

апрель

7

2000

Журнал для руководителей, бухгалтеров и юристов

# Нормативные Акты Кыргызской Республики

- Положение  
о таможенном агенте Стр. 3
- Инструкция по налоговому  
администрированию Стр. 9
- Инструкция о порядке  
исчисления и уплаты подоходного  
налога с физических лиц Стр. 23
- Инструкция о порядке исчисления  
и уплаты в бюджет налога  
на прибыль с юридических лиц Стр. 34
- Инструкция о порядке исчисления  
и уплаты налога на добавленную  
стоимость по облагаемым поставкам Стр. 45
- Инструкция о порядке исчисления  
и уплаты акцизного налога по товарам,  
производимым в Кыргызской Республике Стр. 57
- Инструкция о порядке исчисления  
и уплаты земельного налога Стр. 60

ЛИЦЕНЗИЯ № 98050 - КР

# КОМПАНИЯ "ALA TV" ИНФОРМИРУЕТ

## TV- СИГНАЛЫ НАШИМ АБОНЕНТАМ

### ПОСТУПАЮТ ДВУМЯ СПОСОБАМИ:

#### 1) ЧЕРЕЗ КАБЕЛЬНУЮ СЕТЬ

которая в настоящий момент охватывает:  
микрорайоны 3,  
4, 5, "Восток-5", "Восток-6",  
"Юг-2",  
центр столицы,  
район завода физприборов

#### 2) ПУТЕМ ЭФИРНОГО ВЕЩАНИЯ (СИСТЕМА MMDS)

ее преимуществом, что нет  
привязанности к кабельной сети.  
А это значит, что абонентом "ALA TV"  
может стать любой, независимо  
от места проживания -  
в радиусе 30 км от центра.

#### ТЕПЕРЬ О ЦЕНАХ:

подключение - от 10\$ | подключение - от 99\$  
абонплата - от 4\$ до 25\$ | абонплата - от 15\$ до 35\$

Адрес: пр. Эркиндик, 39-а; телефон: 66-11-11

Система программ

## 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ

Бухгалтерские  
Информационные  
Технологии и  
Компьютерные  
Системы

Автоматизация  
бухгалтерского учета  
на базе комплекса программ  
"1С:Предприятие"

Восстановление и  
ведение  
бухгалтерского учета

Все формы аудита

Ул. Киевская, 107, к. 401, т. 21-66-44, 61-07-66.

## 1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

Комплексное обслуживание по деловому программному обеспечению

товар сертифицирован

**КОМПЬЮТЕРЫ**  
**ПРИНТЕРЫ**  
**СКАНЕРЫ**  
**МОДЕМЫ**



Расходные материалы  
Копировальные аппараты

т. 65-06-42

пр. Чуй 194 (район Ошского рынка)

Лицензия ГКАД №000018

### ОсОО «Консалтинговая Компания ACS»

- Общий аудит предприятий.
- Постановка, восстановление и  
ведение бухгалтерского учета.  
Подготовка и сдача отчетов.
- Консультирование по всем  
вопросам налогообложения.
- Оптимизация бизнеса.
- Разработка бизнес-планов с  
учетом требований инвестора.
- Конверсия бухгалтерского учета.

Тел./факс: 54-33-80

г. Бишкек, Кулатова 18

AUDIT CONSULTING SERVICE

**ACS**



НОРМАТИВНЫЕ  
АКТЫ  
КЫРГЫЗСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ

АПРЕЛЬ / № 7 ' 2000

<http://www.toktom.kg>

Журнал основан в ноябре 1993 года | Выходит 24 раза в год | № 7 (105)

### СОДЕРЖАНИЕ

Постановление Правительства КР "Об утверждении Положения о таможенном агенте" (от 13 марта 2000 года № 132).....	3
Положение о таможенном агенте.....	3
Постановление Правительства КР "О реализации Указа Президента Кыргызской Республики от 9 февраля 2000 года "О дополнительных мерах социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов" (от 14 марта 2000 года № 134).....	8
Постановление Правительства КР "О мерах по реализации требований Налогового кодекса Кыргызской Республики" (от 17 марта 2000 года № 142).....	9
Инструкция по налоговому администрированию.....	9
Раздел I. Налоговая служба (статьи 10, 11, 14).....	9
Раздел II. Информационное обеспечение налогоплательщиков (статья 15).....	10
Раздел III. Тайна сведений (статья 16).....	10
Раздел IV. Учет налогоплательщиков и порядок присвоения им регистрационного (идентификационного) налогового кода (ИНКН) (статья 17).....	10
Раздел V. Исчисление налоговых действий (статья 21).....	11
Раздел VI. Подготовка и хранение документации (статья 23).....	11
Раздел VII. Предоставление информации Налоговой службе (статья 27).....	12
Раздел VIII. Сроки представления декларации и информации о доходе, продление сроков их представления, начисления (статьи 24, 25, 26, 30 и 36).....	12
Раздел IX. Письменное уведомление налогоплательщика (статьи 19, 20, 27 и 37).....	13
Раздел X. Уплата налогов, возврат излишне уплаченных налогов, порядок уплаты налогов (статьи 22, 38, 39, 45).....	14
Раздел XI. Продление сроков уплаты налогов (статья 46).....	14
Раздел XII. Требования, предъявляемые к банкам и другим финансово-кредитным учреждениям (статьи 25, 27, 28, 52, 54 и 56).....	15
Раздел XIII. Налоговые проверки (статья 13).....	16
Раздел XIV. Переход обязательств по уплате налогов в случае ликвидации юридического лица, которое не выполнило своих налоговых обязательств (статья 48).....	17
Раздел XV. Взыскание налогов, не внесенных в установленные сроки.....	17
Раздел XVI. Ответственность за нарушения Налогового кодекса.....	18
Раздел XVII. Дознание и предварительное следствие (статья 69).....	21
Раздел XVIII. Правонарушения, совершаемые должностными лицами налоговых инспекций и их ответственность (статья 70).....	22
Раздел XIX. Обжалование решений налоговых органов и компенсация убытков налогоплательщика от неправильных действий уполномоченных должностных лиц налоговых органов (статьи 57, 58, 59, 71).....	22
Инструкция о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц.....	23
Глава I. Общие положения.....	23
Глава II. Плательщики подоходного налога (статья 72).....	23
Глава III. Объект налогообложения (статья 73).....	24
Глава IV. Состав совокупного годового дохода физических лиц (статья 74).....	24
Глава V. Вычеты расходов физических лиц, связанных с получением дохода (статья 75).....	25
Глава VI. Вычеты, разрешенные физическим лицам (статья 76).....	26
Глава VII. Вычет расходов по уплате процентов за долговое обязательство (статья 77).....	27
Глава VIII. Вычеты по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-испытательские работы (статья 78) и расходам, связанным с приростом основных производственных фондов (статья 83 <sup>1</sup> ).....	28
Глава IX. Отчисления в резервные фонды (статья 79).....	28
Глава X. Амортизационные отчисления по основным средствам (статья 80 и 83 <sup>2</sup> ).....	28
Глава XI. Вычеты по расходам на ремонт (статья 81).....	30
Глава XII. Вычет расходов, связанных с добычей природных ресурсов (статья 82).....	30
Глава XIII. Расходы на нематериальные активы (статья 83).....	31
Глава XIV. Отчисления в Социальный фонд Кыргызской Республики (статья 84).....	31
Глава XV. Убытки при реализации ценных бумаг (статья 85).....	31
Глава XVI. Пролонгация убытков, связанных с экономической деятельностью (статья 86).....	31



# ПРАВИТЕЛЬСТВО КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Об утверждении Положения о таможенном агенте

В соответствии с главой 24 Таможенного кодекса Кыргызской Республики и Законом Кыргызской Республики "О лицензировании" Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение о таможенном агенте.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Государственную таможенную инспекцию при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

3. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

Премьер-министр Кыргызской Республики **А. Муралиев**

г. Бишкек, Дом Правительства  
13 марта 2000 года № 132

Утверждено  
постановлением Правительства  
Кыргызской Республики  
от 13 марта 2000 года № 132

### Положение о таможенном агенте

Настоящее Положение регламентирует порядок деятельности таможенных агентов в соответствии с дополнением к Закону Кыргызской Республики "О лицензировании" и Таможенным кодексом Кыргызской Республики, а также другими нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики, регламентирующими таможенное дело в Кыргызской Республике.

1. Таможенным агентом может быть любое юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и получившее лицензию Государственной таможенной инспекции при Министерстве финансов Кыргызской Республики на осуществление деятельности в качестве таможенного агента. Таможенный агент осуществляет свою деятельность в соответствии с Таможенным кодексом Кыргызской Республики, а также настоящим Положением.

2. Деятельность таможенного агента заключается в совершении от собственного имени операций по таможенному оформлению товаров и транспортных средств и выполнении других посреднических функций в области таможенного дела за счет и по поручению представляемого лица, а именно:

а) декларировании товаров и транспортных средств;

б) представлении таможенному органу Кыргызской Республики документов и дополнительных сведений, необходимых для таможенных целей;

в) предъявлении декларируемых товаров и

транспортных средств;

г) обеспечении уплаты таможенных платежей и иных платежей, предусмотренных Таможенным кодексом Кыргызской Республики и иными правовыми актами Кыргызской Республики, в отношении декларируемых товаров и транспортных средств;

д) совершении иных действий, необходимых для таможенного оформления и таможенного контроля, в качестве лица, обладающего полномочиями в отношении декларируемых товаров и транспортных средств.

При осуществлении предварительных операций таможенный агент может:

- уведомлять таможенный орган Кыргызской Республики о намерении ввезти (вывезти) товары и транспортные средства на (с) таможенную(ой) территорию(и) Кыргызской Республики;

- составлять проекты документов, необходимых для таможенных целей при осуществлении предварительных операций;

- помещать товары и транспортные средства на склад временного хранения.

Государственная таможенная инспекция при Министерстве финансов Кыргызской Республики вправе определять иные функции таможенного агента.

