в третьем - 22050 сомов (73500×30:100), в четвертом - 15435 сомов (51450×30:100).

33. Балансовая стоимость основных средств по группам на конец налогооблагаемого года подсчитывается следующим образом:

а) балансовая стоимость основных средств по группам на конец предыдущего года;

минус

б) амортизационные отчисления на основные средства по группам, начисленные в предыдущем году, и сумма отчислений, установленная в пункте 35 настоящей Инструкции;

плюс

в) (Утратил силу в соответствии с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

плюс

г) стоимость любых основных средств, добавленных к группе в течение налогового года;

минус

д) отпускная цена основных средств, реализованных в налоговом году.

Пример 1: расчет балансовой стоимости группы на конец налогового года:

	2001	2002
1. Балансовая стоимость группы на конец предыдущего года	20000	19000
Минус (-)		
2. Амортизационные отчисления по группе, начисленные в преды-	3000	5700

дущем году		
Равно (=)	17000	13300
Плюс (+)		
3. Стоимость основных средств, добавленных к группе в течение налогового года	5000	5000
Равно (=)	22000	18300
Минус (-)		
4. Стоимость основных средств, реализованных в налоговом году	3000	3000
5. Амортизируемая сумма на конец налогового года	19000	15300
6. Начислена амортизация по группе по ставке 30 процентов	5700	4590

Пример 2: физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, имело на конец предыдущего года основные средства (2 группа) балансовой стоимостью 80 тыс.сомов (две грузовые машины по 30 тыс.сомов и один автобус - 20 тыс.сомов), амортизация составила 20 тыс.сомов (25 процентов). В текущем налоговом году был приобретен еще один автобус за 25 тыс.сомов и продана одна грузовая машина за 35 тыс.сомов.

В этом случае балансовая стоимость основных средств на конец налогооблагаемого года составит 50 тыс.сомов (80-20(80×25%:100%)+25-35).

Пример приведен без переоценки основных средств.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

34. В случае затруднения физических лиц и налоговых органов в определении стоимости бывших в употреблении основных производственных средств, ими могут применяться результаты оценки этих средств компетентными органами (Госстрой, предприятия технического обслуживания и т.д.), а также такие формы оценки, как аудит, сопоставление с аналогичными средствами, применяемыми на других производствах, определение среднерыночной стоимости соответствующих средств путем использования биржевых и рекламных сведений. По вновь приобретенным основным производственным средствам их стоимость подтверждается первичными бухгалтерскими документами (счета-фактуры, накладные, договоры).

35. Если балансовая стоимость категорий к концу года меньше нуля, налогоплательщик должен включить в совокупный годовой доход отрицательную сумму и приравнять ее к нулю.

Пример: балансовая стоимость первой группы была равна 60 тыс.сомов, состоявшей из двух автомобилей. В течение года физическое лицо продало указанные автомобили за 80 тыс.сомов. Физическое лицо обязано на 20 тыс.сомов увеличить совокупный годовой доход, а балансовая стоимость первой группы будет равна нулю.

36. Если балансовая стоимость к концу года меньше, чем сумма 45кратной минимальной за-

работной платы, то вся балансовая стоимость категории на конец года подлежит вычету.

Пример: у физического лица на начало года стоимость основных средств по группе 2 составляла 3200 сомов. За год было оборудования из этой группы в сумме 500 сомов и остаточная стоимость основных средств группы 2 на конец года составила 2700 сомов. Если минимальная заработная плата в конце года будет составлять 90 сомов, то 45 минимальных зарплат составят 4050 сомов. Таким образом, балансовая стоимость группы 2 на конец налогового года составит сумму, меньшую чем 4050 сомов, а физиче-

ское лицо вычитет из совокупного годового дохода 2700 сомов.

37. Если все основные средства категории были реализованы, переданы другому лицу или ликвидированы, вычету подлежит балансовая стоимость категории на конец налогового года с учетом амортизации.

38. Правительство Кыргызской Республики по согласованию с Законодательным собранием и с одобрения Собрания народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики имеет право устанавливать нормы ускоренной амортизации для отдельных видов основных средств.

Глава XI

Вычеты по расходам на ремонт (статья 81)

39. Вычет по расходам на ремонт допускается в отношении каждой категории в пределах установленных норм амортизационных отчислений.

40. Сумма расходов на ремонт, подлежащая вычету согласно пункту 39 настоящей Инструкции, для каждого налогового года ограничена нормой в размере 10 процентов от балансовой стоимости групп основных средств на конец предыдущего налогового года.

41. Сумма, превышающая норму на стоимость ремонта, установленную в пункте 40 настоящей Инструкции, рассматривается как стоимость основных средств, добавленная к стоимости категории в течение налогового года, и увеличивает балансовую стоимость категории в соответствии с пунктом 33 настоящей Инструкции.

Пример: в 1998 году физическим лицом проведен ремонт производственного здания на сум-

му 15 тыс.сомов. Балансовая стоимость здания на конец предыдущего года (по состоянию на 1.01.1998 г.) составляет 500 тыс.сомов. Предельная сумма расходов, предусмотренных в 1998 году для текущего ремонта здания, составляет 50 тыс.сомов (500×10%:100%). В налоговых целях физическое лицо имеет право отнести на вычеты полностью 15 тыс.сомов.

В другом случае, если балансовая стоимость здания на конец предыдущего года составляет 500 тыс.сомов, а в 1998 году произведен ремонт на 55 тыс.сомов, то затраты ремонта превышают предельную сумму расходов на 5 тыс.сомов. Здесь физическое лицо имеет право отнести на вычеты только 50 тыс.сомов. На сумму превышения - 5 тыс.сомов увеличивается стоимость основных средств.

Глава XII

Вычет расходов, связанных с добычей природных ресурсов (статья 82)

42. Расходы налогоплательщика на геологические изыскания, включая расходы на приобретение прав на ведение научно-исследовательских, изыскательских или эксплуатационных работ с природными ресурсами, рассматриваются как расходы на приобретение основных средств и подлежат вычету из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений в пределах норм амортизации основных средств группы 2 и образуют отдельные группы средств.

Пример: старатель (физическое лицо), имеющий лицензию на исследование, разработку и эксплуатацию природных ресурсов, произвел расходы в 1997 году на эти цели в сумме 50,0

тыс. сомов. Физическое лицо в налоговом году относит на вычеты только 12,5 тыс.сомов (50,0 × 25% : 100%), а остальные суммы вычетов, соответственно, производятся в последующие годы в порядке начисления амортизации.

43. Расходы, произведенные налогоплательщиком в связи с подготовительными работами по извлечению природных ресурсов, рассматриваются как расходы по приобретению основных средств и подлежат вычету из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений в пределах норм амортизации группы II и составляют отдельную группу основных средств.

Глава XIII

Расходы на нематериальные активы (статья 83)

44. Стоимость приобретения или производства нематериальных активов рассматривается как приобретение основных средств. Вычеты на амортизацию подсчитываются в пределах норм амортизации основных средств группы II.

45. Положение пункта 44 настоящей Инструкции применяется только к нематериальным акти-

вам со сроком эксплуатации свыше одного календарного года и не применяется по отношению к финансовым активам.

46. В стоимость нематериальных активов не включаются расходы на их приобретение или производство, если они уже были вычтены при подсчете облагаемого дохода налогоплательщика.

Глава XIV

Отчисления в Социальный фонд Кыргызской Республики (статья 84)

47. Совокупный годовой доход физических лиц уменьшается на сумму взносов в Социальный фонд Кыргызской Республики в пределах норм отчислений. Пример: зарплата рабочего в августе 1999 года составила 800 сомов. Сумма взносов в Социальный фонд при ставке 6% составит 48 сомов (800x6,0%), и эта сумма исключается из суммы облагаемой зарплаты.

Глава XV

Убытки при реализации ценных бумаг (статья 85)

48. Убытки налогоплательщика, возникающие при реализации ценных бумаг, компенсируются только за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг.

49. Если убытки, указанные в пункте 48 настоящей Инструкции, не могут быть компенсированы в году, в котором они имели место, то они должны быть пролонгированы на срок пять лет.

Пример: физическое лицо за 1997 год получило убыток от реализации ценных бумаг в сумме 10,0 тыс.сомов. Компенсация убытков будет произведена следующим образом:

а) сумма убытка в размере 10,0 тыс.сомов, подлежащая компенсации в последующие годы, должна распределиться равными долями сроком на пять лет, т.е. по 2,0 тыс.сомов (10,0:5)

на каждый год.

б) если в 1998 году будет получен доход от реализации ценных бумаг в размере 5,0 тыс.сомов, то сумма дохода от реализации ценных бумаг в составе совокупного годового дохода в 1998 году составит 3,0 тыс.сомов, а сумма компенсации составит 2,0 тыс.сомов, остальные 8,0 тыс.сомов будут компенсированы равными долями в последующие годы по мере получения дохода от реализации ценных бумаг.

Если в течение 5 лет (1998-2002 г.г.) физическим лицом не было получено доходов от реализации ценных бумаг, то по итогам 2003 и последующих годов убытки, полученные в 1997 году, компенсации не подлежат.

Глава XVI

Пролонгация убытков, связанных с экономической деятельностью (статья 86)

50. Убытки, понесенные налогоплательщиком в результате экономической деятельности (определяемые как совокупный годовой доход за минусом разрешенных вычетов), должны быть пролонгированы на срок до пяти налоговых лет.

51. Размер совокупного годового дохода налогоплательщика за соответствующий год уменьшается на суммы, указанные в пункте 50 настоящей Инструкции.

Глава XVII

Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода, связанные с инвестициями и экономической деятельностью (статья 87)

52. При исчислении совокупного годового дохода налогоплательщика не подлежат вычету следующие расходы:

а) расходы, связанные с приобретением и монтажом (установкой) основных средств, и другие капитальные расходы, за исключением сумм, вычитаемых из совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 28 настоящей Инструкции;

б) штрафы и пени, выплачиваемые в бюджет, возникшие в результате невыполнения налоговых, таможенных обязательств и обязательств по отчислениям в Социальный фонд;

в) налоги, выплачиваемые согласно Налоговому кодексу, за исключением земельного налога и налога с владельцев транспортных средств;

г) любые расходы, понесенные налогоплательщиком за супруга (супругу) или другого члена его семьи, партнеров по экономической деятельности или любых других лиц, за исключением случаев, когда существует подтверждение факта того, что данные расходы были вызваны производственной необходимостью и произведены с целью оплаты оказанных услуг;

д) расходы на приобретение, управление или

содержание любых видов собственности, доходы от использования которых не подлежат налогообложению согласно Налоговому кодексу;

е) любые убытки, прямо или косвенно связанные с продажей или обменом налогоплательщиком собственности члену своей семье или партнеру по экономической деятельности;

ж) расходы, характер и размер которых не могут быть определены подтверждающими документами налогоплательщика (чеками, платежными поручениями и т.п.);

з) расходы, связанные с получением дохода, освобожденного от налогообложения.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

53. Налогоплательщик не имеет права на вычеты из совокупного дохода личных и хозяйственных расходов, а также расходов на проживание, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом.

54. Все расходы, указанные в главе XVII настоящей Инструкции, осуществляются за счет доходов налогоплательщика, остающихся после их налогообложения.

Глава XVIII

Необлагаемые доходы (статья 88)

55. Освобождаются от налогообложения следующие виды доходов физических лиц:

а) доход в виде собственности, полученной в качестве наследства, подарка одним физическим лицом от другого или же в качестве гуманитарной помощи, за исключением:

- собственности, полученной в качестве компенсации за труд;

- собственности, полученной за оказание услуги либо выполнение какого-либо обязательства;

б) алименты, получаемые на детей в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

в) любой доход от передачи собственности между супругами или между бывшими супругами, произошедшей вследствие развода;

г) страховые выплаты по факту смерти застрахованного лица;

д) суммы компенсации от несчастных случаев на производстве и в быту;

е) компенсации по причине травмы, выплачиваемые по договорам страхования здоровья или от несчастных случаев;

ж) доход физических лиц от реализации домашнего скота, птицы или домашней живности в живом, сыром или переработанном виде, принадлежащих им.

Наличие у физического лица домашнего скота, птицы или другой домашней живности подтверждается справкой соответствующих местных органов управления (айыл окмоту или квартальные комитеты);

з) доход от продажи меда из ульев, принадлежащих налогоплательщику, либо от реализации фруктов, овощей или иных плодовых растений, выращенных на приусадебном земельном участке налогоплательщика. Представление документов, подтверждающих наличие приусадебного участка, обязательно.

К приусадебным земельным участкам не относятся земельные участки, выделенные фермерам в установленном порядке, а также земельные участки, предоставленные физическим лицам на условиях аренды;

и) субсидии, компенсации, пенсии, пособия, стипендии и переводы от Правительства Кыргызской Республики, а именно:

- субсидии, компенсации и пособия в денежной или натуральной форме, предоставляемые Правительством Кыргызской Республики или местными исполнительными органами государственной власти за счет бюджетных средств;

- все виды пенсий, назначаемые в установленном пенсионным законодательством Кыргызской Республики порядке и выплачиваемые за счет средств Социального фонда, а также дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования пенсий.

Суммы пенсий и компенсаций, назначаемые и

выплачиваемые гражданам за счет средств хозяйствующих субъектов, подлежат налогообложению в установленном порядке;

- пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению (кроме пособий по временной нетрудоспособности, в том числе пособий по уходу за больным ребенком). К числу государственных пособий, не включаемых в совокупный доход и не подлежащих налогообложению, относятся пособия:

по беременности и родам;
 ритуальные, связанные с погребением;
 на детей малообеспеченных семей;
 инвалидам с детства;
 многодетным и одиноким матерям;
 вдовам, имеющим детей, но не получающим пенсию по случаю потери кормильца;
 другие пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

- стипендии студентов и аспирантов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, выплачиваемые за счет бюджетных средств;

- переводы от Правительства Кыргызской Республики;

к) проценты по вкладам в банках и финансово-кредитных учреждениях, работающих в системе кредитных союзов и лицензируемых Национальным банком Кыргызской Республики, дивиденды;

Пример 1: гражданин А внес в финансово-кредитное учреждение, работающее в системе кредитных союзов, сумму в размере 20,0 тыс.сомов под 25 процентов годовых. По истечении срока доход от полученных процентов составит 5,0 тыс.сомов. Эта сумма обложению подоходным налогом не подлежит.

Пример 2: учредитель акционерного общества - физическое лицо выкупил акции на сумму 30,0 тыс.сом. Размер дивидендов, установленный учредительным обществом, составляет 5 процентов. Сумма дивидендов, полученная акционером, - 1500 сом (30000 x 5%) не облагается подоходным налогом;

л) суммы, получаемые за сдачу крови, от других видов донорства, за сдачу грудного молока, а также суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;

м) доходы инвалидов и участников гражданской, Великой Отечественной войн, военнослужащих, принимавших участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, вдов военнослужащих, погибших в гражданской, Великой Отечественной войнах, в виде заработной платы, пенсий, пособий, компенсаций и других выплат, за исключением доходов, полученных от осуществления ими экономической (предпринимательской) деятельности;

н) стоимость путевок в санаторно-курортные

учреждения, дома отдыха, пансионаты, санатории-профилактории, детские оздоровительные лагеря;

о) доходы сотрудников Министерства внутренних дел Кыргызской Республики, Службы национальной безопасности Кыргызской Республики и Министерства обороны Кыргызской Республики, кроме военнослужащих, состоящих на альтернативной службе, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы в виде денежного довольствия, компенсации за воинские звания и выслугу лет;

п) суммы материальной помощи, оказываемой работникам в связи с возмещением материального ущерба в результате постигших их стихийных бедствий и пожара, болезнью, а также в связи со смертью работника или его близких родственников;

р) размер надбавок, установленных за работу в условиях высокогорья, районный коэффициент к заработной плате.

Процентная ставка за работу в высокогорных зонах начисляется на должностной оклад работника по основной работе без учета всех видов профессиональных надбавок и доплат. Надбавка устанавливается в соответствии со стажем работы гражданина в учреждениях, расположенных в высокогорных и отдаленных зонах Кыргызской Республики.

с) дивиденды, полученные участниками кредитных союзов по сберегательным паям.

(В редакции постановлений Правительства КР от 26 ноября 2001 года № 731, 16 октября 2003 года № 652)

56. Совокупный годовой доход физического лица уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество

Глава XIX

Ставки подоходного налога с физических лиц (статья 15, 89)

58. Налогооблагаемый доход физических лиц, за исключением процентов, кроме ранее обложенных у источника выплаты, подлежит обложению подоходным налогом по следующим ставкам в зависимости от сумм совокупного дохода, полученного ими в календарном году:

Размер облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году	Сумма налога
До 50-кратной минимальной годовой заработной платы	10 процентов с суммы дохода
Свыше 50-кратной минимальной го-	Сумма налога с

довой заработной платы

50-кратной минимальной заработной платы плюс 20 процентов с суммы, превышающей ее

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Глава XX

Ставка налога на проценты (статья 90)

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

59. Проценты, выплачиваемые физическим лицам, облагаются у источника выплаты по ставке 10 процентов.

60. Проценты, начисленные физическим лицам до 1 января 2002 года, не подлежат обложению налогом на проценты.

Пример: 25 декабря 2001 года банком начис-

(по рыночной стоимости), благотворительным и бюджетным организациям в течение налогового года в размере, не превышающем 5 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу физического лица, их передавшего.

Пример: гражданин "Н", работающий на предприятии, направил в марте 2003 года 1000 сомов из заработной платы в благотворительный фонд, а в декабре этого же года направил в качестве благотворительной помощи 1000 сомов областной больнице.

Совокупный годовой доход работника 35000 сомов.

Предусмотренные законодательством затраты, вычеты и т.д. - 7000 сомов.

Налогооблагаемый доход (без учета предоставленной льготы) - 28000 сомов.

Предельная сумма льготы 5 процентов от налогооблагаемого дохода $(28000 \times 5 : 100) = 1400$ сомов.

Фактическая сумма благотворительного пожертвования составила 2000 сомов.

Сумма налоговой льготы, подлежащей вычету из совокупного годового дохода - 1400 сомов.

Налогооблагаемый доход за вычетом льгот $(35000 - 7000 - 1400) = 26600$ сомов.

Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет $(26600 \times 10\%) = 2660$ сомов.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

57. В совокупный годовой доход физических лиц не включаются полученные ими доходы от продажи, обмена или других видов распоряжения движимым и недвижимым имуществом, принадлежащим налогоплательщикам.

цам после 1 января 2002 года, подлежат обложению налогом по ставке 10 процентов.