Таможенный агент может выполнять функции, указанные в части первой пункта 2 настоящего Положения, только в совокупности. Частичное выполнение таможенным агентом указанных функций либо операций в пределах одной функ-

Глава XVII. Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода, связанные с инвестициями и экономической деятельностью (статья 87) .....	31
Глава XVIII. Необлагаемые доходы (статья 88) .....	32
Глава XIX. Ставки подоходного налога с физических лиц (статьи 15, 88) .....	33
<b>Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц.....</b>	<b>34</b>
I. Плательщики налога на прибыль юридических лиц (статья 91) .....	34
II. Исчисление налогооблагаемой прибыли (статья 92) .....	34
III. Состав совокупного годового дохода (статья 93) .....	34
IV. Вычеты из совокупного годового дохода для определения размера прибыли, подлежащей налогообложению (статьи 94 - 105) .....	35
V. Ставки налога (статьи 106-108) .....	39
VI. Налогообложение нерезидентов (статьи 109-110) .....	40
VII. Льготы по налогу на прибыль (статьи 106 и 112) .....	41
VIII. Особые положения (статьи 113, 114, 111) .....	41
IX. Порядок исчисления и уплаты налога (статьи 29, 31-34, 36, 39-44) .....	42
<b>Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по</b>	<b>45</b>
<b>облагаемым поставкам .....</b>	<b>45</b>
I. Общие положения (статья 116) .....	45
II. Плательщики налога (статьи 127-129) .....	46
III. Объекты налогообложения (статьи 9, 117, 131, 133, 150, 152) .....	46
IV. Определение облагаемой стоимости поставок (статьи 119, 132, 134, 152-154) .....	47
V. Освобожденные поставки (статьи 133, 138-146) .....	49
VI. Ставки налога (статьи 119, 149-151) .....	51
VII. Порядок расчетов за поставки товаров (работ, услуг) .....	51
VIII. Порядок исчисления налога (статьи 120-122, 124-126, 156) .....	51
IX. Порядок возмещения НДС из бюджета (статьи 128, 159) .....	53
X. Сроки уплаты налога и представления отчета (статьи 123, 157, 158) .....	53
XI. Особенности исчисления НДС в отдельных отраслях .....	53
XII. Порядок ведения учета и отчетности по НДС (статья 156) .....	56
XIII. Аннулирование регистрации по НДС (статья 130) .....	56
<b>Инструкция о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в КР ..</b>	<b>57</b>
I. Общие положения .....	57
II. Плательщики акцизов (статья 161) .....	57
III. Объект обложения акцизными налогами по подакцизной продукции, производимой на территории Кыргызской Республики (статьи 160, 165) .....	57
IV. Перечень подакцизных товаров (статья 162) .....	58
V. Ставки акцизного налога (статья 163) .....	58
VI. Методика определения суммы акцизного налога (статьи 165, 169) .....	58
VII. Сроки уплаты акцизного налога (статья 166) .....	59
VIII. Перечисление акцизного налога в бюджет (статья 168) .....	60
IX. Порядок ведения в налоговых инспекциях карточек лицевых счетов .....	60
X. Обязанности и ответственность налогоплательщиков (статья 167) .....	60
<b>Инструкция о порядке исчисления и уплаты земельного налога .....</b>	<b>60</b>
I. Общие положения (статья 173) .....	60
II. Объекты налогообложения (статья 174) .....	60
III. Плательщики земельного налога (статья 175) .....	61
IV. Принципы установления земельного налога (статья 176) .....	61
V. Земли сельскохозяйственного назначения .....	61
VI. Земли населенных пунктов .....	61
VII. Земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения .....	62
VIII. Земли оздоровительного и рекреационного назначения .....	62
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 .....	63
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

Главный редактор: **Нурбек Алишеров**      Корректурa: **Оксана Асанова**  
 Ответственный секретарь: **Кубат Картанбаев**      Верстка: **Роза Ырысова**  
 Набор: **Юлия Трашкова**      Дизайн обложки: **CAO3T "All Press"**  
 Компьютерное обеспечение: **Леонид Улицкий, Илья Руденко**

Распространяется в розницу во всех почтовых отделениях Кыргызской Республики. Цена (редакционная) 54 с. 00 т.

Учредитель: трудовой коллектив редакции  
 Журнал зарегистрирован Министерством юстиции Кыргызской Республики 15 декабря 1993 года  
 Свидетельство о регистрации № 095

Адрес редакции: 720071, г. Бишкек, пр. Чуй 265А, к. 322а  
 Телефон: (312) 25-53-59  
 Отдел подписки и оптовых продаж: (312) 24-26-03  
 Отдел рекламы: (312) 54-43-23

Подписано к печати 3.04.2000  
 Печать офсетная. Формат 60x84 1/8.  
 Усл. печ. л. 8,0. Тираж 1 000 экз.  
 Отпечатано в АООТ "Эркин Тоо", бул. Эркиндик 45, г. Бишкек, Кырг. Респ.  
 Заказ № 465

ции не допускается.

3. Таможенный агент может ограничивать сферу своей деятельности определенными категориями товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и видами транспорта. Эти ограничения указываются в договоре с лицом, от имени которого осуществляет свою деятельность таможенный агент.

4. Для получения лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного агента юридическому лицу необходимо:

а) иметь в штате специалистов по таможенному оформлению, получивших квалификационные аттестаты Государственной таможенной инспекции;

б) заключить договор страхования риска ответственности за нарушение договора перед представляемыми лицами, по поручению которых таможенный агент осуществляет посреднические функции в области таможенного дела. Страховая сумма не может быть менее 10000-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда;

в) обеспечить выполнение своих обязанностей перед таможенными органами Кыргызской Республики. Виды обеспечения выполнения обязательств и условия принятия таких обеспечений таможенными органами Кыргызской Республики определяются Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики в соответствии с гражданским и таможенным законодательством Кыргызской Республики;

г) иметь полностью оплаченный уставный (складочный) капитал, паевые взносы, уставный фонд, а также в собственности или хозяйственном ведении основные фонды (средства), размер которых может обеспечить возмещение убытков представляемых лиц и уплату таможенным органам Кыргызской Республики задолженности по таможенным платежам, штрафам и иным платежам, предусмотренным Таможенным кодексом Кыргызской Республики;

д) иметь материально-техническое оснащение, достаточное для осуществления деятельности в качестве таможенного агента;

е) иметь условия, обеспечивающие ведение учета об отчетности, точно и полно отражающих операции с товарами и транспортными средствами, подлежащими таможенному контролю.

5. За выдачу лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного агента взимается сбор в размере, определяемом Правительством Кыргызской Республики.

6. Порядок выдачи лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного агента и срок ее действия определяются Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

7. Обязанностями таможенного агента являются:

а) заявление по установленной форме и в установленные сроки сведений о товарах и транспортных средствах и их таможенном режиме, а также других сведений, необходимых для таможенных целей;

б) предъявление по требованию таможенного органа Кыргызской Республики декларируемых товаров и транспортных средств;

в) представление таможенному органу Кыргызской Республики документов и дополнительных сведений, необходимых для таможенных целей;

г) проверка достоверности полученных от представляемого лица документов и сведений, необходимых для таможенных целей;

д) присутствие по требованию таможенного органа Кыргызской Республики при таможенном оформлении товаров и транспортных средств и оказание содействия должностным лицам таможенных органов Кыргызской Республики в производстве таможенного оформления;

е) осуществление по требованию таможенного органа Кыргызской Республики за счет представляемого лица транспортировки, взвешивания или иного определения количества товаров, погрузки, выгрузки, перегрузки, исправления поврежденной упаковки, вскрытия упаковки, упаковки либо переупаковки товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному оформлению, а также вскрытия помещений, емкостей и других мест, где могут находиться указанные товары и транспортные средства;

ж) правильное исчисление таможенных платежей;

з) уплата таможенных платежей в отношении декларируемых таможенным агентом товаров и транспортных средств, если это предусмотрено договором между таможенным агентом и представляемым лицом либо если представляемое лицо является иностранным лицом;

и) обеспечение осуществления ветеринарного, фитосанитарного и иных видов государственного контроля, проводимого другими органами государственной власти в отношении декларируемых таможенным агентом товаров и транспортных средств;

к) соблюдение условий и ограничений на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено, до выпуска товаров и транспортных средств либо до их предоставления представляемому лицу в распоряжение с избранным таможенным режимом;

л) ведение учета товаров и транспортных средств, декларированных таможенным агентом, представление таможенному органу Кыргызской Республики отчетности о таких товарах и транспортных средствах и о своих операциях с ними в порядке, определяемом Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики;

м) обеспечение совместимости используемых таможенным агентом средств автоматической обработки информации и программных продуктов со средствами автоматической обработки информации и программными продуктами, используемыми таможенными органами Кыргызской Республики;

н) незамедлительное информирование таможенных органов Кыргызской Республики о любом обнаруженном изменении, уничтожении, повреждении или утрате средств таможенной идентификации, повреждении тары и упаковки, несоответствии товаров сведениям о них в транспортных, коммерческих и иных документах, несоответствии сведений о различных документах и тому подобных обстоятельствах, имеющих отношение к таможенному делу;

о) использование информации, полученной от представляемого лица для таможенных целей, исключительно в этих целях; обеспечение соблюдения предусмотренных таможенным законодательством Кыргызской Республики запретов и ограничений на разглашение, использование в собственных целях, передачу третьим лицам, а также органам государственной власти Кыргызской Республики полученной от представляемого лица информации, составляющей коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также конфиденциальной информации;

п) предоставление в месте нахождения таможенного агента для общественного ознакомления лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного агента, настоящего Положения и информации об основных условиях договора таможенного агента с представляемыми лицами;

р) ведение реестра заключенных с представляемыми лицами договоров; предъявление по требованию таможенного органа Кыргызской Республики договоров между таможенным агентом и представляемыми лицами;

с) проверка полномочий представляемого лица в отношении товаров и транспортных средств;

т) разъяснение представляемым лицам требований таможенного законодательства Кыргызской Республики;

у) обеспечение своевременного повышения квалификации специалистов по таможенному оформлению, состоящих в штате таможенного агента, в соответствии с требованиями, предъявляемыми к таким специалистам таможенными органами;

ф) контроль за соблюдением специалистами по таможенному оформлению, состоящими в штате таможенного агента, требований, предусмотренных таможенным законодательством Кыргызской Республики;

х) представление в таможенный орган Кыргызской Республики заверенных копий квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению, состоящих в штате таможен-

ного агента, сведений об этих лицах, а также образцов их подписей;

ц) осуществление иных обязанностей таможенного агента, определенных Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

8. При осуществлении таможенного контроля и таможенного оформления таможенный агент выполняет все обязанности и несет ответственность, как если бы он самостоятельно перемещал товары и транспортные средства через таможенную границу Кыргызской Республики.

Обязанности таможенного агента при основном таможенном оформлении вытекают из требований процедуры помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим. Факт совершения таких операций не возлагает на таможенного агента обязанностей по совершению операций, связанных с завершением действия таможенного режима, а также иных обязанностей, которые в соответствии с Таможенным кодексом Кыргызской Республики могут быть возложены только на лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо иное названное лицо.

9. За уплату таможенных платежей, взимаемых таможенными органами Кыргызской Республики при таможенном оформлении, таможенный агент несет солидарную ответственность с лицом, перемещающим товары и транспортные средства, если иное не предусмотрено договором об оказании услуг в качестве таможенного агента с представляемым лицом.

10. Взаимоотношения таможенного агента с представляемым лицом строятся на основе договора. Такой договор является публичным и совершается в письменной форме.

11. Таможенный агент обязан заключить договор с любым лицом, которое к нему обратится, за исключением случаев, когда имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие такого лица являются противоправными и влекущими уголовную ответственность, либо ответственность, предусмотренную Таможенным кодексом Кыргызской Республики, а также иных случаев, предусмотренных настоящим Положением.

Таможенный агент не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Положением.

Таможенный агент должен предусматривать в договоре с представляемым лицом положение о расторжении договора, если у таможенного агента появятся достаточные основания полагать, что действия или бездействие представляемого лица являются противоправными и влекущими уголовную ответственность, либо ответственность, предусмотренную Таможенным кодексом Кыргызской Республики. Если расторжение договора производится до наступления предусмотренного Та-

моженным кодексом Кыргызской Республики момента прекращения права на изъятие таможенной декларации, таможенный агент не несет ответственность за нарушение таможенных правил. Расторжение договора с представляемым лицом после наступления указанного момента не освобождает таможенного агента от ответственности за нарушение таможенных правил.

Представляемое лицо не может расторгнуть договор с таможенным агентом в отношении товаров и транспортных средств после наступления предусмотренного Таможенным кодексом Кыргызской Республики момента прекращения права на изъятие таможенной декларации, в которой заявлены сведения об этих товарах и транспортных средствах.

Таможенный агент, совершивший одно юридически значимое действие по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, несет ответственность перед таможенными органами Кыргызской Республики, как если бы он являлся владельцем товаров и транспортных средств, в отношении которых он производит таможенное оформление.

Представляемое лицо может давать поручение на выполнение функций в области таможенного дела, указанных в части первой пункта 2 настоящего Положения, только в совокупности. Поручение на выполнение одних и тех же функций в отношении партии товаров или транспортного средства, данное нескольким таможенным агентам, либо ограничение полномочий таможенного агента только выполнением части этих функций или совершением ряда операций в пределах одной функции не допускается.

В случае, если таможенные органы Кыргызской Республики после начала основного таможенного оформления выявят наличие поручения на выполнение одних и тех же функций в области таможенного дела, указанных в части первой пункта 2 настоящего Положения, нескольким таможенным агентам, то в качестве таможенного агента, имеющего надлежащее поручение представляемого лица, рассматривается таможенный агент, который первым совершил юридически значимое действие по таможенному оформлению.

Если представляемое лицо заключило с таможенным агентом договор, в котором содержится поручение на выполнение функций в области таможенного дела, указанных в части первой пункта 2 настоящего Положения, в отношении товаров и транспортных средств, декларирование которых требует подачи нескольких таможенных деклараций, то после совершения таможенным агентом хотя бы одного юридически значимого действия по таможенному оформлению товаров и транспортных средств любое изменение или расторжение договора с целью изменения содержания или отмены поручения в отношении этих товаров и транспортных средств не влечет юридических последствий для целей ответвен-

ности перед таможенными органами Кыргызской Республики.

12. Договор таможенного агента с представляемым лицом должен быть нотариально удостоверен.

Нотариальное удостоверение договора не требуется в случаях:

а) если предметом договора является разовое совершение таможенным брокером операций по таможенному оформлению одной партии товаров;

б) если предметом договора является совершение действий при осуществлении предварительных операций.

13. Для осуществления своей деятельности таможенный агент вправе:

а) присутствовать при таможенном оформлении товаров и транспортных средств, при взятии проб и образцов товаров должностными лицами таможенных органов Кыргызской Республики в целях таможенного оформления этих товаров в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Кыргызской Республики;

б) производить под таможенным контролем осмотр товаров и транспортных средств, их взвешивание и иное определение количества, а также брать с разрешения таможенного органа Кыргызской Республики пробы и образцы товаров. В отношении товаров, вывозимых с территории Кыргызской Республики, такого разрешения не требуется, если указанные операции совершаются до начала таможенного оформления;

в) знакомиться с результатами проведенного таможенными органами Кыргызской Республики исследования (экспертизы) взятых проб и образцов товаров;

г) проводить исследование (экспертизу) взятых проб товаров либо обеспечивать проведение такого исследования (экспертизы) в соответствии с законодательством Кыргызской Республики за счет представляемого лица;

д) выполнять под контролем таможенных органов Кыргызской Республики действия, относящиеся к компетенции этих органов (осуществлять идентификацию товаров и транспортных средств, измерять, удалять или уничтожать средства идентификации и т.д.), в порядке, устанавливаемом Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики;

е) утверждать с согласия таможенного органа Кыргызской Республики список работников, имеющих право доступа в зоны таможенного контроля;

ж) требовать от представляемого лица предоставления документов и сведений, необходимых для таможенных целей, в том числе содержащих информацию, составляющую коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну либо являющуюся конфиденциальной информацией, и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение требований таможенного законодательства Кыр-

гызской Республики;

з) предоставлять льготы в отношении цены на услуги в качестве таможенного агента и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц;

и) устанавливать в качестве условия заключения договора с представляемым лицом требования обеспечения исполнения обязательств этого лица в соответствии с гражданским законодательством Кыргызской Республики;

к) выступать в случаях и порядке, определяемых Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики, в качестве поручителя перед таможенными органами Кыргызской Республики за надлежащее исполнение представляемым лицом своих обязательств;

л) получать информацию и консультации таможенных органов Кыргызской Республики по таможенным вопросам в порядке, определяемом Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики, в соответствии с Таможенным кодексом Кыргызской Республики;

м) иметь в порядке, определяемом Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики, доступ к информационным сетям таможенных органов Кыргызской Республики, используемым ими для автоматической обработки информации для электронной передачи данных, необходимых для таможенных целей;

н) обжаловать в установленном порядке решения, действия или бездействия таможенных органов Кыргызской Республики и их должностных лиц.

14. Права, обязанности и ответственность таможенного агента по отношению к таможенным органам Кыргызской Республики не могут быть ограничены договором с представляемым лицом.

Ответственность таможенного агента перед таможенными органами Кыргызской Республики не зависит от формы договора с представляемым лицом.

15. Представляемое лицо не участвует в основном таможенном оформлении товаров и транспортных средств, в отношении которых таможенный агент, действующий по его поручению, совершил хотя бы одно юридически значимое действие, если иное не установлено таможенным законодательством Кыргызской Республики. Представляемое лицо вправе присутствовать при таком таможенном оформлении.

16. Таможенные органы Кыргызской Республики осуществляют контроль за деятельностью таможенных агентов в соответствии с Таможенным кодексом Кыргызской Республики. Таможенные агенты в обязательном порядке представляют таможенным органам Кыргызской Республики

годовую отчетность по вопросам таможенного дела в установленной Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики форме не позднее 1 апреля следующего за отчетным года. По требованию таможенного органа или вышестоящего органа в необходимых случаях такой отчет должен быть представлен таможенным агентом до истечения установленных сроков подачи годовой отчетности в согласованные сроки, если эта необходимость диктуется решением вопросов оперативного характера.

17. Таможенный агент должен хранить документы, связанные с осуществлением им своей деятельности, в течение 5 лет, исчисляемых с года, следующего за годом, в течение которого были совершены операции по таможенному оформлению товаров и транспортных средств либо выполнены другие посреднические операции в области таможенного дела.

18. Государственная таможенная инспекция при Министерстве финансов Кыргызской Республики ведет государственный реестр таможенных агентов и обеспечивает его периодическую публикацию не реже одного раза в 6 месяцев.

19. Государственная таможенная инспекция при Министерстве финансов Кыргызской Республики для целей должного осуществления таможенного контроля за таможенным оформлением товаров и транспортных средств в соответствии с таможенным законодательством Кыргызской Республики определяет форму, порядок изготовления и распределения бланков документов строгой отчетности, касающихся таможенного дела, а также периодичность подготовки и переподготовки специалистов по таможенному оформлению.

20. Таможенные органы Кыргызской Республики не несут ответственность перед представляемыми лицами либо иными лицами за решения, действия или бездействия таможенного агента и его работников и последствия таких решений, действий или бездействия.

Таможенные органы Кыргызской Республики не возмещают убытки и не компенсируют вред, причиненный таможенным агентом и его работниками представляемому лицу либо иному лицу, а равно не возмещают этим лицам каких-либо иных расходов, понесенных в связи с деятельностью таможенного агента.

Споры между таможенным агентом и представляемым лицом разрешаются в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

21. Порядок прекращения деятельности в качестве таможенного агента определяется Государственной таможенной инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики в соответствии с Таможенным кодексом Кыргызской Республики.

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

## О реализации Указа Президента Кыргызской Республики от 9 февраля 2000 года "О дополнительных мерах социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов"

Во исполнение Указа Президента Кыргызской Республики от 9 февраля 2000 года "О дополнительных мерах социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов", в ознаменование 55-годовщины Победы в Великой Отечественной войне и в целях выплаты дополнительного единовременного денежного пособия ветеранам Великой Отечественной войны Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Выплатить дополнительное единовременное денежное пособие участникам Великой Отечественной войны в размере 2000 сомов.

2. Выплатить дополнительное единовременное денежное пособие родителям и не вступившим в повторный брак вдовам (вдовцам) погибших воинов, лицам, награжденным орденами и медалями СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны в размере 500 сомов.

3. Руководителям облгоррайадминистраций и местного самоуправления г.Бишкек финансирование расходов, предусмотренных пунктом 2 настоящего постановления, производить в пределах средств, утвержденных местными бюджетами на 2000 год.

4. Министерству финансов Кыргызской Республики:

- финансирование расходов по пункту 1 настоящего постановления проводить в пределах средств бюджета Министерства труда и социальной защиты Кыргызской Республики, утвержденного на 2000 год;

- предусмотреть дополнительное выделение ассигнований Министерству труда и социальной защиты Кыргызской Республики на 2000 год с внесением предложений о внесении изменений в Закон Кыргызской Республики "О республиканском бюджете на 2000 год";

- к 10 апреля текущего года обеспечить фи-

нансирование расходов на выплату единовременных пособий к 55-летию Победы ветеранам войны в полном объеме.

5. Министерству труда и социальной защиты Кыргызской Республики произвести выплату единовременных денежных пособий всем ветеранам войны независимо от ведомства, выдающего пенсии, через районные службы социальной защиты по месту жительства ветеранов войны.

6. Министерству внутренних дел Кыргызской Республики, Министерству национальной безопасности Кыргызской Республики, Министерству обороны Кыргызской Республики представить в Министерство труда и социальной защиты Кыргызской Республики списки ветеранов войны по областям в разрезе районов для выплаты дополнительных единовременных денежных пособий до 15 марта 2000 года.

7. Министерству труда и социальной защиты Кыргызской Республики, Министерству транспорта, связи и коммуникаций Кыргызской Республики обеспечить выплату дополнительных пособий ветеранам войны и труженикам тыла к 1 мая 2000 года.

8. Министерству труда и социальной защиты Кыргызской Республики, облгоррайадминистрациям к 1 июня 2000 года представить Министерству финансов Кыргызской Республики отчет о выплате дополнительного единовременного денежного пособия в разрезе областей.

9. Признать утратившим силу постановление Правительства Кыргызской Республики от 15 апреля 1996 года № 170 "Об утверждении Положения о выплате к 9 мая ежегодного единовременного денежного пособия ветеранам Великой Отечественной войны и труда".

10. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на управление социально-культурного развития Аппарата Премьер-министра Кыргызской Республики.