Пример: 3 января 2002 года банком начислены проценты по вкладу физического лица в сумме 5000 сомов. Оформление платежных документов по выдаче начисленных процентов про-

изведено 5 января. Выплаченная физическому лицу сумма должна составить 4500 сомов. 500 сомов должны быть перечислены банком в бюджет в течение 10 дней со дня удержания налога, то есть до 13 января 2002 года.

Утверждена
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 17 марта 2000 года № 142

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц

(В редакции постановлений Правительства КР от 26 ноября 2001 года № 731, 16 октября 2003 года № 652)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 июня 2003 года)

I. Плательщики налога на прибыль юридических лиц (статья 91)

1. Плательщиками налога на прибыль юридических лиц являются юридические лица, представительства и филиалы иностранных предприятий, объединений и организаций, имеющие налогооблагаемую прибыль в отчетном налоговом году, в том числе юридические лица - резиденты, осуществляющие экономическую деятельность и получающие прибыль от источника доходов как в Кыргызской Республике, так и за ее пределами.

Юридические лица - нерезиденты, их представительства и филиалы, осуществляющие экономическую деятельность как в составе постоянного учреждения Кыргызской Республики, так и без такового, и получающие прибыль от источника доходов в Кыргызской Республике.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

II. Исчисление налогооблагаемой прибыли (статья 92)

3. Объектом налогообложения является прибыль, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вы-

2. Юридическое лицо подлежит налогообложению отдельно от своих участников (учредителей). Прибыль, полученная по договору простым товариществом (или консорциумом), рассматривается как прибыль участников, распределяется и облагается налогом у каждого из них.

Товарищество - объединение физических или юридических лиц, а также возможно тех и других в целях осуществления предпринимательской деятельности.

Консорциум - временное договорное объединение организаций и предприятий для осуществления конкретных экономических проектов, соглашение между банками и промышленными предприятиями для совместного проведения финансовых операций.

четами, предусмотренными Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

III. Состав совокупного годового дохода (статьи 9, 74 и 93)

4. Под совокупным годовым доходом понимается выручка юридического лица (без косвенных налогов) из различных источников в течение календарного года, которая определяется в соответствии со статьей 29 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

К совокупному годовому доходу относятся все виды поступлений как в денежной, так и в натуральной форме, а также в форме работ и услуг, которые включают:

а) доходы от реализации продукции (работ, услуг).

Доходы от реализации продукции (работ, услуг) включают в себя денежные и другие средства, полученные (подлежащие получению) за от-

груженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также поступления, полученные по бартерным сделкам;

б) доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации с учетом корректировки их стоимости на инфляцию.

К средствам, не подлежащим амортизации, относятся:

- земля;
- товарно-материальные ценности;
- имущество, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

в) другие доходы, включая:

- доходы по процентам, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской Республике;

- страховые суммы по договорам страхования, за исключением выплат по страховому случаю (событию) в части основных средств в пределах их балансовой стоимости в случае направления этих выплат на восстановление основных средств или приобретение аналогичного вида основных средств.

Полученные до 1 июля 1999 года страховые суммы по договорам страхования полностью включаются в состав совокупного годового дохода налогоплательщика.

С 1 июля 1999 года в случае, если страховая сумма выплачена по страхованию основных средств в пределах их балансовой стоимости и не использована до конца того отчетного года, в котором была выплачена страховая сумма, то неиспользованная сумма включается в состав совокупного годового дохода отчетного года, и на эту сумму уменьшается совокупный годовой доход в том отчетном году, в котором была направлена страховая сумма на восстановление основных средств или приобретение аналогичного вида основных средств в пределах выплаченной суммы;

- безвозмездно полученные имущество и денежные средства.

В состав совокупного годового дохода не включается стоимость объектов социально-культурного и жилищно-коммунально-бытового назначения, дорог, электрических сетей, подстанций, котельных и тепловых сетей, водозаборных сооружений, горношахтного оборудования и других подобных объектов, передаваемых безвозмездно по решению Правительства Кыргызской Республики органам государственной власти Кыргызской Республики (или по их решениям специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по назначению) и органам местного самоуправления, а также передаваемых безвозмездно (по решениям Правительства Кыргызской Республики предприятиям, учреждениям и организациям органами государственной власти и местного самоуправления) основных средств, нематериальных активов, другого имущества и денежных средств на капитальные вложения по развитию их собственной производственной и непроизводственной базы.

По предприятиям, получившим безвозмездно от других предприятий основные средства, товары и иное имущество, совокупный годовой доход увеличивается на стоимость имущества, равной балансовой (остаточной - по основным средствам) стоимости, числящейся у передающих предприятий. При этом их стоимость, по данным бухгалтерского учета передающей стороны, указывается в документах о передаче.

В случае, если стоимость основных средств равна нулю, то при передаче таких основных средств

от одного юридического лица к другому стоимость основных средств должна учитываться на балансе по обоснованной рыночной стоимости и включается в состав совокупного годового дохода;

- доходы от сдачи в аренду имущества;

- доходы от реализации и передачи нематериальных активов (имущественных прав) другому лицу;

- субсидии;

- средства, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;

Пример:

Юридические лица "А" и "Б" занимаются предпринимательской деятельностью, в ходе которой они реализуют на одном рынке одни и те же товары. В результате для юридического лица "А" рынок сбыта значительно сузился. По договоренности между юридическими лицами "А" и "Б" последнее согласилось не продавать данные товары в этом районе, за что получило 50,0 тыс.сомов от юридического лица "А". Для юридического лица "Б" 50,0 тыс.сомов включаются в совокупный годовой доход независимо от того, является ли правомочным такое соглашение.

- доходы, возникшие от списания и сокращения долгов юридического лица другим лицам;

- суммы, полученные от реализации изношенных активов;

- отрицательные суммы балансовой стоимости амортизируемых активов на конец года (пункт 7 ст.97 Налогового кодекса).

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

5. В совокупный годовой доход налогоплательщика включаются суммы, перечисленные третьей стороне в качестве:

а) взаиморасчета по задолженностям;

Пример:

Фирма "А" оказала услуги фирме "Б" на сумму 100,0 тыс.сомов, в то же время "А" имеет задолженность перед "Д" в сумме 170,0 тыс.сомов. По указанию "А" фирма "Б" перечисляет 100,0 тыс.сомов фирме "Д". В данном случае "А" должен увеличить совокупный годовой доход на 100,0 тыс.сомов.

б) расчетов в связи с прямыми или косвенными расходами.

Пример:

Фирма "А" перечислила фирме "Б" 1000 сомов на приобретение товара (за электроэнергию, услуги связи) в качестве оплаты за фирму "Д". Данная сумма считается как доход и включается в совокупный годовой доход фирмы "Д".

6. Совокупный годовой доход налогоплательщика-резидента состоит из дохода, полученного налогоплательщиком на территории Кыргызской Республики и за ее пределами.

7. Совокупный годовой доход налогоплательщика-нерезидента состоит из дохода, полученного из источника на территории Кыргызской Республики.

8. В состав совокупного годового дохода не включаются суммы дооценок товарно-материальных ценностей, произведенных в соответствии со статьей 31 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

8¹. В состав совокупного годового дохода некоммерческих организаций не включаются:

1) членские и вступительные взносы;

2) безвозмездно передаваемые активы, при условии их использования в уставных целях;

3) гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях.

Членские взносы - активы, передаваемые лицами, состоящими в некоммерческой организации, основанной на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации, при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.

Вступительные взносы - активы, передаваемые лицами при вступлении в некоммерческую организацию, основанную на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации, при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.

Пример: Спортивная федерация - некоммерческая организация, основанная на членстве, осуществляет свою деятельность в соответствии с уставными целями. Членские (вступительные) взносы не включаются в совокупный годовой доход в случае, если член данной организации не получает от нее каких-либо бесплатных услуг (работ), либо по цене ниже себестоимости. В противном случае данные взносы будут считаться платой за услуги (работы) и, соответственно, подлежат включению в совокупный годовой доход в целях обложения налогом на прибыль.

Пример: Общественное объединение, взимающее членские взносы со своих членов, бесплатно предоставляет им помещение для размещения офисов. В данном случае это будет считаться скрытой формой платы за аренду имущества и, соответственно, подлежат налогооб-

IV. Вычеты из совокупного годового дохода

для определения размера прибыли, подлежащей налогообложению (статьи 94 - 105)

9. Из совокупного годового дохода вычитаются все расходы, связанные с получением дохода, в том числе:

- по оплате труда.

Затраты по оплате труда персонала предприятия, подлежащие вычету из совокупного годового дохода, принимаются в том периоде, в котором произведено начисление за выполненные работы (оказанные услуги), независимо от времени фактической выплаты заработной платы;

- предоставление материальных и социальных льгот работающим.

ложению.

Пример: Члены Ассоциации "Луч", оплачивая членские (вступительные) взносы, пользуются услугами ассоциации, при этом получаемые услуги оплачиваются членами на общих основаниях. В данном случае взносы будут считаться членскими (вступительными) взносами и, соответственно, не подлежат налогообложению.

Гуманитарная помощь - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным и некоммерческим организациям, а также физическим лицам, в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иных предметов для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций военного, экологического и техногенного характера, при условии дальнейшего потребления и (или) безвозмездного распределения.

Установление гуманитарного характера безвозмездно передаваемого актива производится органом, уполномоченным Правительством Кыргызской Республики.

Грант - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным и некоммерческим организациям (кроме организаций, преследующих политические цели).

Организация, получившая грант, обязана использовать его по целевому назначению согласно договору о гранте (грантовому соглашению) между грантодателем и грантополучателем.

Не использованные полностью в течение календарного года средства гранта могут быть использованы в течение ряда лет, если это предусмотрено соответствующим договором о гранте (грантовым соглашением).

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

В состав материальных и социальных льгот, подлежащих вычету из совокупного годового дохода, включаются выплаты работникам предприятий, облагаемые подоходным налогом с физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики;

- все другие производственные расходы, связанные с получением дохода;

- на страхование активов, связанных с экономической деятельностью.

10. Командировочные расходы подлежат вычету только в размере фактических затрат со-

гласно представленным документам (кроме точных, по которым нормы устанавливаются Правительством Кыргызской Республики). В случае отсутствия документов - в размере, установленном Правительством Кыргызской Республики.

11. Затраты, произведенные предприятием за отчетный период, предусмотренные статьей 94 Налогового кодекса Кыргызской Республики и относимые по бухгалтерскому учету на себестоимость готовой продукции (работ, услуг), подлежат пересчету на реализованную продукцию, произведенные работы и оказанные услуги. Затраты, признаваемые в соответствии с бухгалтерским учетом расходами периода (общие и административные расходы, торговые издержки), вычитаются полностью.

Пример:

Фирма "А", у которой основным видом деятельности является производство товаров народного потребления, в отчетном периоде произвела следующие виды расходов, связанных с получением дохода за данный отчетный период:

1. Расходы по оплате труда по основному производству 50,0 тыс.сомов.

Расходы на оплату труда по управленческому персоналу 10,0 тыс.сомов.

2. Расходы на предоставление материальных и социальных льгот работникам основного производства 20,0 тыс.сомов.

Расходы на предоставление материальных и социальных льгот работникам управленческого персонала 5,0 тыс.сомов.

3. Расходы на сырье и материалы, использованные в основном производстве для выпуска продукции 150,0 тыс.сомов.

4. Прочие расходы, связанные с выпуском продукции 10,0 тыс.сомов.

Прочие расходы по управленческому персоналу 2,0 тыс.сомов.

5. Объем выпущенной готовой продукции 300,0 тыс.сомов.

6. Выручка от реализации готовой продукции 250,0 тыс.сомов.

В данном случае:

- объем общих административных расходов за отчетный период составил 17,0 тыс.сомов (10,0 + 5,0 + 2,0). Данная сумма вычитается (списывается) полностью в том отчетном периоде, в котором она имеет место;

- объем общих расходов по основному производству, связанных с выпуском готовой продукции в отчетном периоде составил 230,0 тыс.сомов (50,0+20,0+150,0+10,0).

Чтобы определить суммы вычетов, которые подлежат списанию за данный отчетный период, необходимо определить процент реализованной продукции по следующей формуле:

$$(A/B) \times 100\%$$

где: - А - выручка от реализации данного отчетного периода;

- Б - объем выпущенной готовой продукции отчетного периода.

Или: $250,0:300,0 \times 100\% = 83,33\%$.

Для определения суммы затрат, подлежащих списанию в отчетном периоде, необходимо сумму общих расходов по основному производству, образовавшуюся в отчетном периоде, умножить на определенный процент реализованной продукции.

Следовательно, за отчетный период подлежат списанию затраты на общую сумму 191,7 тыс.сомов ($230,0 \times 83,33\%$). Остаток несписанных издержек отчетного периода в сумме 38,3 тыс.сомов ($230,0 - 191,7$) подлежит списанию по мере списания остатка готовой продукции 50,0 тыс.сомов ($300,0 - 250,0$) в следующем отчетном периоде с учетом вновь образовавшихся издержек производства, готовой продукции и реализации.

12. Вычету из совокупного годового дохода по учреждениям, организациям и предприятиям образования, науки, культуры, спорта и здравоохранения подлежат суммы, фактически направленные на покрытие капитальных расходов в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой расходов.

13. Расходы налогоплательщика по уплате процентов по долговому обязательству (в сомах, иностранной валюте) подлежат вычету из суммы долга, подлежащей погашению в текущем налоговом году, умноженной на 1,5 учетной ставки Национального банка Кыргызской Республики на момент образования долга. Сумма расхода по уплате процентов должна быть использована на погашение издержек, связанных с экономической деятельностью, и подлежит вычету в фактических размерах, но не выше предельной суммы процентов (1,5 учетной ставки). Проценты заемных (кредитных) средств, полученных на приобретение основных средств и на другие капитальные расходы, не подлежат вычету из совокупного годового дохода. Такие расходы увеличивают стоимость основных средств, и переносятся на вычеты постепенно через амортизационные отчисления.

Пример:

Фирма А получает кредит в размере 100,0 тыс.сомов под 80% годовых сроком на один год. Фирма по окончании срока кредитного договора должна выплатить кредитодателю 80,0 тыс.сомов и основную сумму долга в 1996 году, на момент получения кредита учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики равнялась 50 процентам. Фирма имеет право на вычет из своего совокупного годового дохода только 75,0 тыс.сомов.

Размер вычета рассчитывается следующим образом:

1. Предельный размер вычета $75\% = 50\% \times 1,5$;

2. Сумма, подлежащая вычету 75,0 тыс.сом = $100,0 \text{ тыс.сом} \times 75\%$.

Сумма вычета не должна превышать сумму дохода с процентов налогоплательщика, плюс 50 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, без включения в него доходов и расходов по процентам.

Пример:

Фирма "А", имеющая право на вычет 75,0 тыс.сомов, получила доход от процентов - 20,0 тыс.сомов и налогооблагаемый доход без включения в него доходов и расходов от процентов составил в размере 80,0 тыс.сомов.

Ограничение налогооблагаемой прибыли определяет максимальный размер вычета, равный 60,0 тыс.сомов ($20,0 + 40,0$), полученный путем прибавления дохода от процентов - 20,0 тыс.сомов к 50% налогооблагаемой прибыли ($80,0 \times 50\% : 100 = 40,0$). Следовательно, фирма вычитает из совокупного годового дохода только 60,0 тыс.сомов.

Любые расходы с процентов, не предусмотренные в виде вычетов (часть 3 ст.95 Налогового кодекса), рассматриваются как расходы по процентам, подлежащие к вычету в следующем налоговом году.

Из примера, разница в 15,0 тыс.сомов ($75,0 - 60,0$) подлежит вычету по итогам следующего налогового года.

Если фирмой "А" была бы получена налогооблагаемая прибыль в размере 200,0 тыс.сомов, то ограничение на вычет равно 120,0 тыс.сомов ($100,0 + 20,0 = 120,0$). В таком случае фирма "А" имеет право на вычет всех 75,0 тыс.сомов как суммы расходов по уплате процентов, разрешенного после применения ограничения процентной ставки.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

14. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-исследовательские работы, связанные с получением прибыли, вычитаются, за исключением расходов на приобретение основных средств и их установку.

Положения данного пункта не распространяются на те предприятия, для которых проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских разработок и проектно-исследовательских работ является их основной или преимущественной активной экономической деятельностью, а также на затраты на научные исследования или опытно-конструкторские разработки, выполняемые по договорам (соглашениям) для заказчиков таких исследований (разработок). Указанные предприятия и исполнители вправе относить такие затраты на материальные затраты.

15. К основным средствам в налоговых целях относятся активы стоимостью свыше 45 минимальных месячных заработных плат, имеющие срок службы более одного года и подлежащие амортизации.

Порядок начисления амортизационных отчислений по основным средствам для целей налогообложения приведен в приложении 1 к настоящей Инструкции.

16. Сумма расходов на ремонт по каждой категории вычитается в пределах 10 процентов балансовой стоимости категории на конец предыдущего налогового года. Для определения огра-

ничения по сумме расходов на ремонт, балансовая стоимость категории на конец предыдущего года берется за минусом начисленной амортизации по категориям за предыдущий год.

Сумма, превышающая ограничение, рассматривается как стоимость основных средств, добавленная к стоимости категории в течение налогового года и увеличивает балансовую стоимость основных средств категории.

Пример:

В 1999 году предприятием произведен ремонт производственного здания на сумму 20,0 тыс.сомов. Балансовая стоимость здания на конец предыдущего года за минусом начисленной амортизации за предыдущий год (по состоянию на 1 января 1999 года) составляет 50,0 тыс.сомов ($500,0 \times 10 : 100$). Предельная сумма расходов, предусмотренных в 1999 году для ремонта, составляет 50,0 тыс.сомов ($500,0 \times 10 : 100$). В налоговых целях предприятие имеет право отнести на вычеты полностью 20,0 тыс.сомов.

В другом случае, если балансовая стоимость здания на конец предыдущего года за минусом начисленной амортизации за предыдущий год составляет 500,0 тыс.сомов, а в 1999 году произведен ремонт на 60,0 тыс.сомов, то сумма ремонта превышает предельную сумму расходов на 10,0 тыс.сомов. В этом случае предприятие имеет право отнести на вычеты только 50,0 тыс.сомов. На сумму превышения - 10,0 тыс.сомов увеличивается балансовая стоимость категории на конец года.

Суммы расходов на ремонт железнодорожного подвижного состава и пути, пассажирского транспорта государственной и коммунальной собственности полностью подлежат вычету из совокупного годового дохода. При определении расходов на ремонт на 1999 год для расчета по состоянию на 1 июля 1999 года применяется ограничение 5% от балансовой стоимости категории по состоянию на 1 июля 1999 года.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

17. Расходы налогоплательщика по приобретению основных производственных средств для собственного использования, а не для поставки другому субъекту подлежат вычету из совокупного годового дохода в размере 15 процентов от их стоимости. При этом в стоимость основных производственных средств включаются затраты по их приобретению, производству, монтажу, установке, доставке, таможенные пошлины и сборы, а также другие затраты, увеличивающие их стоимость.