**Премьер-министр Кыргызской Республики А. Муралиев**

г.Бишкек, Дом Правительства  
14 марта 2000 года № 134

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

## О мерах по реализации требований Налогового кодекса Кыргызской Республики

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Налогового кодекса Кыргызской Республики Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемые инструкции:

- по налоговому администрированию;
- о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц;
- о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц;
- о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам;
- о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в Кыргызской Республике;
- о порядке исчисления и уплаты земельного налога.

2. Министерству финансов Кыргызской Республики и Государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Кыргызской Республики довести инструкции, утвержденные настоящим постановлением, до налоговых органов республики и налогоплательщиков и обеспечить их исполнение.

3. Признать утратившими силу:

- постановление Правительства Кыргызской Республики от 11 января 1993 года № 11 "Об утверждении Положения о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли";
- постановление Правительства Кыргызской

Республики от 15 декабря 1995 года № 535 "О внесении дополнения в постановление Правительства Кыргызской Республики от 11 января 1993 года № 11 "Об утверждении Положения о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли";

- пункты 1 и 2 постановления Правительства Кыргызской Республики от 29 июня 1996 года № 291 "О мерах по реализации требований Налогового кодекса Кыргызской Республики";

- пункты 1 и 2 постановления Правительства Кыргызской Республики от 4 декабря 1997 года № 702 "Об утверждении инструкций о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в Кыргызской Республике, и порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам";

- постановление Правительства Кыргызской Республики от 17 августа 1999 года № 451 "О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам, утвержденную постановлением Правительства Кыргызской Республики от 4 декабря 1997 года № 702".

4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на Министерство финансов Кыргызской Республики, Государственную налоговую инспекцию при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

**Премьер-министр Кыргызской Республики А. Муралиев**

г.Бишкек, Дом Правительства  
17 марта 2000 года № 142

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

## Инструкция

## по налоговому администрированию

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 января 2000 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 налоговой службой).

2. Налоговая служба состоит из Государствен-

ной налоговой инспекции при Министерстве финансов Кыргызской Республики, Государственных налоговых инспекций по областям и г.Бишкек, районам и городам.

3. Функции по осуществлению требований Налогового кодекса выполняют налоговые инспек-

тора, уполномоченные руководителями соответствующих налоговых инспекций.

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.

## 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

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.

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:

а) другим сотрудникам налоговой службы в ходе или в целях исполнения ими своих обязанностей, предусмотренных Налоговым кодексом.

#### 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 государственной налоговой инспекцией другой, где состоит на учете головное предприятие этой организации;

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

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) налоговыми органами 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 инспекция 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.

## 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 налого-

вой инспекции.

11. Государственная налоговая инспекция 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 инспекцией;

- заполнить регистрационную форму постановки на учет налогоплательщика;

- представить в одном экземпляре копии заверенных в установленном порядке учредительных и других документов, необходимых для государственной регистрации в соответствии с законодательством Кыргызской Республики или документов, подтверждающих в соответствии с законодательством Кыргызской Республики создание налогоплательщика.

13. Налоговая инспекция, 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 инспекцией, выдается новая "Временная карточка" после заполнения нового буклета регистрационных форм с пометкой "Замена".

14. Налоговая инспекция во всех высылаемых 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 инспекции 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 инспекции в связи с изменением местонахождения налогоплательщик обязан представить:

- заявление о снятии с учета налогоплательщика по форме, определяемой налоговой инспекцией;

- копии документов, подтверждающих изменение адреса в учредительных документах, заверенные 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 инспекцию по новому месту учета, где заменяется на новую с прежним ИНКН.

18. Методические указания о порядке учета налогоплательщиков разрабатываются и утверждаются Государственной налоговой инспекцией 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 дей-

ствий заканчивается в конце следующего рабочего дня.

#### Пример:

Срок сдачи отчета 30-го числа. Срок налоговых действий, предписанных законом, в данном случае начисление процентов и финсанкций 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, доку-

ментов и записей устанавливается для:

- юридических лиц - 6 лет;
- физических лиц - 3 года.

23. Налогоплательщик, подготовивший доку-

менты 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 своевременно 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, имеющих 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 осуществления 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 Государственной 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 печатывать 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 полученных 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 не более одного раза в год представить в налоговый орган заполненную налоговую декларацию о совокупном годовом доходе и информационный отчет по формам, устанавливаемым налоговой инспекцией.

На налоговой декларации должна быть подпись налогоплательщика 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 указываются 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.

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 инспекция 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 STI-018 (Инструкция о порядке ведения в государственных налоговых инспекциях оперативно-бухгалтерского учета).

32. Если налогоплательщик не указывает в представленной декларации своего налогового обязательства или не представил ее к установленному сроку, то налоговая инспекция 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.

Данные хронометража объектов налогообложения не могут быть основанием для доначисления сумм налогов, а также для расчетного определения суммы налогового обязательства при заполнении налоговых деклараций.

33. Начисления штрафных санкций при этом производятся с момента обнаружения факта неправильного исчисления суммы налога. Исключения составляют случаи, допущенные по вине налоговой службы.

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

34. Если хозяйствующий субъект выплачивает доход другому лицу, то он обязан представить Государственной налоговой инспекции 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".

## 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 инспекцию;
- если налогоплательщик представляет декларацию в налоговую инспекцию, не указывая своего налогового обязательства;
- если налогоплательщик имеет задолженность по уплате налогов и платежей в бюджет;

- если налоговая инспекция доначислила суммы налогов в ходе налоговой проверки хозяйствующего субъекта;

- если налоговая инспекция собирается 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 инспекции и заверены официальной печатью.

38. Письменное уведомление вручается лично физическому лицу по последнему зарегистрированному адресу, где им осуществляется экономическая деятельность или местожительство, 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 инспекция обязана:

- зачесть имеющуюся переплату в счет налогового обязательства по другим видам налогов;
- с согласия налогоплательщика, зачесть переплату в счет предстоящих платежей по этому или другим видам налогов;
- на основании заявления налогоплательщика возратить 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 под-

лежит.

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

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

- а) основная сумма налога;
- б) проценты по налогу;
- в) штрафные санкции.

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

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.

## 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.

Налоговые органы дают отсрочку по уплате в отношении следующих сумм:

- налоговые инспекции по районам и городам - не более 10,0 тыс. сомов;
- налоговые инспекции по областям и г.Бишкек - не более 100,0 тыс. сомов;

- налоговая инспекция при Министерстве финансов - неограниченной суммы.

47. Для продления срока уплаты налога налогоплательщик должен представить в налоговый орган доказательство того, что в перспективе налог будет уплачен. Условия, которые также должны быть рассмотрены при оценке заявления налогоплательщика, включают 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 государственную налоговую инспекцию копию регистрационных документов частного предпринимателя.

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 оснований того, что в перспективе не возникнет угрозы неуплаты налога, руководитель налогового органа выносит решение о продлении срока уплаты налога.

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 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 Государственной налоговой инспекции 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).

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 Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики в соответствии с Налоговым кодексом и настоящей Инструкцией.

## 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 опе-

рациях 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 исполняться банком или финансовым учреждением до полной выплаты суммы или до тех пор, пока налоговая служба не ос-

вободит счет налогоплательщика путем отзыва своего уведомления.

56. Налоговая служба также уполномочена оформить уведомление о распоряжении произведенного 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 информационные 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 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.

### РАЗДЕЛ XIII

#### НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ (СТАТЬЯ 13)

61. Налоговая служба является единственным органом, уполномоченным проводить проверки налогоплательщиков, с целью обеспечения выполнения ими обязательств по налогам.

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 государственной налоговой инспекции, где указывается наименование предприятий, вопросы, подлежащие проверке, и сроки проверки. Должностное лицо проверяемого субъекта ознакомливается с предписанием о налоговой проверке под роспись.

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

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.

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 про-

верки 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 хозяйст-

вующего 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.

### 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 инспекция 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 инспекции.

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 освободиться 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, налого-

вая 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 инспекция 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.

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 Государственной таможенной инспекции, 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.

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 Государственной налоговой инспекцией 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, ФПЛЧС, 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 (подоходный 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  $(19180+33976)$ .

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.

Государственная налоговая инспекция 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.

Государственная налоговая инспекция 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:

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

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

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

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

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:

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

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

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

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

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, 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:

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

$90,0 \text{ тыс. сом} \times 5\% = 4,5 \text{ тыс. сом}$  - за июль;

$90,0 \text{ тыс. сом} \times (5\% / 30 \text{ дней} \times 10 \text{ дней}) = 1,5 \text{ тыс. сом}$  - 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 Государственной налоговой инспекции 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 Кыр-

гызской 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 печатывать 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 отчитывается 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, неуплаченного, не удержанного налога или от уплаты которого оно уклонилось.

## РАЗДЕЛ XVII

### ДОЗНАНИЕ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ СЛЕДСТВИЕ (СТАТЬЯ 69)

80. Дознание и предварительное следствие по нарушениям налогового законодательства осуществляется специальными подразделениями (органами налоговой полиции) Государственной налоговой ин-

спекции при Министерстве финансов Кыргызской Республики в соответствии с Уголовно-процессуальным Кодексом и другими законодательными актами Кыргызской Республики

## РАЗДЕЛ XVIII

ПРАВОНАРУШЕНИЯ, СОВЕРШАЕМЫЕ ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ  
НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЙ 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.

Выплата компенсации убытков производится Министерством финансов Кыргызской Республики через местные финансовые органы в течение 3 дней с момента принятия решения соответствующего органа налоговой службы или вынесенного решения суда.

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

Инструкция  
о порядке исчисления и уплаты  
подходного налога с физических лиц

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики,  
с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 января 2000 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 валюте, пе-

речисляются 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 Кыргызской 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, подходный 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 подходного 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 физическое 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 подходным налогом в порядке, установленном для нерезидентов. Начиная со 2 августа данный налогоплательщик рассматривается как резидент, а его доходы из источника в Кыргызской Республике облагаются подходным 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 подходного 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;

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.

## 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:

а) на оплату труда;

б) на предоставление материальных и соци-

## Пример 2:

Физическое лицо должно предпринимателю 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.

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.

альных благ работающим, обложенных подоходным 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.

#### 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 4 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-эксплуатационной 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.

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.

#### Глава VI

#### Вычеты, разрешенные физическим лицам (статья 76)

щего 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 (ею) 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 содержанием 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 и иждивенцев (до 18-летнего возраста), а также документы о том, что она родила и воспитала всего 5 детей, кроме этого работница имеет государственное почетное звание "Заслуженный экономист". Размер минимальной месячной оплаты труда 100 сомов. В этом случае облагаемым доходом будет 400 сомов  $((1200-800) (100 \times 8))$ , т.е. этой работнице предприятием будут ежемесячно производиться вычеты из заработной платы по 8 минимальных заработных плат, так как согласно пункту 1 статьи 76 Налогового кодекса Кыргызской Республики каждый налогоплательщик имеет право на ежемесячный вычет из совокупного дохода в размере четырехкратной минимальной заработной платы в течение года, кроме этого, пункт 2 этой же статьи дает право на дополнительный ежемесячный вычет в размере одной минимальной месячной заработной платы 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 заработной платы в течение года, так как она имеет государственное 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.

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.

#### 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 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 предпринимателя в 1999 году составит:

- размер вычета согласно учетной ставке Нацбанка Кыргызской Республики равен  $75\% = 50\% \times 1,5$ ;

- сумма, подлежащая вычету, 7500 сом =  $10000 \times 75\%$ ;

- ограничение размера вычета по долговому обязательству с учетом сумм налогооблагаемого

дохода и дохода, полученного предпринимателем в виде процентов от инвестиций, составит 6000 сом ( $1000 + 10000 \times 50\%$ );

- предельный размер вычета по долговому обязательству из совокупного годового дохода предпринимателя за 1999 год составит лишь 6000 сом, а разница - 1500 сом (7500-6000) подлежит вычету в следующем году.

25. Расходы налогоплательщика по уплате ипотечных кредитов, полученных на покупку или строительство жилья, и процентов по ним подлежат вычету из его совокупного годового дохода.

#### 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')

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)

29. Отчисления в резервные фонды из совокупного годового дохода физического лица не производятся, за исключением случаев, когда ре-

зервный фонд был установлен для предпринимательских расходов налогоплательщика.

#### Глава X

#### Амортизационные отчисления по основным средствам (статьи 80 и 83')

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, реализации, 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 ( $(130000-19500) \times 25\%$ ).

#### 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 ( $150000 \times 30 : 100$ ), во втором

- 31500 сомов ( $105000 \times 30 : 100$ ), в третьем - 22050 сомов ( $73500 \times 30 : 100$ ), в четвертом - 15435 сомов ( $51450 \times 30 : 100$ ).

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) прирост стоимости основных средств в категории на уровень инфляции в порядке, установленном статьей 31 Налогового кодекса Кыргызской Республики;

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 категории на конец налогового года:

	1997 год	1998 год
1. Балансовая стоимость категории на конец предыдущего года	20000	22400
Минус (-)		
2. Амортизационные отчисления по категории, начисленные в предыдущем году	3000	6720
Равно (=)	17000	15680
Плюс (+)		
3. Прирост стоимости средств в категории на уровень инфляции (предположим 20%)	3400	3136
Равно (=)	20400	18816
Плюс (+)		
4. Стоимость основных средств, приобретенных к категории в течение налогового года	5000	5000
Равно (=)	25400	23816
Минус (-)		
5. Стоимость основных средств, реализованных в налоговом году	3000	3000
6. Амортизируемая сумма на конец налогового года	22400	20816
7. Начислена амортизация по категории по ставке 30 процентов	6720	6245

#### 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 процен-

тов). 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 ( $80 - 20 (80 \times 25\% : 100\%) + 25 - 35$ ).



Пример приведен без переоценки основных средств.

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 стои-

мость первой группы будет равна нулю.

36. Если балансовая стоимость к концу года меньше, чем сумма 45-кратной минимальной заработной 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 выбыло оборудование 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 физическое 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 ре-

монт производственного здания на сумму 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 x 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 (50,0x25%: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 компенсированию 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 соот-

ветствии с пунктом 28 настоящей Инструкции;

б) штрафы и пени, выплачиваемые в бюджет;

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 семьи или парт-

неру по экономической деятельности;

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

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 Кыргыз-

ской 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 и выигрыши по вкладам в банке и по государственным казначейским обязательствам республики, дивиденды;

**Пример:**  
Гражданин А внес на срочный вклад в коммерческий банк 20,0 тыс. сом под 25 процентов годовых. По истечении срока доход от получен-

ных процентов по вкладу в банке составит 5,0 тыс. сом. Эта сумма обложению подоходным налогом не подлежит.

#### Пример:

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 (30000x5%) не облагается подоходным налогом.

#### Пример:

Гражданин А приобрел государственные казначейские векселя Кыргызской Республики на сумму 5000 сом. Сумма процентов, полученная по векселям, составила 100 сом (5000x2%), и 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, Министерства национальной безопасности, Министерства обороны в виде денеж-

ного 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.

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.

56. Совокупный годовой доход физических лиц уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства, некоммерческим организациям, занимающимся благотворительной деятельностью, в размере, не превышающем двух процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика.

#### Пример:

Гражданин "Н", работающий на предприятии, изъявил желание в декабре 1996 года направить из заработной платы 50 сомов в Детский благотворительный фонд "Мэзрим". В этом случае данная сумма подлежит вычету из заработной платы, т.к. месячная заработная плата составила 3000 сомов, а сумма, направленная в благотворительный фонд, не превысила двух процентов.

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.

### Глава XIX

#### Ставки подоходного налога с физических лиц (статья 15, 88)

58. Налогооблагаемый доход физических лиц подлежит обложению подоходным налогом по следующим ставкам:

Размер облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году	Сумма налога
До 5-кратной минимальной годовой заработной платы	5 процентов с суммы заработка
От 5 до 20-кратной минимальной годовой заработной платы	Сумма налога с 5-кратной минимальной годовой заработной платы + 10% с суммы, превышающей ее
От 20 до 100-кратной минимальной годовой заработной платы	Сумма налога с 20-кратной минимальной годовой заработной платы + 20% с суммы, превышающей ее
Свыше 100-кратной	Сумма налога с 100-кратной минимальной годовой заработной платы + 33% с суммы, превышающей ее

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

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики  
с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 января 2000 года)

#### I. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ (СТАТЬЯ 91)

1. Плательщиками налога на прибыль юридических лиц являются юридические лица, 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.

2. Юридическое лицо подлежит налогообло-

жению 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.

#### II. ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ (СТАТЬЯ 92)

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

четами, предусмотренными Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

#### III. СОСТАВ СОВОКУПНОГО ГОДОВОГО ДОХОДА (СТАТЬЯ 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 отгруженную 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;

- 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 годового дохода 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 годового дохода 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 пред-

#### 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

принимательской 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 годового дохода 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).

5. В совокупный годового дохода 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 годового дохода 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 годового дохода фирмы "Д".

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

7. Совокупный годового дохода 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.

(оказанные услуги), независимо от времени фактической выплаты заработной платы;

- предоставление материальных и социальных льгот работающим.

В состав материальных и социальных льгот, подлежащих вычету из совокупного годового дохода, включаются выплаты работникам предприятий, облагаемые подоходным налогом с физи-

ческих 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 согласно представленным документам (кроме суточных, 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 перечислению 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).

**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 рас-

ходов 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.

14. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские 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-изыскательских 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.

Сумма, превышающая ограничение, рассматривается как стоимость основных средств, до-

бавленная 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 (по состоянию на 1 января 1996 года) составляет 500,0 тыс. сомов. 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 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.

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.

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 производстве: 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 ( $160,0 + 50,0 \times 15 : 100$ ). 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 ( $160,0 + 50,0 - 31,5$ ).

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.

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 отчислений в данные резервы устанавливается Национальным банком Кыргызской Республики.

Суммы, которые банк направляет в резерв на покрытие возможных потерь по кредитным, лизинговым и приравненным к ним операциям, подлежат вычету из совокупного годового дохода.

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 экономиче-

ской 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 полученного 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

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 пени, выплачиваемые в бюджет;

3) налоги, выплачиваемые согласно Налоговому кодексу Кыргызской Республики, за исключением земельного налога, налога за пользование автомобильными дорогами, налога на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций;

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;

**V. СТАВКИ НАЛОГА (СТАТЬИ 106-108)**

28. Налог на прибыль в отношении всех юридических лиц независимо от форм собственности и формы организации исчисляется по ставке 30

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:

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.);

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 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 вы-

#### 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

платы 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 5 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.

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, осуществляющий 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 инспекции 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.

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 каждой вы-

плате или начислении платежа и перечисляется в бюджет. Предприятие, выплачивающее доход налогоплательщику-нерезиденту, обязано вместе с декларацией о совокупном годовом доходе представ-

#### 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 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 прибыль общественных организаций от благотворительной деятельности (прибыль от других видов деятельности облагается в общеустановленном порядке) и прибыль исправительно-трудовых учреждений ГУИН Министерства внутренних дел Кыргызской Республики.

Прибыль исправительно-трудовых учреждений ГУИН МВД Кыргызской Республики подлежит освобождению только с 1 июля 1999 года. При составлении декларации по налогу на прибыль за 1999 год из финансового результата (прибыль, убыток), полученного по итогам года, исключается прибыль или убыток, полученный за 1 полугодие.

Совокупный годовой доход юридических лиц уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства, некоммерческим организациям, занимающимся благотворительной деятельностью, в фактических размерах, но не выше 2 процентного предела от налогооблагаемого дохода налогоплательщика.

Предельная сумма налоговой льготы исчисляется без учета сумм средств, переданных некоммерческим организациям, занимающимся благотворительной деятельностью, от налогооблагаемой прибыли.

#### Пример:

1. Налогооблагаемая прибыль без учета предоставленной льготы - 150,0 тыс. сомов.
2. Предельная сумма льготы 2% от налогооблагаемой прибыли - 3,0 тыс. сомов.
3. Фактическая сумма средств, переданных некоммерческим организациям, занимающимся благотворительной деятельностью, - 5,0 тыс. сомов.
4. Сумма налоговой льготы, подлежащей вычету из Совокупного годового дохода, - 3,0 тыс. сомов.
5. Налогооблагаемая прибыль за вычетом

#### 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 нало-

вить справку о суммах налога с доходов нерезидента согласно форме, утвержденной Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

льгот (150,0-3,0), - 147,0 тыс. сомов.

6. Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет (147,0x30%=100), - 44,1 тыс. сомов.

Форма свидетельства о праве на льготы в соответствии со статьями 112 и 145 Налогового кодекса приведена в приложении 2 к настоящей Инструкции.

Освобождаются от налогообложения дивиденды, полученные юридическими лицами-резидентами Кыргызской Республики.

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.

гом, 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 активов в виде вложений в ценные бумаги, изданные любым юридическим лицом;

#### 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 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 остаточ-

5) владеет не более 25 процентами выпущенного в обращение любым юридическим лицом простого пакета акций.

40. Страховые компании.

Юридическое лицо, основной деятельностью которого является страхование или перестрахование собственности и другие виды страхования, облагается налогом в размере 30% от прибыли.

Любая деятельность страховых компаний, не связанная со страхованием, облагается налогом согласно положениям Налогового кодекса Кыргызской Республики.

ной 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 выплаты. 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 Государственной налоговой инспекции 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 неправомерности 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

#### 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 оборудование, подвижной состав автомобильного транспорта, легковые автомобили, автотракторная техника для использования на дорогах, специальные инстру-

менты, инвентарь и принадлежности, компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных, другие амортизируемые активы).

2. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в производстве и подверженным 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 налогооблагаемого 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 вычитет 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) Прирост стоимости средств в категории на уровень инфляции

плюс (+)

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

Дано \_\_\_\_\_

(наименование субъекта)

(адрес, телефон)

в том, что он имеет право на льготы в соответствии со статьями 112 и 145 Налогового кодекса.