В случае отнесения налогоплательщиком на вычеты расходов по приобретению основных производственных средств в размере 15 процентов от их стоимости, отчисления на амортизацию на приобретенные основные средства производятся за вычетом этих расходов.

Пример:

Налогоплательщиком в октябре приобретены основные средства для использования в произ-

водстве: легковой автомобиль стоимостью 160,0 тыс.сомов и 2 компьютера на сумму 50,0 тыс.сомов. В отчетном месяце в целях налогообложения 15 процентов от их стоимости отнесены на вычеты 31,5 тыс.сомов (160,0+50,0x15:100). При исчислении сумм амортизационных начислений по 1 группе в октябре стоимость основных средств, добавленных к категории в течение налогового года, составляет - 178,5 тыс.сомов (160,0 + 50,0 - 31,5).

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

18. Расходы на проведение геологических изысканий, включая расходы по приобретению права на исследование, разработку и эксплуатацию природных ресурсов и на подготовительную работу с целью последующей добычи полезных ископаемых, вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств категории 2 и образуют отдельную категорию.

Пример:

Предприятие - артель старателей, имеющая лицензию на исследования, разработку и эксплуатацию природных ресурсов, произвела расходы в 1996 году на эти цели в сумме 500,0 тыс.сомов. Артель на вычеты относит в налоговом году только 125,0 тыс.сомов (500,0x25%:100), а остальные суммы вычетов, соответственно, в последующие годы в порядке начисления амортизации.

19. Расходы налогоплательщика на приобретение или производство нематериальных активов рассматриваются как расходы на приобретение основных средств и подлежат вычету из совокупного годового дохода в сумме амортизационных начислений по ставке амортизации основных средств группы 2 (как определено частью 3 статьи 97 Налогового кодекса).

20. Положения пункта 19 настоящей Инструкции применяется только к нематериальным активам со сроком эксплуатации свыше одного календарного года. Настоящий пункт не применяется по отношению к финансовым активам.

21. В стоимость нематериальных активов не включаются издержки по их приобретению или производству в случае, если данные издержки уже были вычтены при исчислении налогооблагаемой прибыли.

22. Отчисления средств в Социальный фонд Кыргызской Республики включают в себя отчисления на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и отчисления в государственный фонд занятости населения и производятся в соответствии с установленными законодательством Кыргызской Республики нормами.

Отчисления в Пенсионный фонд (страховые взносы), фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования и фонд занятости населения производятся от расходов работников предприятий, организаций и их структурных подразделений, занятых в производственной

сфере (работников жилищных управлений, детских дошкольных, медицинских, оздоровительных учреждений (подразделений), производятся за счет средств, финансируемых из соответствующих источников, и не подлежат вычету.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

23. С 1 июля 1996 года до 1 июля 1999 года для погашения всех видов убытков банки имеют право создавать резервный фонд. Размер резерва не должен превышать 10 процентов суммы просроченных кредитов.

Банки имеют право на вычет убыточных кредитов, отраженных в отчетности, представленной Национальному банку Кыргызской Республики.

Совокупный годовой доход банка подлежит уменьшению на сумму увеличения резервного фонда.

Пример:

На начало года у банка имелось непогашенных кредитов на сумму 1000,0 тысяч сомов. Банк создал резерв в размере 100,0 тысяч сомов. В конце года сумма просроченных кредитов составила 1200,0 тысяч сомов. Согласно законодательству банк должен увеличить резервный фонд до 120,0 тысяч сомов. В результате совокупный годовой доход банка уменьшается на 20,0 тысяч сомов.

Совокупный годовой доход банка подлежит увеличению на сумму уменьшения резервного фонда.

Пример:

На начало года имелось непогашенных кредитов на сумму 1000,0 тысяч сомов и создан резерв в размере 100,0 тысяч сомов. По итогам года сумма просроченных кредитов составила 700,0 тысяч сомов. Резервный фонд уменьшился до 70,0 тысяч сомов. В результате совокупный годовой доход увеличивается на 30,0 тысяч сомов.

С 1 июля 1999 года банки обязаны создавать резервы на покрытие потенциальных кредитных и лизинговых потерь, используемые только для целей обеспечения выданных банковских кредитов и приравненных к ним активов. Размер и порядок отчислений в указанные резервы установлены Положением о классификации активов и соответствующих отчислениях в резерв на покрытие потенциальных потерь и убытков, утвержденным постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 26 апреля 2002 года № 20/2, где в целях осуществления банковского надзора классификации подвергаются не только кредиты банка, но и приравненные к ним активы, несущие в себе кредитный риск, а также забалансовые обязательства банка.

Кредитные союзы, лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики также создают резервы для погашения убытков и относят на вычеты в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики" от 13 июля 1999 года № 71 (вступил в силу 1 июля 1999 года)

были внесены изменения в статью 104 Налогового кодекса Кыргызской Республики, где настоящий Закон применяется к налоговым отношениям, возникшим у кредитных союзов до 4 июля 2001 года. Действие статьи 104 Налогового кодекса Кыргызской Республики в отношении финансово-кредитных учреждений распространяется только с 15 мая месяца 2002 года согласно Закону Кыргызской Республики "О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики" от 11 мая 2002 года № 79.

(В редакции постановлений Правительства КР от 26 ноября 2001 года № 731, 16 октября 2003 года № 652)

24. Убытки, полученные от реализации ценных бумаг, не подлежат вычету из совокупного годового дохода, а компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг.

Убытки, полученные в отчетном году, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации ценных бумаг в последующие пять лет.

Пример:

По итогам работы за 1996 год предприятие получило убыток от реализации ценных бумаг в сумме 80,0 тысяч сомов. Компенсация убытков будет произведена следующим образом:

а) за 1997 год получен доход от реализации ценных бумаг - 100,0 тысяч сомов. Следовательно, сумма дохода от реализации ценных бумаг в составе совокупного годового дохода за 1997 год составит 20,0 тысяч сомов;

б) за 1997 год получен доход от реализации ценных бумаг - 70,0 тысяч сомов. Сумма компенсации составит 70,0 тысяч сомов. Остальные 10,0 тысяч сомов будут компенсированы в последующие годы по мере получения дохода от реализации ценных бумаг, как показано в случае "а".

Если в течение 5 лет (1997-2001 гг.) предприятием не получены доходы от реализации ценных бумаг, то начиная с итогов 2002 года убытки, полученные в 1996 году, компенсации не подлежат.

25. Юридическое лицо, занимающееся страховой деятельностью, имеет право на вычет из совокупного годового дохода сумм отчислений в страховые резервные фонды в соответствии с нормативами, утверждаемыми Правительством Кыргызской Республики.

26. Сумма превышения вычетов налогоплательщика над его совокупным годовым доходом представляет собой размер убытков в целом, за исключением разницы вычетов между годом, в котором убытки были понесены, и годом налогообложения.

Убытки, полученные по результатам экономической деятельности переносятся на срок до пяти календарных лет для погашения за счет совокупного годового дохода соответствующего года. При этом в течение первого года предприятие (организация) вправе перенести всю сумму полу-

ченного в предыдущем налоговом периоде признаваемого убытка при достаточности прибыли первого года.

Пример 1:

Предприятием по итогам работы за 1999 год получен убыток в размере 200,0 тыс.сомов. В 2000 году получена прибыль в сумме 300,0 тыс.сомов. Предприятие вправе перенести всю сумму убытка в качестве вычетов из совокупного годового дохода (300,0-200,0). Оставшаяся сумма прибыли в размере 100,0 тыс.сомов подлежит налогообложению.

Пример 2:

1. По итогам работы за 1999 год предприятием допущен убыток в размере 1000,0 тыс.сомов. Убыток может покрываться только в пределах полученной прибыли до 5 лет.

2. По итогам работы за 2000, 2001, 2004, 2005 и 2006 годы получена прибыль в размере 100,0 тыс., 300,0 тыс., 200,0 тыс., 1000 тыс. и 500 тыс. сомов, а в 2002-2003 годы получены убытки в размере 600 и 400 тыс. сомов соответственно. Пролонгация убытков может производиться в следующих пределах:

Год	Итоги деятельности	Сумма убытка, подлежащая покрытию	Остаток непокрытого убытка (-)	Сумма налога
1999	-1000	-	-1000	-
2000	+100	-100	-900	-
2001	+300	-300	-600	-
2002	-600	-	-1200	-
2003	-400	-	-1600	-
2004	+200	-200	-1000	-
2005	+1000	-1000	-	-
2006	+500	-	-	150

В данном случае убыток, полученный в 1999 году, налогоплательщик может пролонгировать только частично, т.е. всего 600,0 тыс.сомов. Непокрытую часть убытков в сумме 400,0 тыс.сомов налогоплательщик не может пролонгировать, а убыток, полученный в 2002-2003 годах он покрывает полностью в 2005 году.

27. За счет дохода после налогообложения осуществляются следующие расходы:

1) расходы, связанные с приобретением и установкой основных средств, и другие капитальные расходы. С 1 июля 1999 года такие расходы не подлежат вычету из совокупного годового дохода, за исключением сумм, вычитаемых из совокупного годового дохода согласно пункту 17 настоящей Инструкции;

2) штрафы и проценты, выплачиваемые в бюджет, возникшие в результате невыполнения налоговых, таможенных обязательств и обязательств по отчислениям в Социальный фонд;

3) налоги, выплачиваемые согласно Налоговому кодексу Кыргызской Республики, за исключением земельного налога, налога за пользование автомобильными дорогами, налога на преду-

прежде и ликвидацию чрезвычайных ситуаций, налога на недвижимое имущество;

4) 50 процентов расходов по строительству, эксплуатации и содержанию объектов социальной сферы, не используемых в экономической деятельности, остальные 50 процентов указанных расходов относятся на вычеты;

5) расходы налогоплательщика либо членов его семьи, родственников и других лиц, имеющих родственные связи с семьей налогоплательщика, не связанные с осуществлением экономической деятельности;

6) любые обязательства по налогу на прибыль, выплачиваемые согласно Налоговому кодексу Кыргызской Республики;

7) любые расходы, понесенные за супруга или другого члена семьи налогоплательщика, партнеров по экономической деятельности или других лиц, кроме случаев, когда существует подтверждение факта того, что данные расходы были произведены с целью оплаты оказанных услуг и вызваны производственной необходимостью;

8) расходы на приобретение, управление или содержание любого вида собственности, доход от которой не подлежит налогообложению согласно положениям Налогового кодекса;

9) любые убытки, прямо или косвенно связанные с продажей (обменом) собственности налогоплательщиком члену его семьи (партнеру по экономической деятельности);

10) расходы, характер и размер которых не могут быть определены подтверждающими документами налогоплательщика (чеками, платежными поручениями и т.п.);

11) расходы, связанные с получением дохода,

V. Ставки налога (статьи 106-108)

28. Прибыль всех юридических лиц независимо от форм собственности и формы организации, полученная до 2001 года включительно, облагается налогом по ставке 30 процентов. С 2002 года налог на прибыль исчисляется по ставке 20 процентов.

Прибыль юридических лиц, являющихся субъектами естественных и разрешенных монополий и полученная ими до 2002 года включительно, облагается налогом по ставке 30 процентов, а полученная с 2003 года - по ставке 20 процентов. Перечень субъектов естественных и разрешенных монополий утверждается Правительством Кыргызской Республики отдельно.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

29. Юридическое лицо, для которого земля является основным средством производства и основным источником дохода, уплачивает только земельный налог.

Основной источник дохода - вид экономической деятельности, дающий не менее 75 процентов всей выручки. Для сельского хозяйства основным источником дохода является выручка от реализации

не включаемого в совокупный годовой доход.

Некоммерческие организации (включая благотворительные) обязаны вести отдельный учет доходов, не включаемых в совокупный годовой доход и расходов, связанных с получением этих доходов. При этом расходы, которые невозможно соотносить с конкретными доходами, распределяются между облагаемыми и необлагаемыми доходами по их удельному весу в общей сумме доходов.

Пример: Организация получила грант в размере 80000 сомов. Доходы, включаемые в совокупный годовой доход, составили 200000 сомов. Оплата за коммунальные услуги составила 7000 сомов. Данные расходы были связаны как с реализацией грантовой программы, так и иной деятельностью. Поскольку раздельный учет расходов невозможен, объем расходов, подлежащих вычету из СГД, определяется следующим образом.

1. Удельный вес всех доходов, включаемых в СГД - $200000 / (80000 + 200000) \times 100\% = 71,43\%$;

2. Сумма расходов на коммунальные услуги, вычитаемых из СГД - $7000 \times 71,43\% = 5000$ сомов.

3. Сумма расходов на коммунальные услуги, не подлежащих вычету из СГД $7000 - 5000 = 2000$ сомов.

Активы, стоимость которых не включается в состав совокупного годового дохода, а также активы, приобретенные за счет средств, не включаемых в совокупный годовой доход, не учитываются при расчете вычетов на амортизацию и ремонт основных средств.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки.

30. Дивиденды, начисленные и выплаченные юридическим лицам до 1 июля 1999 года, подлежат обложению налогом у источника выплаты по ставке 5 процентов.

Юридическое лицо - резидент, получившее дивиденды, ранее обложенные у источника выплаты в Кыргызской Республике, не включают их в состав совокупного годового дохода при наличии документов, подтверждающих уплату этих налогов источником выплаты.

31. Проценты, начисленные юридическим лицам, облагаются у источника выплаты по ставке 10 процентов с причитающейся суммы.

Данная норма не применяется к процентам, получаемым банками-резидентами или полученными ими за счет владения государственными ценными бумагами.

Проценты, выплачиваемые банкам-резидентам, не подлежат налогообложению у источника выплаты.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

VI. Налогообложение нерезидентов (статьи 109-110)

32. Налогоплательщиками-нерезидентами являются иностранные юридические лица, которые осуществляют экономическую деятельность на территории Кыргызской Республики через постоянное учреждение, а также получают доходы из источников в Кыргызской Республике без образования постоянного учреждения.

Под совокупным годовым доходом налогоплательщика-нерезидента понимаются доходы, полученные юридическими лицами-нерезидентами из источников в Кыргызской Республике.

Доходы иностранных юридических лиц-нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Кыргызской Республике через постоянное учреждение и не имеющих статус юридического лица в Кыргызской Республике, подлежат налогообложению по источнику возникновения дохода в Кыргызской Республике.

Под постоянным учреждением понимается постоянное место деятельности налогоплательщика-нерезидента, через которое он полностью или частично осуществляет экономическую деятельность, включая:

- деятельность, осуществляемую через уполномоченное лицо;

- строительство, монтаж или сборку объектов, а также осуществление контрольной деятельности, связанной с такими объектами, причем постоянное учреждение начинает свое существование с момента подписания акта о передаче строительной площадки подрядчику и продолжает существовать до момента завершения или полной остановки работы. В случае, если строительные или монтажные работы будут постоянно или время от времени перемещаться (например строительство дорог), то такая деятельность является частью единого проекта и этот проект должен рассматриваться постоянным учреждением;

- разведка или добыча природных ресурсов. Такая деятельность, как правило, не имеет фиксированной базы, и в этом случае сама перемещаемая установка или конструкция, используемые для разведки природных ресурсов, образуют постоянное учреждение;

- предоставление различного рода услуг, в том числе по управлению, инженерных, консультационных услуг, предоставляемых на постоянной основе, на основе контракта или других условиях, источник оплаты которых находится в Кыргызской Республике.

Налогоплательщик-нерезидент, осуществляю-

VII. Льготы по налогу на прибыль (статьи 106 и 112)

36. Прибыль общества инвалидов I и II группы, а также предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50% от общего числа занятых, облагается налогом по нулевой ставке. Перечень указанных предприятий определяется

экономическую деятельность через постоянное учреждение, уплачивает налог на прибыль в порядке, предусмотренном для резидентов.

33. Выставки, проводимые иностранным юридическим лицом, образуют постоянное учреждение, если вход на выставку платный или с выставки производится продажа товаров. Иностранное юридическое лицо обязано встать на учет в налоговой службе по месту проведения выставки.

34. В дополнение к налогу на прибыль до 1 июля 1999 года облагается налогом вывозимый за пределы Кыргызской Республики доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента по ставке 15 процентов.

35. Доход налогоплательщика-нерезидента, не связанный с постоянным учреждением, подлежит налогообложению у источника выплаты по совокупному доходу без осуществления вычетов, если источник дохода находится в Кыргызской Республике, по следующим ставкам:

- дивиденды и проценты - 10 процентов. До 1 июля 1999 года действует ставка в размере 15 процентов;

- страховые платежи, полученные по договорам страхования или перестрахования рисков, - 5 процентов;

- телекоммуникационные или транспортные услуги в международной связи и перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами - 5 процентов;

- доходы от авторских гонораров, от оказания услуг (включая услуги по управлению, консультационные услуги), от аренды и другие доходы - 30 процентов.

Налоги у источника выплаты применяются независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Кыргызской Республики. Налог с доходов налогоплательщиков-нерезидентов, не связанный с постоянным учреждением, из источников в Кыргызской Республике удерживается субъектом, выплачивающим доход, в валюте перевода с полной суммы дохода при начислении каждого платежа и перечисляется в бюджет. Предприятие, выплачивающее доход налогоплательщику-нерезиденту, обязано вместе с декларацией о совокупном годовом доходе представить справку о суммах налога с доходов нерезидента согласно форме, утвержденной Налоговой службой.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Правительством Кыргызской Республики.

До 1 июля 1999 года облагается налогом по нулевой ставке прибыль только общества слепых и глухих, в котором слепые и глухие составляют не менее 70% от общего числа занятых.

37. Освобождаются от налогообложения при-

быль общественных организаций от благотворительной деятельности (прибыль от других видов деятельности облагается в общеустановленном порядке) и прибыль исправительно-трудовых учреждений Министерства юстиции Кыргызской Республики и кредитных союзов.

Прибыль благотворительной организации, в том числе от экономической деятельности, направляемая на осуществление благотворительной деятельности, освобождается от обложения налогом на прибыль в соответствии с частью первой статьи 112 Налогового кодекса Кыргызской Республики, по заявлению благотворительной организации, подаваемому одновременно со сдачей ежегодной налоговой отчетности.

Благотворительной организацией признается некоммерческая организация, получившая в установленном порядке документ (далее - свидетельство благотворительной организации), выданный налоговыми органами, подтверждающий ее права на налоговые льготы в соответствии со статьями 112 и 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Свидетельство благотворительной организации выдается соответствующим налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика по заявлению некоммерческой организации, при условии соблюдения следующих требований:

1) в соответствии с уставом, организация создана и фактически осуществляет деятельность в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;

2) в предшествующем и текущем налоговом году организация не занимается производством и реализацией подакцизных товаров и ведением игорного бизнеса;

Свидетельство благотворительной организации выписывается по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции.