Госналоговая инспекция \_\_\_\_\_

(подпись руководителя)

Выдан "\_\_\_\_\_" 20\_\_\_\_ г.

**Примечание:** в случае нарушения устава и требований, перечисленных в пункте 27 статьи 9 Налогового кодекса, свидетельство будет 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

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 января 2000 года)

#### I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ (СТ.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, обложению 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:

- поставки товаров на территории Кыргызской Республики;
- 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, 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 монтажу оборудо-

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.

Государственной налоговой инспекцией 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 зарегистрировать 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 именуемые "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.

В данном случае услуги по монтажу являются частью поставки оборудования и облагаются НДС.

12. При поставке работ объектом налогообложения являются объемы выполненных строительных, монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, проектно-конструкторских, технологических 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 оказания услуги, в том числе посреднической.

Поставка товаров, связанная с оказанием услуг, является частью оказанных услуг.

Налогоплательщик также оказывает услуги, если он:

- производит товары для другого субъекта, используя его сырье (давальческое сырье);
- сдаст товары на прокат (в аренду);
- согласен за оплату воздержаться от какой-либо деятельности, переуступить или отказаться от какого-либо права.

14. Экспорт товаров, а также работ и услуг,

## 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, а при наличии на них государственных регулируемых цен - исходя из этих цен.

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.

19. Поставка, осуществленная агентом от имени субъекта, является поставкой, осуществляемой самим субъектом.

Поставка работ и услуг субъекту агентом не является облагаемой поставкой со стороны субъекта.

**Пример:**

Гражданин, не являясь работником фирмы,

АО "Бишкексут", 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

АО "Бишкексут", пр. Чуй, 12

Принято от: Горбольница № 1, ул. Фучика, 5

связанных с экспортом товаров в государства-участники СНГ, применяющие в отношении Кыргызской Республики принцип страны происхождения, подлежит обложению НДС.

**Пример:**

Субъект "А" экспортирует товары из Кыргызской Республики в Россию, используя собственные транспортные средства. Стоимость услуги по доставке включается в стоимость товара. Данная поставка подлежит обложению НДС.

осуществляет реализацию товаров от ее имени на основании агентского соглашения. Для фирмы облагаемой поставкой является стоимость реализованных агентом товаров. Для гражданина - объем вознаграждения за реализацию.

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 двальческого сырья и материалов облагаемой поставкой является стоимость работы (услуги).

22. Стоимость возвратной тары, в том числе стеклотары, включается в облагаемую поставку.

**Пример:**

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.

выписки ему возвратной накладной, которая выписывается следующим образом:

Возвратная накладная № 25

(на счет-фактуру № 48)

Дата 12.09.99 г.

№	Наименование	Стоимость без НДС	Сумма НДС
1	80 бутылок	80 сом	16 сом
2	4 ящика	40 сом	8 сом
	Итого к выплате	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 лица, 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.

23. Поставка сельским товаропроизводителем продуктов переработки выращенной им самим сельскохозяйственной продукции является поставкой, освобожденной от НДС.

В целях определения суммы НДС, подлежащей зачету по материальным ресурсам, используемым для производства вышеуказанных поставок, следует иметь в виду, что поставка товаров, произведенных из материальных ресурсов (сырья), освобожденных от НДС и облагаемых НДС, является смешанной поставкой (например, субъект при производстве колбасных изделий использует собственное сельскохозяйственное сырье, произведенное на арендуемой земле или подсобном хозяйстве, которое при дальнейшей реализации является освобожденной поставкой, и сельскохозяйственное сырье, приобретенное от других субъектов, которое при дальнейшей реализации является облагаемой поставкой).

В этих случаях требуется определить стоимость каждой поставки отдельно, чтобы исчислить сумму НДС, подлежащую уплате.

Пример исчисления НДС на смешанную поставку:

а) полная цена смешанной поставки без НДС - 250 сомов;

б) стоимость материальных ресурсов (сырья) без НДС - 50 сомов;

в) стоимость приобретенных материальных ресурсов (сырья), облагаемых НДС - 80 сомов;

г) доля приобретенных материальных ресурсов (сырья), облагаемых НДС, от общей стоимости материальных ресурсов (сырья) -  $61,5\% = [80 : (50 + 80)] \times 100$ ;

д) стоимость приобретенных материальных ресурсов (сырья), облагаемых НДС, от смешанной поставки -  $153,75 \text{ сомов} = 61,5 \times 250 : 100$ ;

е) сумма НДС облагаемой поставки в смешанной поставке -  $30,75 \text{ сомов} = 153,75 \times 20 : 100$ ;

ж) стоимость освобожденной поставки от смешанной поставки -  $96,25 \text{ сомов} = 250 - 153,75$ ;

з) полная цена смешанной поставки с учетом НДС - 280,75 сомов, которая распределена следующим образом:

- стоимость поставки, облагаемой НДС - 153,75 сомов;

- сумма НДС на облагаемую поставку - 30,75 сомов;

- стоимость освобожденной поставки - 96,25 сомов.

В том случае, если сельхозпродукция приобретается у сельхозпроизводителя в соответствии с частью 3 статьи 139 Налогового кодекса Кыргызской Республики, то покупатель имеет право на фиксированный зачет в соответствии с частью 8 статьи 121. В данном примере стоимость приобретенных материальных ресурсов (сырья) в размере 80 сомов отражена без учета суммы фиксированного зачета, определенного в соответствии с пунктом 38 настоящей Инструкции.

24. В облагаемую поставку включаются суммы всех видов сборов, налогов, пошлин, уплачиваемых за поставку, за исключением государственной пошлины и НДС.

Для субъектов, производящих и импортирующих подакцизные товары, сумма облагаемой поставки определяется без учета акцизного налога, уплаченного на территории Кыргызской Республики.

Для субъектов, осуществляющих дальнейшую поставку подакцизных товаров, в облагаемую поставку включаются суммы всех видов сборов, налогов, в том числе акцизного налога, уплаченного ранее, пошлин, уплачиваемых за поставку, за исключением государственной пошлины, НДС и налога за оказание платных услуг населению и с розничных продаж.

25. Датой возникновения налогового обязательства является дата поставки:

1) для товаров - это день отгрузки товара потребителю, если выписана счет-фактура или получен аванс платежа, то дата выписки счет-фактуры по НДС или дата получения авансового 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 авансового 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 авансового 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.

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 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 необхо-

## 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 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) поставка сельским товаропроизводителем продуктов переработки выращенной им самим сельскохозяйственной продукции.

Поставка продуктов переработки является освобожденной для сельского товаропроизводителя независимо от того, кем была осуществлена переработка - самим товаропроизводителем или другим предприятием.

димости 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 (услуга) 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 (внутри-заводской оборот).

Под структурными единицами предприятия в данном пункте понимаются структурные единицы, не имеющие расчетного счета в учреждении банка и состоящие на балансе основного предприятия (филиалы, цеха, производственные участки).

Пример:

Крестьянское хозяйство сдало на переработку хлопок-сырец, затем реализует полученное хлопко-волокно, данная поставка является освобожденной от НДС. Однако, при оплате услуг переработки хлопкоперерабатывающее предприятие предъявляет счет-фактуру крестьянскому хозяйству с учетом НДС;

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 акционными марками, за исключением услуг по обеспе-

чению 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 международными 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 независимо от того, где они оказываются - в домах общего пользования или общежитии;

к) поставка, передача имущества, собственности государственных предприятий посредством приватизации.

**Пример:**

Имущество акционерного общества состоит из 30% государственной собственности, 70% собственности акционеров. При продаже государственной собственности полученные средства поступают в бюджет и данная поставка освобождается от НДС. При продаже 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 услуг, осуществляемые просветительскими организациями, занимающимися удовлетворением духовных потребностей;

- поставки специализированных товаров для инвалидов.

Учреждением в соответствии со статьей 164 Гражданского кодекса Кыргызской Республики признается государственная и иная организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично.

К просветительским организациям, занимающимся удовлетворением духовных потребностей, относятся религиозные организации, а также организации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с разрешением Министерства культуры, науки и образования;

м) поставка и экспорт золотого сплава и аффинированного золота.

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.

Данная статья неприменима при поставке основных средств, других материальных ресурсов и нематериальных активов. Передачей прав на осуществление экономической деятельности является получение платы за согласие ограничить свою деятельность либо приобретение права владения каким-либо предприятием без учета стоимости материальных ресурсов.

**Пример:**

Субъект "А" приобретает у субъекта "Б" малое предприятие "Луч". Если при покупке приобретаются материальные ресурсы, то продавец платит НДС с объема продажи. Если же материальные ресурсы не приобретаются, то полученная сумма не является поставкой, облагаемой НДС, в том

случае, если покупатель является облагаемым субъектом или становится таковым в момент пе-

редачи права и вид деятельности его не изменится.

**VI. СТАВКИ НАЛОГА (СТ. 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, а также экспорт в государства-участники СНГ, применяющие в отношении Кыргызской Республики принцип страны происхождения, производится по ставке 20 процентов.

32. Нулевая ставка применяется в следующих случаях:

а) при экспорте товаров, за исключением экспорта товаров в государства-участники СНГ, применяющие в отношении Кыргызской Республики принцип страны происхождения, и экспорта золотого сплава и аффинированного золота;

б) при поставке товаров и услуг дипломатическим или консульским представительствам в Кыргызской Республике;

в) при поставке товаров или услуг международной организации в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых выступает Кыргызская Республика.

При этом, следует иметь в виду, что при поставке товаров и услуг международной организации (но не отдельным ее работникам) субъекты, зарегистрированные по НДС, обязаны руководствоваться списком посольств зарубежных государств и международных иностранных организаций, приравненных к диппредставительствам и их проектов, ежегодно представляемым Министерством иностранных дел Кыргызской Республики. В случае, если у международной организации нет вышеуказанного подтверждения, то поставка продукции и услуг должна осуществляться с учетом НДС;

г) при поставке работ или услуг, связанных с международными перевозками пассажиров, багажа и грузов.

**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, предварительной оплате (авансах), расчетах с использованием векселей и зачете взаимных требований.

При отгрузке товаров, оказании услуг, выпол-

нении 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. Расчеты между хозяйствующими субъектами государств-участников СНГ, применяющих в отношении Кыргызской Республики принцип страны происхождения, по поставляемым товарам (работам, услугам) осуществляются по ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость. Оформление документов за поставку товаров (работ, услуг) производится на основании порядка, изложенного в пункте 34 настоящей Инструкции.

**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, уплаченный за приобретаемые материальные ресурсы, подлежит зачету в случае:

а) наличия счет-фактуры по НДС или других аналогичных расчетных документов, полученных от субъекта из другого государства-участника СНГ, где сумма налога выделена отдельной строкой;

б) наличия соответствующей счет-фактуры по НДС, полученной от другого зарегистрированного субъекта по НДС в Кыргызской Республике;

в) наличия соответствующего документа, выданного таможенным органом об уплате НДС при импорте.

37. При покупке сельскохозяйственной продукции у сельскохозяйственных производителей, поставляемой в соответствии с частью 3 статьи 139 Налогового кодекса, облагаемые субъекты имеют право на фиксированный зачет в размере

10 процентов, а по хлопку-сырцу - 12 процентов от их стоимости при условии их использования в производстве для целей поставок.

Пример по фиксированному зачету в размере 10 процентов:

(сом)

	Стоимость поставки	Сумма НДС	Общая стоимость поставки
1. Приобретено молоко у сельхозпредприятия	90,91	9,09 (100x9,09%)	100
2. Оплачены за прочие материалы, работы, услуги	30	6	36
3. Зарплата и другие расходы	20	—	—
4. Прибыль	10	—	—
5. Отпускная цена	150,91	30,18	181,09

Сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет

30,18-15,09=15,09

**Примечание:** исчисление фиксированного зачета определяется следующим методом:

1) Исчисление расчетной ставки НДС:

$(10 \times 100) : 110 = 9,09\%$ ;

2) Исчисление суммы НДС по приобретенному молоку:

$(100 \times 9,09\%) : 100\% = 9,09$ .

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 непроизводственные цели, включается в цену этих товаров, работ, услуг и возмещению (зачету) не подлежит.

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 =  $A : (A + B) \times B$ , где:

A - общая стоимость облагаемых поставок;

B - общая стоимость освобожденных поставок, осуществленных за тот же период;

B - общая сумма НДС, выставляемая в счет-фактурах за приобретаемые материальные ресурсы.

**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.

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, за исключением экспорта товаров в государства, применяющие в отношении Кыргызской Республики принцип страны происхождения, облагаемый субъект для обоснования льгот по налогообложению экспортируемых товаров

предъявляет в налоговый орган следующие документы:

- контракт с иностранной фирмой на поставку товаров или приравненный к нему документ;
- 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.

## 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.

При исполнении вышеуказанных условий налоговая инспекция обязана получить от субъекта документально подтвержденную информацию в соот-

ветствии с пунктом 42 настоящей Инструкции о том, что осуществляемые поставки действительно подлежат обложению по нулевой ставке НДС. На основании полученного отчета по НДС и представленных документов, указанных в пункте 42 настоящей Инструкции, налоговая инспекция выписывает заключение о возврате суммы на расчетный счет налогоплательщика и передает его в Министерство финансов Кыргызской Республики.

По желанию субъекта средства, подлежащие возврату, могут быть использованы для уплаты налоговых обязательств других хозяйствующих субъектов. Исполнение заключения находится в компетенции Центрального казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики.

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.

## 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.

При поставке товаров, работ и услуг, связанной с сельскохозяйственным производством, НДС уплачивается по факту оплаты поставки, но не позднее 10 месяцев со дня поставки этих товаров.

Например: организация осуществляет поставки ГСМ крестьянскому хозяйству. Срок уплаты НДС по данной поставке не должен составлять более 10 месяцев со дня поставки. Для подтверждения поставки к отчету по НДС прилагается счет-фактура, подтверждающая факт поставки сельхозпроизводителю.

Отчет по НДС должен быть представлен облагаемым субъектом не позднее одного месяца после окончания налогового периода по форме и в порядке, утвержденном Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Налоговым периодом по НДС являются два календарных месяца.

В случае, когда отчет по НДС представляется до окончания налогового периода, сроком уплаты налога на добавленную стоимость будет дата представления отчета.

## XI. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС В ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ

47. Исчисление НДС в промышленности, строительстве, общественном питании и в сфере

По поставкам, осуществленным в январе и феврале, облагаемый субъект должен представить отчет по НДС и осуществить уплату НДС не позднее 31 марта, по поставкам, осуществленным в марте и апреле, - не позднее 31 мая и т.д.

Если облагаемый субъект обнаружил ошибки, которые влияют на сумму налога, указанную в отчете, который уже был представлен в налоговый орган, то он имеет право представить в налоговый орган по месту регистрации форму STI-018 "Добровольное признание об ошибочном начислении налога". Предоставление формы STI-018 "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.

46. Сроки представления отчета и, соответственно, сроки уплаты налога, приходящиеся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносятся на первый рабочий день после вышеназванных дней.

оказания услуг.

## Пример:

1. Стоимость приобретенных материальных ресурсов без НДС - 2000 сомов (учитываются все поставленные в адрес субъекта материальные ресурсы, за которые НДС уплачен или подлежит уплате).

2. Сумма НДС, уплаченная поставщику за приобретенные в республике или ввезенные материальные ресурсы, - 400 сомов.

3. Стоимость отгруженной продукции или продукции, за которую получен аванс (работ, услуг) или выписана счет-фактура, без НДС - 2500 сомов.

4. Сумма НДС на поставленную продукцию (работы, услуги) - 500 сомов (2500x20%).

5. Стоимость поставленной продукции (работ, услуг) с учетом НДС, предъявляемая потребителю, - 3000 сомов (2500+500).

6. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет - 100 сомов (500-400). При расчете НДС в строительном-монтажных организациях в п. 1 и 2 данного примера учитывается только стоимость оплаченных поставщику материальных ресурсов с учетом НДС. В п. 3 и 4 указывается стоимость завершенных и оплаченных работ с учетом НДС.

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 (товаров, которые отгружены, оплачены покупателем полностью или частично, товаров, на которые выписана счет-фактура в зависимости от того, что имело ме-

сто ранее) покупателю без НДС - 15000 сомов.

5. Сумма НДС на реализуемые товары - 3000 сомов (15000x20%).

6. Стоимость товаров, предъявляемая покупателю с учетом НДС, - 18000 сомов (15000+3000).

7. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, - 500 сомов (3000-2000-500).

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, и в этом случае комиссионный магазин выписывает покупателю счет-фактуру от имени владельца товара, а вторую копию передает владельцу товара для учета.

## Образец заполнения счет-фактуры:

Счет-фактура № 165  
Дата 20.09.99 г.

МП "Нур", ул.Мира, 9, Бишкек  
ИНН 98723451  
Кому: Антонову Ю. ул.Манаса, 40, Бишкек  
Тип поставки: продажа  
Дата поставки: 20.09.99 г.

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
100	Аудиокассеты	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 20.09.99 г.

Комиссионный магазин "Лири", ул.Айни, 39, Бишкек  
ИНН 89543124  
Кому: МП "Нур", ул.Мира, 9, Бишкек  
ИНН 98723451  
Тип поставки: оказание услуги  
Дата поставки 20.09.99 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 владель-

цу 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 20.09.99 г.

Комиссионный магазин  
"Лири", ул.Айни, 39, Бишкек  
ИНН 89543124

Кому: Петрову С. ул.Зеленая, 79, Бишкек  
Тип поставки: оказание услуги  
Дата поставки: 20.09.99 г.

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
1	Услуга по реализации TV "SONY"	700 (7000x10%)	583,31	20%	116,69
Всего			583,31		116,69
НДС			116,69		
Итого			700		

50. Выполненные работы или оказанные услуги, связанные с импортом или экспортом товаров, являются частью импорта или экспорта товаров.

## Пример:

МП "Нур", ул.Мира, 9, г.Бишкек  
ИНН 98723451

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			220000		—
НДС			—		
Итого			220000		

1) Если субъект осуществляет экспортные поставки товаров своим транспортом, то в этом случае субъект должен выписать счет-фактуру в следующем порядке:

Счет-фактура № 226  
Дата 05.09.99 г.

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 нуле-

вой 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).

## 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 документ, контролирующий правильность уплаты НДС. 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;
- 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.

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 нумероваться 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 материаль-

ные 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 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.

## 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 ко-

торого облагаемый субъект подал заявление об 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.

Государственная налоговая инспекция имеет право аннулировать регистрацию по НДС без за-

явления налогоплательщика в том случае, если в течение календарного года субъектом не представлены доказательства об осуществлении об-

лагаемых поставок и в предыдущих отчетах отсутствуют данные об остатках материальных ресурсов.

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

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 января 2000 года)

#### I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Акциз - косвенный налог, включаемый в цену товара. Акцизный налог взимается на стадии производства, а затем становится частью стоимости последующих поставок (оптовая торговля, розничная торговля).

Марка акцизного сбора - марка утвержденного образца, которая наклеивается на пачку, бутылку или другую емкость, 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 независимо от форм собственности, производящие подакцизные товары на территории Кыргызской Республики.

стоимость услуги включает сумму акцизного налога за ферментированный табак и уплачивает ее в бюджет. При этом, плательщиком акцизного налога по отношению к бюджету крестьянское хозяйство (даваль сырью) не является. Если же акцизный налог перечислен в бюджет крестьянским хозяйством, то оно исполняет обязательство перед бюджетом производителя подакцизной продукции - ферментационного завода. При налоговом учете карточка лицевого счета открывается только на производителя подакцизной продукции (ликеро-водочный завод, ферментационный завод и т.д.), независимо от того, кто является владельцем давальческого сырья и кем был перечислен в бюджет акцизный налог.

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: Ферментационный завод перерабатывает табак-сырец, принадлежащий крестьянскому хозяйству. Предъявляя счет за услугу по ферментации, завод в

#### III. ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ АКЦИЗНЫМИ НАЛОГАМИ ПО ПОДАКЦИЗНОЙ ПРОДУКЦИИ, ПРОИЗВОДИМОЙ НА ТЕРРИТОРИИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ (СТАТЬИ 160, 165)

4. Акцизными налогами облагаются товары, произведенные на территории Кыргызской Республики, перечень которых приводится в пункте 9 настоящей Инструкции.

ются 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.

5. Объектом обложения для товаров отечественного производства является стоимость, определяемая по ценам, не включающим акцизы, по которым производитель поставяет данный товар, или физический объем, количество готовой продукции.

8. Экспортируемые подакцизные товары не облагаются акцизами при условии подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт в страны дальнего зарубежья и страны СНГ, применяющие в отношении Кыргызской Республики принцип страны назначения.

6. При передаче товаропроизводителем подакцизного товара в качестве натуральной оплаты, подарка, при передаче залогодержателя или обменной операции объектом обложения является стоимость товара, определяемая по ценам товара собственного производства, не включающая акцизы, или физический объем готовой продукции.

Условием подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт является наличие у него грузовой таможенной декларации Государственной таможенной инспекции при Министерстве финансов Кыргызской Республики, декларации страны ввоза, товаро-транспортных накладных.

7. Пункты 5 и 6 настоящего раздела применя-

## IV. ПЕРЕЧЕНЬ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ (СТАТЬЯ 162)

9. Подакцизными товарами являются произведенные на территории Кыргызской Республики:

1) спирт этиловый пищевой и спирт этиловый очищенный, произведенный из пищевого сырья (кроме отпускаемого товаропроизводителям или ввозимого товаропроизводителями 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);

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);

14) изделия из натурального меха, включая пальто, полупальто, жакеты, накидки, палантины, боа, шарфы, головные уборы и воротники, шубы,

## 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.

Например: ставка на напиток крепостью 40

## 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:

$$H = (C \times A) / 100, \text{ где:}$$

H - сумма акцизного налога;

пластины (кроме изделий из шкур кролика, кролика, оленя, собаки и овчины);

15) пальто, полупальто, жакеты, накидки с применением отделки из меха (за исключением меха кролика, кролика, оленя, собаки и овчины);

16) одежда из натуральной кожи;

17) изделия из хрусталя, хрустальные осветительные приборы;

18) огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретаемого для нужд органов государственной власти);

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 коврика);

21) кофе и какао.