Для получения свидетельства благотворительной организации в соответствующий налоговый орган по месту регистрации необходимо предоставить:

- копию регистрационных документов;
- копию учредительных документов, положения которых подтверждают факт создания данной организации как некоммерческой благотворительной организации;
- смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов, составленную в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О меценатстве и благотворительной деятельности".

Свидетельство благотворительной организации может быть отозвано в случае нарушения организацией требований устава и законодательства о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности либо налогового законодательства.

Получение свидетельства благотворительной организации осуществляется исключительно по инициативе и желанию организации.

Отсутствие свидетельства благотворительной

организации не препятствует получению льгот, предусмотренных частью первой статьи 112 Налогового кодекса Кыргызской Республики для некоммерческих (общественных) организаций, в части прибыли, полученной от проведения благотворительных акций и расходуемой на благотворительные цели.

При этом прибыль считается израсходованной на благотворительные цели, если товары, услуги и работы за счет нее поставались в указанных благотворительных целях на безвозмездной основе.

Необходимым условием указанного выше освобождения является ведение некоммерческой (общественной) организацией раздельного учета расходов и доходов, относящихся к благотворительным акциям. В случае невозможности классификации расходов, применяется принцип пропорционального отнесения расходов, по аналогии с подпунктом "11" пункта 27 главы IV, исходя из удельного веса доходов.

Пример: Фонд поддержки молодых исполнителей (не являющийся благотворительной организацией) получил в 2002 году совокупный годовой доход в сумме 100000 сомов, из них:

доходы (выручка) от проведения благотворительной акции путем проведения концертов составили 60000 сомов;

вычеты из совокупного годового дохода составили 70000 сомов, в том числе затраты на проведение концертов - 40000 сомов;

прибыль за 2002 год составила 30000 сомов, в том числе от проведения концертов - 20000 сомов, которая будет израсходована на благотворительные цели.

Сумма облагаемой налогом прибыли составляет 10000 сомов, сумма освобожденной от обложения налогом на прибыль, в соответствии с частью первой статьи 112 Налогового кодекса Кыргызской Республики, - 20000 сомов.

Совокупный годовой доход юридического лица уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным и бюджетным организациям в течение налогового года в размере, не превышающем 5 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу юридического лица, их передавшего.

Пример:

1. Совокупный годовой доход Фирмы А составил 500000 сомов.

2. Предусмотренные законодательством затраты, вычеты и т.д. 350000 сомов.

3. Налогооблагаемая прибыль (без учета предоставленной льготы) 150000 сомов.

4. Предельная сумма льготы 5% от налогооблагаемой прибыли - 7500 сомов.

5. Фактическая сумма безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным и бюджетным организациям - 10000 сомов.

6. Сумма налоговой льготы, подлежащей вычету из совокупного годового дохода - 7500 сомов.

7. Налогооблагаемая прибыль за вычетом льгот (500000 - 350000 - 7500) = 142500 сомов.

8. Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет (142500 x 20%) = 28500 сомов.

Освобождаются от налогообложения дивиденды, полученные юридическими лицами - резидентами Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

38. В соответствии со статьей 24 Закона Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" к иностранным инвесторам, зарегистрированным в Кыргызской Республике до вступления в силу настоящего Закона, применяются льготы до истечения их срока действия, предусмотренные частью первой статьи 20 Закона Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Республике Кыргызстан", с изменениями и дополнениями от 7 мая 1993 года и 28 июля 1995 года.

Предприятия с иностранными инвестициями, зарегистрированные и осуществляющие деятельность в Кыргызской Республике, имеют право на льготы в соответствии со статьей 20 Закона Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" от 7 мая 1993 г. со дня государственной регистрации, а созданные после принятия Закона от 28 июля и 26 сентября 1995 года (опубликован 14.10.95 года) "О внесении изменений и дополнений в Закон Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике", пользуются льготами с момента получения прибыли.

Моментом получения прибыли является разница между годовым доходом и вычетами, следовательно, определяется раз в год при сдаче годовой отчетности налогоплательщика и распространяется на предприятия с иностранными инвестициями, зарегистрированные после принятия Закона Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" от 28 июля и 26 сентября 1995 года (опубликован 14.10.95 года). Предприятия с иностранными инвестициями, зарегистрированные после вступления в силу Закона "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" от 26 сентября 1997 года (опубликован 30 сентября 1997 года), облагаются налогом на прибыль на общих основаниях.

Освобождение от уплаты налога на прибыль предоставляется по каждому виду деятельности с момента получения прибыли, установленной отдельно по видам деятельности.

В случае, если иностранное предприятие занимается несколькими видами деятельности, то следует вести раздельный учет доходов и расходов по каждому виду деятельности, и освобождение от уплаты налога на прибыль предоставляется в зависимости от вида деятельности.

Пример: деятельность хозяйствующего субъекта многопрофильная, и по итогам 2001 года в целом предприятие получает прибыль, в том числе по производственной деятельности убыток, а от торговой деятельности - прибыль. В этом случае льгота по уплате налога на прибыль предоставляется по торговой деятельности начиная с 1 января 2002 года по 31 декабря 2003 года, и должен платить налог на прибыль по этому виду деятельности с 1 января 2004 года.

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для распределения общехозяйственных и административных расходов должен применяться показатель выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, определяемый в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства.

По торговой деятельности для распределения общехозяйственных и административных расходов следует использовать показатель валового дохода, т.е. разницу между продажной и покупной стоимостью товаров без учета НДС.

Таким образом, на вычеты относятся прямые затраты, непосредственно связанные с конкретными видами деятельности, а общехозяйственные и административные расходы, внереализационные доходы и расходы, которые невозможно однозначно отнести к конкретному виду деятельности, распределяется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), полученной от каждого вида деятельности.

Пример:

Предприятие занимается двумя видами деятельности: торговой деятельностью и производством.

Общая сумма доходов от реализации продукции составляет в целом 160,0 тыс. сомов, в т.ч. от производственной деятельности - 130,0 тыс. сомов, от торговой деятельности валовой доход - 30,0 тыс. сомов.

Общие затраты за отчетный период по предприятию составили 90,0 тыс. сомов, в том числе:

- объем затрат по торговой деятельности - 45,0 тыс. сомов;
- объем затрат по производству - 35,0 тыс. сомов;
- общехозяйственные и административные расходы - 10,0 тыс. сомов.

Распределение общехозяйственных и административных расходов по видам деятельности производится в следующем порядке:

$(30,0 : 160,0) \times 10,0 \text{ тыс. сом} = 1,9 \text{ тыс. сомов}$ - следует отнести на вычеты по торговой деятельности;

$(130,0 : 160,0) \times 10,0 \text{ тыс. сом} = 8,1 \text{ тыс. сомов}$ - относится на вычеты по производственной деятельности.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

VIII. Особые положения (статьи 113, 114, 111)

39. Инвестиционные фонды.

Прибыль инвестиционного фонда, полученная от операций с ценными бумагами и распределенная среди своих участников не облагается налогом, если фонд:

1) имеет лицензию Исполнительной дирекции Национальной комиссии Кыргызской Республики по рынку ценных бумаг, разрешающий фондовую деятельность;

2) получает в течение налогового года как минимум 70 процентов своего совокупного годового дохода за счет процентов, вложений прибыли от реализации ценных бумаг или другого дохода за счет вложений в ценные бумаги;

3) на момент завершения каждой четверти календарного года имеет в совокупности не более 50 процентов своих инвестиций в виде денежных средств в кассе или на расчетном счете;

4) имеет не более 10 процентов фондовых ак-

IX. Порядок исчисления и уплаты налога (статьи 29, 31-34, 36, 39-44)

41. Налогоплательщик определяет выручку в целях налогообложения по следующим методам:

- на основе счетов-фактур;
- на основе платежей.

Предприятия до начала нового налогового года представляют налоговым органам справки о методе определения выручки.

Метод, используемый для составления бухгалтерской отчетности, должен применяться и при расчете налогов и не меняется в течение налогового года.

Если налогоплательщик меняет метод бухгалтерской отчетности на следующий налоговый год, то он за один месяц до начала нового налогового года уведомляет об этом соответствующий налоговый орган.

Если налогоплательщик меняет свой метод определения, поправки к статьям отчетов должны быть внесены в течение того же налогового года, в котором изменился метод, таким образом, чтобы ни одна из статей дохода (вычетов) не была пропущена или включена повторно.

42. При исчислении налогооблагаемой прибыли выручка, другие поступления, а также понесенные затраты в иностранной валюте пересчитываются на национальную валюту (сомы) по официальному курсу Национального банка Кыргызской Республики на день совершения операции.

43. Учет товарно-материальных запасов для налоговых целей производится в соответствии с бухгалтерским учетом.

Налогоплательщик имеет право переоценивать остатки товарно-материальных запасов на индекс потребительских цен (уровень инфляции) с момента их приобретения до момента переработки или реализации. Переоценка производится путем умножения размера указанного индекса на стоимость запасов.

Сумма увеличения (уменьшения) от переоценки

тивов в виде вложений в ценные бумаги, изданные любым юридическим лицом;

5) владеет не более 25 процентами выпущенного в обращение любым юридическим лицом простого пакета акций.

40. С 27 сентября 2000 года страховые компании, основной деятельностью которых является страхование или перестрахование собственности и другие виды страхования, облагаются налогом в размере 5 процентов от общей суммы поступивших страховых платежей.

При этом страховые компании обязаны внести в бюджет сумму текущих налоговых платежей не позднее 20 числа каждого месяца, согласно статье 40 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

товарно-материальных запасов в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта не увеличивает (не уменьшает) размер налогооблагаемой прибыли.

44. Суммой прироста стоимости активов при их реализации, включаемой в совокупный годовой доход налогоплательщика, является положительная разница между выручкой от реализации и остаточной балансовой стоимостью этих активов.

Суммой убытков от реализации активов, подлежащей вычету из совокупного годового дохода налогоплательщика, является отрицательная разница между выручкой от реализации и остаточной балансовой стоимостью этих активов.

Вышеуказанные абзацы настоящего пункта не применяются к активам, подлежащим амортизации, а также в отношении остатков товарно-материальных средств.

45. В стоимость активов включаются затраты по их приобретению, производству, строительству, монтажу и установке, а также другие затраты, увеличивающие их стоимость, кроме затрат, по которым налогоплательщик имеет право на вычеты.

Если реализуется только часть активов, то стоимость актива в момент реализации распределяется между оставшейся и реализованной частью.

46. Доходы и вычеты, касающиеся долгосрочных контрактов, учитываются в течение налогового года на основе процентного исполнения контракта (фактического исполнения) и налоги уплачиваются в течение года налогообложения.

При применении налогоплательщиком метода на основе счетов-фактур величина части исполнения контракта определяется посредством сопоставления расходов, понесенных до конца налогового года, с совокупными расходами по данному контракту.

При применении метода на основе платежей величина части исполнения контракта определяется по фактически выполненным и оплаченным

работам (услугам) в течение года.

Примеры:

Предприятие "А" за строительство здания получит оплату в размере 450,0 тыс.сомов. По контракту ожидается, что общая стоимость строительных работ составит 300,0 тыс.сомов.

1) При применении метода на основе счетов-фактур.

В 1997 году предприятие произвело расходы на 100,0 тыс.сомов. В соответствии со статьей 34 Налогового кодекса предприятие должно включить в свой совокупный годовой доход 150,0 тыс.сомов, а также произвести вычет в размере 100,0 тыс.сомов, исходя из следующего расчета:

а) $100,0 \text{ тыс.сом} / 300,0 \text{ тыс.сом} \times 100\% = 33,3\%$;

б) $450,0 \text{ тыс.сом} \times 33,3\% = 87,0 \text{ тыс.сом}$.

2) При применении метода на основе платежей.

В 1997 году за выполненные работы на счет предприятия "А" поступило 130,0 тыс.сомов. Предприятие включает в совокупный годовой доход 130,0 тыс.сомов и производит вычет в размере 87,0 тыс.сомов, исходя из следующего расчета:

а) $130,0 \text{ тыс.сом} / 450,0 \text{ тыс.сом} \times 100\% = 29\%$;

б) $300,0 \text{ тыс.сом} \times 29\% = 87,0 \text{ тыс.сом}$.

47. Если ранее вычтенные из совокупного годового дохода убытки возмещаются, списанные долги возвращаются, то суммы полученной компенсации являются доходом того года, в котором она поступила.

В сумму полученной компенсации включаются:

- сумма денежной компенсации;
- сумма оценки товаров, работ, услуг и полученной выгоды, подсчитанная по рыночной их стоимости, если они входили в состав компенсации.

48. Удержание налога у источника выплат обязаны производить все лица, осуществляющие:

а) выплаты дивидендов и процентов. С 1 июля 1999 года удержание налога у источника выплаты с дивидендов, полученных юридическими лицами-резидентами не производится.

б) любые выплаты нерезидентам.

Ответственность за своевременность и правильность удержания и перечисления в бюджет налогов, предусмотренных предыдущим абзацем, несет лицо, производящее выплату. При неуплате суммы налога лицо, производящее выплаты, обязано внести в бюджет сумму неуплаченного налога и связанные с ним штрафы и проценты.

Лица, удерживающие налог у источника выплат, обязаны:

- перечислять налог в бюджет в течение 10 дней со дня удержания налога;

- после окончания налогового года представлять в органы Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики, а также направлять лицам, с которых производилось удержание налога, справку с обязательным указанием идентификационного налогового кода

данного лица, его наименования, общей суммы выплат и общей суммы вычетов за отчетный налоговый год.

49. Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве налогоплательщиком-резидентом Кыргызской Республики, должна быть зачтена ему при уплате налога в Кыргызской Республике, если имеется с этим государством соглашение об избежании двойного налогообложения.

Размер зачитываемых сумм не должен превышать сумму налога, которая была бы уплачена в Кыргызской Республике по действующим на ее территории ставкам.

50. В течение налогового года налогоплательщики независимо от форм собственности вносят в бюджет суммы текущих платежей не позднее 20 числа каждого месяца в размере ставки налога, установленной статьей 106 Налогового кодекса и применяемой к среднемесячному финансовому результату экономической деятельности за предшествующий год.

До 1 июля 1999 года текущий платеж исчислялся в размере ставки соответствующего налога, применяемой к финансовому результату за предшествующий месяц с нарастающим итогом.

При отсутствии у налогоплательщика финансовых результатов за предшествующий год размер текущих платежей определяется налоговой службой, исходя из прогнозных данных налогоплательщика.

За неуплату или несвоевременную уплату текущих платежей к налогоплательщику применяются финансовые санкции в соответствии со статьями 63 и 64 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

51. Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах юридическими лицами представляется органам налоговой службы по месту налоговой регистрации до 1 марта года, следующего за отчетным, по форме, утвержденной Министерством финансов Кыргызской Республики.

Налоговая декларация должна быть подписана налогоплательщиком или, в случае невозможности налогоплательщика, его законным представителем.

52. Руководитель органа налоговой службы может продлить срок представления налоговой декларации или информационного расчета, если налогоплательщик своевременно обратился с просьбой о продлении до наступления такого срока. Разрешение о продлении срока представления информационного отчета или декларации не влияет на срок уплаты основного налога и процента за несвоевременную уплату налога.

53. Юридическое лицо производит окончательный расчет и уплачивает налог на прибыль вместе с представлением декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за отчетный год до 1 марта года, следующего за отчетным.

Приложение 1

Порядок начисления амортизации для целей налогообложения

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

I. Общие положения

1. Объектами для начисления амортизации являются основные средства, используемые в производстве и подверженные износу.

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени.

К основным средствам в налоговых целях относятся активы стоимостью свыше 45 минимальных месячных заработных плат и сроком службы более одного года (здания, сооружения, строения, силовые машины и оборудование, устройства электропередачи и связи, трубопроводы, мебель для офиса, машины и обо-

рудование, подвижной состав автомобильного транспорта, легковые автомобили, автотракторная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь и принадлежности, компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных, другие амортизируемые активы).

2. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в производстве и подверженном износу, подлежат вычету из совокупного годового дохода.

Подлежащие амортизации основные средства распределяются по группам со следующими предельными нормами амортизации:

Номер группы	Наименование имущества	Предельная норма амортизации в %
1	Легковые автомобили, такси, автотракторная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь и принадлежности, компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	30
2	Подвижной состав автомобильного транспорта: грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Строительное оборудование. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное и простое оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование. Мебель для офиса. Расходы, связанные с разведкой и разработкой полезных ископаемых; нематериальные активы	25
3	Другие основные средства, подлежащие амортизации, и расходы, приравненные к ним	20
4	Железнодорожные, морские и речные транспортные средства. Силовые установки и оборудование: теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизельгенераторы. Устройства электропередачи и связи; трубопроводы	10
5	Здания, сооружения, строения	10

II. Порядок начисления амортизации

3. Отчисления на амортизацию по каждой группе подсчитываются путем применения нормы амортизации к стоимостному балансу группы на конец налогового года.

4. По зданиям, сооружениям и строениям (далее - строения) амортизация начисляется на каждое строение отдельно. Если стоимость строений в результате износа стала ниже 45 минимальных месячных заработных плат, то их стоимость расценивается как текущие расходы и подлежит вычету.

Пример:

Стоимость отдельного здания у предприятия на конец года составила 3100 сомов, при условии, что минимальная месячная заработная плата составляет 100 сомов, то 45 минимальных месячных зарплат составят 4500 сомов. Учитывая, что 3100 сомов меньше 4500 сомов, предприятие вычитает как амортизационные отчисления стоимость этого здания в сумме 3100 сомов из совокупного годового дохода.

5. Балансовая стоимость группы на конец налогового года подсчитывается следующим образом:

- 1) Балансовая стоимость категории на конец предыдущего года минус (-)
- 2) Амортизационные отчисления по категории, начисленные в предыдущем году плюс (+)

3) (Исключен в соответствии постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

4) Стоимость основных средств, добавленных к категории в течение налогового года

минус (-)

5) Отпускная стоимость основных средств, реализованных в налоговом году

равно (=)

6) Балансовая стоимость группы на конец налогового года

Пример расчета амортизационных начислений на конец налогового года прилагается к данному приложению.

6. Если балансовая стоимость группы на конец года меньше нуля, то она приравнивается к нулю и, следовательно, амортизация по данной группе не начисляется (отрицательный остаток включается налогоплательщиком в совокупный годовой доход).

Пример:

- Балансовая стоимость 1 группы на конец предыдущего налогового года составила - 15,0 тыс.сомов.

минус
- Сумма амортизационных отчислений в предыдущем налоговом году составила - 4,5 тыс. сомов.

плюс
- Стоимость добавленных в течение года основных средств - 7,0 тыс.сомов.

•минус

- Отпускная цена основных средств, реализованных в течение года 25,0 тыс.сомов.

Балансовая стоимость группы на конец налогового года - (-)7,5 тыс.сомов.

В данном случае балансовая стоимость группы приравнивается к нулю и амортизация не начисляется, а совокупный годовой доход увеличивается на отрицательный остаток - 7,5 тыс.сомов.

7. Если стоимостный баланс группы на конец налогового года составляет сумму меньшую, чем 45 минимальных месячных заработных плат, величина стоимостного баланса группы подлежит вычету.

Пример:

- Балансовая стоимость группы на конец предыдущего года - 15,0 тыс.сомов.

- Амортизационные отчисления, начисленные за предыдущий год, - 4,5 тыс.сомов.

- Стоимость добавленных основных средств - 10,0 тыс.сомов.

- Стоимость реализованных основных средств - 21,0 тыс.сомов.

- Балансовая стоимость группы на конец налогового года - 2,5 тыс.сомов.

Так как балансовая стоимость группы на конец года составила сумму, меньшую 45 минимальных заработных плат, то вся балансовая стоимость группы вычитается из совокупного годового дохода в составе амортизационных отчислений.

8. По основным средствам, сданным в аренду, амортизационные отчисления производятся арендодателем или арендатором в соответствии с формой аренды и условиями договора.

9. Если все основные средства в категории были реализованы, переданы другому лицу или ликвидированы, вычету подлежит начисленная сумма амортизации на конец налогового года.

10. Правительство Кыргызской Республики по согласованию с Законодательным собранием и с одобрения Собрания народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики имеет право устанавливать нормы ускоренной амортизации для отдельных видов основных средств.

Приложение 2

Свидетельство благотворительной организации

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Настоящим подтверждается, что _____

(наименование субъекта)

в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики и Закона Кыргызской Республики "О меценатстве и благотворительной деятельности" является некоммерческой организацией, имеющей статус благотворительной организации и право на налоговые льготы, предусмотренные статьями 112 и 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Организационно-правовая форма _____

Номер свидетельства о государственной регистрации и дата его выдачи _____

Код ОКПО _____

Юридический адрес _____

(адрес, телефон)

Налоговая служба по _____

(М.П. и подпись руководителя ГНИ)

Выдан "___" _____ 20__ г.

Примечание: в случае нарушения требований, перечисленных в части четвертой статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики, свидетельство может быть отозвано с применением финансовых санкций.

Утверждена
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 17 марта 2000 года № 142

ИНСТРУКЦИЯ**о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам**

(В редакции постановлений Правительства КР от 27 августа 2001 года № 480, 27 декабря 2002 года № 885, 10 апреля 2003 года № 203, 16 октября 2003 года № 652)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 июня 2003 года)

I. Общие положения (ст.9, 116)

1. Настоящая Инструкция определяет порядок администрирования налога на добавленную стоимость (далее - НДС), взимаемого с поставок на территории Кыргызской Республики.

2. Налог на добавленную стоимость является

косвенным налогом и представляет собой форму изъятия в доход бюджета части стоимости всех облагаемых НДС поставок на территории Кыргызской Республики, включая облагаемый импорт в Кыргызскую Республику.

II. Плательщики налога (ст. 127-129)

3. Плательщиками НДС являются субъекты, осуществляющие экономическую деятельность, чей общий годовой облагаемый оборот (кроме освобожденных поставок, указанных в разделе V настоящей Инструкции) составил сумму, превышающую регистрационный порог, устанавливаемый Правительством Кыргызской Республики по предложению Министерства финансов Кыргызской Республики.

4. Субъект, у которого общий годовой облагаемый оборот ниже регистрационного порога, имеет право добровольно зарегистрироваться как плательщик НДС. В данном случае все требования настоящей Инструкции применяются к такому субъекту, как к субъекту, который обязан зарегистрироваться, при этом срок такой регистрации должен быть не менее двух лет или до момента прекращения деятельности, в зависимости от того, что будет иметь место ранее.

5. Если у субъекта общая сумма облагаемого оборота превысила регистрационный порог при осуществлении им облагаемых поставок или облагаемого импорта товаров менее чем за 12 календарных месяцев, то ему предъявляется требование о регистрации как плательщика НДС. Облагаемый субъект обязан зарегистрироваться в течение месяца по истечении периода, превысившего требуемый регистрационный порог. Регистрация вступает в силу с 1 числа второго месяца (например, субъект, превысивший регистрационный порог в августе, обязан зарегистрироваться в течение сентября, а регистрация вступает в силу с 1 ноября). Следовательно, поставки, осуществленные субъектом до 1 ноября, облагаются НДС не подлежат независимо от суммы. Право на зачет НДС возникает по материальным ресурсам, приобретенным с 1 ноября. НДС по остаткам материальных ресурсов по состоянию на

III. Объекты налогообложения (ст. 9, 117, 131, 133, 150, 152)

10. Объектом обложения НДС являются:

а) поставки товаров на территории Кыргызской Республики;

б) поставки работ и услуг, осуществляемые за оплату в Кыргызской Республике.

11. При поставке товаров объектом налогообложения являются:

продукция (предмет, изделие), в том числе производственно-технического назначения;

здания, сооружения и другие виды недвижимого имущества;

снабжение электроэнергией, газом, теплом, водой; рефрижераторными и кондиционерными услугами.

Выполненные работы и оказанные услуги, связанные с поставкой товаров, являются частью поставки товаров.

Пример: субъект "А" осуществляет поставку оборудования на территории республики субъекту "В", контракт предусматривает услуги по мон-

1 ноября относится на себестоимость.

6. Субъект, планирующий начать экономическую деятельность и намеренный осуществлять облагаемые поставки, может зарегистрироваться как плательщик НДС предварительно, до осуществления какой-либо поставки. Данная регистрация будет проверяться ежегодно налоговой службой и будет аннулирована в том случае, если намерение об осуществлении поставок прекращается.

Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики не будет производиться возмещение переплаты налога, подлежащего зачету, согласно статье 159 Налогового кодекса, если поставки не осуществлялись в течение 6 последовательных месяцев.

7. Налоговый орган имеет право регистрировать субъект как плательщика НДС в случае, если он не обращался с заявлением о регистрации, при доказательстве, что данный субъект должен быть зарегистрирован.

8. Если субъект другой страны осуществляет экономическую деятельность в Кыргызской Республике и его облагаемые поставки превышают регистрационный порог, то ему необходимо зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в соответствии со статьями 17 и 128 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

9. Налогоплательщики, указанные в пунктах 3-8 настоящей Инструкции, в дальнейшем именуются "Облагаемые субъекты". Облагаемый субъект это субъект, который зарегистрирован или должен быть зарегистрирован в качестве плательщика НДС.

Все положения настоящего раздела Инструкции применяются к облагаемым субъектам, обязанным зарегистрироваться, а также субъектам, добровольно подавшим заявление о регистрации.

тажу оборудования. В данном случае услуги по монтажу являются частью поставки оборудования и облагаются НДС.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

12. При поставке работ объектом налогообложения являются объемы выполненных строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, проектно-конструкторских, технологических, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ.

Поставка товаров, связанная с выполнением работ, является частью выполненных работ.

Пример: в стоимость работ по ремонту помещения включается стоимость материалов, приобретенных для ремонта, следовательно, объем облагаемой поставки складывается из стоимости работ и стоимости используемых материалов.

13. При поставке услуг объектом налогообложения является выручка, полученная от оказан-

ной услуги, в том числе посреднической.

Поставка товаров, связанная с оказанием услуг, является частью оказанных услуг.

Налогоплательщик также оказывает услуги, если он:

а) производит товары для другого субъекта, используя его сырье (давальческое сырье);

IV. Определение облагаемой стоимости поставок (ст. 119, 132, 134, 152-154)

15. Облагаемой стоимостью поставки является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате всеми субъектами в отношении такой поставки, за вычетом НДС.

16. При обмене товарами (работами, услугами), при их передаче безвозмездно или с частичной оплатой, облагаемая поставка определяется исходя из рыночных цен на товары, работы, услуги, но не ниже фактической себестоимости, а при наличии на них государственных регулируемых цен исходя из этих цен.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

17. При безвозмездной передаче товаров, плательщиком НДС является сторона, их передающая.

18. В случаях, когда оплата, в том числе оплата труда, производится в натуральном выражении, облагаемая стоимость включает в себя рыночную стоимость товара, работ и услуг, но не ниже их фактической себестоимости.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

19. Поставка, осуществленная агентом от имени субъекта, является поставкой, осуществляемой самим субъектом.

Пример: субъект, не являясь работником фирмы, осуществляет реализацию товаров от ее имени на основании агентского соглашения. Для фирмы облагаемой поставкой является стоимость реализованных агентом товаров. Для субъекта - объем вознаграждения за реализацию.

Поставка работ и услуг субъекту агентом не является облагаемой поставкой со стороны субъекта.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

20. Поставка работ или услуг служащим нанимателю в рамках его служебных обязанностей не является облагаемой поставкой со стороны служащего.

Пример: водитель, работающий по трудовому соглашению, осуществляет перевозку грузов для предприятия. Стоимость данной перевозки не является облагаемой поставкой.

21. При изготовлении товаров из давальческого сырья и материалов облагаемой поставкой является стоимость работы (услуги).

22. Стоимость возвратной тары, в том числе стеклопосуды, включается в облагаемую поставку.

Пример:

б) сдает товары на прокат (в аренду);

в) согласен за оплату воздержаться от какой-либо деятельности, переуступить или отказаться от какого-либо права.

14. (Исключен постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

НДС взимается с полной стоимости продукции, включая тару. В связи с чем счет-фактура на поставку (например, 100 бутылок молока) должна содержать дополнительно следующее:

Счет-фактура № 48

Дата 05.09.99 г.

АО "Бишкексуд", пр.Чуй 12, Бишкек

ИНН 14798256

Кому: Горбольница № 1, ул.Фучика, 5

Тип поставки: Продажа

Дата поставки: 05.09.99 г.

№	Наименование	Стоимость без НДС	Сумма НДС
1	Молоко 100x0,5 л	300 сом	60 сом
2	100 бутылок	100 сом	20 сом
3	5 ящиков	50 сом	10 сом
	Итого	450 сом	90 сом

Если тара возвращается покупателем, то оплата за них и НДС могут быть возмещены путем выписки ему возвратной накладной, которая выписывается следующим образом:

Возвратная накладная № 25

(на счет-фактуру № 48)

Дата 12.09.99 г.

АО "Бишкексуд", пр.Чуй, 12

Принято от: Горбольница № 1, ул.Фучика, 5

№	Наименование	Стоимость без НДС	Сумма НДС
1	80 бутылок	80 сом	16 сом
2	4 ящика	40 сом	8 сом
	Итого к вы- плате	120 сом	24 сом

Данный пример применяется в случае, когда тара является частью поставки и реализуется вместе с товаром.

В других случаях, при приобретении тары от субъекта, зарегистрированного по НДС, сумма налога, уплаченная им, подлежит зачету в общеустановленном порядке.

Если тара приобретается от частных лиц (не зарегистрированных по НДС), НДС не подлежит зачету.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

23. (Исключен постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

24. В облагаемую поставку включаются суммы

всех видов сборов, налогов, пошлин, уплачиваемых за поставку, за исключением государственной пошлины, налога за оказание платных услуг населению и с розничных продаж, гостиничного налога, налога на рекламу, курортного налога и НДС.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

25. Датой возникновения налогового обязательства является дата поставки:

1) для товаров - это день отгрузки товара потребителю, если выписана счет-фактура или получен платеж, то дата выписки счет-фактуры по НДС или дата получения платежа в зависимости от того, что имеет место ранее;

2) при поставке недвижимости - это момент ее передачи потребителю или дата выписки налоговой счет-фактуры по НДС, или дата получения платежа в зависимости от того, что имеет место ранее;

3) для выполненных работ или оказанных услуг - это дата завершения или дата выписки налоговой счет-фактуры по НДС или дата получения платежа в зависимости от того, что имеет место ранее;

4) для выполненных строительно-монтажных работ - это дата, когда работа завершена и оплачена.

При безвозмездной передаче или обмене товаров, датой налогового обязательства является день передачи товаров.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

26. Облагаемая поставка может корректироваться в случаях, если:

а) оплата за поставку устанавливается после осуществления поставки в связи с увеличением или сокращением стоимости поставки на момент оплаты;

б) оплата за поставку уменьшается за счет дисконта или скидки, предоставленной во время поставки, в том числе в связи со срочностью платежа.

Если товары были поставлены облагаемому субъекту в целях осуществления его экономической деятельности, присвоение этих товаров субъектом либо членами его семьи считается поставкой, осуществленной этим субъектом.

Если товары поставлены облагаемому субъекту

V. Освобожденные поставки (ст. 133, 138-146)

28. Поставка является освобожденной, если это:

а) поставка жилых сооружений или аренда жилых помещений, за исключением:

- сдачи в аренду помещений гостиничного типа, пансионатов, здравниц для отдыха и лечения;
- сдачи в аренду сооружений для парковки или стоянки легковых и других автомобилей.

Пример: сдача в аренду или продажа квартиры субъектом "А" субъекту "Б" для использования

екту для осуществления его экономической деятельности, бесплатная поставка этих товаров сотрудникам данного субъекта или другим субъектам, не являющимся членами их семей, считается облагаемой поставкой, осуществляемой данным субъектом. В указанных выше случаях облагаемая стоимость товаров определяется в соответствии с фактическими затратами субъекта, осуществляющего поставку.

Если товары и услуги поставляются по цене ниже рыночной в корыстных целях, то стоимость облагаемой поставки определяется по рыночной цене. Данное положение применяется в случае реализации товаров ниже себестоимости при отсутствии документов, подтверждающих необходимость снижения цены (истечение срока годности, снижение потребительских качеств, порча и т.п.). В качестве подтверждения снижения продажной стоимости налоговой службе представляется документ, согласованный с ведомствами, контролирующими потребительские качества товаров (Санэпидемстанция, Госстандарт, Торгово-промышленная палата). Данная статья не применяется при наличии нормативных документов, утвержденных Правительством Кыргызской Республики, разрешающих реализацию залежалой продукции ниже себестоимости.

Если товары и услуги, потерявшие качество вследствие событий форс-мажор, поставляются по цене ниже рыночной, то стоимость облагаемой поставки определяется по ценам не ниже фактической себестоимости. Аргумент, что товары (услуги) не имеют сбыта, не является подтверждением отсутствия корыстных целей субъекта, осуществляющего такую поставку.

27. Не облагается налогом поставка продукции, полуфабрикатов, работ и услуг одними структурными единицами предприятия для промышленно-производственных нужд другим структурным единицам этого же предприятия (внутризаводской оборот).

Под структурными единицами предприятия в данном пункте понимаются структурные единицы, не имеющие расчетного счета в учреждении банка и состоящие на балансе основного предприятия.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

ее в дальнейшем в производственных целях, за исключением в качестве гостиничного учреждения, пансионата, санатория, будет являться поставкой, освобожденной от НДС;

б) поставка земли, за исключением случаев сдачи ее в аренду для парковки или стоянки транспортных средств;

в) поставка сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственными производителями;

г) (Исключен постановлением Правительст-

ва КР от 16 октября 2003 года № 652)

д) финансовые услуги:

- операции по выдаче и передаче ссуд, начисление и взыскание процентов по ссудам, предоставление займов, кредитов, кредитных гарантий, а также предоставление денежных гарантий, включая управление займами, кредитами или кредитными гарантиями со стороны кредиторов;

- операции, связанные с депозитными и текущими счетами, а также иными счетами, платежами, переводами, долговыми обязательствами, чеками и коммерческими обращающимися платежными средствами, операции по инкассо и факторингу;

- операции с валютой, банкнотами и денежными средствами, являющимися законным платежным средством, за исключением золотых монет и коллекционных экземпляров;

- операции, связанные с акциями, облигациями и другими ценными бумагами, а также акцизными марками, за исключением услуг по обеспечению сохранности ценных бумаг;

- финансовый лизинг и другие операции, косвенно связанные с кредитованием;

- управление инвестиционными фондами;

е) поставка услуг по страхованию, услуг по выплате пенсии или иных услуг, связанных с этими видами услуг, предоставляемых поставщиком услуг по страхованию или услуг по выплате пенсии, включая управление фондами по страхованию и пенсионными фондами, услуги брокеров и агентов этих организаций.

При этом услуги финансовых консультантов, оценщиков, юристов и других экспертов в отношении оценки любой претензии не являются освобожденными поставками.

Пример: органами социального обеспечения пенсии и пособия выдаются не в денежном, а в натуральном выражении (мука, масло и др.) - данная поставка является освобожденной от НДС;

ж) услуги, предоставляемые системой городского, районного (в сельской местности) транспорта, кроме такси, связанные с перевозками пассажиров внутри городов, сел и в пригородные пункты назначения, а также водным, железнодорожным и автомобильным транспортом.

Пригородными считаются маршруты, имеющие протяженность не более 60 километров в пределах Кыргызской Республики.

Поставка работ или услуг, связанных с междугородными перевозками пассажиров, багажа и грузов, является поставкой с нулевой ставкой НДС;

з) почтовые услуги, оказываемые почтовыми отделениями связи, а также услуги по доставке пенсий и пособий. К почтовым услугам, оказываемым почтовыми отделениями связи, относятся пересылка простой и заказной письменной корреспонденции как на территории, так и за пределы Кыргызской Республики;

и) оказание коммунальных услуг населению (электроэнергия, газ, радио, обслуживание телеантенны, горячая и холодная вода, отопление и др.). Оказание коммунальных услуг населению является освобожденной поставкой.

к) поставка, передача имущества, собственности государственных предприятий посредством приватизации.

Пример: имущество акционерного общества состоит из 30% государственной собственности, 70% собственности акционеров. При поставке государственной собственности полученные средства поступают в бюджет и данная поставка освобождается от НДС. При поставке собственности акционеров - поставка облагается на общих основаниях. Стоимость производственного цеха - 100 тыс.сомов. При его реализации 30 тыс.сомов является освобожденной поставкой, а 70 тыс.сомов - облагаемой;

л) поставки, осуществляемые за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, если это:

- поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для учреждений здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;

- поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;

- поставки услуг, осуществляемые учреждениями здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;

- поставки религиозных услуг, осуществляемые религиозными организациями;

- поставки специализированных товаров для инвалидов;

- поставки благотворительных организаций в благотворительных целях.

Пример: Благотворительный фонд осуществляет деятельность по производству и реализации специализированных товаров для инвалидов по себестоимости, а также по производству и реализации товаров народного потребления по рыночной цене для всех категорий лиц.

В данном случае поставки товаров для инвалидов являются поставками, освобожденными от НДС в соответствии с пунктом 6 статьи 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики, а остальные поставки подлежат обложению НДС на общих основаниях, несмотря на то, что прибыль, полученная от этой деятельности, может быть безвозмездно направлена на благотворительные цели.

Для получения налоговых льгот по НДС, предусмотренных пунктом 6 статьи 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики, благотворительной организации необходимо в установленном порядке получить в налоговом органе соответствующее свидетельство, подтверждающее

ее право на налоговые льготы в соответствии со статьями 112 и 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики (свидетельство благотворительной организации).

Отсутствие свидетельства благотворительной организации не препятствует получению льгот, предусмотренных пунктами 1-5 статьи 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики для некоммерческих организаций, не имеющих такого документа.

м) поставка и экспорт золотого сплава и аффинированного золота,

н) поставка лекарственных средств.

(В редакции постановлений Правительства КР от 10 апреля 2003 года № 203, 16 октября

VI. Ставки налога (119, 149-151)

30. Ставки НДС в Кыргызской Республике установлены в следующих размерах:

а) 20 процентов;

б) 0 процентов (нулевая ставка).

31. Поставка облагаемых товаров (работ, услуг) на территории Кыргызской Республики производится по ставке 20 процентов.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

32. Нулевая ставка применяется в следующих случаях:

а) при экспорте товаров, за исключением экспорта золотого сплава и аффинированного золота;

б) При поставке товаров и услуг для официального использования иностранными дипломатическими или консульскими представительствами, а также для личного использования дипломатическим или консульским персоналом этих представительств в Кыргызской Республике;

при поставке товаров или услуг международной организации в соответствии с международными договорами, одной из которых выступает Кыргызская Республика.

При этом необходимо руководствоваться спи-

VII. Порядок расчетов за поставки товаров (работ, услуг)

33. Поставка товаров (работ, услуг) производится:

а) по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

б) по государственным регулируемым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

в) по государственным регулируемым ценам и тарифам, включающим в себя НДС.

Сумма налога на добавленную стоимость выделяется отдельной строкой:

- в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, требованиях), реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, приходных кассовых ордерах;

- в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, актах выполненных работ и др.), на основании которых производятся расчеты, при бартерных сделках, предваритель-

2003 года № 652)

29. Передача прав на осуществление экономической деятельности или ее части другому субъекту не будет являться поставкой товаров, работ или услуг при следующих условиях:

1) субъект, которому передается право на осуществление экономической деятельности или ее части, является облагаемым субъектом или становится таковым в момент передачи права;

2) субъект, которому передается право на осуществление экономической деятельности и который после передачи продолжает осуществлять данную экономическую деятельность.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

ском дипломатических представительств, консульских учреждений иностранных государств и приравненных к ним представительств международных организаций, аккредитованных в Кыргызской Республике и имеющих право на налоговые льготы, ежегодно предоставляемым Министерством иностранных дел Кыргызской Республики, и Положением о порядке возмещения налога на добавленную стоимость дипломатическим представительствам, консульским учреждениям иностранных государств и приравненным к ним представительством международных организаций, аккредитованным в Кыргызской Республике, а также их персоналу;

в) (Утратил силу в соответствии с постановлением Правительства КР от 27 декабря 2002 года № 885);

г) при поставке работ или услуг, связанных с международными перевозками пассажиров, багажа и грузов.

(В редакции постановлений Правительства КР от 27 декабря 2002 года № 885, 16 октября 2003 года № 652)

ной оплате (авансах), расчетах с использованием векселей и зачете взаимных требований.

При отгрузке товаров, оказании услуг, выполнении работ, относимых к освобожденным поставкам в соответствии с разделом V настоящей Инструкции, расчетные документы, реестры, приходные кассовые ордера и первичные учетные документы выписываются без выделения сумм НДС. При определении суммы НДС за приобретенные материальные ресурсы, подлежащей зачету, следует иметь в виду, что если счет-фактура выписана необлагаемым субъектом в адрес облагаемого субъекта, то НДС по данной счет-фактуре к зачету не принимается.

34. (Исключен в соответствии с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

VIII. Порядок исчисления налога (ст. 120-122, 124-126, 156)

35. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, подлежащей уплате по всем облагаемым поставкам, осуществленным облагаемым субъектом в налоговый период, и суммой налога по материальным ресурсам, подлежащей к зачету в тот же налоговый период.

36. Для получения зачета по НДС за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания облагаемых поставок, субъекты должны быть зарегистрированы как плательщики НДС.

НДС, подлежащий к зачету за приобретенные материальные ресурсы, подлежит зачету в случае:

а) (Утратил силу в соответствии с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652);

б) наличия грузовой таможенной декларации, оформленной в установленном порядке;

в) наличия соответствующего документа о недоимке или отсрочке от уплаты суммы НДС по облагаемому импорту.

Облагаемым субъектам, осуществляющим строительно-монтажные работы, предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания облагаемых поставок.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

37. (Исключен в соответствии с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

38. В случаях, когда в первичных учетных документах (счетах-фактурах, накладных, приходно-кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных материальных ресурсов, не выделена сумма НДС, то в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, требованиях, реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива) исчисление ее расчетным путем не производится. Поэтому стоимость приобретаемых материальных ресурсов приходится на балансовых бухгалтерских счетах без выделения по ним расчетным путем налога на добавленную стоимость.

39. Сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, используемые для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных от уплаты НДС, а также, используемые на производственные цели, включается в цену этих товаров, работ, услуг и возмещению (зачету) не подлежит.

При определении суммы НДС за приобретенные материальные ресурсы, подлежащей зачету, следует иметь в виду, что если счет-фактура выписана необлагаемым субъектом в адрес обла-

гаемого субъекта, то НДС по данной счет-фактуре к зачету не принимается.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

40. При осуществлении облагаемым субъектом облагаемых и освобожденных поставок налог за приобретаемые материальные ресурсы, подлежащий зачету, исчисляется следующим из двух методов:

1-й метод:

- определяется сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, которые используются исключительно для производства облагаемых поставок на основании счет-фактур, где сумма НДС выделена отдельной строкой, эта сумма НДС подлежит зачету;

- определяется сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, которые используются исключительно для производства освобожденных поставок на основании счет-фактур по НДС, которая не подлежит зачету;

- суммы НДС, подлежащие зачету, за приобретаемые материальные ресурсы, которые используются одновременно для производства облагаемых и освобожденных поставок, определяются по следующей формуле:

НДС, подлежащий зачету = А:(А+Б)хВ, где:

А - общая стоимость облагаемых поставок;

Б - общая стоимость освобожденных поставок,

осуществленных за тот же период;

В - общая сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, используемые одновременно для облагаемых и освобожденных поставок.

2-й метод:

Если стоимость освобожденных поставок не превышает 5 процентов всей стоимости поставок или сумму 15 минимальных месячных заработных плат (в зависимости от того, какая сумма меньше) за налоговый период НДС, то сумма уплаченного НДС за приобретаемые материальные ресурсы подлежит зачету полностью.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

41. Превышающая сумма налога, подлежащая зачету за определенный период, переносится на следующий налоговый период, если субъект не имеет налоговую задолженность в бюджет по другим налоговым обязательствам.

Если облагаемый субъект имеет налоговую задолженность по другим налоговым обязательствам, то превышающая сумма налога, подлежащая зачету, может переноситься на другие налоговые обязательства только этого облагаемого субъекта.

42. При экспорте товаров облагаемый субъект для обоснования льгот по налогообложению экспортируемых товаров предъявляет в налоговый орган следующие документы:

- а) контракт с иностранной фирмой на поставку товаров или приравненный к нему документ;
 б) счет-фактуру по НДС на экспорт товаров;
 в) грузовую таможенную декларацию Государственной таможенной инспекции при Министерстве финансов Кыргызской Республики;

- г) сертификат страны происхождения;
 д) таможенную декларацию страны назначения.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

IX. Порядок возмещения НДС из бюджета (ст. 128, 159)

43. Если облагаемый субъект регулярно (в течение 6-ти и более последовательных месяцев в году) осуществляет поставки с нулевой ставкой налога в соответствии с пунктом 33 настоящей Инструкции и налог, подлежащий зачету, регулярно превышает общую сумму налога за поставки, подлежащую оплате, то такой субъект имеет право на возмещение суммы из бюджета на превышающую сумму налога в течение 30 дней со дня получения налоговыми органами правильно составленного отчета по НДС, где указана сумма превышения налога, подлежащего зачету. При этом возмещаемая сумма НДС не может быть выплачена в том случае, если облагаемый субъект не уплатил налог или имеет штрафные санкции, которые он должен уплатить в бюджет по другим налоговым обязательствам. В данном случае сумма возмещения должна использоваться для частичной оплаты этих долгов в бюджет.

X. Сроки уплаты налога и представления отчета (ст. 123, 157, 158)

45. Каждый облагаемый субъект обязан:

1) составлять отчет по НДС и предоставлять его в налоговые органы за каждый налоговый период;

2) осуществлять уплату НДС за каждый налоговый период на день представления отчета.

Отчет по НДС должен быть представлен облагаемым субъектом не позднее одного месяца после окончания налогового периода по форме и в порядке, утвержденном Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Налоговым периодом по НДС являются один календарный месяц.

В случае, когда отчет по НДС представляется до окончания налогового периода, сроком уплаты налога на добавленную стоимость будет дата представления отчета.

По поставкам, осуществленным в январе, облагаемый субъект должен представить отчет по НДС не позднее 28-29 февраля, по поставкам, осуществленным в феврале - не позднее 31 марта и т.д.

Если облагаемый субъект обнаружил ошибки, которые влияют на сумму налога, указанную в от-

При исполнении субъектом вышеуказанных условий, налоговые органы руководствуются Положением о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 июля 2003 года № 427 "Об утверждении Положения о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам".

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

44. Налоговыми органами не будет производиться возмещение переплаты налога, подлежащего зачету, тем субъектам, которые зарегистрировались как плательщики НДС предварительно, но не осуществляли в течение 6 последовательных месяцев облагаемых поставок.

чете, который уже был представлен в налоговый орган, то он имеет право представить в налоговый орган по месту регистрации форму STI-030 "Добровольное признание об ошибочном начислении налога". Предоставление формы STI-030 "Добровольное признание об ошибочном начислении налога" не освобождает налогоплательщика от уплаты процентов и штрафов по просроченным налоговым платежам в соответствии со ст. 63, 64 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Если исправление ошибок произведено налогоплательщиком в произвольной форме в текущем отчете, то кроме вышеуказанных санкций к должностным лицам применяются санкции, предусмотренные статьей 68 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

46. Сроки представления отчета и, соответственно, сроки уплаты налога, приходящиеся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносятся на первый рабочий день после вышеназванных дней.

Раздел XI

Особенности исчисления НДС в отдельных отраслях

47. Исчисление НДС в промышленности, строительстве, общественном питании и в сфере оказания услуг.

Пример:

1. Стоимость приобретенных материальных

ресурсов без НДС - 2000 сомов.

2. Сумма НДС, уплаченная поставщику за приобретенные материальные ресурсы - 400 сомов.

3. Стоимость производственной продукции

(работ, услуг) без НДС 2500 сомов.

4. Сумма НДС на произведенную продукцию (работы, услуги) - 500 сомов (2500 x 20%).

5. Стоимость произведенной продукции (работ, услуг) с учетом НДС, предъявляемая потребителю - 3000 сомов (2500 + 500).

6. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет - 100 сомов (500 - 400) сомов.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

48. Исчисление НДС предприятиями торговли.

Пример:

1. Стоимость приобретенных товаров без НДС - 10000 сомов.

2. Сумма НДС, уплаченная поставщикам - 2000 сомов.

3. Сумма НДС, уплаченная за материальные ресурсы, относимые на издержки обращения - 500 сомов.

4. Стоимость реализуемых товаров покупателю без НДС - 15000 сомов.

5. Сумма НДС на реализуемые товары - 3000 сомов (15000 x 20%).

6. Стоимость товаров, предъявляемая покупателю с учетом НДС 18000 сомов (15000 + 3000).

7. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет - 500 сомов (3000 - 2000 - 500).

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

49. Исчисление НДС при комиссионной торговле.

Комиссионная торговля субъектами экономической деятельности должна осуществляться в соответствии с Правилами комиссионной торговли на территории Кыргызской Республики, утвержденными постановлением Правительства Кыргызской Республики от 2 февраля 1994 года № 42.

В случае, если товары принимаются от субъекта зарегистрированного по НДС, то поставка товара, осуществленная комиссионным магазином от имени субъекта, является поставкой, осуществляемой как самим субъектом согласно части 1 статьи 132 Налогового кодекса.

Так как комиссионный магазин продает товар от имени его владельца, то НДС облагается:

1) поставка товара его владельцем конечному потребителю;

2) поставка услуги (комиссионный сбор), оказываемая комиссионным магазином владельцу товара (комитенту).

Владелец товара должен выписать счет-фактуру на проданный товар, так как в противном случае он не сможет отчитаться по НДС на поставку товара. При этом он может поручить комиссионному магазину выписывать одну из своих счет-фактур покупателю с указанием всех показателей.

Образец заполнения счет-фактуры:

Счет-фактура № 165

Дата 20.02.00 г.

МП "Нур", ул.Мира, 9, Бишкек
ИНН 00611199510044

Кому: Антонову Ю. ул.Манаса, 40, Бишкек

Тип поставки: продажа

Дата поставки: 20.02.00 г.

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
100	Аудио кассеты	10	1000	20%	200
Всего			1000		200
НДС			200		
Итого			1200		

Кроме того, комиссионный магазин выписывает счет-фактуру от своего имени за оказанную услугу владельцу товара:

Счет-фактура № 75

Дата 20.02.00 г.

Комиссионный магазин

"Лири", ул.Айни, 39, Бишкек

ИНН 01407199610070

Кому: МП "Нур", ул.Мира, 9, Бишкек

ИНН 00611199510044

Тип поставки: оказание услуги

Дата поставки 20.02.00 г.

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
1	Услуга по реализации аудиокассет (комиссионный сбор)	100 (1000x10%)	100	20%	20
Всего			100		20
НДС			20		
Итого			120		

Если товары принимаются от субъекта, не зарегистрированного по НДС, то НДС исчисляется следующим образом:

1) Стоимость TV "SONY", принятая на комиссию по согласованию с комитентом - 7000 сомов.

2) При комиссионном сборе в размере 10% с учетом НДС услуга магазина, оказанная владельцу товара, составит - 700 сомов, в том числе НДС - 116,69 сомов.

3) Стоимость товара, предъявляемая покупателю, - 7000 сомов.

4) Подлежит выплате комитенту - 6300 сомов (7000-700).

Комиссионный магазин выписывает счет-фактуру за оказанную услугу владельцу товара:
Счет-фактура № 76
Дата 20.02.00 г.
Комиссионный магазин
"Лира", ул. Айни, 39, Бишкек
ИНН 01407199610070
Кому: Петрову С. ул. Зеленая, 79, Бишкек
Тип поставки: оказание услуги
Дата поставки: 20.02.00 г.

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
1	Услуга по реализации и TV SONY	700 (7000x10%)	583,31	20%	116,69
Всего НДС			583,31		116,69
Итого			700		

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

50. Выполненные работы или оказанные услуги, связанные с импортом или экспортом товаров, являются частью импорта или экспорта товаров.

Пример:

1) Если субъект осуществляет экспортные поставки товаров своим транспортом, то в этом случае субъект должен выписать счет-фактуру в следующем порядке:

XII. Порядок ведения учета и отчетности по НДС (ст.156)

51. Облагаемые субъекты обязаны вести учет всех приобретаемых материальных ресурсов и всех отгруженных товаров (работ и услуг) на основе счет-фактуры по НДС и таможенных документов, журналов закупок и продаж.

Счет-фактура по НДС представляет собой бланк строгой отчетности, выдаваемый налоговой службой по месту регистрации налогоплательщика, контролирующей правильность уплаты НДС. Применение бланков счетов-фактур НДС при расчетах по облагаемым поставкам, а также порядок учета, хранения и выдачи бланков счетов-фактур по НДС, регулируются соответствующими Положениями. На его основе определяется как сумма налога, предъявляемая покупателю за поставку товаров, работ и услуг, так и сумма налога, уплаченная поставщику за поставку товаров, работ и услуг. Счет-фактура по НДС должна выписываться только субъектами, зарегистрированными по НДС.

Счет-фактура по НДС должна содержать следующую информацию:

- порядковый номер;
- наименование поставщика, его адрес и идентификационный номер;

Счет-фактура № 226
Дата 05.09.00 г.
МП "Нур", ул. Мира, 9, г. Бишкек
ИНН 00611199510044
Кому: Фирма "Ауди", Кельн, Германия
Тип поставки: продажа, автоуслуга

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
10000	Антенна	20	200000	0%	-
1	Автоуслуга	20000	20000		-
Всего НДС			220000		-
Итого			220000		

2) Если субъект нанимает транспортную организацию для перевозки экспортируемого товара, то в этом случае транспортная организация должна оказать субъекту услугу с учетом НДС. Однако, субъект, экспортирующий товар по нулевой ставке, не должен предъявлять НДС покупателю за перевозку этого товара, так как НДС, уплаченный транспортной организацией, является налогом за приобретаемые материальные ресурсы, который подлежит зачету (возмещению).

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

- дату выписки счет-фактуры по НДС;
- наименование, адрес потребителя, его идентификационный номер;
- наименование поставляемых товаров и услуг;
- количество товаров или объем услуг;
- стоимость товара (работы, услуги) без НДС;
- ставку НДС;
- сумму НДС;
- общую стоимость товаров (работ, услуг) без НДС;
- общую сумму НДС;
- общую стоимость с НДС;
- подпись руководителя, печать.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

52. Журналы (специальные книги учета) закупок и продаж представляют собой документы, служащие для учета всех закупок и продаж товаров, работ и услуг, которые ведутся на основе счет-фактур, получаемых на приобретаемые материальные ресурсы, и счет-фактур, выписываемых на осуществляемые поставки.

Счет-фактуры по НДС, получаемые на приобретаемые материальные ресурсы, должны нуме-

роваться в последовательном порядке при получении, вноситься в журнал закупок и храниться в деле в таком же порядке. Запись в журнале закупок должна удостоверить личность поставщика, дать краткое описание поставки и содержать достаточную информацию для подведения итогов за каждый налоговый период по:

- сумме налога за приобретаемые материальные ресурсы, подлежащего зачету;
- сумме налога, уплаченного на импортированные товары;
- сумме налога за приобретаемые материальные ресурсы, которая не подлежит зачету;
- стоимости приобретаемых материальных ресурсов без налога;
- стоимости импортированных товаров без налога.

Счет-фактуры по НДС, выписанные на осуществление поставки, должны нумероваться в последовательном порядке и вноситься в журнал продаж, а копия должна подшиваться в дело в том же порядке. Запись в журнале продаж должна удостоверить личность покупателя и содержать достаточную информацию для подведения итогов за каждый налоговый период по:

- сумме НДС, взимаемой с поставок;
- стоимости поставок, облагаемых по стандартной ставке, без НДС;
- стоимости поставок, облагаемых по нулевой

XIII. Аннулирование регистрации по НДС (ст.130)

55. Акт регистрации по НДС подлежит аннулированию при следующих условиях:

- 1) субъект прекратил осуществлять облагаемые поставки;
- 2) облагаемые поставки не превысили требуемый регистрационный порог за последние 12 месяцев.

Аннулирование регистрации вступает в силу в первый день следующего месяца, в течение которого облагаемый субъект подал заявление об

ставке, без НДС;

- стоимости поставок, освобожденных от НДС.

53. При осуществлении продажи за наличный расчет с пунктов розничной продажи счет-фактуры по НДС не требуется, если соблюдены следующие условия:

1) зарегистрированный субъект имеет кассовый аппарат, кассовую книгу и другие виды отчетности в каждом пункте продажи для внесения всех данных по торговым операциям, проводимым на момент получения наличности и осуществления платежей, а в конце дня подсчитывает баланс между денежными поступлениями и платежами;

2) зарегистрированный субъект в конце каждого дня вносит в соответствующие книги отчета данные по налогу, взимаемому с осуществленных поставок, и налогу за приобретаемые материальные ресурсы, указанных в счет-фактурах.

Если выполненные работы или оказанные услуги произведены за наличный расчет, счет-фактура составляется до или в момент получения наличных денег.

54. Счет-фактура по НДС на экспортные товары должна включать:

- запись о том, что счет-фактура относится к экспорту;
- пункт назначения экспорта.

аннулировании регистрации.

Облагаемый субъект обязан рассчитаться по остаткам сырья, готовой продукции и основных средств по налогу за поставки на день аннулирования. При этом основанием для начисления НДС является их себестоимость.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Утверждена
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 17 марта 2000 года № 142

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в Кыргызской Республике

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 июня 2003 года)

I. Общие положения (статья 9)

1. Акциз - косвенный налог, включаемый в цену товара. Акцизный налог взимается на стадии производства, а затем становится частью стои-

мости последующих поставок (оптовая торговля, розничная торговля).

"Марка акцизного сбора" представляет собой

марку утвержденного образца, которая наклеивается на емкость или упаковку, в которой продается подакцизный товар, показывающая, что акцизный налог уплачен.

II. Плательщики акцизов (статья 161)

2. Плательщиками акцизного налога являются все юридические и физические лица производящие или импортирующие подакцизные товары, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

3. Плательщиками акцизного налога по товарам, выработанным из давальческого сырья, являются юридические и физические лица, производящие подакцизные товары, то есть субъекты, оказывающие услуги по переработке давальческого сырья.

Пример: Производитель ювелирных изделий из золотого лома, принадлежащего субъекту "А",

III. Объект обложения акцизными налогами по подакцизной продукции, производимой на территории Кыргызской Республики (статьи 160, 162, 165)

4. Акцизными налогами облагаются товары, произведенные на территории Кыргызской Республики, перечень которых приводится в пункте 9 настоящей Инструкции.

5. Объектом обложения для товаров отечественного производства является стоимость, определяемая по ценам, не включающим акцизы, по которым производитель поставляет данный товар, или физический объем, количество готовой продукции.

6. При передаче товаропроизводителем подакцизного товара в качестве натуральной оплаты, подарка, при передаче заложенных товаров в собственность залогодержателя или обменной операции объектом обложения является стоимость товара, определяемая по ценам товара собственного производства, не включающая акцизы, или физический объем готовой продукции.

7. Пункты 5 и 6 настоящего раздела применяются независимо от того, произведены ли товары из собственного или давальческого сырья. По продукции, выработанной из давальческого сырья, акциз исчисляется в момент передачи продукции заказчику и по ценам, определяемым в соответствии с пунктом 5 настоящего раздела.

IV. Перечень подакцизных товаров (статья 162)

9. Подакцизными товарами являются произведенные на территории Кыргызской Республики:

1) спирт этиловый питьевой и спирт этиловый очищенный, произведенный из пищевого сырья (кроме отпускаемого товаропроизводителем или ввозимого товаропроизводителем для выработки водки, ликеро-водочных изделий, крепленых напитков, крепленых соков, бальзама, вина при наличии у них лицензии на право их производства и спецпотребителям в пределах норм);

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

производит ювелирные изделия. Предъявляя счет за услугу по производству ювелирных изделий, производитель в стоимость услуги включает сумму акцизного налога за ювелирные изделия и уплачивает ее в бюджет. При этом плательщиком акцизного налога по отношению к бюджету субъект "А" (давальец сырья) не является. При налоговом учете карточка лицевого счета открывается только на производителя подакцизной продукции (ликеро-водочный завод, производитель ювелирных изделий), независимо от того, кто является владельцем давальческого сырья и кем был перечислен в бюджет акцизный налог.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Плательщиками акцизного налога по товарам, выработанным из давальческого сырья, являются юридические и физические лица, производящие подакцизные товары, то есть предприятие, которое перерабатывает, производит подакцизный товар и является плательщиком акцизного налога.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

8. Экспортируемые подакцизные товары не облагаются акцизами при условии подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт.

Условием подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт является наличие у него грузовой таможенной декларации Таможенной службы Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики, грузовой таможенной декларации страны ввоза, установленной по их законодательству и товарно-транспортных накладных.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

- 2) водка;
- 3) ликеро-водочные изделия;
- 4) крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы;
- 5) вина;
- 6) коньяки;
- 7) шампанские вина;
- 8) пиво (расфасованное и нефасованное);
- 9) виноматериалы;
- 10) табачные изделия (сигареты с фильтром,

сигареты без фильтра);

11) прочие изделия, содержащие табак, в том числе табак ферментированный;

12) ювелирные изделия из золота, платины или серебра;

13) выделанные и невыделанные меховые шкурки (кроме шкур кролика, оленя, собаки и овчины и шкуры крупного рогатого скота);

14) изделия из натурального меха, включая пальто, полупальто, жакеты, накидки, палантины, боа, шарфы, головные уборы и воротники, шубы, пластины (кроме изделий из шкур кролика, оленя, собаки и овчины и шкуры крупного рогатого скота);

15) пальто, полупальто, жакеты, накидки с применением отделки из меха (за исключением меха кролика, оленя, собаки и овчины и шкуры крупного рогатого скота);

16) одежда из натуральной кожи;

17) изделия из хрусталя, хрустальные осветительные приборы;

18) огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретаемого для нужд органов государственной власти);

V. Ставки акцизного налога (статья 163)

11. Ставки акцизного налога (акцизов) принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики отдельным законом и одобряются Собранием народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

Ставки акцизного налога (акцизов) утверждаются в денежном выражении на единицу физического объема или в процентах к стоимости товара.

12. Ставки акцизного налога (акцизов) на ликеро-водочные изделия, крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы пересчитываются с учетом содержания в них этилового спирта. При этом, базовой ставкой является ставка на напиток крепостью 40 объемных процентов спирта.

VI. Методика определения суммы акцизного налога (статьи 165, 169)

15. Сумма акцизного налога по товарам, производимым на территории Кыргызской Республики, определяется по следующим формулам:

а) в случае, если ставка акцизного налога установлена в процентах к оптовой цене товара:

$$H = (C \times A) / 100$$

где: H - сумма акцизного налога;

C - оптовая цена товара;

A - ставка акцизного налога в процентах;

б) в случае, если ставка акцизного налога установлена от физического объема:

$$H = O \times T,$$

где: H - сумма акцизного налога;

O - физический объем производимого товара (кг, л, шт, тн);

T - ставка акцизного налога в сомах.

19) нефтепродукты:

бензин, легкие и средние дистилляты и прочие бензины;

топливо реактивное;

дизтопливо;

мазут;

масла и газоконденсат;

нефть сырая и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных материалов;

20) ковры и ковровые изделия (кроме ковролина);

21) кофе и какао.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

10. Алкогольные напитки (кроме пива), расфасованные в емкости различного объема (бутылки, баночки, герметически запаенные стаканчики и другие герметически закрытые емкости), и табачные изделия (сигареты с фильтром и без фильтра) подлежат обязательному обозначению акцизной маркой. Порядок применения акцизных марок устанавливается Правительством Кыргызской Республики.

Например: ставка на напиток крепостью 40 объемных процентов спирта установлена в размере 44 сома за 1 литр. Объемный процент спирта в производимом ликеро-водочном изделии составляет 25%. Следовательно, ставка акцизного налога на 1 литр данной продукции составит 27,5 сома (25x(44:40)).

13. Пересчет ставок акцизного налога на вина производится Правительством Кыргызской Республики с учетом их видов.

14. Пересчет ставки акцизного налога на подакцизные товары в пределах базовой ставки производится Правительством Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

16. Сумма акцизного налога определяется плательщиком самостоятельно. При реализации на экспорт подакцизных товаров, не облагаемых акцизами в соответствии с пунктом 8 настоящей Инструкции, расчетные и первичные учетные документы выписываются без выделения сумм акциза и в них делается надпись или ставится штамп "Без акциза".

17. При изготовлении подакцизных товаров из сырья (включая давальческое), по которому акциз был уплачен на территории Кыргызской Республики (включая акциз, взимаемый таможенными органами Кыргызской Республики), сумма акциза, подлежащего уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченного по сырью, фактически использованному

(списанному) для его производства.

Уменьшение сумм акцизного налога по товарам, произведенным с использованием сырья, относящегося к группе других подакцизных товаров, производится только в случае наличия у налогоплательщика платежных и других документов, подтверждающих уплату и фактическое зачисление акцизного налога по использованному сырью в бюджет Кыргызской Республики.

Пример: Предприятие приобрело 15000 литров спирта, из которых 10000 литров использованы для производства 25000 литров водки. Базовые ставки акцизного налога на спирт составляют 70 сомов за 1 литр, на водку - 40 сомов за 1 литр. Общая сумма акцизного налога на спирт, которая была уплачена предприятием в бюджет, составила 1050000 сомов (70 сомов x 15000 литров), в том числе использованного для производства водки 700000 сомов (70 сомов x 10000 литров). Сумма акцизного налога на водку составит 1000000 сомов (40 сомов x 25000 литров). Таким образом, сумма акцизного налога, подлежащего уплате в бюджет, составит 300000 сомов (1000000 - 700000)". Оставшаяся часть акцизного

VII. Сроки уплаты акцизного налога (статьи 166 и 167)

19. Хозяйствующие субъекты, производящие подакцизные товары на территории Кыргызской Республики (кроме спирта, ювелирных изделий и подакцизных товаров, подлежащих обозначению акцизной маркой), уплачивают акциз на пятнадцатый день после даты отгрузки товара потребителю.

Датой отгрузки в данном случае считается день, когда выписана счет-фактура получателю товара.

Если производитель подакцизных товаров (кроме товаров, подлежащих обозначению марками акцизного сбора) реализует их через свои структурные подразделения, то датой отгрузки, в данном случае, считается день, когда товар отгружен структурным подразделением потребителю.

20. Хозяйствующие субъекты, производящие спирт и отгружающие его предприятиям, имеющим лицензию на производство алкогольных напитков на территории Кыргызской Республики, оплату акцизного налога на спирт не производят.

Пример:

Хозяйствующий субъект-производитель спирта отгрузил производителю алкогольной продукции, имеющему лицензию, 10000 литров спирта.

Производитель алкогольной продукции, имеющий лицензию, произвел из полученного спирта 25000 литров водки.

Акцизный налог на водку, и в том числе на спирт, уплачивает производитель алкогольной продукции, имеющий лицензию на ее производство:

40 сом x 25000 = 1000000 сомов (в том числе 700000 сомов является акцизным налогом на

налога на спирт в размере 350000 сомов подлежит вычету в последующем при производстве водки из оставшегося спирта.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

18. Сумма акциза по подакцизным товарам, в дальнейшем использованным в качестве сырья для производства как других подакцизных товаров, не облагаемых акцизами, согласно части второй статьи 160 Налогового кодекса Кыргызской Республики, так и неподакцизных товаров, относится на себестоимость этих товаров.

Пример:

Спирт используется для изготовления водки, экспортируемой в страны дальнего зарубежья. В данном случае акцизный налог за спирт относится на себестоимость водки.

Спирт используется для производства одеколна, который не является подакцизным товаром. Акцизный налог за спирт относится на себестоимость одеколна.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

спирт).

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

21. В том случае, если владелец давальческого сырья не имеет лицензии на производство и реализацию подакцизной продукции на территории Кыргызской Республики и осуществляет данную деятельность путем заключения договора с субъектом, имеющим лицензию, то плательщиком акцизного налога будет являться субъект, производящий подакцизную продукцию.

Пример:

Фирма "Т", являющаяся владельцем патоки и не имеющая лицензии на производство и реализацию спирта, заключила с фирмой "Б" договор на переработку патоки, а затем реализацию изготовленного спирта ликеро-водочному заводу. В данном случае плательщиком акцизного налога на спирт является фирма "Б" и спирт без уплаты акцизного налога ликеро-водочному заводу не может быть отпущен, так как он является собственностью фирмы "Т". Акцизный налог на водку уплачивает ликеро-водочный завод, при этом сумма налога уменьшается на сумму акциза, уплаченного за спирт, используемый для производства водки.

22. Хозяйствующие субъекты, производящие спирт и отгружающие его субъектам, не имеющим лицензию на производство алкогольной продукции на территории Кыргызской Республики, оплату акцизного налога производят на 10 день после даты его отгрузки.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

23. Уплата акцизного налога по ювелирным

изделиям, производимым на территории Кыргызской Республики, производится на 30 день после даты отгрузки.

24. По производимым подакцизным товарам, подлежащим обозначению акцизной маркой, уплата акцизного налога производится в день приобретения акцизных марок по ставкам акцизного налога, существующим на момент приобретения акцизной марки.

В том случае, если акцизные марки приобретены до изменения ставок акцизного налога, пересчет акцизного налога за ранее приобретенные марки не производится.

25. Стоимость акцизных марок не подлежит вычету из суммы начисленного акцизного налога.

Стоимость акцизных марок, приобретенных

VIII. Перечисление акцизного налога в бюджет (статья 168)

28. Оплата акцизного налога на спирт в случаях, оговоренных в пункте 22 настоящей Инструкции, производится в бюджет по месту регистрации предприятия-изготовителя спирта.

Акцизный налог, подлежащий уплате в соответствии с утвержденными ставками акцизного налога на производимую алкогольную продукцию, оплачивается в бюджет по месту регистрации предприятия-производителя одновременно с оплатой номинальной стоимости акцизных марок на

для маркировки подакцизной продукции, включается в себестоимость продукции и подлежит вычету из совокупного годового дохода налогоплательщика как затраты, связанные с получением дохода.

26. При приобретении акцизных марок для маркировки произведенных подакцизных товаров хозяйствующие субъекты уплачивают номинальную стоимость акцизных марок, а также акцизный налог в соответствии с утвержденными ставками акцизного налога за вычетом акцизного налога на сырье, использованное на производство подакцизной продукции (если его оплата подтверждается платежными документами).

27. Сроки уплаты акцизного налога продлению не подлежат.

блокированный счет Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

29. Акцизы, подлежащие перечислению в бюджет, зачисляются банком в соответствующие бюджеты в день получения платежного поручения (распоряжения). За несвоевременное перечисление банком акцизного налога в соответствующие бюджеты банк несет ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

IX. Порядок ведения в налоговых инспекциях карточек лицевых счетов

30. Учет сумм акцизного налога в налоговых органах ведется в порядке, определяемом Методическими указаниями о порядке ведения в налоговых службах оперативно-бухгалтерского учета

налогов и других платежей в бюджет.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

X. Обязанности и ответственность налогоплательщиков (статья 167)

31. Ответственность за правильное исчисление и своевременную уплату акцизного налога возлагается на налогоплательщика.

32. Налогоплательщик обязан представлять в соответствующие региональные налоговые инспекции ежемесячную декларацию не позднее 15

числа месяца, следующего за отчетным, с указанием суммы акцизов, подлежащих уплате, в сроки, установленные Правительством Кыргызской Республики, по форме, утверждаемой Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Утверждена
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 17 марта 2000 года № 142

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке исчисления и уплаты земельного налога

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики
с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 июня 2003 года)

I. Общие положения (статья 173)

1. Земельный налог - форма обязательной ежегодной платы в республиканский и местные бюджеты за право пользования земельным участком.

II. Объекты налогообложения (статья 174)

2. Объектами обложения земельным налогом являются земельные участки, предоставленные юридическим лицам и гражданам во владение или пользование (аренду).

3. Налогообложению подлежат сельскохозяйственные угодья и земли несельскохозяйственного назначения, к которым относятся:

- земли населенных пунктов (городов, поселков городского типа, сельских населенных пунктов и т.д.);
- земли промышленности, транспорта, связи, иного назначения, включая земли оборонного назначения;
- земли природоохранного, оздоровительного,

III. Плательщики земельного налога (статья 175)

5. Плательщиками земельного налога являются землепользователи независимо от форм собственности, право землепользования которых удостоверено специальным документом установленного образца: государственным актом, временным удостоверением, свидетельством на право пользования земельным участком или долей независимо от того, используется или не используется предоставленная земельная площадь.

При предоставлении земельного участка в собственность или пользование уполномоченным органом документами, удостоверяющими право на земельный участок, будут являться:

- при частной собственности на земельный участок и бессрочном (без указания срока) пользовании земельным участком - государственный акт о праве частной собственности на земельный участок и бессрочного пользования земельным участком;

IV. Принципы установления земельного налога (статья 176)

7. Размер земельного налога по сельскохозяйственным угодьям устанавливается в зависимости от качества (плодородия) почв, месторасположения и площади земельного участка, а по землям несельскохозяйственного назначения он

V. Земли сельскохозяйственного назначения

8. К землям сельскохозяйственного назначения относятся земли, предоставленные для нужд сельского хозяйства или предназначенные для этих целей.

В состав земель сельскохозяйственного назначения входят сельскохозяйственные угодья и земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, замкнутыми водоемами, постройками и сооружениями, необходимыми для функционирования сельского хозяйства.

(В редакции постановления Правительства

VI. Земли населенных пунктов

10. К землям городов и рабочих поселков относятся все земли, находящиеся в пределах го-

рекреационного и историко-культурного назначения;

- земли лесного фонда;
- земли водного фонда;
- земли запаса.

4. В случае использования и передачи другим юридическим лицам и гражданам земельных участков определенной категории по иному целевому назначению в установленном порядке, предусмотренном Земельным кодексом Кыргызской Республики, применяются ставки земельного налога в соответствии с их новой категорией назначения.

- при срочном (временном) землепользовании
- удостоверение на право временного пользования земельным участком или договор аренды;
- при предоставлении земельной доли - свидетельство о праве частной собственности на земельный участок.

В документе, удостоверяющее право на земельный участок, указывается целевое использование земель.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

6. В случаях предоставления земельного участка в аренду, плательщиком налога является арендодатель (статья 178).

При предоставлении в аренду земель государственной и муниципальной собственности арендную плату и налог на землю платит арендатор.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

устанавливается также, как и для сельскохозяйственного назначения соответствующей категории, но с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности.

КР от 16 октября 2003 года № 652)

9. Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения основываются на естественном плодородии почв, измеряемом величиной - баллом бонитета, определяемым органами землеустроительной службы республики и дифференцированным по пяти видам земель (пашня орошаемая, пашня богарная, многолетние насаждения, сенокосы, пастбища).

родской и поселковой черты и в ведении городского (поселкового) местного органа власти.

В состав земель городов (поселков) входят:

- 1) земли городской (поселковой) застройки;
- 2) земли общего пользования;

К землям общего пользования населенных пунктов относятся земли, используемые в качестве путей сообщения, либо для удовлетворения культурно-бытовых потребностей населения (дороги, улицы, площади, тротуары, проезды, кладбища, бульвары, скверы, водоемы, лесопарки и другие).

3) земли сельскохозяйственного использования и другие угодья;

4) земли, занятые городскими лесами;

5) земли железнодорожного, водного, воздушного, трубопроводного транспорта, горной и иной промышленности.

К землям сельских населенных пунктов относятся все земли, находящиеся в пределах черты, установленной для этих пунктов землеустроительными органами.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

11. Земельный налог взимается в расчете на год с облагаемой налогом площади земельного участка, предоставленного в установленном порядке юридическим лицам и гражданам во владение и пользование.

12. Если земельный участок, обслуживающий строения, находится в раздельном пользовании нескольких юридических лиц и граждан, то по каждой части такого участка земельный налог исчисляется отдельно. Площадь земли, которая находится в совместном пользовании этих лиц, для исчисления налога распределяется между ними пропорционально площади строений, находя-

VII. Земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения

14. Землями промышленности, транспорта, связи, шахт, рудников, карьеров, обороны и иного назначения признаются земли, предоставленные в пользование соответствующим предприятиям, учреждениям и организациям для осуществления возложенных на них задач.

К землям транспорта относятся земли железнодорожного, воздушного, водного и автомобильного транспорта.

К землям магистральных трубопроводов (газопроводов, нефтепроводов, водопроводов) относятся земельные участки, предоставленные предприятиям, учреждениям и организациям магистральных трубопроводов для размещения контрольных будок, компрессорных станций и других сооружений, обеспечивающих нормаль-

VIII. Земли оздоровительного и рекреационного назначения

15. К землям оздоровительного назначения относятся курорты, санатории, обладающие природными лечебными факторами, а также земельные участки, благоприятные для организации профилактики и лечения.

Землями рекреационного назначения призна-

ются в раздельном пользовании.

За земельные участки, обслуживающие строения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких юридических лиц или граждан, земельный налог исчисляется каждому из этих землевладельцев соразмерно их доле в этих строениях, если иное не предусмотрено в документах, удостоверяющих право владения или пользования этими земельными участками, или соглашением сторон.

13. В случаях, если населенные пункты в течение года относятся к другой категории поселений, либо передаются в административном отношении в подчинение другого органа местной власти, или их территория включается в состав территории другого населенного пункта, вопрос о применении ставок решается следующим образом:

- при отнесении в течение налогового года населенного пункта к другой категории поселений (например, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики сельский населенный пункт отнесен к городу) земельный налог в текущем году взимается по ранее установленным для этих населенных пунктов ставкам, а в следующем году по ставкам, установленным для вновь образованных вышеуказанных категорий поселений;

- при упразднении населенного пункта и включении его территории в состав другого населенного пункта (например, рабочий поселок с августа включен в черту города областного центра, где действует более повышенная ставка за счет статуса) на территории упраздненного населенного пункта новая ставка должна применяться со следующего года.

ную эксплуатацию трубопроводов в соответствии с техническими проектами.

К землям линий связи и электропередачи относятся земельные участки, предоставленные предприятиям, учреждениям и организациям, осуществляющим эксплуатацию этих линий, под опоры воздушных линий связи, радиотелефонии и электропередачи, здания, сооружения и другие устройства.

Землями обороны признаются земли, предоставленные для размещения и деятельности войсковых частей, военно-учебных заведений, предприятий, учреждений и организаций Вооруженных Сил Кыргызской Республики, Национальной гвардии, внутренних войск.

ются земли, предназначенные и используемые для организованного массового отдыха и туризма населения. К ним относятся земельные участки, занятые пансионатами, туристическими базами, молодежно-спортивными лагерями.

IX. Земли лесного фонда

16. К землям лесного фонда относятся земли, предоставленные для нужд лесного хозяйства, покрытые лесами, а также не покрытые лесом, но

X. Земли водного фонда

17. Землями водного фонда признаются земли, занятые водоемами (реками, озерами, водохранилищами, каналами, территориальными водоемами), ледниками, болотами, гидротехническими и другими водохозяйственными сооружениями, а также земли, выделенные под полосы отвода по берегам водоемов.

XI. Земли запаса

18. Землями запаса являются все земли, не предоставленные во владение и постоянное пользование.

19. Земли запаса находятся в ведении Министерства сельского и водного хозяйства Кыргызской Республики и предназначаются для предоставления юридическим и физическим лицам во владение, пользование и аренду.

XII. Ставки земельного налога (статья 177)

20. Базовые ставки земельного налога и порядок его уплаты принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики отдельным законом и одобряются Собранием народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

21. Порядок и условия взимания налога за пользование земельными участками, предоставленными другим государствам, определяются по соглашению между Кыргызской Республикой и соответствующими государствами с последующим утверждением Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

22. Для населенных пунктов и сельскохозяйственных угодий, отнесенных Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики к высокогорным и отдаленным, при уплате земельного налога устанавливаются льготы в размере 50 процентов от базовой ставки земельного налога для данного района.

Ставки земельного налога за пользование водоемами устанавливаются по ставкам, применяемым для пашни богарной близлежащих районов. Земли, орошаемые насосными станциями, облагаются налогами как богарные.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

XIII. Порядок исчисления и уплаты земельного налога

23. Земельный налог юридическим лицам и гражданам начисляется, исходя из площади земельного участка, облагаемой налогом, и утвержденных ставок земельного налога. Если землепользование или землепользование плательщика состоит из земельных участков, облагаемых налогом по различным ставкам, то общий размер земельного налога определяется суммированием налога по этим земельным участкам.

24. Основанием для установления и взимания земельного налога являются:

- акт на право пользования землей или другой документ, удостоверяющий право владения или пользования земельным участком;
- данные государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января текущего года.

25. При исчислении земельного налога на земли, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества и дачного строительства, расчет производится по ставкам налога, установленным для основной категории целевого назначения земли.

Пример:

Для садоводческого товарищества выделен участок земли из земель в границах сельских на-

селенных пунктов. Тогда этот участок будет облагаться по ставкам земель данного населенного пункта.

Налог на расположенные вне населенных пунктов земли промышленности (включая карьеры и территории, нарушенные производственной деятельностью), транспорта, связи, телевидения, радиовещания и иного назначения исчисляется по ставкам земельного налога, установленных для населенных пунктов, если иное не предусмотрено законодательством.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

26. Пользователи земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения самостоятельно исчисляют размер земельного налога, подлежащего уплате в текущем году, не позднее 15 января текущего года, представив в органы налоговой службы по месту своего нахождения информационный расчет по земельному налогу по форме № STI-031.

Земельный налог по вновь отведенным земельным участкам среди года исчисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления им земельных участков.

Информационный расчет по вновь отведенным земельным участкам среди года предостав-

ляется в течение месяца с момента их предоставления.

Пример:

20 июня 2000 года крестьянскому хозяйству "А" дополнительно выделен земельный участок пашня богарная - 20 гектаров и для строительства производственных объектов (мини-мельницы, пекарни, хранилища и т.д.) 100 кв.м земли несельскохозяйственного назначения.

В этом случае крестьянское хозяйство "А" представляет в течение месяца с момента предоставления земельных участков в налоговый орган информационный расчет по земельному налогу, т.е. к 20 июля 2000 года.

Сумма земельного налога, подлежащая к уплате в текущем году, рассчитывается следующим образом:

$$ЗН = (ГС \cdot г \cdot М \cdot КЗ) / 12$$

ЗН - сумма земельного налога;

ГС г - годовая ставка земельного налога;

12 - количество месяцев в году;

М - фактическое количество месяцев за право пользования земельным участком;

КЗ - количество земли.

Из данного примера: Земельный налог в 2000 году исчисляется только за 6 месяцев (с 1 июля 2000 г. по 31 декабря 2000 г.). Годовая ставка за 1 га:

пашни богарной - 240 сомов, годовая ставка земельного налога за земли населенных пунктов 0,4 сома за 1 кв.м. Сумма налога в 2000 году составит 2420 сомов.

$$1) 240 \times 20 \times 6 : 12 = 2400 \text{ сомов.}$$

$$2) 0,4 \times 100 \text{ кв.м} \times 6 : 12 = 20 \text{ сомов.}$$

В случаях перехода в течение года права собственности, права пожизненно наследуемого владения, права постоянного (бессрочного) пользования или прекращения права владения земельными участками от одного плательщика к другому земельный налог исчисляется и предъявляется к уплате прежнему собственнику земли, землевладельцу, землепользователю с 1 января текущего года до месяца, в котором он утратил право на земельный участок (включая этот месяц), а новому - начиная с месяца, следующего за месяцем возникновения права на земельный участок.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

27. По сроку к 1 марта следующего за отчетным годом налогоплательщики обязаны предоставить расчет по земельному налогу на сельскохозяйственные угодия и земли несельскохозяйственного назначения по форме № STI-034, где указывается окончательное налоговое обязательство и корректируется сумма начисленного земельного налога с учетом всех изменений произошедших в течение года.

Начисленные ранее суммы налога могут быть снижены в связи с возникновением права на льготы и по другим причинам (отчуждения зе-

мельного участка). При этом налогоплательщик обязан предоставить документы, подтверждающие права на льготы, вместе с расчетом, который составляется по окончании налогового года.

В таких случаях, при понижении исчисленных на текущий год сумм налога, в связи с пересмотром обложения или возникновением у плательщика права на льготу, с начала года, суммы налога, подлежащих снижению, исключаются по срокам уплаты. Если сумма налога по сроку, истекшему ко дню снижения налога, полностью уплачена, приходящаяся на этот срок сложившаяся сумма исключается из очередного срока уплаты. Пени, начисленная или уплаченная по этому сроку, уменьшается на ту же долю, на которую уменьшена первоначальная сумма платежа.

Пример:

В следствие стихийного бедствия, происшедшего 25 августа 1999 года, решением местного Кенеша от 15 октября 1999 года, крестьянское хозяйство освобождается от уплаты земельного налога за орошаемую пашню в количестве 50 гектаров.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

28. Учет плательщиков и начисление земельного налога производится ежегодно по состоянию на 1 января текущего года по формам, утвержденным Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

29. Земельный налог с юридических и физических лиц исчисляется начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления им земельного участка.

30. В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком, земельный налог уплачивается за фактический период пользования земельным участком.

31. Учет площадей земельных участков, предоставленных гражданам, производится на основании данных следующих органов:

- органов жилищно-коммунального хозяйства (бюро технической инвентаризации), а также районных и городских комитетов по земельным отношениям и землеустройству о размерах земельных участков, предоставленных гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, коллективного и индивидуального жилищного, дачного, гражданского строительства в границах городов и рабочих поселков. В качестве контрольных материалов могут использоваться данные отделов (управлений) по градостроительству и архитектуре городов о выделении земельных участков для указанного строительства;

- сельских органов власти о размерах земельных участков, предоставленных гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, индивидуального садоводства, огородничества, животноводства, сенокосения и выпаса скота, а также для индивидуального жилищного, дачного и гаражного строительства в границах сельских на-

селенных пунктов в сельской местности.

32. Земельный налог уплачивается по месту

XIV. Сроки уплаты земельного налога (статья 179)

33. Годовая сумма земельного налога за право пользования сельскохозяйственными угодьями уплачивается землепользователями в размере 10 процентов - до 25 июня, в размере 35 процентов - до 25 сентября и в размере 55 процентов - до 25 декабря текущего года.

34. Годовая сумма земельного налога за право пользования землями населенных пунктов и землями несельскохозяйственного назначения

XV. Освобождение от уплаты земельного налога (статья 180)

36. Не подлежат налогообложению:

1) земли заповедников и резерваторов, природных, национальных и дендрологических парков, ботанических и зоологических садов, заказников, памятников природы, объектов историко-культурного назначения, нераспределенные земли запаса, занятые полосой слежения вдоль государственных границ, земли общего пользования населенных пунктов, занятые защитными лесонасаждениями, водного и лесного фондов, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования или иной предпринимательской деятельности;

2) земли кладбищ;

XVI. Льготы по земельному налогу (статья 181)

37. Освобождаются от уплаты земельного налога за пользование приусадебными участками, участками садоводческих дачных товариществ следующие категории физических лиц:

1) инвалиды и участники гражданской, Великой Отечественной войн, военнослужащие, принимавшие участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, участники ликвидации аварии в Чернобыльской АЭС, а также инвалиды I и II группы и лица, имеющие почетные звания;

2) члены семей военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов, погибших или пропавших без вести при исполнении служебных обязанностей (дети до совершеннолетия);

3) мужчины и женщины, достигшие пенсионного возраста;

4) многодетные семьи, имеющие 4 и более несовершеннолетних детей.

38. Льгота предоставляется на основании со-

нахождения земельного участка.

уплачивается землепользователями равными долями не позднее 20 числа каждого месяца.

35. Годовая сумма земельного налога за приусадебные земельные участки, предоставленные гражданам в городской и сельской местностях, уплачивается до 1 сентября текущего года.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

3) скотопрогонов, скотоостановочных площадок;

4) земли предприятий, организаций и учреждений, финансируемых за счет бюджета;

5) земли организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц, благотворительных организаций и исправительно-трудовых учреждений ГУИН МВД Кыргызской Республики;

6) земли общества слепых и глухих;

7) земли предприятий, учреждений, организаций, а также граждан, получивших для сельскохозяйственных нужд нарушенные земли (требующие рекультивации), на срок, устанавливаемый местными кенешами.

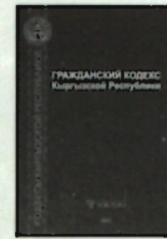
ответствующих удостоверений о праве на указанную льготу или справки врачебно-трудовой экспертной комиссии.

39. По решению местных кенешей предоставляются льготы по уплате земельного налога в виде полного или частичного освобождения на определенный срок:

1) землепользователю, у которого часть земель входит в охранные, санитарные, прибрежные, водоохранные зоны, в зависимости от степени ограничения хозяйственной деятельности;

2) в случаях, когда землепользователь понес материальные убытки вследствие стихийных и иных бедствий, сроком до 3 лет.

40. С юридических лиц и граждан, освобожденных от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду (пользование) взимается земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование).



Серия КОДЕКСОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ИЦ "ТОКТОМ", 2003

Гражданский кодекс Кыргызской Республики. Части I и II

В настоящем издании тексты кодекса приводятся по состоянию на 1 сентября 2003 года.

Твердый переплет, формат А5, объем 608 стр.

Цена 250 сом



Серия КОДЕКСОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ИЦ "ТОКТОМ", 2003

Трудовой кодекс, Кодекс о браке и семье, Жилищный кодекс Кыргызской Республики

В настоящем издании тексты кодексов приводятся по состоянию на 1 мая 2003 года.

Твердый переплет, формат А5, объем 438 стр.

Цена 230 сом



Г.М. Кайсарова

ИЦ "ТОКТОМ", 2003

Помощник адвоката (досудебная стадия)

Рекомендуется адвокатам, юристам, студентам ВУЗов, а также всем, кто интересуется проблемой прав человека и механизмами их защиты.

Документы составлены по состоянию на 1 января 2003 года.

Твердый переплет, формат А5, объем 258 стр.

Цена 199 сом (книга)

Цена 699 сом (книга + CD)



Издана в рамках Программы поддержки образования и культуры

А.И. Бочкарев, А.И. Евтушенко, Э.Д. Усубалиев, ИЦ "ТОКТОМ", 2003

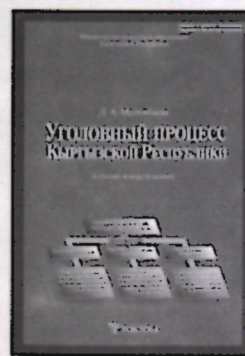
Информатика для юриста

Учебное пособие

Предназначено для студентов юридических специальностей и юристов, использующих в своей деятельности компьютерные технологии.

Мягкая обложка, формат А5, объем 294 стр.

Цена 399 сом (книга + CD)



Издана в рамках Программы поддержки образования и культуры

Д.А. Мулюкбаева, ИЦ "ТОКТОМ", 2003

Уголовный процесс Кыргызской Республики в схемах и определениях

Учебное пособие

Предназначено для студентов, аспирантов, преподавателей юридических факультетов и ВУЗов, практических работников.

Мягкая обложка, формат А4, объем 96 стр.

Цена 95 сом



- Информационно-правовые системы семейства "ТОКТОМ"
- БД "Законодательство Кыргызстана" (Информатика для юриста)
- БД "Электронный адвокат" (Проект развития коммерческого права АРД/Чекки (Проект ЮСАИД))
- БД "Судебные акты Кыргызской Республики" (Проект развития коммерческого права АРД/Чекки (Проект ЮСАИД))
- БД "Земельная реформа в Кыргызстане" (Проект развития коммерческого права АРД/Чекки (Проект ЮСАИД))
- БД "Права человека" (Проект развития коммерческого права АРД/Чекки (Проект ЮСАИД))

Специализированные Базы Данных (БД)



24
номера
в ГОД

12
номеров
в ГОД

Периодические журналы

Новости законодательства для тех, кто любит читать с листа, а не с экрана компьютера

Книжные серии

Кодексы Кыргызской Республики



Сборники документов



Законы Кыргызской Республики