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.

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 ставок акцизного налога может производиться с учетом уровня инфляции в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики, с последующим утверждением и опубликованием в средствах массовой информации. Хозяйствующий субъект не имеет права производить пересчет ставок на уровень инфляции самостоятельно.

C - оптовая цена товара;

A - ставка акцизного налога в процентах;

б) в случае, если ставка акцизного налога установлена от физического объема:

$$H = O \times T, \text{ где:}$$

H - сумма акцизного налога;

O - физический объем производимого товара

(кг, л, шт, тн);

T - ставка акцизного налога в сомах.

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.

Пример:

Предприятие приобрело 15000 литров спирта, из которых 10000 литров использованы для производства 25000 литров водки. Ставка акцизного налога составляет 80 сомов за 1 литр, на водку - 44 сома за 1 литр. Общая сумма акцизного налога на спирт, которая была уплачена предприя-

## VII. СРОКИ УПЛАТЫ АКЦИЗНОГО НАЛОГА (СТАТЬЯ 166)

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.

44 сом x 25000 = 1100000 сом (в том числе 800000 сомов является акцизным налогом на

ем в бюджет, составила 1200000 сомов (80 сомовx15000 литров), в том числе использованного для производства водки - 800000 сомов (80 сомовx10000 литров). Сумма акцизного налога на водку составит 1100000 сомов (44 сомаx25000 литров). Таким образом, сумма акцизного налога, подлежащего уплате в бюджет, составит 300000 сомов (1100000-800000). Оставшаяся часть акцизного налога на спирт в размере 400000 сомов подлежит вычету в последующем при производстве водки из оставшегося спирта.

18. Сумма акциза по подакцизным товарам, в дальнейшем использованным в качестве сырья для производства как других подакцизных товаров, не облагаемых акцизами, 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 одеколона, который не является подакцизным товаром. Акцизный налог за спирт относится на себестоимость одеколлона.

спирт).

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;

- на экспорт в государства-участники СНГ, не применяющие в отношении Кыргызской Республики принцип страны назначения, оплату акцизного налога производят на 10 день после даты его отгрузки.

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.

### 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 блокирован-

### IX. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ В НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЯХ КАРТОЧЕК ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ

30. Учет сумм акцизного налога в налоговых инспекциях ведется в порядке, определяемом Инструкцией Государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Кыргызской

### 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

Стоимость акцизных марок, приобретенных 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.

Счет Государственной налоговой инспекции 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.

Республики "О порядке ведения в государственных налоговых инспекциях оперативно-бухгалтерского учета налогов и других обязательных платежей в бюджет".

числа месяца, следующего за отчетным, с указанием суммы акцизов, подлежащих уплате, в сроки, установленные Правительством Кыргызской Республики, по форме, утверждаемой Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

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

### Инструкция

### о порядке исчисления и уплаты земельного налога

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 января 2000 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, рекреационного и историко-культурного назначения;

### 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 пользова-

### 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.

9. Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения основываются

### VI. ЗЕМЛИ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ

10. К землям городов и рабочих поселков относятся все земли, находящиеся в пределах городской 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;
- 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.

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 ка-

ния;

- 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.

ния земельным участком или долей независимо от того, используется или не используется предоставленная земельная площадь.

6. В случаях предоставления земельного участка в аренду, плательщиком налога является арендодатель (статья 178).

устанавливается также, как и для сельскохозяйственного назначения соответствующей категории, но с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности.

ся 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).

ждой 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, находящихся 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 вклю-

#### 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-

#### IX. ЗЕМЛИ ЛЕСНОГО ФОНДА

16. К землям лесного фонда относятся земли, 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 водами), ледниками, болотами, гидротехническими

#### XI. ЗЕМЛИ ЗАПАСА

18. Землями запаса являются все земли, не предоставленные во владение и постоянное пользование.

19. Земли запаса находятся в ведении Мини-

#### 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

взимания 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, радиофикации 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.

предоставленные для нужд лесного хозяйства.

и другими водохозяйственными сооружениями, а также земли, выделенные под полосы отвода по берегам водоемов.

стерства сельского и водного хозяйства Кыргызской Республики и предназначаются для предоставления юридическим и физическим лицам во владение, пользование и аренду.

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 единого сельскохозяйственного налога для данного района.

#### 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 земле- владение 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 населенных пунктов. Тогда этот участок будет облагаться по ставкам земель данного населенного пункта.

26. Пользователи земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения самостоятельно исчисляют размер земельного налога, подлежащего уплате, и ежегодно не позднее 1 марта текущего года представляют в органы налоговой службы по месту своего нахождения расчет причитающегося налога по каждому земельному участку по установленным формам, утвержденным Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

По вновь отведенным земельным участкам налоговый расчет представляется в течение месяца с момента их представления. Платежи исчисляются отдельно по каждому земельному участку, предоставленному юридическому и физическому лицу во владение или пользование.

Если объекты обложения юридических и физических лиц расположены на территории, обслуживаемой одним и тем же налоговым органом, допускается представление одного сводного расчета по всем объектам, но с приложением к нему справки или разрабоченных таблиц с указанием площадей, ставок и сумм налога, начисленных по каждому земельному участку и домовладению, так как они могут подлежать налогообложению по разным ставкам в связи с их местонахождением в различ-

ных регионах, а также при обложении земель сельскохозяйственного назначения, в зависимости от качества почв. Если объекты обложения одного юридического или физического лица расположены на территории, обслуживаемой различными налоговыми органами, то в каждый налоговый орган представляется расчет налога за те объекты обложения, которые находятся на территории, обслуживаемой данным налоговым органом.

27. Начисление земельного налога гражданам за пользование приусадебными земельными участками производится органами налоговой службы, которые ежегодно не позднее 1 апреля текущего года вручают им платежные извещения об уплате налога по форме, утвержденной Государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

28. Учет плательщиков и начисление земельного налога производится ежегодно по состоянию на 1 января текущего года по формам, утвержденным Государственной налоговой инспекцией 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 населенных пунктов в сельской местности.

32. Земельный налог уплачивается по месту нахождения земельного участка.

## 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 уплачивается землепользователями равными долями не позднее 20 числа каждого месяца.

35. Годовая сумма земельного налога за право пользования приусадебными земельными участками, предоставленными гражданам в городской и сельской местностях, уплачивается до 1 сентября текущего года.

## 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;

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.

## 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-

своих документов, подтверждающих право на льготу.

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).

41. Земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование), взимается с арендатора (пользователя) земельного участка.

42. Земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование), взимается с арендатора (пользователя) земельного участка, если арендатор (пользователь) земельного участка не является налоговым резидентом Кыргызской Республики.

43. Земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование), взимается с арендатора (пользователя) земельного участка, если арендатор (пользователь) земельного участка не является налоговым резидентом Кыргызской Республики.

44. Земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование), взимается с арендатора (пользователя) земельного участка, если арендатор (пользователь) земельного участка не является налоговым резидентом Кыргызской Республики.

ПОСТАНОВЛЕНИЯ  
ЗАКОНЫ  
УКАЗЫ  
ИНСТРУКЦИИ  
ПОЛОЖЕНИЯ  
КОММЕНТАРИИ

Кыргызская Республика  
официальный сайт  
www.toktom.kg  
официальные сайты

ЮРИСТ  
ДИРЕКТОР  
ЭКОНОМИСТ  
БУХГАЛТЕР  
ЧИНОВНИК  
БИЗНЕСМЕН

г. Бишкек, пр. Чуй 265а, ком. 322а  
(Глав. корпус Академии наук)  
Сервисный центр "ТОКТОМ":  
Тел.: (312) 24 26 03, 25 53 59  
Тел./факс: (312) 54 10 27  
<http://www.toktom.kg>  
E-mail: [adm@toktom.kg](mailto:adm@toktom.kg)

# ТОКТОМ



Основные принципы Проекта «ТОКТОМ» — **ДОСТОВЕРНОСТЬ, ПОЛНОТА, ОПЕРАТИВНОСТЬ**  
 Это достигается в результате ПРЯМОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ОФИЦИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ВЛАСТИ И УПРАВЛЕНИЯ — Жогорку Кенешем, Конституционным судом, Администрацией Президента, Аппаратом Правительства, Министерством юстиции, Министерством внутренних дел, Министерством финансов, Национальным банком, Нацкомиссией по рынку ценных бумаг, Фондом государственного имущества, Мэрией г. Бишкек и многими другими нормативными учреждениями и организациями.

«ТОКТОМ» — это широкий выбор компьютерных систем («Токтом Юрист», «Токтом Универсал», «WWW-Токтом») для различных категорий потребителей — от руководителей, бухгалтеров до квалифицированных юристов.

Наш адрес: г. Бишкек, пр. Чуй 265а, ком. 322 а  
 (Глав. корпус Академии наук)  
 Тел.: (312) 24-26-03; 25-53-59; 54-03-60; 54-43-23  
 Тел./Факс: (312) 54-10-27  
<http://www.toktom.kg>

«ТОКТОМ» — это огромный банк данных правовой информации (полные тексты, Конвенций, Договоров, Кодексов, Законов, Указов, постановлений, приказов, инструкций и многое другое), ведь сбор информации ведется с 1992 года — от международных правовых актов до писем и разъяснений министерств и ведомств.

«ТОКТОМ» — это удобный сервис, доступные цены и гибкая система скидок. **БЕСПЛАТНАЯ** доставка в любой регион Кыргызстана — от 3 до 5 дней. По городу Бишкек **БЕСПЛАТНАЯ** курьерская доставка. **БЕСПЛАТНЫЕ** демонстрационные версии Систем, Ценовые листы, Условия приобретения, дополнительную информацию и консультации Вы можете получить или заказать в офисе «Токтом»

## «ТОКТОМ» — ВСЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО У ВАС ПОД РУКОЙ!

Нормативные правовые документы...



[www.toktom.kg](http://www.toktom.kg)



на расстоянии одной нажатой клавиши

## Новый журнал для руководителей, бухгалтеров и юристов

В КАЖДОМ НОМЕРЕ:

- Нормативные документы
- Комментарии специалистов
- Бухгалтерский учет и налогообложение в вопросах и ответах
- Новое в законодательстве
- Публикации по просьбам подписчиков

Полные тексты документов, зарегистрированные в Министерстве юстиции, инструкции, приказы, письма Минфина, Госналогинспекции, Гостаможинспекции; Фонда госимущества, Нацбанка, Нацкомиссии по рынку ценных бумаг, Минсоцтруда и др.

Выходит 12 раз в год.

Телефоны: (312) 24-26-03, 25-53-59,  
 54-43-23, 43-43-55



Подписка принимается во всех почтовых отделениях республики.

**ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС**