

Март

2005

НАКР

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

В НОМЕРЕ:

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ:

- Инструкция о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц

- Инструкция о порядке исчисления и уплаты земельного налога

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

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

- Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога за пользование автомобильными дорогами

Компьютерная информационно-правовая система КОРПОРАЦИЯ

Новые возможности для пользователей



Количество документов - более 55 000 документов на трех языках: кыргызском, русском и английском.
Состав - все законодательства Кыргызстана, основы законодательства стран СНГ.

Количество пользователей внутри локальной компьютерной сети не ограничено.
Система обновляется **каждый день**.

Стоимость базовой установки - **340** долларов США.
Стоимость услуг по обновлению - **58** долларов США в месяц.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР
ТОКТОМ
720005, Кыргызская Республика,
г. Бишкек, ул. Горького, 15
тел.: (312) 54-10-27, 54-06-99
факс: (312) 54-03-60
www.toktom.kg admin@toktom.kg

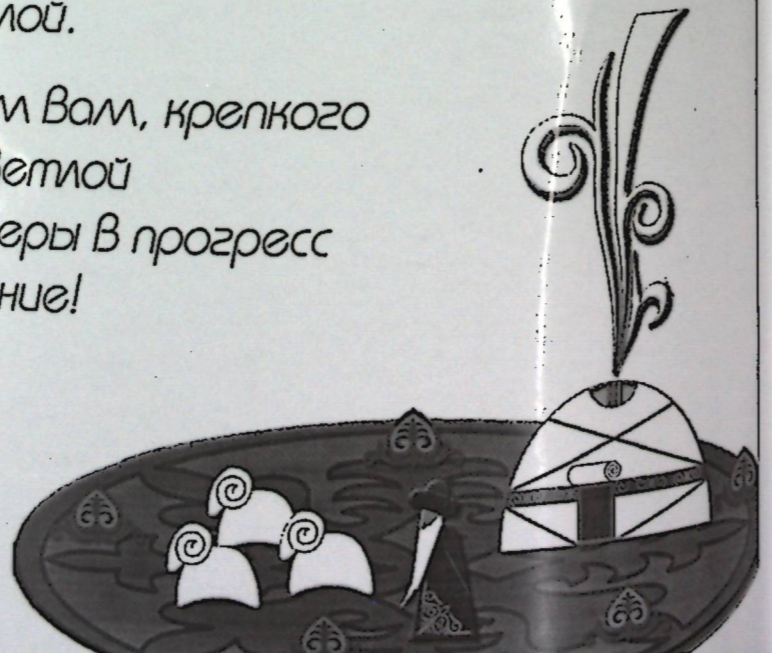
ИПС "КОРПОРАЦИЯ" - искусство принимать решения

Дорогие друзья! Уважаемые кыргызстанцы!

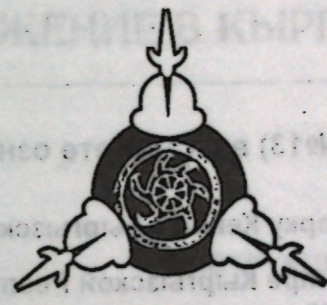
Пусть наступающий Весенний праздник Нооруз наполнит наши сердца радостью, теплом, любовью, надеждой и жизненной силой.

От всей души желаем Вам, крепкого здоровья, счастья, светлой и Всепобеждающей Веры в прогресс и будущее процветание!

С наилучшими пожеланиями
сотрудники ИЦ "Токтом"
и Издательства "Академия"



МАРТ
№ 12
2005
www.akademia.kg



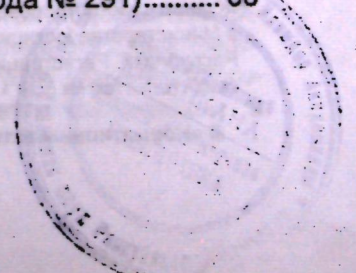
НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Журнал выходит с ноября 1993 года Выходит 4 раза в месяц №12 (242)

СОДЕРЖАНИЕ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Инструкция о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц (утверждена постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года № 142).....	3
Инструкция о порядке исчисления и уплаты земельного налога (утверждена постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года № 142).....	18
Инструкция о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в Кыргызской Республике (утверждена постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года № 142).....	24
Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам (утверждена постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года № 142).....	28
Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц (утверждена постановлением Правительства КР от 17 марта 2000 года № 142).....	43
Порядок начисления амортизации для целей налогообложения.....	60
Свидетельство благотворительной организации	62
Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога за пользование автомобильными дорогами в Кыргызской Республике (утверждена постановлением Правительства КР от 26 апреля 2004 года № 291).....	64
Инструкция о порядке отчислений, учета и использования средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике (утверждена постановлением Правительства КР от 26 апреля 2004 года № 291).....	66



Уважаемые читатели!

В следующем журнале НАКР (№13) вы сможете ознакомиться:

- ✓ Закон о Регламенте Жогорку Кенеша Кыргызской Республики
- ✓ Закон о Таможенном тарифе Кыргызской Республики на ввозимые товары на 2005 год
- ✓ Закон о реструктуризации задолженности по начисленным процентам, финансовым и штрафным санкциям
- ✓ Изменения в Лесной кодекс Кыргызской Республики
- ✓ Дополнение и изменение в Закон КР "О градостроительстве и архитектуре Кыргызской Республики"
- ✓ Изменения в Кодекс КР об административной ответственности
- ✓ Дополнение в Закон КР "О государственном пенсионном социальном страховании"
- ✓ Изменение в Закон КР "О банкротстве (несостоятельности)"
- ✓ Изменение в Закон КР "О банках и банковской деятельности в Кыргызской Республике"
- ✓ Дополнения и изменения в Закон КР "О консервации, ликвидации и банкротстве банков"
- ✓ Изменения и дополнения в Закон КР "О защите населения от туберкулеза"

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

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

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц

(В редакции постановлений Правительства КР от 26 ноября 2001 года № 731, 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики, с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 октября 2004 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 подоходного налога с физических лиц в Кыргызской Республике.

2. Подоходный налог с физических лиц исчисляется и уплачивается в сомах. При исчислении налога доходы, поступающие в иностранной валюте, пересчитываются на сомы

по официальному курсу Национального банка Кыргызской Республики на день совершения операций с валютой.

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

Глава II
Плательщики подоходного налога (статья 72)

4. Плательщиками подоходного налога в Кыргызской Республике являются физические лица - резиденты и нерезиденты. Физическое лицо - резидент любое физическое лицо, которое находится на территории Кыргызской Республики в течение 183 и более дней в течение любого 12-месячного периода, или находится на государственной службе Кыргызской Республики за границей. Физическое лицо - нерезидент - любое физическое лицо, которое не подпадает под определение "физическое лицо - резидент".

Члены крестьянских и фермерских хозяйств, их объединений, ассоциаций и других сельскохозяйственных формирований, для которых земля является основным средством производства и основным источником дохода, подоходный налог не уплачивают, при этом облагаются НДС в соответствии с требованиями статьи 127 Налогового кодекса Кыргызской Республики и земельным налогом.

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

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

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

Пример: гражданин иностранного государства прибыл в Кыргызскую Республику 1 февраля 1999 года на работу по контракту сроком на 2 года. Шестимесячный период его пребывания в республике будет брать за основу, чтобы определить его статус резидентства. Следовательно, с 1 февраля до 1 августа 1999 года (февраль - 29 дн.+март - 31 дн.+апрель - 30 дн.+май - 31 дн.+июнь - 30 дн.+июль - 31 дн.+август 1 день=183 дня) доходы иностранного гражданина облагаются подоходным налогом в порядке, установленном для нерезидентов. Начиная со 2 августа данный налогоплательщик рассматривается как резидент, а

Главный редактор: Нурбек Алишеров
Ответственный секретарь: Кубат Картанбаев
Набор: Юлия Колодежная
Компьютерное обеспечение: Леонид Улицкий
Корректурa: Наталья Никитина
Верстка: Евгений Кротов
Дизайн обложки: Санжар Жумашев
Канат Картанбаев

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

Учредитель:
Издательство "АКАДЕМИЯ"
Журнал зарегистрирован
в Министерстве юстиции Кыргызской
Республики. Регистрационное
свидетельство № 559

Адрес редакции: 720071,
г. Бишкек, пр. Чуй, 265А, к. 322а
Телефон: (312) 65-56-73, 54-10-27
Отдел подписки и оптовых
продаж: (312) 24-26-03
Отдел рекламы: (312) 54-03-60

Подписано к печати 14.03.2005
Печать офсетная.
Формат 60x84 1/8.
Усл.печ.л. 8,5. Тираж 900 экз.
Отпечатано в ОсОО "Premier LTD",
г. Бишкек, Кыргызская Республика

его доходы из источника в Кыргызской Республике облагаются подоходным налогом в порядке, предусмотренном для резидента. По окончании налогового года он до 1 марта 2000 года подает (как резидент) декларацию о совокупном доходе, полученном им со дня становления резидентом. На основании этой декларации налогоплательщику будут произведены, при необходимости, уточнение и перерасчет сумм подоходного налога.

Доход физических лиц - нерезидентов, полученный из источника на территории Кыргызской Республики:

а) доход по трудовому договору (контракту, найму) в Кыргызской Республике независимо от места выплаты такого дохода;

б) доход от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг в Кыргызской Республике независимо от места выплаты такого дохода;

в) доход, получаемый от всех видов штрафных санкций за невыполнение обязательств по заключенным контрактам на выполнение работ и (или) оказание услуг, если он подлежит вычету при определении обязательства по подоходному налогу с физических лиц физического лица - нерезидента;

г) проценты, полученные от физических лиц - резидентов Кыргызской Республики;

д) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Кыргызской Республике, включая доход от реализации доли участия в таком имуществе;

е) иные доходы от реализации имущества на территории Кыргызской Республики юридическому лицу - резиденту и (или) физическому лицу - резиденту Кыргызской Республики;

ж) пенсия, если она выплачивается юридическим лицом - резидентом и (или) физическим лицом - резидентом Кыргызской Республики;

з) доход в форме страховых платежей, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков в Кыргызской Республике;

и) доход от телекоммуникационных или транспортных услуг в международной связи или перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами;

к) другие доходы, не охваченные предыдущими пунктами, возникающие при осуществлении экономической деятельности в Кыргызской Республике.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 ино-

странной 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 купленной 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, а также полученные в рамках договора финансовой аренды (лизинга).

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

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

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

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

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

е) выручка от реализации изношенных активов физическим лицом, осуществляющим экономическую (предпринимательскую) деятельность.

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

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

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

Налоговую базу при получении материальной выгоды в виде положительной разницы в

процентах следует определять в день уплаты процентов по полученным заемным (кредитным) средствам или при погашении суммы займа, но один раз в календарный год, а не по истечении каждого расчетного месяца пользования этими средствами.

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

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

$V_m = P_b - P_z$, где:

V_m - сумма материальной выгоды;

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

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

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

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

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

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

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

С введением в действие части 5 статьи 74 Налогового кодекса Кыргызской Республики с

1 января 2002 года по такому договору определяется материальная выгода, полученная в виде положительной разницы по процентам, за семь месяцев 2002 года (с января по июль), и с этой материальной выгоды исчисляется подоходный налог.

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

Сумма процентной платы, исчисленная по учетной ставке НБКР за период с 1 января 2002 года по 1 августа 2002 года определяется следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вычеты: Отчисление в Социальный фонд - 2880 сомов;

Разрешенный вычет (650x12) - 7800 сомов;

Налогооблагаемый доход - 26121 сом;

Ставка налога 10% процентов

Сумма налога - 2612 сомов;

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

Сумма налога, подлежащая к доплате - 80 сомов.

Пример 3: Работник 12 марта 2002 года получил в организации по месту работы заем в размере 100000 сомов сроком на 6 месяцев с

уплатой процентов из расчета 5 процентов годовых. Условиями договора займа от 12 марта 2002 года предусмотрено, что уплата процентов и возврат суммы займа производится одновременно не позднее 11 сентября 2002 года. Учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики на момент подписания договора составляла 6,25 процента.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

1) взаиморасчета по задолженностям налогоплательщика третьей стороне. К такому виду дохода можно отнести списание с работника неуплаченных сумм кредитов или возвратных

ссуд, сумм процентов по кредитам или ссудам, долгов материального характера и т.д.

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

Пример 2: физическое лицо должно 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:

- оплата коммунально-бытовых услуг;
- оплата разного рода абонементов, подписок газет, журналов;
- оплата стоимости питания, подарков и призов;
- оплата стоимости проезда работников на городском и пригородном транспорте, за исключением использования проездных билетов в служебных целях;

Пример:

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

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

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

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

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

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

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

Глава V

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

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

а) на оплату труда;

б) на предоставление материальных и социальных 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) на страхование активов, связанных с экономической деятельностью;

д) все другие предпринимательские расходы, связанные с получением доходов, за исключением расходов, не подлежащих вычету, перечисленных в статье 87 Налогового кодекса Кыргызской Республики, и расходов, перечисленных в статьях 76-86 Налогового кодекса Кыргызской Республики, которые подлежат вычету на условиях и в размере, определенных соответствующей статьей.

Пример: Частный предприниматель производит продукты питания. Помимо всех прочих расходов, понесенных на производство, предприниматель понес следующие расходы:

- приобрел специальную литературу по производству продуктов питания на сумму 5000 сомов;

- оплатил компании "Маркетинг, лтд" 15000 сомов на разработку стратегического плана по продвижению товаров на внешний рынок;

- оплатил адвокату 4500 сомов за составление искового заявления в отношении неправомерных действий Налоговой службы.

Глава VI

Вычеты, разрешенные физическим лицам (статья 76)

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

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

2) на дополнительный ежемесячный вычет из совокупного дохода:

Предприниматель имеет право на вычет всех вышеперечисленных расходов, так как они отвечают определению "Предпринимательские расходы", данному в части 61 статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

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

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

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

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

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

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.

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

При наличии у супругов детей от другого брака вычеты на их содержание производятся одному из супругов с учетом общего числа детей, проживающих в семье. Вычеты не производятся на детей, находящихся на содержании у родственников и других лиц, оформивших право опекунов 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 до-

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

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

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

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

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

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

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

2) вдовы (вдовцы) 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).

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 физическим лицом - резидентом Кыргызской Республики, вне зависимости от того, получал ли он доходы в течение каждого месяца.

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

Пример: Гражданин "Н" имел в 2003 году доходы как от занятости, так и от экономической деятельности:

Январь - 8000 сомов;

Февраль - 0 сомов;

Март - 6000 сомов;

Апрель - 5000 сомов;

Май - 0 сомов.

На иждивении гражданина находятся жена и двое детей - школьников. В июне гражданин "Н" покинул Кыргызскую Республику в связи с выездом на постоянное место жительства в другую страну.

В налоговой декларации за 2003 год гражданин "Н" имеет право указать вычет в соответствии с частями 1 и 2 статьи 87 Налогового кодекса Кыргызской Республики в сумме 3250 сомов (размере 6,5 минимальных размеров месячной заработной платы за пять месяцев) и 1500 сомов (100 сомов x 3 ижд. x 5 месяцев) соответственно.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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.

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, $7500 \text{ сом} = 10000 \times 75\%$;

- ограничение размера вычета по долгово-

му 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 83¹)

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

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

28. Налогоплательщик имеет право на вычет из совокупного годового дохода расходов по приобретению и производству основных производственных средств для собственного

использования, а не для поставки другому субъекту, в размере 15 процентов от их стоимости. Если налогоплательщик воспользовался этим правом, то оставшаяся сумма расходов подлежит вычету в течение нескольких налоговых периодов в виде амортизационных начислений, исчисляемых в соответствии со статьей 80 Налогового кодекса.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

Глава IX

Отчисления в резервные фонды (статья 79)

(утратила силу в соответствии

с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

Глава X

Амортизационные отчисления по основным средствам (статьи 80 и 83¹)

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

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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;
 д) основные фонды, участвующие в обслуживании процесса производства, но в целях налогового учета со 100-процентным начисленным износом.

Например:

Частное лицо имеет основные фонды 1 группы (компьютеры, токарные станки, фрезерные станки и т.д.), один из которых по сроку использования в процессе производства амортизировался на полную стоимость и был реализован. При определении суммы амортизационных начислений, в соответствии с пунктом 6 статьи 80 Налогового кодекса Кыргызской Республики, отпускная стоимость реализованного основного средства, не отраженная в балансовой стоимости группы на начало года, не должна включаться в подпункт 5 пункта 6 статьи 80 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

32. Амортизационные отчисления по каждой группе основных производственных средств подсчитываются путем применения вышеуказанных норм амортизации к балансовой стоимости группы на конец года.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

а) балансовая стоимость группы на конец предыдущего года;
 минус

б) амортизационные отчисления по группе, начисленные в предыдущем году, и сумма отчислений, установленная в пункте 36 настоящей Инструкции;
 плюс

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

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

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

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

	2001	2002
1. Балансовая стоимость группы на конец предыдущего года	20000	19000
Минус (-)		
2. Амортизационные отчисления по группе, начисленные в предыдущем году	3000	5700
Равно (=)	17000	13300
Плюс (+)		
3. Стоимость основных средств, добавленных к группе в течение налогового года	5000	5000
Равно (=)	22000	18300
Минус (-)		
4. Стоимость основных средств, реализованных в налоговом году	3000	3000
5. Балансовая стоимость группы на конец налогового года	19000	15300
Ставка налоговой амортизации	30%	30%
6. Амортизационные отчисления, подлежащие вычету	5700	4590

Пример 2: Физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, имело на конец 2001 года основные средства (2 группа) балансовой стоимостью 80 тыс.сомов (две грузовые машины по 30 тыс.сомов и один автобус - 20 тыс.сомов); амортизационные отчисления за 2001 год в целях налогообложения составили 20 тыс.сомов (25 процентов). В текущем налоговом году был приобретен еще один автобус за 25 тыс.сомов и продана одна грузовая машина за 35 тыс.сомов.

В этом случае балансовая стоимость основных средств на конец налогооблагаемого года составит 50 тыс.сомов, а амортизационные отчисления, подлежащие вычету из совокупного годового дохода, составят 12,5 тыс.сомов:

	2001 год	2002 год
Балансовая стоимость группы на конец предыдущего года		80000
Минус (-)		
Амортизационные отчисления по группе, начисленные в предыдущем году		20000
Равно (=)		60000
Плюс (+)		
Стоимость основных средств, добавленных к группе в течение налогового года		25000
Равно (=)		85000
Минус (-)		
Стоимость основных средств, реализованных в налоговом году		35000
Балансовая стоимость группы на конец налогового года	80000	50000
Ставка налоговой амортизации	25%	25%
Амортизационные отчисления, подлежащие вычету	20000	12500

В случае отнесения налогоплательщиком на вычеты из совокупного годового дохода 15% стоимости основных средств, приобретенных и/или произведенных им для собственного пользования, отчисления на амортизацию таких основных средств, производятся за вычетом этих расходов.

Пример 3:

Для организации производственного процесса предприниматель в 2003 году приобрел мини-пекарню стоимостью 130000 сомов. Кроме того, предприниматель пристроил склад к существующему зданию пекарни стоимостью 200000 сомов. Предприниматель может отнести 15% стоимости мини-пекарни и стоимости пристройки на вычеты из совокупного годового дохода (49500 сомов). Если предположить, что на конец предыдущего налогового года предприниматель не имел основных средств, то расчет балансовой стоимости групп и соответствующих амортизационных отчислений будет выглядеть следующим образом:

	2-я группа	5-я группа
Балансовая стоимость группы на конец предыдущего года	0	0
Минус (-)		
Амортизационные отчисления по группе, начисленные в предыдущем году	0	0
Равно (=)	0	0
Плюс (+)		
Стоимость основных средств, добавленных к группе в течение налогового года	110500	170000
Равно (=)	110500	170000
Минус (-)		
Стоимость основных средств, реализованных в налоговом году	0	0
Балансовая стоимость группы на конец налогового года	110500	170000
Ставка налоговой амортизации	25%	10%
Амортизационные отчисления, подлежащие вычету	27625	17000

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

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 группы на конец года меньше нуля, налогоплательщик должен включить в совокупный годовой доход отрицательную сумму и приравнять ее к нулю.

Пример: Балансовая стоимость первой группы, состоящей из двух автомобилей, на конец предыдущего года была равна 60,0 тыс.сомам, амортизационные отчисления за предыдущий год составили 18,0 тыс.сомов. В течение года предприниматель продал автомобиль за 80 тыс.сомов. Балансовая стоимость группы на конец года будет равна 38,0 тыс.сомам со знаком "минус". Предприниматель обязан на 38 тыс.сомов увеличить совокупный годовой доход, а балансовая стоимость первой группы будет равна нулю.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

36. Если балансовая стоимость группы к концу года меньше, чем сумма 45-кратной минимальной заработной платы, то вся балансовая стоимость группы на конец года подлежит вычету.

Пример: На начало года балансовая стоимость второй группы на конец предыдущего года составляла 15000 сомов, амортизационные отчисления за предыдущий год - 3750 сомов. В текущем году вышло оборудование, относящееся к этой группе, продажная стоимость которого составила 8000 сомов. В результате балансовая стоимость группы на конец года будет равна 3250 сомам, что меньше 45-кратной минимальной месячной заработной платы; следовательно, вся балансовая стоимость группы подлежит вычету в текущем налоговом году.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 группы, установленной статьей 80 Налогового кодекса.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 группы в течение налогового года, и увеличивает балансовую стоимость группы в соответствии с пунктом 33 настоящей Инструкции.

Пример: в 1998 году физическим лицом про-

веден ремонт 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 (500x10%: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.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

активам 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 соответствии с пунктом 28 настоящей Инструкции;

б) штрафы и проценты, выплачиваемые в государственный бюджет и бюджет Социального фонда Кыргызской Республики.

Если в результате налоговой проверки у налогоплательщика выявлены нарушения и в этой связи ему начислены штрафы, то данные штрафы не подлежат вычету.

Например, если выявлены нарушения в начислении земельного налога и при этом доначислена сумма налога на 10 тыс.сомов, начислен штраф по статье 65 НК (100% от суммы налога) в размере 10 тыс.сомов и начислены проценты в размере 2 тыс.сомов по статье 63 Налогового кодекса Кыргызской Республики, то вычету подлежит только сумма доначисленного налога в размере 10 тыс.сомов. 12 тыс.сомов - штрафы и процен-

ты, подлежащие уплате в бюджет, вычету не подлежат.

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 партнеру по экономической деятельности;

ж) расходы, характер и размер которых не могут быть определены подтверждающими

документами налогоплательщика (чеками, платежными поручениями и т.п.);

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

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

53. Налогоплательщик не имеет права на

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, гранта, за исключением:

- собственности, полученной в качестве компенсации за труд;

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

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

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

г) страховые выплаты по факту смерти застрахованного лица;

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

Суммы пенсий и компенсаций, назначаемые и выплачиваемые гражданам за счет средств хозяйствующих субъектов, подлежат налогообложению в установленном порядке;

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

по беременности и родам;

ритуальные, связанные с погребением;

на детей малообеспеченных семей;

инвалидам с детства;

многодетным и одиноким матерям;

вдовам, имеющим детей, но не получающим пенсию по случаю потери кормильца;

другие пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

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

- переводы от Правительства Кыргызской Республики;

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

Пример 1: гражданин А внес в финансово-кредитное учреждение, работающее в системе кредитных союзов, сумму в размере 20,0

тыс.сомов под 25 процентов годовых. По истечении срока доход от полученных процентов составит 5,0 тыс.сомов. Эта сумма обложению подоходным налогом не подлежит.

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

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

м) доходы инвалидов и участников гражданской, Великой Отечественной войн, военных служащих, принимавших участие по международным 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, Службы национальной безопасности, Министерства обороны, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, Государственной противопожарной службы, войск гражданской обороны в виде денежного довольствия, компенсации за воинские звания и выслугу лет;

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

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

Процентная ставка за работу в высокогорных зонах начисляется на должностной оклад работника по основной работе без учета всех видов профессиональных надбавок и доплат. Надбавка устанавливается в соответствии со

стажем работы гражданина в учреждениях, расположенных в высокогорных и отдаленных зонах Кыргызской Республики.

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

(В редакции постановлений Правительства КР от 26 ноября 2001 года № 731, 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

56. Совокупный годовой доход физического лица уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по рыночной стоимости), благотворительным и бюджетным организациям в течение налогового года в размере, не превышающем 5 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу физического лица, их передавшего.

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

Совокупный годовой доход работника 35000 сомов.

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

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

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

Фактическая сумма благотворительного пожертвования составила 2000 сомов.

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

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

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

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

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

Глава XIX

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

58. Налогооблагаемый доход физических лиц, за исключением процентов, кроме ранее обложенных у источника выплаты, подлежит об-

ложению подоходным налогом по следующим ставкам в зависимости от сумм совокупного дохода, полученного ими в календарном году.

Размер облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году	Сумма налога
До 50-кратной минимальной годовой заработной платы	10 процентов с суммы дохода
Свыше 50-кратной минимальной годовой заработной платы	Сумма налога с 50-кратной минимальной заработной платы плюс 20 процентов с суммы, превышающей ее

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

Глава XX

Ставка налога на проценты (статья 90)

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

59. Проценты, выплачиваемые физическим лицам, облагаются у источника выплаты по ставке 10 процентов. При этом суммы доходов, обложенные у источника выплаты, не включаются в совокупный годовой доход налогоплательщика и не отражаются в его декларации по подоходному налогу. Данное положение распространяет свое действие на проценты, начисленные в период с 1 января 2002 года по 1 января 2004 года.

(В редакции постановлений Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

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

Пример: 25 декабря 2001 года банком начислены проценты по вкладу физического лица в сумме 5000 сомов. Оформление платежных документов по выдаче начисленных процентов произведено 3 января 2002. Выдача процентов по вкладу производится без удержания налога на проценты.

61. Проценты, начисленные физическим лицам после 1 января 2002 года, подлежат обложению налогом по ставке 10 процентов.

Пример: 3 января 2002 года банком начислены проценты по вкладу физического лица в сумме 5000 сомов. Оформление платежных документов по выдаче начисленных процентов произведено 5 января. Выплаченная физическому лицу сумма должна составить 4500 сомов. 500 сомов должны быть перечислены банком в бюджет в течение 10 дней со дня удержания налога, то есть до 13 января 2002 года.

62. Процентные доходы, начисленные и выплаченные после 1 января 2004 года, не подлежат обложению налогом на проценты.

Процентные доходы физических лиц, начисленные в 2002 и 2003 годах, подлежат обложению налогом на проценты по ставке 10 процентов, действующей до 1 января 2004 года, независимо от периода их выплаты.

(В редакции постановления Правительства КР от 15 февраля 2005 года № 86)

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

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке исчисления и уплаты земельного налога

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 октября 2004 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;

- 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.

III. Плательщики земельного налога (статья 175)

5. Плательщиками земельного налога являются землепользователи независимо от форм собственности, право землепользования которых удостоверено специальным документом установленного образца: государственным актом, временным удостоверением, свидетельством на право пользования земельным участком или долей независимо от того, используется или не используется предоставленная земельная площадь.

При предоставлении земельного участка в собственность или пользование уполномоченным органом документами, удостоверяющими право на земельный участок, будут являться:

- при частной собственности на земельный участок и бессрочном (без указания срока) пользовании земельным участком - государственный акт о праве частной собственности на земельный участок и бессрочного пользования земельным участком;

- при срочном (временном) землепользовании - удостоверение на право временного пользования земельным участком или договор аренды;

- при предоставлении земельной доли - свидетельство о праве частной собственности на земельный участок.

В документе, удостоверяющее право на земельный участок, указывается целевое использование земель.

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

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

При предоставлении в аренду земель государственной и муниципальной собственности арендную плату и налог на землю платит арендатор.

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

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

V. Земли сельскохозяйственного назначения

8. К землям сельскохозяйственного назначения относятся земли, предоставленные для нужд сельского хозяйства или предназначенные для этих целей.

В состав земель сельскохозяйственного назначения входят сельскохозяйственные угодья и земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, замкнутыми водоемами, постройками и сооружениями, необходимыми для функционирования сельского хозяйства.

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

9. Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения основываются на естественном плодородии почв, измеряемом величиной - баллом бонитета, определяемым органами землеустроительной службы республики и дифференцированным по пяти видам земель (пашня орошаемая, пашня богарная, многолетние насаждения, сенокосы, пастбища).

VI. Земли населенных пунктов

10. К землям городов и рабочих поселков относятся все земли, находящиеся в пределах городской и поселковой черты и в ведении го-

родского (поселкового) местного органа власти.

В состав земель городов (поселков) входят:

- 1) земли городской (поселковой) застройки;
- 2) земли общего пользования;

К землям общего пользования населенных пунктов относятся земли, используемые в качестве путей сообщения, либо для удовлетворения культурно-бытовых потребностей населения (дороги, улицы, площади, тротуары, проезды, кладбища, бульвары, скверы, водоемы, лесопарки и другие).

3) земли сельскохозяйственного использования и другие угодья;

4) земли, занятые городскими лесами;

5) земли железнодорожного, водного, воздушного, трубопроводного транспорта, горной и иной промышленности.

К землям сельских населенных пунктов относятся все земли, находящиеся в пределах черты, установленной для этих пунктов землеустроительными органами.

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

11. Земельный налог взимается в расчете на год с облагаемой налогом площади земельного участка, предоставленного в установленном порядке юридическим лицам и гражданам во владение и пользование.

12. Если земельный участок, обслуживающий строения, находится в раздельном пользовании нескольких юридических лиц и граждан, то по каждой части такого участка земельный налог исчисляется отдельно. Площадь земли, которая находится в совместном пользовании этих лиц, для исчисления налога распределяется между ними пропорционально площади строений, находящихся в раздельном пользовании.

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, обеспечиваю-

VIII. Земли оздоровительного и рекреационного назначения

15. К землям оздоровительного назначения относятся курорты, санатории, обладающие природными лечебными факторами, а также

За земельные участки, обслуживающие строения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких юридических лиц или граждан, земельный налог исчисляется каждому из этих землевладельцев соразмерно их доле в этих строениях, если иное не предусмотрено в документах, удостоверяющих право владения или пользования этими земельными участками, или соглашением сторон.

13. В случаях, если населенные пункты в течение года относятся к другой категории поселений, либо передаются в административном отношении в подчинение другого органа местной власти, или их территория включается в состав территории другого населенного пункта, вопрос о применении ставок решается следующим образом:

- при отнесении в течение налогового года населенного пункта к другой категории поселений (например, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики сельский населенный пункт отнесен к городу) земельный налог в текущем году взимается по ранее установленным для этих населенных пунктов ставкам, а в следующем году по ставкам, установленным для вновь образованных вышеуказанных категорий поселений;

- при упразднении населенного пункта и включении его территории в состав другого населенного пункта (например, рабочий поселок с августа включен в черту города областного центра, где действует более повышенная ставка за счет статуса) на территории упраздненного населенного пункта новая ставка должна применяться со следующего года.

щих нормальную 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.

земельные участки, благоприятные для организации профилактики и лечения.

Землями рекреационного назначения признаются земли, предназначенные и используемые для организованного массового отдыха и

туризма населения. К ним относятся земельные участки, занятые пансионатами, туристическими базами, молодежно-спортивными лагерями.

IX. Земли лесного фонда

16. К землям лесного фонда относятся земли, покрытые лесами, а также не покрытые

лесом, но предоставленные для нужд лесного хозяйства.

X. Земли водного фонда

17. Землями водного фонда признаются земли, занятые водоемами (реками, озерами, водохранилищами, каналами, территориальными водами), ледниками, болотами, гидро-

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

XI. Земли запаса

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

19. Земли запаса находятся в ведении Ми-

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

XII. Ставки земельного налога (статья 177)

20. Базовые ставки земельного налога и порядок его уплаты принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики отдельным законом и одобряются Собранием народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

21. Порядок и условия взимания налога за пользование земельными участками, предоставленными другим государствам, определяются по соглашению между Кыргызской Республикой и соответствующими государствами с последующим утверждением Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

22. Для населенных пунктов и сельскохозяйственных угодий, отнесенных Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики к высокогорным и отдаленным, при уплате земельного налога устанавливаются льготы в размере 50 процентов от базовой ставки земельного налога для данного района.

Ставки земельного налога за пользование водоемами устанавливаются по ставкам, применяемым для пашни богарной близлежащих районов. Земли, орошаемые насосными станциями, облагаются налогами как богарные.

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

XIII. Порядок исчисления и уплаты земельного налога

23. Земельный налог юридическим лицам и гражданам начисляется, исходя из площади земельного участка, облагаемой налогом, и утвержденных ставок земельного налога. Если землевладение 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.

Налог на расположенные вне населенных пунктов земли промышленности (включая карьеры и территории, нарушенные производственной деятельностью), транспорта, связи, телевидения, радиовещания и иного назначения исчисляется по ставкам земельного налога, установленных для населенных пунктов, если иное не предусмотрено законодательством.

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

26. Пользователи земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения самостоятельно исчисляют размер земельного налога, подлежащего уплате в текущем году, не позднее 15 января текущего года, представив в

органы налоговой службы по месту своего нахождения информационный расчет по земельному налогу по форме № STI-031.

Земельный налог по вновь отведенным земельным участкам среди года исчисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления им земельных участков.

Информационный расчет по вновь отведенным земельным участкам среди года предоставляется в течение месяца с момента их предоставления.

Пример:

20 июня 2000 года крестьянскому хозяйству "А" дополнительно выделен земельный участок пашня богарная - 20 гектаров и для строительства производственных объектов (мини-мельницы, пекарни, хранилища и т.д.) 100 кв.м земли несельскохозяйственного назначения.

В этом случае крестьянское хозяйство "А" представляет в течение месяца с момента предоставления земельных участков в налоговый орган информационный расчет по земельному налогу, т.е. к 20 июля 2000 года.

Сумма земельного налога, подлежащая к уплате в текущем году, рассчитывается следующим образом:

$$ЗН = \frac{ГС \times М \times КЗ}{12}$$

ЗН - сумма земельного налога;

ГС г - годовая ставка земельного налога;

12 - количество месяцев в году;

М - фактическое количество месяцев за право пользования земельным участком;

КЗ - количество земли.

Из данного примера: Земельный налог в 2000 году исчисляется только за 6 месяцев (с 1 июля 2000 г. по 31 декабря 2000 г.). Годовая ставка за 1 га:

пашни богарной - 240 сомов, годовая ставка земельного налога за земли населенных пунктов 0,4 сома за 1 кв.м. Сумма налога в 2000 году составит 2420 сомов.

1) $240 \times 20 \times 6 : 12 = 2400$ сомов.

2) $0,4 \times 100 \text{ кв.м} \times 6 : 12 = 20$ сомов.

В случаях перехода в течение года права собственности, права пожизненно наследуемого владения, права постоянного (бессрочного) пользования или прекращения права владения земельными участками от одного плательщика к другому земельный налог исчисляется и предъявляется к уплате прежнему собственнику земли, землевладельцу, землепользователю с 1 января текущего года до месяца, в котором он утратил право на земельный участок (включая этот месяц), а новому - начиная с месяца, следующего за месяцем возникновения права на земельный участок.

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

27. По сроку к 1 марта следующего за отчетным годом налогоплательщики обязаны предоставить расчет по земельному налогу на сельскохозяйственные угодья и земли несельскохозяйственного назначения по форме № STI-034, где указывается окончательное налоговое обязательство и корректируется сумма начисленного земельного налога с учетом всех изменений происшедших в течение года.

Начисленные ранее суммы налога могут быть снижены в связи с возникновением права на льготы и по другим причинам (отчуждения земельного участка). При этом налогоплательщик обязан предоставить документы, подтверждающие права на льготы, вместе с расчетом, который составляется по окончании налогового года.

В таких случаях, при понижении исчисленных на текущий год сумм налога, в связи с пересмотром обложения или возникновением у плательщика права на льготу, с начала года, суммы налога, подлежащих снижению, исключаются по срокам уплаты. Если сумма налога по сроку, истекшему ко дню снижения налога, полностью уплачена, приходящаяся на этот срок сложенная сумма исключается из очередного срока уплаты. Пеня, начисленная или уплаченная по этому сроку, уменьшается на ту же долю, на которую уменьшена первоначальная сумма платежа.

Пример: В следствие стихийного бедствия, происшедшего 25 августа 1999 года, решением местного Кенеша от 15 октября 1999 года, крестьянское хозяйство освобождается от уплаты земельного налога за орошаемую пашню в количестве 50 гектаров.

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

28. Учет плательщиков и начисление земельного налога производится ежегодно по состоянию на 1 января текущего года по формам, утвержденным Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

29. Земельный налог с юридических и физических лиц исчисляется начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления им земельного участка.

30. В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком, земельный налог уплачивается за фактический период пользования земельным участком.

31. Учет площадей земельных участков, предоставленных гражданам, производится на основании данных следующих органов:

- органов жилищно-коммунального хозяйства (бюро технической инвентаризации), а также районных и городских комитетов по земельным отношениям и землеустройству о

размерах земельных участков, предоставленных гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, коллективного и индивидуального жилищного, дачного, гражданского строительства в границах городов и рабочих поселков. В качестве контрольных материалов могут использоваться данные отделов (управлений) по градостроительству и архитектуре городов о выделении земельных участков для указанного строительства;

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

- 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.

уплачивается землепользователями равными долями не позднее 20 числа каждого месяца.

35. Годовая сумма земельного налога за приусадебные земельные участки, предоставленные гражданам в городской и сельской местности, уплачивается до 1 сентября текущего года.

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

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, земли путей сообщения, продуктопроводов, линий связи и электропередачи, а также земельные полосы вдоль дорог и сооружений, вводимых с целью поддержания в эксплуатационном состоянии указанных объектов, 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.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 соответствующих удостоверений о праве на указанную льготу или справки врачебно-трудовой экспертной комиссии.

39. По решению местных кенешей предоставляются льготы по уплате земельного налога в виде полного или частичного освобождения на определенный срок:

1) землепользователю, у которого часть земель входит в охранные, санитарные, прибрежные, водоохранные зоны, в зависимости

от степени ограничения хозяйственной деятельности;

2) в случаях, когда землепользователь понес материальные убытки вследствие стихийных и иных бедствий, сроком до 3 лет.

40. С юридических лиц и граждан, освобожденных от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду (пользование) взимается земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование).

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

ИНСТРУКЦИЯ

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

(В редакции постановлений Правительства КР
от 16 октября 2003 года № 652, 15 февраля 2005 года № 86)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики
с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 октября 2004 года)

I. Общие положения (статья 9)

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" представляет собой марку утвержденного образца, которая на-

клеивается на емкость или упаковку, в которой продается подакцизный товар, показывающая, что акцизный налог уплачен.

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

II. Плательщики акцизов (статья 161)

2. Плательщиками акцизного налога являются все юридические и физические лица производящие или импортирующие подакцизные товары, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

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

3. Плательщиками акцизного налога по товарам, выработанным из давальческого сырья, являются юридические и физические лица, производящие подакцизные товары, то есть субъекты, оказывающие услуги по переработке давальческого сырья.

Пример: Производитель ювелирных изделий из золотого лома, принадлежащего субъекту "А", производит ювелирные изделия. Предъяв-

ляя счет за услугу по производству ювелирных изделий, производитель в стоимость услуги включает сумму акцизного налога за ювелирные изделия и уплачивает ее в бюджет. При этом плательщиком акцизного налога по отношению к бюджету субъект "А" (давальец сырья) не является. При налоговом учете карточка лицевого счета открывается только на производителя подакцизной продукции (ликеро-водочный завод, производитель ювелирных изделий), независимо от того, кто является владельцем давальческого сырья и кем был перечислен в бюджет акцизный налог.

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

III. Объект обложения акцизными налогами по подакцизной продукции, производимой на территории Кыргызской Республики (статьи 160, 162, 165)

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

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

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

7. Пункты 5 и 6 настоящего раздела применяются независимо от того, произведены ли товары из собственного или давальческого сырья. По продукции, выработанной из давальческого сырья, акциз исчисляется в момент передачи продукции заказчику и по ценам, определяемым в соответствии с пунктом 5 настоящего раздела.

Плательщиками акцизного налога по товарам, выработанным из давальческого сырья, являются юридические и физические лица, производящие подакцизные товары, то есть предприятие, которое перерабатывает, производит подакцизный товар и является плательщиком акцизного налога.

IV. Перечень подакцизных товаров (статья 162)

9. Подакцизными товарами являются произведенные на территории Кыргызской Республики:

1) спирт этиловый питьевой и спирт этиловый очищенный, произведенный из пищевого сырья (кроме отпускаемого 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) винома́териалы;

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 шкурок крота, кролика, оленя, собаки и овчины и шкуры крупного рогатого скота);

14) изделия из натурального меха, включая пальто, полупальто, жакеты, накидки, палантин, боа, шарфы, головные уборы и воротники, шубы, пластины (кроме изделий из шкурок

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

8. Экспортируемые подакцизные товары не облагаются акцизами при условии подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт.

Условием подтверждения товаропроизводителем вывоза товаров на экспорт является наличие у него грузовой таможенной декларации Таможенной службы Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики, грузовой таможенной декларации страны ввоза, установленной по их законодательству и товарно-транспортных накладных.

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

крота, кролика, оленя, собаки и овчины и шкуры крупного рогатого скота);

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

16) одежда из натуральной кожи;

17) изделия из хрусталя, хрустальные осветительные приборы;

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

19) нефтепродукты:

бензин, легкие и средние дистилляты и прочие бензины;

топливо реактивное;

дизтопливо;

мазут;

масла и газоконденсат;

нефть сырая и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных материалов;

20) ковры и ковровые изделия (кроме ковролина);

21) кофе и какао.

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

10. Алкогольные напитки (кроме пива), расфасованные в емкости различного объема (бутылки, баночки, герметически запаянные 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.

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 одоб-

ряются 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 объемных процентов спирта установлена в размере 44 сома за 1 литр. Объемный процент спирта в производимом ликеро-водочном

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:

$$H = \frac{C \times A}{100}$$

где: H - сумма акцизного налога;

C - оптовая цена товара;

A - ставка акцизного налога в процентах;

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

$$H = O \times T,$$

где: H - сумма акцизного налога;

O - физический объем производимого товара (кг, л, шт, тн);

T - ставка акцизного налога в сомах.

16. Сумма акцизного налога определяется плательщиком самостоятельно. При реализации на экспорт подакцизных товаров, не облагаемых акцизами в соответствии с пунктом 8 настоящей Инструкции, расчетные и первичные учетные документы выписываются без выделения сумм акциза и в них делается надпись или ставится штамп "Без акциза".

17. При изготовлении подакцизных товаров из сырья (включая давальческое), по которому акциз был уплачен на территории Кыргызской Республики (включая акциз, взимаемый таможенными органами Кыргызской Республики), сумма акциза, подлежащего уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченного по сырью, фактически использованному (списанному) для его производства.

Уменьшение сумм акцизного налога по товарам, произведенным с использованием сырья, относящегося к группе других подакцизных товаров, производится только в случае наличия у налогоплательщика платежных и других документов, подтверждающих уплату и

изделии составляет 25%. Следовательно, ставка акцизного налога на 1 литр данной продукции составит 27,5 сома (25x(44:40)).

13. Пересчет ставок акцизного налога на вина производится Правительством Кыргызской Республики с учетом их видов.

14. Пересчет ставки акцизного налога на подакцизные товары в пределах базовой ставки производится Правительством Кыргызской Республики.

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

VI. Методика определения суммы акцизного налога (статьи 165, 169)

фактическое зачисление акцизного налога по использованному сырью в бюджет Кыргызской Республики.

Пример: Предприятие приобрело 15000 литров спирта, из которых 10000 литров использованы для производства 25000 литров водки. Базовые ставки акцизного налога на спирт составляют 70 сомов за 1 литр, на водку - 40 сомов за 1 литр. Общая сумма акцизного налога на спирт, которая была уплачена предприятием в бюджет, составила 1050000 сомов (70 сомов x 15000 литров), в том числе использованного для производства водки 700000 сомов (70 сомов x 10000 литров). Сумма акцизного налога на водку составит 1000000 сомов (40 сомов x 25000 литров). Таким образом, сумма акцизного налога, подлежащего уплате в бюджет, составит 300000 сомов (1000000 - 700000)". Оставшаяся часть акцизного налога на спирт в размере 350000 сомов подлежит вычету в последующем при производстве водки из оставшегося спирта.

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

18. Сумма акциза по подакцизным товарам, в дальнейшем использованным в качестве сырья для производства как других подакцизных товаров, не облагаемых акцизами, согласно части второй статьи 160 Налогового кодекса Кыргызской Республики, так и неподакцизных товаров, относится на себестоимость этих товаров.

Пример:

Спирт используется для изготовления водки, экспортируемой в страны дальнего зарубежья. В данном случае акцизный налог за спирт относится на себестоимость водки.

Спирт используется для производства одеколona, который не является подакцизным товаром. Акцизный налог за спирт относится на себестоимость одеколona.

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

VII. Сроки уплаты акцизного налога (статьи 166 и 167)

19. Хозяйствующие субъекты, производящие подакцизные товары на территории Кыргызской Республики (кроме спирта, ювелирных изделий и подакцизных товаров, подлежащих обозначению акцизной маркой), уплачивают акциз на пятнадцатый день после даты отгрузки товара потребителю.

Датой отгрузки в данном случае считается день, когда выписана счет-фактура получателю товара.

Если производитель подакцизных товаров (кроме товаров, подлежащих обозначению марками акцизного сбора) реализует их через свои структурные подразделения, то датой отгрузки, в данном случае, считается день, когда товар отгружен структурным подразделением потребителю.

20. Хозяйствующие субъекты, производящие спирт и отгружающие его предприятиям, имеющим лицензию на производство алкогольных напитков на территории Кыргызской Республики, оплату акцизного налога на спирт не производят.

Пример:

Хозяйствующий субъект-производитель спирта отгрузил производителю алкогольной продукции, имеющему лицензию, 10000 литров спирта.

Производитель алкогольной продукции, имеющий лицензию, произвел из полученного спирта 25000 литров водки.

Акцизный налог на водку, и в том числе на спирт, уплачивает производитель алкогольной продукции, имеющий лицензию на ее производство:

40 сом x 25000 = 1000000 сомов (в том числе 700000 сомов является акцизным налогом на спирт).

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

21. В том случае, если владелец давальческого сырья не имеет лицензии на производство и реализацию подакцизной продукции на территории Кыргызской Республики и осуществляет данную деятельность путем заключения договора с субъектом, имеющим лицензию, то плательщиком акцизного налога будет являться субъект, производящий подакцизную продукцию.

Пример:

Фирма "Т", являющаяся владельцем патоки и не имеющая лицензии на производство и реализацию спирта, заключила с фирмой "Б" договор на переработку патоки, а затем ре-

ализацию изготовленного спирта ликеро-водочному заводу. В данном случае плательщиком акцизного налога на спирт является фирма "Б" и спирт без уплаты акцизного налога ликеро-водочному заводу не может быть отпущен, так как он является собственностью фирмы "Т". Акцизный налог на водку уплачивает ликеро-водочный завод, при этом сумма налога уменьшается на сумму акциза, уплаченного за спирт, используемый для производства водки.

22. Хозяйствующие субъекты, производящие спирт и отгружающие его субъектам, не имеющим лицензию на производство алкогольной продукции на территории Кыргызской Республики, оплату акцизного налога производят на 10 день после даты его отгрузки.

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

23. Уплата акцизного налога по ювелирным изделиям, производимым на территории Кыргызской Республики, производится на 30 день после даты отгрузки.

24. По производимым подакцизным товарам, подлежащим обозначению акцизной маркой, уплата акцизного налога производится в день приобретения акцизных марок по ставкам акцизного налога, существующим на момент приобретения акцизной марки.

В том случае, если акцизные марки приобретены до изменения ставок акцизного налога, пересчет акцизного налога за ранее приобретенные марки не производится.

25. Стоимость акцизных марок не подлежит вычету из суммы начисленного акцизного налога.

Стоимость акцизных марок, приобретенных 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.

VIII. Перечисление акцизного налога в бюджет (статья 168)

28. Оплата акцизного налога на спирт в случаях, оговоренных в пункте 22 настоящей Инст-

рукции, 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 заблокированный счет Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

IX. Порядок ведения в налоговых инспекциях карточек лицевых счетов

30. Учет сумм акцизного налога в налоговых органах ведется в порядке, определяемом Методическими указаниями о порядке ведения в

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.

Налоговых службах оперативно-бухгалтерского учета налогов и других платежей в бюджет.

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

X. Обязанности и ответственность налогоплательщиков (статья 167)

31. Ответственность за правильное исчисление и своевременную уплату акцизного налога возлагается на налогоплательщика.

32. Налогоплательщик обязан представлять в соответствующие региональные налоговые инспекции ежемесячную декларацию не

позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, с указанием суммы акцизов, подлежащих уплате, в сроки, установленные Правительством Кыргызской Республики, по форме, утверждаемой Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

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

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам

(В редакции постановлений Правительства КР от 27 августа 2001 года № 480, 27 декабря 2002 года № 885, 10 апреля 2003 года № 203, 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 27 сентября 2004 года № 716, 15 февраля 2005 года № 86)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 октября 2004 года)

I. Общие положения (ст.9, 116)

1. Администрирование НДС с облагаемых поставок и с облагаемого импорта осуществляется Комитетом по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 даты получения регистрационной формы по НДС. Например, субъект, превысивший регистрационный порог в августе, обязан зарегистрироваться в течение сентября, а регистрация вступает в силу с даты получения регистрационной формы. Следовательно, поставки, осуществленные субъектом до даты получения регистрационной формы, обложению НДС не подлежат, независимо от суммы. Право на зачет НДС возникает по материальным ресурсам, приобретенным с даты получения регистрационной формы. НДС по материальным ресурсам, приобретенным до даты получения регистрационной формы, относится на себестоимость.

Если сумма облагаемого оборота налогоплательщика превысила регистрационный порог и налогоплательщик, тем не менее, не предпринимает действий по регистрации, регистрация по НДС считается вступившей в силу в первый день второго месяца после превышения регистрационного порога. Например, облагаемые обороты налогоплательщика превысили регистрационный порог в августе, однако в течение сентября налогоплательщик не подал заявления на регистрацию. Для такого налогоплательщика регистрация вступает в силу с 1 октября. С этой даты налогоплательщик становится плательщиком НДС, и к нему могут быть применены санкции, установленные статьями 63-65 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

6. Субъект, планирующий начать экономическую деятельность и намеренный осуществлять облагаемые поставки, может зарегистрироваться как плательщик НДС предвари-

III. Объекты налогообложения (ст. 9, 117, 131, 133, 150, 152)

10. Объектом обложения НДС являются:

а) поставки товаров на территории Кыргызской Республики, поставки работ и услуг, осуществляемые за оплату в Кыргызской Республике, экспорт товаров, работ и услуг, осуществляемый облагаемым субъектом, кроме поставок, которые освобождены от НДС, согласно статье 138 Налогового кодекса Кыргызской Республики;

б) поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые на территории Кыргызской Республики нерезидентом, не связанным с постоянным учреждением в Кыргызской Республике.

(В редакции постановления Правитель-

ственно, до осуществления какой-либо поставки. Данная регистрация будет проверяться ежегодно налоговой службой и будет аннулирована в том случае, если намерение об осуществлении поставок прекращается.

Налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики не будет производиться возмещение переплаты налога, подлежащего зачету, согласно статье 159 Налогового кодекса, если поставки не осуществлялись в течение 6 последовательных месяцев.

7. Налоговый орган имеет право 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 является физическим или юридическим лицом - нерезидентом, осуществляющим экономическую деятельность в Кыргызской Республике через постоянное учреждение, или без образования постоянного учреждения, 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. На указанных субъектах также распространяются все положения Налогового кодекса по добровольной регистрации по НДС.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года 435)

9. Налогоплательщики, указанные в пунктах 3-8 настоящей Инструкции, в дальнейшем именуются "Облагаемые субъекты". Облагаемый субъект это субъект, для которого регистрация по НДС вступила в силу.

Все положения настоящего раздела Инструкции применяются к облагаемым субъектам, обязанным зарегистрироваться, а также субъектам, добровольно подавшим заявление о регистрации.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года 435)

ства КР от 15 февраля 2005 года № 86)

11. При поставке товаров объектом налогообложения являются:

продукция (предмет, изделие), в том числе производственно-технического назначения;

здания, сооружения и другие виды недвижимого имущества;

снабжение электроэнергией, газом, теплом, водой; рефрижераторными и кондиционерными услугами.

Выполненные работы и оказанные услуги, связанные с поставкой товаров, являются частью поставки товаров.

Пример: субъект "А" осуществляет поставку оборудования на территории республики субъекту "В", контракт предусматривает услуги по монтажу оборудования. В данном случае услуги по монтажу являются частью поставки оборудования и облагаются НДС.

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

12. При поставке работ объектом налогообложения являются объемы выполненных строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ.

Поставка товаров, связанная с выполнением работ, является частью выполненных работ.

Пример: в стоимость работ по ремонту помещения включается стоимость материалов, приобретенных для ремонта, следовательно,

IV. Определение облагаемой стоимости поставок (ст. 119, 132, 134, 152-154)

15. облагаемой стоимостью поставки является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате всеми субъектами в отношении такой поставки, за вычетом НДС.

16. При обмене товарами (работами, услугами), при их передаче безвозмездно или с частичной оплатой, облагаемая поставка определяется исходя из рыночных цен на товары, работы, услуги, но не ниже фактической себестоимости, а при наличии на них государственных регулируемых цен исходя из этих цен.

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

17. При безвозмездной передаче товаров, плательщиком НДС является сторона, их передающая.

18. В случаях, когда оплата, в том числе оплата труда, производится в натуральном выражении, облагаемая стоимость включает в себя рыночную стоимость товара, работ и услуг, но не ниже их фактической себестоимости.

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

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

Пример: субъект, не являясь работником фирмы, осуществляет реализацию товаров от ее имени на основании агентского соглашения. Для фирмы облагаемой поставкой является стоимость реализованных агентом товаров. Для субъекта - объем вознаграждения за реализацию.

Данное положение не распространяется на поставки, осуществляемые агентами с независимым статусом от имени юридических и физических лиц нерезидентов, не зарегистрированных в Кыргызской Республике постоянного

объем облагаемой поставки складывается из стоимости работ и стоимости используемых материалов.

13. При поставке услуг объектом налогообложения является выручка, полученная от оказанной услуги, в том числе посреднической.

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

Налогоплательщик также оказывает услуги, если он:

а) производит товары для другого субъекта, используя его сырье (давальческое сырье);

б) сдает товары на прокат (в аренду);

в) согласен за оплату воздержаться от какой-либо деятельности, переуступить или отказать от какого-либо права.

14. (Исключен в соответствии постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

учреждения.

Пример:

Компания "А", зарегистрированная в Кыргызской Республике в качестве юридического лица, осуществляет торгово-посредническую деятельность. Компания заключила агентский договор с иностранной компанией, в соответствии с которым продает товары, поставляемые иностранной компанией в Кыргызскую Республику, от имени данной компании.

Поставки, осуществляемые компанией "А", в целях НДС рассматриваются как поставки, осуществляемые самой компанией "А".

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

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

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 стеклопосуды, 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.

АО "Бишкексуг", пр.Чуй 12, Бишкек
ИНН 14798256
Кому: Горбольница № 1, ул.Фучика, 5
Тип поставки: Продажа
Дата поставки: 05.09.99 г.

№	Наименование	Стоимость без НДС	Сумма НДС
1	Молоко - 100x0,5 л	300 сом	60 сом
2	100 бутылок	100 сом	20 сом
3	5 ящиков	50 сом	10 сом
	Итого	450 сом	90 сом

Если тара возвращается покупателем, то оплата за них и НДС могут быть возмещены путем выписки ему возвратной накладной, которая выписывается следующим образом:

Возвратная накладная № 25

(на счет-фактуру № 48)

Дата 12.09.99 г.

АО "Бишкексуг", пр.Чуй, 12
Принято от: Горбольница № 1, ул.Фучика, 5

№	Наименование	Стоимость без НДС	Сумма НДС
1	80 бутылок	80 сом	16 сом
2	4 ящика	40 сом	8 сом
	Итого к 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 субъекта, зарегистрированного по НДС, сумма налога, уплаченная им, подлежит зачету в общеустановленном порядке.

Если тара приобретает от частных лиц (не зарегистрированных по НДС), НДС не подлежит зачету.

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

23. (Исключен в соответствии постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

24. В облагаемую поставку включаются суммы всех видов сборов, налогов, пошлин, уплачиваемых за поставку, за исключением государственной пошлины, налога за оказание платных услуг населению и с розничных продаж, гостиничного налога, налога на рекламу, курортного налога и НДС.

При осуществлении поставок работ и услуг на территории Кыргызской Республики нерезидентом, не связанным с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, облагаемой стоимостью поставки является сумма, которая уплачивается в отношении такой поставки, за вычетом НДС, и включается в облагаемую поставку субъекта, выплачивающего доход нерезиденту.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 15 февраля 2005 года № 86)

25. Датой возникновения налогового обязательства является дата поставки:

1) для товаров - это день отгрузки товара потребителю, если выписана счет-фактура или получен платеж, то дата выписки счет-фактуры по НДС или дата получения платежа в зависимости от того, что имеет место ранее;

2) при поставке недвижимости - это момент ее передачи потребителю или дата выписки налоговой счет-фактуры по НДС, или дата получения платежа в зависимости от того, что имеет место ранее;

3) для выполненных работ или оказанных услуг - это дата завершения или дата выписки налоговой счет-фактуры по НДС или дата получения платежа в зависимости от того, что имеет место ранее;

4) для выполненных строительно-монтажных работ - это дата, когда работа завершена и оплачена.

При безвозмездной передаче или обмене товаров, датой налогового обязательства является день передачи товаров.

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

25¹. Местом поставки работ или услуг признается:

а) местонахождение земельной собственности и недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этой земельной собственностью и имуществом. К таким работам относятся строительные, строительномонтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению и подобные услуги;

б) место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом;

в) место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере здравоохранения, культуры, искусства, научных исследований, образования, физической культуры и спорта;

г) место экономической деятельности покупателя услуг, если местонахождением покупателя этих услуг является одно государство, а продавца - другое.

Положения подпункта "г" применяются в отношении работ и услуг:

- по передаче в собственность или переуступке патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

- консультационных, юридических, инжиниринговых, рекламных, а также услуг по обработке информации об иных аналогичных услугах (для целей применения настоящего положения к инжиниринговым услугам относятся: инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации продукции промышленных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги, подготовка технико-экономических обоснований, бизнес-планов, проектно-конструкторские разработки, технические испытания и анализ и подобные услуги);

- к услугам по обработке информации относятся услуги по осуществлению сбора и обобщения, систематизации информационных массивов и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки информации, в том числе с использованием Интернета;

- по предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте экономической деятельности покупателя;

- по сдаче в аренду движимого имущества (за исключением транспортных средств транспортных предприятий);

- услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо для выполнения услуг, предусмотренных подпунктом "г";

д) место реализации работ (услуг), не предусмотренных в подпунктах "а"- "г", являющееся местом осуществления экономической деятельности, облагаемого субъекта, выполняющего эти работы (услуги).

Для целей подпункта "г" настоящего пункта, в случае если получатель работ, услуг имеет

более одного места экономической деятельности, местом поставки считается место, где такие работы, услуги используются.

(В редакции постановления Правительства КР от 15 февраля 2005 года № 86)

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 необходимость снижения цены (истечение срока годности, снижение потребительских качеств, порча и т.п.). В качестве подтверждения снижения продажной стоимости налоговой службе представляется документ, согласованный с ведомствами, контролирующими потребительские качества товаров (Санэпидемстанция, Госстандарт, Торгово-промышленная палата). Данная статья не применяется при наличии нормативных документов, утвержденных Правительством Кыргызской Республики, разрешающих реализацию залежалой продукции ниже себестоимости.

Если товары и услуги, потерявшие качество вследствие событий форс-мажор, поставляются по цене ниже рыночной, то стоимость облагаемой поставки определяется по ценам не ниже фактической себестоимости. Аргумент, что товары (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 (внутризаводской оборот).

Под структурными единицами предприятия в данном пункте понимаются структурные

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) (Утратил силу в соответствии с постановлением Правительства КР от 27 сентября 2004 года № 716)

г) (Исключен в соответствии с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

д) финансовые услуги:

- операции по выдаче и передаче ссуд, начисление и взыскание процентов по ссудам, предоставление займов, кредитов, кредитных гарантий, а также предоставление денежных гарантий, включая управление займами, кредитами или кредитными гарантиями со стороны кредиторов;

- операции с депозитными и текущими счетами, а также иными счетами, платежами, переводами, долговыми обязательствами, чеками и коммерческими обращающимися платежными средствами, операции по инкассо и факторингу;

Пример:

Компания "А" заключает договор с частным предпринимателем "Б".

Содержание договора заключается в следующем: клиенты предпринимателя "Б" перечисляют денежные средства для предпринимателя "Б" на банковские счета компании "А", а затем компания "А" выплачивает предпринимателю эквивалентную сумму наличных денежных средств. За эту услугу компания "А" получает вознаграждение.

Поскольку предметом договора является использование предпринимателем "Б" расчет-

единицы, не имеющие расчетного счета в учреждении банка и состоящие на балансе основного предприятия.

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

ного счета компании "А", данная услуга является освобожденной от НДС.

- операции с валютой, банкнотами и денежными средствами, являющимися законным платежным средством, за исключением золотых монет и коллекционных экземпляров;

- операции с акциями, облигациями и другими ценными бумагами, а также акцизными марками, за исключением услуг по обеспечению сохранности ценных бумаг;

- платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), за исключением сумм погашения стоимости предмета финансовой аренды (лизинга). Инструктивные положения налогового законодательства финансовой аренды (лизинга) определяются в соответствии с отдельным Положением, утверждаемым Правительством Кыргызской Республики;

- 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.

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 антенны, горячая и холодная вода, отопление и др.). Оказание коммунальных услуг населению является освобожденной поставкой.

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

Пример: имущество акционерного общества состоит из 30% государственной собственности, 70% собственности акционеров. При поставке государственной собственности полученные средства поступают в бюджет и данная поставка освобождается от НДС. При поставке собственности акционеров - поставка облагается на общих основаниях. Стоимость производственного цеха - 100 тыс.сомов. При его реализации 30 тыс.сомов является освобожденной поставкой, а 70 тыс.сомов - облагаемой;

л) поставки, осуществляемые за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, если это:

- поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для учреждений здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;

- поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;

- поставки услуг, осуществляемые учреждениями здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;

- поставки религиозных услуг, осуществляемые религиозными организациями;

- поставки специализированных товаров для инвалидов;

- поставки благотворительных организаций в благотворительных целях.

Пример: Благотворительный фонд осуществляет деятельность по производству и реализации специализированных товаров для инвалидов по себестоимости, а также по производству и реализации товаров народного потребления по рыночной цене для всех категорий лиц.

В данном случае поставки товаров для инвалидов являются поставками, освобожденными от НДС в соответствии с пунктом 6 статьи 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики, а остальные поставки подлежат обложению НДС на общих основаниях, несмотря на то, что прибыль, полученная от этой деятельности, может быть безвозмездно направлена на благотворительные цели.

Для получения налоговых льгот по НДС, предусмотренных пунктом 6 статьи 145 На-

логового кодекса Кыргызской Республики, благотворительной организации необходимо в установленном порядке получить в налоговом органе соответствующее свидетельство, подтверждающее ее право на налоговые льготы в соответствии со статьями 112 и 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики (свидетельство благотворительной организации).

Отсутствие свидетельства благотворительной организации не препятствует получению льгот, предусмотренных пунктами 1-5 статьи 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики для некоммерческих организаций, не имеющих такого документа.

м) поставка и экспорт золотого сплава и аффинированного золота;

н) поставка лекарственных средств;

о) поставка учебников, хрестоматий, научных, литературно-художественных книг, журналов, изданий для детей на государственном языке;

п) поставка государственными предприятиями ритуальных товаров и оказание ритуальных услуг населению, а также услуг по захоронению одиноких граждан;

р) поставка работ и услуг, связанных со всеми видами перевозок, являющихся международными согласно статье 150¹ Налогового кодекса Кыргызской Республики, а именно: по погрузке, разгрузке, перегрузке (сливу-наливу), по экспедированию, по заправке (сливу) авиационного топлива, авионавигационного, метеорологического, наземно-штурманского, аэропортового и наземного обслуживания, технического обслуживания; поставка и доставка бортового питания и напитков, услуги по уборке воздушного судна, услуги по реализации и бронированию авиабилетов.

(В редакции постановлений Правительства КР от 10 апреля 2003 года № 203, 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 27 сентября 2004 года № 716, 15 февраля 2005 года № 86)

29. Передача прав на осуществление экономической деятельности или ее части другому субъекту не будет являться поставкой товаров, работ или услуг при следующих условиях:

1) субъект, которому передается право на осуществление экономической деятельности или ее части, является облагаемым субъектом или становится таковым в момент передачи права;

2) субъект, которому передается право на осуществление экономической деятельности и который после передачи продолжает осуществлять данную экономическую деятельность.

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

VI. Ставки налога (119, 149-151)

30. Ставки НДС в Кыргызской Республике установлены в следующих размерах:

а) 20 процентов;

б) 0 процентов (нулевая ставка).

31. Поставка облагаемых товаров (работ, услуг) на территории Кыргызской Республики производится по ставке 20 процентов.

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

32. Нулевая ставка применяется в следующих случаях:

а) при экспорте товаров, работ и услуг, за исключением экспорта золотого сплава и аффинированного золота;

Экспорт товаров означает поставку товаров облагаемым субъектом в таможенном режиме "Экспорт товаров", определяемом Таможенным кодексом Кыргызской Республики;

Услуги по переработке товаров, ввезенных на таможенную территорию Кыргызской Республики и помещенных под таможенные режимы "Переработка товаров на таможенной территории" и "Переработка товаров под таможенным контролем", являются поставкой с нулевой ставкой НДС.

б) при поставке товаров (работ и услуг) для официального использования дипломатическими и консульскими представительствами иностранных государств и представительствами международных организаций, аккредитованных в Кыргызской Республике, а также для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей, подлежит налогообложению по нулевой ставке налога в случаях:

1) если законодательством соответствующего иностранного государства установлен

аналогичный порядок в отношении дипломатических, консульских или приравненным к ним представительств Кыргызской Республики, а также дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей;

2) если такая норма предусмотрена во вступивших в силу международных договорах, одной из сторон которых выступает Кыргызская Республика;

в) (Утратил силу в соответствии с постановлением Правительства КР от 27 декабря 2002 года № 885);

г) при международных перевозках пассажиров, багажа и грузов.

Поставка работ или услуг, связанных с международными перевозками пассажиров, багажа и грузов, является облагаемой поставкой.

Например: наземное обслуживание в аэропортах, предоставление авионавигационного обслуживания и при обработке груза (разгрузка, погрузка), а также при предоставлении услуг бортового питания, услуги по реализации авиабилетов и т.д. является облагаемой поставкой.

В целях налогообложения по НДС к международным перевозкам относятся поставки услуг на основании договора перевозки, заключенного в соответствии со статьями 702 и 703 Гражданского кодекса Кыргызской Республики, если такая перевозка осуществляется между пунктом, находящимся в Кыргызской Республике и пунктом в другом государстве.

(В редакции постановлений Правительства КР от 27 декабря 2002 года № 885, 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

VII. Порядок расчетов за поставки товаров (работ, услуг)

33. Поставка товаров (работ, услуг) производится:

а) по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

б) по государственным регулируемым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

в) по государственным регулируемым ценам и тарифам, включающим в себя НДС.

Сумма налога на добавленную стоимость выделяется отдельной строкой:

- в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, требованиях), реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, приходных кассовых ордерах;

- в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, актах выполненных работ и др.), на основании которых производятся расчеты, при бартерных сделках, предваритель-

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

При отгрузке товаров, оказании услуг, выполнении работ, относимых к освобожденным поставкам в соответствии с разделом V настоящей Инструкции, расчетные документы, реестры, приходные кассовые ордера и первичные учетные документы выписываются без выделения сумм НДС. При определении сумм НДС за приобретенные материальные ресурсы, подлежащей зачету, следует иметь в виду, что если счет-фактура выписана облагаемым субъектом в адрес облагаемого субъекта, то НДС по данной счет-фактуре к зачету не принимается.

34. (Исключен в соответствии с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

VIII. Порядок исчисления налога (ст. 120-122, 124-126, 156)

35. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, подлежащей уплате по всем облагаемым поставкам, осуществленным облагаемым субъектом в налоговый период, и суммой налога по материальным ресурсам, подлежащей зачету в тот же налоговый период.

36. Для получения зачета по НДС за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания облагаемых поставок, субъекты должны быть зарегистрированы как плательщики НДС.

НДС, подлежащий к зачету за приобретенные материальные ресурсы, подлежит зачету в случае:

а) наличия счет-фактуры по НДС, выполненного на бланке строгой отчетности установленного образца, полученной от поставщика товаров и услуг, также других документов, разрешенных к применению Положением о применении счетов-фактур как бланка строгой отчетности.

При приобретении товаров в розничной торговой сети за наличный расчет НДС за приобретенные материальные ресурсы подлежит зачету на основании кассового чека и товарного чека, в котором указана сумма НДС, наименование и ИНН поставщика.

б) наличия грузовой таможенной декларации, оформленной в установленном порядке;

в) наличия соответствующего документа о недоимке или отсрочке от уплаты суммы НДС по облагаемому импорту.

Облагаемым субъектам, осуществляющим строительно-монтажные работы, предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной за приобретаемые материальные ресурсы, используемые в производственных целях для создания облагаемых поставок.

НДС, уплаченный за приобретенные материальные ресурсы, работы и услуги, подлежит зачету при всех облагаемых поставках работ и услуг, осуществляемых на территории Кыргызской Республики нерезидентом, не связанным с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, в адрес облагаемых субъектов в течение налогового периода.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

37. (Исключен в соответствии постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

38. В случаях, когда в первичных учетных документах (счетах-фактурах, накладных, приходно-кассовых ордерах, актах выполненных

работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных материальных ресурсов, не выделена сумма НДС, то в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, требованиях, реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива) исчисление ее расчетным путем не производится. Поэтому стоимость приобретаемых материальных ресурсов приходится на балансовых бухгалтерских счетах без выделения по ним расчетным путем налога на добавленную стоимость.

39. Сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, используемые для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных от уплаты НДС, а также, используемые на непроизводственные цели, включается в цену этих товаров, работ, услуг и возмещению (зачету) не подлежит.

При определении суммы НДС за приобретенные материальные ресурсы, подлежащей зачету, следует иметь в виду, что если счет-фактура выписана необлагаемым субъектом в адрес облагаемого субъекта, то НДС по данной счет-фактуре к зачету не принимается.

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

40. При осуществлении облагаемым субъектом облагаемых и освобожденных поставок налог за приобретаемые материальные ресурсы, подлежащий зачету, исчисляется следующим из двух методов:

1-й метод:

- определяется сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, которые используются исключительно для производства облагаемых поставок на основании счет-фактур, где сумма НДС выделена отдельной строкой, эта сумма НДС подлежит зачету;

- определяется сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, которые используются исключительно для производства освобожденных поставок на основании счет-фактур по НДС, которая не подлежит зачету;

- суммы НДС, подлежащие зачету, за приобретаемые материальные ресурсы, которые используются одновременно для производства облагаемых и освобожденных поставок, определяются по следующей формуле:

НДС, подлежащий зачету = А : (А + Б) × В, где:

А - общая стоимость облагаемых поставок;

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

В - общая сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, используемые одновременно для облагаемых и освобожденных поставок.

2-й метод:

Если стоимость освобожденных поставок не превышает 5 процентов всей стоимости поставок или сумму 15 минимальных месячных заработных плат (в зависимости от того, какая сумма меньше) за налоговый период НДС, то сумма уплаченного НДС за приобретаемые материальные ресурсы подлежит зачету полностью.

В случае, если приобретаемые материальные ресурсы используются или должны быть использованы облагаемым субъектом для экономической деятельности частично, то налогом, подлежащим зачету, является сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате за приобретаемые материальные ресурсы, которая определяется по удельному весу приобретаемых материальных ресурсов для производства облагаемых поставок.

Пример:

Предприятие "Нур" закупило паркетную плитку для офиса в количестве 200 кв. м. на сумму 120,0 тыс. сомов (сумма НДС по счету составила 24,0 тыс. сомов).

При этом 100 кв. м плитки уложено в офисном помещении, а другая часть - в раздевалке теннисного корта предприятия, который используется на безвозмездной основе сотрудниками предприятия.

В данном случае зачету подлежит 50 процентов от суммы налога на приобретенные материальные ресурсы (24,0 тыс. сомов × 50% = 12,0 тыс. сомов), так как именно 50 процентов от общего количества закупленной плитки было использовано для его экономической деятельности.

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.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 15 февраля 2005 года № 86)

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, работ и услуг облагаемый субъект для обоснования льгот по налогообложению экспортируемых товаров предъявляет в налоговый орган следующие документы:

а) контракт с иностранной фирмой на поставку товаров или приравненный к нему документ;

б) счет-фактуру по НДС на экспорт товаров;

в) грузовую таможенную декларацию Государственной таможенной инспекции при Министерстве финансов Кыргызской Республики;

г) сертификат страны происхождения;

д) таможенную декларацию страны назначения.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 15 февраля 2005 года № 86)

При исполнении субъектом вышеуказанных условий, налоговые органы руководствуются Положением о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 июля 2003 года № 427 "Об утверждении Положения о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам".

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

44. Налоговыми органами не будет производиться возмещение переплаты налога, подлежащего зачету, тем субъектам, которые зарегистрировались как плательщики НДС предварительно, но не осуществляли в течение 6 последовательных месяцев облагаемых поставок.

Х. Сроки уплаты налога и представления отчета (ст. 123, 158)

(Название раздела в редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом (месяцем).

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

Налоговым периодом по НДС являются один календарный месяц, за исключением первого месяца регистрации по НДС. При первоначальной регистрации налоговый период начинается с даты получения регистрационной формы и заканчивается в последний день месяца.

Например, по поставкам, осуществленным в январе, облагаемый субъект должен представить отчет по НДС не позднее 28-29 февраля, по поставкам, осуществленным в феврале - не позднее 31 марта и т.д. При этом оплата налога должна быть произведена, соответственно, не позднее 25 февраля и 25 марта.

XI. Особенности исчисления НДС в отдельных отраслях

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

Пример:

1. Стоимость приобретенных материальных ресурсов без НДС - 2000 сомов.

2. Сумма НДС, уплаченная поставщику за приобретенные материальные ресурсы, подлежащие зачету - 400 сомов.

3. Стоимость производственной продукции (работ, услуг) без НДС 2500 сомов.

4. Сумма НДС на произведенную продукцию (работы, услуги) - 500 сомов (2500 x 20%).

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

6. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет - 100 сомов (500 - 400) сомов.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 15 февраля 2005 года № 86)

48. Исчисление НДС предприятиями торговли.

Пример:

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-030 "Добровольное признание об ошибочном начислении налога". Предоставление формы STI-030 "Добровольное признание об ошибочном начислении налога" не освобождает налогоплательщика от уплаты процентов и штрафов по просроченным налоговым платежам в соответствии со ст. 63, 64 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Если исправление ошибок произведено налогоплательщиком в произвольной форме в текущем отчете, то кроме вышеуказанных санкций к должностным лицам применяются санкции, предусмотренные статьей 68 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

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

1. Стоимость приобретенных товаров без НДС - 10000 сомов.

2. Сумма НДС, уплаченная поставщикам - 2000 сомов.

3. Сумма НДС, уплаченная за материальные ресурсы, относимые на издержки обращения - 500 сомов.

4. Стоимость реализуемых товаров покупателю без НДС - 15000 сомов.

5. Сумма НДС на реализуемые товары - 3000 сомов (15000 x 20%).

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

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

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

49. Исчисление НДС при комиссионной торговле.

Комиссионная торговля субъектами экономической деятельности должна осуществляться в соответствии с Правилами комиссионной торговли на территории Кыргызской Республики, утвержденными постановлением

Правительства Кыргызской Республики от 2 февраля 1994 года № 42.

В случае, если товары принимаются от субъекта зарегистрированного по НДС, то поставка товара, осуществленная комиссионным магазином от имени субъекта, является поставкой, осуществляемой как самим субъектом согласно части 1 статьи 132 Налогового кодекса.

Так как комиссионный магазин продает товар от имени его владельца, то НДС облагается:

1) поставка товара его владельцем конечному потребителю;

2) поставка услуги (комиссионный сбор), оказываемая комиссионным магазином владельцу товара (комитенту).

Владелец товара должен выписать счет-фактуру на проданный товар, так как в противном случае он не сможет отчитаться по НДС на поставку товара. При этом он может поручить комиссионному магазину выписывать одну из своих счет-фактур покупателю с указанием всех показателей.

Образец заполнения счет-фактуры:

Счет-фактура № 165 Дата 20.02.00 г.

МП "Нур", ул.Мира, 9, Бишкек

ИНН 00611199510044

Кому: Антонову Ю. ул.Манаса, 40, Бишкек

Тип поставки: продажа

Дата поставки: 20.02.00 г.

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
100	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 20.02.00 г.

Комиссионный магазин

"Лира", ул.Айни, 39, Бишкек

ИНН 01407199610070

Кому: МП "Нур", ул.Мира, 9, Бишкек

ИНН 00611199510044

Тип поставки: оказание услуги

Дата поставки 20.02.00 г.

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
1	Услуга по реализации аудиокассет (комиссионный сбор)	100 (1000x10%)	100	20%	20
Всего			100		20
НДС			20		
Итого			120		

Если товары принимаются от субъекта, не зарегистрированного по НДС, то НДС исчисляется следующим образом:

1) Стоимость TV "SONeY", принятая на комиссию по согласованию с комитентом - 7000 сомов.

2) При комиссионном сборе в размере 10% с учетом НДС услуга магазина, оказанная вла-

дельцу товара, составит - 700 сомов, в том числе НДС - 116,69 сомов.

3) Стоимость товара, предъявляемая покупателю, - 7000 сомов.

4) Подлежит выплате комитенту - 6300 сомов (7000-700).

Комиссионный магазин выписывает счет-фактуру за оказанную услугу владельцу товара:

Счет-фактура № 76

Дата 20.02.00 г.

Комиссионный магазин

"Лира", ул.Айни, 39, Бишкек

ИНН 01407199610070

Кому: Петрову С. ул.Зеленая, 79, Бишкек

Тип поставки: оказание услуги

Дата поставки: 20.02.00 г.

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

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

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

Пример:

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

Счет-фактура № 226

Дата 05.09.00 г.

МП "Нур", ул.Мира, 9, г.Бишкек

ИНН 00611199510044

Кому: Фирма "Ауди", Кельн, Германия

Тип поставки: продажа, автоуслуга

Кол-во	Наименование	Цена за единицу	Стоимость без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
10000	Антенна	20	200000	0%	-
1	Автоуслуга	20000	20000		-
Всего			220000		-
НДС			-		-
Итого			220000		

2) Если субъект нанимает транспортную организацию для перевозки экспортируемого товара, то в этом случае транспортная организация должна оказать субъекту услугу с учетом НДС (за исключением международной перевозки). Однако, субъект, экспортирующий товар по нулевой ставке, не должен предъявлять НДС покупателю за перевозку этого това-

ра, так как НДС, уплаченный транспортной организацией, является налогом за приобретаемые материальные ресурсы, который подлежит зачету (возмещению).

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

XII. Порядок ведения учета и отчетности по НДС (ст.156)

51. Облагаемые субъекты обязаны вести учет всех приобретаемых материальных ресурсов и всех отгруженных товаров (работ и услуг) на основе счет-фактуры по НДС и таможенных документов, журналов закупок и продаж.

Счет-фактура по НДС представляет собой бланк строгой отчетности, выдаваемый налоговой службой по месту регистрации налого-

плательщика, контролирующей правильность уплаты НДС. Применение бланков счетов-фактур НДС при расчетах по облагаемым поставкам, а также порядок учета, хранения и выдачи бланков счетов-фактур по НДС, регулируются соответствующими Положениями. На его основе определяется как сумма налога, предъявляемая покупателю за поставку това-

ров, 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.

В счете-фактуре НДС как бланке строгой отчетности, должны быть в обязательном порядке указаны:

- 1) дата составления счет-фактуры НДС;
- 2) фамилия, имя, отчество или полное наименование, юридический адрес и ИНН поставщика и получателя товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- 3) наименование реализуемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- 4) стоимость товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без учета налога на добавленную стоимость;
- 5) ставка налога на добавленную стоимость;
- 6) сумма налога на добавленную стоимость;
- 7) стоимость товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом НДС.

Если счет-фактура НДС как бланк строгой отчетности не содержит вышеуказанные реквизиты, то такая счет-фактура является не действительной.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

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 материальные ресурсы, подлежащего зачету;
- сумме налога, уплаченного на импортированные товары;

XIII. Аннулирование регистрации по НДС (ст.130)

55. Акт регистрации по НДС подлежит аннулированию при следующих условиях:

- 1) субъект прекратил осуществлять облагаемые поставки;

- 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. Оформление счет-фактуры НДС как бланка строгой отчетности не требуется в следующих случаях:

- 1) при осуществлении продажи за наличный расчет с пунктов розничной продажи, если соблюдены все требования части 4 статьи 156 Налогового кодекса Кыргызской Республики;
- 2) при осуществлении поставок в случаях, предусмотренных статьями 138-145 Налогового кодекса Кыргызской Республики;
- 3) при осуществлении поставок конечным потребителям услуг электросвязи, теплотехники, электроэнергетики, водоснабжения и канализации.

Оформление счет-фактуры по НДС как бланка строгой отчетности производится один раз в конце месяца, согласно накопленным в течение месяца внутренним документам в следующих случаях:

- при реализации рекламной продукции и буклетов через сеть своих распространителей;
- при отпуске товаров для внутреннего потребления своим работникам в счет заработной платы.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

54. Счет-фактура по НДС на экспортные товары должна включать:

- запись о том, что счет-фактура относится к экспорту;
- пункт назначения экспорта.

2) облагаемые поставки не превысили требуемый регистрационный порог за последние 12 месяцев.

Аннулирование регистрации вступает в силу в первый день следующего месяца, в те-

ние которого 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

XIV. Особенности налогообложения Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управления драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики

(Раздел дополнен постановлением Правительства КР от 15 февраля 2005 года № 86)

56. Государственная комиссия при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управление драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики, производящие операции купли-продажи товарно-материальных ценностей с НДС от имени Правительства Кыргызской Республики, не являются, согласно налоговому законодательству, облагаемыми субъектами и не проходят регистрацию в налоговых органах как плательщики НДС. Товарно-материальные ценности - материальные ресурсы, которые приобретены для государственных нужд за счет бюджетных средств и находятся во временном хранении в Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управлении драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики. Порядок реализации товарно-материальных ценностей определяется Правительством Кыргызской Республики.

57. Государственная комиссия при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управление драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики приобретают счета-фактуры НДС как бланки строгой отчетности в районных налоговых службах и представляют отчетность по ним в соответствии с Положением "О применении счетов-фактур НДС как бланков строгой отчетности".

58. Облагаемые субъекты (юридические и физические лица) имеют право предъявлять счет-фактуру НДС как бланк строгой отчетности, для применения зачета в налоговых службах, при условии приобретения ими в Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управлении драгоценных металлов при Министер-

анулирования. При этом основанием для начисления НДС является их себестоимость.

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

стве финансов Кыргызской Республики материальных ресурсов с НДС.

59. В случае, если реализуемые товарно-материальные ценности были приобретены с НДС и имеется соответствующая счет-фактура по НДС, Государственная комиссия при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управление драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики при реализации товарно-материальных ценностей представляют покупателю счета-фактуры НДС как бланки строгой отчетности.

60. При приобретении товарно-материальных ценностей Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управлением драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики без счетов-фактур НДС как бланков строгой отчетности последующая реализация этих товарно-материальных ценностей производится без выделения НДС и, соответственно, без выписки бланков счетов-фактур по НДС.

61. Счета-фактуры НДС как бланки строгой отчетности, выписанные Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управлением драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики облагаемым субъектам - покупателям государственных товарно-материальных ценностей, принимаются к зачету налоговыми службами в соответствии с налоговым законодательством.

62. Средства от реализации товарно-материальных ценностей остаются в распоряжении Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по государственным закупкам и материальным резервам и Управления драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики для последующих закупок товарно-материальных ценностей для нужд государства, если иное не предусмотрено законодательством Кыргызской Республики.

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

ИНСТРУКЦИЯ

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

(В редакции постановлений Правительства КР от 26 ноября 2001 года № 731, 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

(Издана на основании Налогового кодекса Кыргызской Республики с учетом изменений и дополнений по состоянию на 1 октября 2004 года)

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

1. Плательщиками налога на прибыль являются:

а) все юридические лица - резиденты, получающие прибыль из источников доходов как в Кыргызской Республике, так и за ее пределами;

б) юридические лица - нерезиденты, осуществляющие экономическую деятельность в составе постоянного учреждения в Кыргызской Республике, и получающие прибыль от источника доходов в Кыргызской Республике.

Юридические лица - нерезиденты, осуществляющие экономическую деятельность в Кыргызской Республике без образования постоянного учреждения, и получающие доходы из источника в Кыргызской Республике, уплачивают налог на доходы в порядке и по ставкам, предусмотренным статьей 109 Налогового кодекса.

**II. Исчисление налогооблагаемой прибыли
(статья 92)**

3. Объектом налогообложения является прибыль, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплатель-

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

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

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

щика и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

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

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

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

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

Доходы от реализации продукции (работ, услуг) включают в себя денежные и другие средства, полученные (подлежащие получению) за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также поступле-

ния, полученные по бартерным сделкам;

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

К средствам, не подлежащим амортизации, относятся:

- земля;

- товарно-материальные ценности;

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

в) другие доходы, включая:

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

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

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

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

- безвозмездно полученные имущество и денежные средства.

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

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

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

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

- доходы от сдачи в аренду имущества;
- доходы от реализации и передачи нематериальных активов (имущественных прав) другому лицу;
- субсидии;
- средства, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;

Пример:

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

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

- суммы, полученные от реализации изношенных активов;

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

- дивиденды, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской Республике;

- доходы от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

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

- а) взаиморасчета по задолженностям;

Пример:

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

б) расчетов в связи с прямыми или косвенными расходами.

Пример:

Фирма "А" перечислила фирме "Б" 1000 сомов на приобретение товара (за электро-

энергию, услуги связи) в качестве оплаты за фирму "Д". Данная сумма считается как доход и включается в совокупный годовой доход фирмы "Д".

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

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

Доходом юридических лиц - нерезидентов, полученным из источника на территории Кыргызской Республики, признается:

б) доход от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг в Кыргызской Республике независимо от места выплаты такого дохода;

в) доход, получаемый постоянным учреждением, расположенным на территории Кыргызской Республики;

г) доход, получаемый от оказанных услуг, если он подлежит вычету при определении обязательства по налогу на прибыль юридического лица нерезидента по доходам, связанным с постоянным учреждением, расположенным на территории Кыргызской Республики;

д) дивиденды, поступающие от юридического лица - резидента и от реализации доли участия в таком юридическом лице, за исключением дохода от прироста при реализации ценных бумаг акционерных обществ открытого типа, с участием корректировки на инфляцию;

е) проценты, полученные от юридических лиц - резидентов Кыргызской Республики;

ж) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Кыргызской Республике, включая доход от реализации доли участия в таком имуществе;

з) иные доходы от реализации имущества на территории Кыргызской Республики юридическому лицу - резиденту и (или) физическому лицу - резиденту Кыргызской Республики;

и) доход в форме страховых платежей, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков в Кыргызской Республике;

к) доход от телекоммуникационных или транспортных услуг в международной связи или перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами;

л) другие доходы, не охваченные предыдущими пунктами, возникающие при осуществлении экономической деятельности в Кыргызской Республике.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

8. В состав совокупного годового дохода не включаются суммы доценок товарно-материальных ценностей, произведенных в

соответствии со статьей 31 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

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

- 1) членские и вступительные взносы;
- 2) безвозмездно передаваемые активы, при условии их использования в уставных целях;
- 3) гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях.

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

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

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

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

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

Гуманитарная помощь - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправле-

ния, государственным и некоммерческим организациям, а также физическим лицам, в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иных предметов для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций военного, экологического и техногенного характера, при условии дальнейшего потребления и (или) безвозмездного распределения.

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

Грант - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями

IV. Вычеты из совокупного годового дохода для определения размера прибыли, подлежащей налогообложению (статья 94 - 105)

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

- по оплате труда.

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

- предоставление материальных и социальных льгот работающим.

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

- на страхование активов, связанных с экономической деятельностью;

- все другие предпринимательские расходы, связанные с получением дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету, перечисленных в статье 105 Налогового кодекса, и расходов, перечисленных в статьях 95-104 Налогового кодекса, которые подлежат вычету на условиях и в размере, определенных соответствующей статьей;

- убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой.

Основной перечень расходов, связанных с получением дохода, подлежащих вычету при определении налогооблагаемой прибыли, определен в Положении, утвержденном приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 18 апреля 2000 года № 120-П.

Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным и некоммерческим организациям (кроме организаций, преследующих политические цели).

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

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

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

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 пересчету на реализованную продукцию, произведенные работы и оказанные услуги. Затраты, признаваемые в соответствии с бухгалтерским учетом расходами периода (общие и административные расходы, торговые издержки), вычитаются полностью.

Пример:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В данном случае:

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

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

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

$$\frac{A}{B} \times 100\%$$

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

- В - объем выпущенной готовой продукции отчетного периода.

Или: 250,0:300,0x100%=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 (230,0x83,33%). Остаток не списанных 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 утвержденным порядком сметой расходов.

13. Расходы налогоплательщика по уплате процентов по долгому обязательству (в сомах, иностранной валюте) подлежат вычету

(далее разрешенный вычет) в размере фактически уплаченных процентов, но не более суммы, рассчитанной исходя из суммы долга, подлежащей погашению в текущем налоговом году (суммы обязательства, которую заемщик обязуется оплатить в текущем налоговом году по договору займа (кредита), умноженной на 1,5 учетной ставки, установленной Национальным банком Кыргызской Республики на момент образования долга.

Вычету из совокупного годового дохода отчетного года подлежит сумма разрешенного вычета, но не более, чем 50% налогооблагаемого дохода налогоплательщика, без включения в него доходов и расходов по процентам, плюс доход с процентов. Если при этом разрешенный вычет не полностью будет учтен в налоговой декларации отчетного года, то оставшаяся сумма учитывается как разрешенный вычет в следующем налоговом году.

Пример 1:

Фирма "А" получила кредит 1 февраля 2002 года в размере 100,0 тысяч сомов под 80% годовых сроком на один год. По условиям договора фирма должна выплатить всю сумму долга в январе 2003 года, а проценты ежемесячно. Учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики на момент образования долга составила 50%.

При составлении налоговой декларации за 2002 год фирма не сможет вычесть выплаченные проценты по долгому обязательству, ввиду того, что по условиям договора погашение основного долга в 2002 году не предусмотрено, и сумма разрешенного вычета равна нулю.

В 2003 году фирма будет иметь право на вычет процентов, выплаченных в этом году, т.к. по условиям договора в 2003 году должна быть выплачена основная сумма долга; при этом разрешенный вычет не превышает 75 тыс.сомов (100000 x 1,5 x 50%).

Сумма процентов, фактически выплаченных в 2003 году, составляет 6667 сомов (100000 x 80% / 12 x 1), следовательно, разрешенный вычет в 2003 году составляет 6667 сомов.

В 2003 году фирма не имела доходов по процентам, а налогооблагаемый доход без вычета расходов на проценты составляет 60 тыс.сомов. Поскольку разрешенный вычет не превышает 50% указанной суммы, фирма имеет право на вычет всей суммы процентов, уплаченной в 2003 году, т.е. 6667 сомов.

Пример 2:

Фирма "А" получила кредит 1 февраля 2002 года в размере 100,0 тыс.сомов под 80% годовых сроком на один год. По условиям договора фирма должна выплатить долг равными долями: в 2002 году - 50,0 тыс.сомов, и в январе 2003 года - 50,0 тыс.сомов, а проценты - еже-

месячно. Учетная ставка Национального банка Кыргызской Республики на момент образования долга составила 50%.

Уплаченные проценты в 2002 году составили 73,3 тыс.сомов.

При составлении налоговой декларации за 2002 год фирма имеет право на вычет процентов по долговому обязательству, ввиду того, что по условиям договора предусмотрено погашение части долга в 2002 году.

Разрешенный вычет ограничивается суммой 37,5 тыс.сомов (50,0 x 1,5 x 50%). Поскольку фактические расходы превышают эту сумму, разрешенный вычет составит 37,5 тыс.сомов.

В 2002 году фирма не имела дохода с процентов, а налогооблагаемый доход без вычета расходов на проценты составляет 30,0 тыс.сомов. Поскольку разрешенный вычет превышает 50% указанной суммы, фирма имеет право на вычет расходов на проценты только в сумме 15,0 тыс.сомов. Разница между суммой разрешенного вычета (37,5 тыс.сомов) и суммой, включенной в налоговую декларацию за 2002 год (15,0 тыс.сомов), прибавляется к сумме разрешенного вычета в 2003 году.

Расходы по уплате процентов по долговому обязательству подлежат вычету из его совокупного годового дохода в том случае, если сумма долга была использована на погашение любых издержек, связанных с экономической деятельностью, независимо от того, относятся ли эти издержки к расходам или к активам.

Порядок вычетов расходов на проценты, предусмотренный статьей 95 Налогового кодекса, не распространяется на банки и финансово-кредитные учреждения, работающие в системе кредитных союзов и лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики. Данные налогоплательщики вычитают эти расходы на основании статьи 94 Налогового кодекса в составе прочих предпринимательских расходов.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 группе вычитается в пределах 20 процентов балансовой стоимости группы на конец предыдущего налогового года. Для определения ограничения по сумме расходов на ремонт, балансовая стоимость группы на конец предыдущего года берется за минусом начисленной амортизации по группе за предыдущий год.

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

Пример:

В 2003 году предприятием произведен ремонт производственного здания на сумму 200,0 тыс.сомов. Балансовая стоимость здания на конец предыдущего года составляет 500,0 тыс.сомов. В налоговых целях предприятие имеет право отнести на вычеты 100,0 тыс.сомов (500,0 x 20%). Разница между фактической суммой расходов и вычетами добавляется к балансовой стоимости группы при расчете вычетов на амортизацию основных средств.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

Собственным использованием основных средств в налоговых целях признается любое их использование в качестве основных средств, при сохранении права собственности субъекта на данные основные средства, в том числе использование основных средств путем сдачи в аренду.

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

Пример:

Налогоплательщиком в 2003 году приобретены основные средства для использования в производстве: легковой автомобиль стоимостью 160,0 тыс.сомов и 2 компьютера на сумму 50,0 тыс.сомов, а также введен в эксплуатацию цех стоимостью 5000,0 тыс.сомов, построенный собственными силами. Налогоплательщик имеет право на вычет в размере 15% от стоимости приобретенных и построенных собственными силами объектов основных средств - 781,5 тыс.сомов ((160,0 + 50,0 + 5000,0) x 15%). Если налогоплательщик воспользуется этим правом, то в расчете вычетов на амортизацию по строке "Стоимость основных средств, добавленных к группе в течение налогового года" будут указаны фактические расходы на приобретение и производство основных средств, уменьшенные на сумму 781,5 тыс.сомов с разбивкой на соответствующие группы.

Предположим, что балансовая стоимость групп на конец предыдущего года равна нулю. Тогда расчет амортизационных отчислений будет выглядеть следующим образом:

	1 группа	5 группа
Балансовая стоимость группы на конец предыдущего года	0	0
Минус (-)		
Амортизационные отчисления по группе, начисленные в предыдущем году	0	0
Равно (=)	0	0
Плюс (+)		
Стоимость основных средств, добавленных к группе в течение налогового года	178500 (210000-31500)	4250000 (5000000-750000)
Равно (=)	0	0
Минус (-)		
Стоимость основных средств, реализованных в налоговом году	0	0
Балансовая стоимость группы на конец налогового года	178500	4250000
Ставка налоговой амортизации	30%	10%
Амортизационные отчисления, подлежащие вычету	53550	425000

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 группы 2 и образуют отдельную группу.

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 (500,0 x 25% : 100), а остальные суммы вычетов, соответственно, в последующие годы в порядке начисления амортизации.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

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

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

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

Отчисления в Пенсионный фонд (страховые взносы), фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования и фонд занятости населения производятся от расходов работников предприятий, организаций и их структурных подразделений, занятых в непромышленной сфере (работников жилищных управлений, детских дошкольных, медицинских, оздоровительных учреждений (подразделений), производятся за счет средств, финансируемых из соответствующих источников, и не подлежат вычету.

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

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

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

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

Пример:

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

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

Пример:

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

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

Кредитные союзы, лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики также создают резервы для погашения убытков и относят на вычеты в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики" от 13 июля 1999 года № 71 (вступил в силу 1 июля 1999 года) были внесены изменения в статью 104 Налогового

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

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

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

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

Пример:

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

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

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

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

Суммы, полученные в результате оценки ценных бумаг, не являются вычетами.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 ме-

жду годом, в котором убытки были понесены, и годом налогообложения.

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

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

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

27. За счет дохода после налогообложения осуществляются следующие расходы:

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

2) штрафы и проценты, выплачиваемые в государственный бюджет и бюджет Социального фонда Кыргызской Республики.

Если в результате налоговой проверки у налогоплательщика выявлены нарушения и в этой связи ему начислены штрафы, то данные штрафы не подлежат вычету.

Если, например, выявлены нарушения в начислении налога за пользование автомобильными дорогами и при этом доначислена сумма налога на 100 тыс.сомов, начислен штраф по статье 65 Налогового кодекса Кыргызской Республики (100% от суммы налога) в размере 100 тыс.сомов и начислены проценты в размере 20 тыс.сомов по статье 63 НК, то вычету подлежит только сумма доначисленного налога в размере

перенести всю сумму убытка в качестве вычетов из совокупного годового дохода (300,0-200,0). Оставшаяся сумма прибыли в размере 100,0 тыс.сомов подлежит налогообложению.

Пример 2:

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

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

100 тыс.сомов. 120 тыс.сомов - штрафы и проценты в бюджет вычету не подлежат;

3) налоги, выплачиваемые налогоплательщиком в бюджет Кыргызской Республики согласно Налоговому кодексу Кыргызской Республики, за исключением земельного налога, налога за пользование автомобильными дорогами, налога на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций, налога на недвижимое имущество, налог на рекламу. Налоги на импорт, а также налоги, выплаченные или подлежащие выплате поставщикам товаров и услуг, которые не подлежат возмещению налогоплательщику в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики (невозмещаемые налоги), включаются в стоимость приобретенных товаров и услуг, и подлежат вычету в составе расходов, связанных с получением дохода.

Пример:

Предприятие "А" пользуется услугами предприятия "Б". При этом предприятие "А" не является плательщиком НДС, в то время, как предприятие "Б" является плательщиком НДС. Предприятие "Б" в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики предъявляет счет-фактуру предприятию "А" на сумму 120 тыс.сомов (в том числе 20 тыс.сомов - НДС). Поскольку предприятие "А" не является плательщиком НДС вся сумма (вместе с НДС) является расходом для предприятия "А" и подлежит вычету из совокупного годового дохода;

4) 50 процентов расходов по строительству, эксплуатации и содержанию объектов со-

циальной сферы, остальные 50 процентов указанных расходов относятся на вычеты;

5) расходы налогоплательщика либо члена 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, актами закупа и т.п.);

11) расходы, связанные с получением дохода, не включаемого в совокупный годовой доход.

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

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

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

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

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

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

Документы, подтверждающие расходы налогоплательщика, должны иметь, во-первых, информацию, достаточную для проверки подлинности документа. Для налоговых целей достаточно, чтобы информация, содержащаяся в документе, подтверждалась документами поставщика. Для этого необходимо, чтобы в документе был указан идентификационный налоговый номер поставщика.

Во-вторых, документы должны подтверждать характер расходов и размер расходов.

Пример:

При покупке канцелярских товаров сотруднику предприятия "А" был выдан кассовый чек, в котором указан ИНН и стоимость товара, но отсутствует наименование товара. Данный кассовый чек является документом, подтверждающим размер расходов, но не подтверждает характер расходов. Такой документ не может быть признан подтверждающим и, следовательно, расходы по данному документу не являются вычетами.

В дополнение к кассовому чеку должен быть выписан документ, в котором указано наименование и количество канцтоваров (товарный чек, акт закупа и т.п.).

Кассовый чек, который помимо стоимости указывает и наименование купленных товаров, является подтверждающим документом, и никаких дополнительных подтверждений не требуется.

Акты закупа должны быть составлены с учетом вышеуказанных требований к подтверждающим документам: в них должны быть указаны реквизиты поставщика (ИНН, если таковой имеется, паспортные данные, номер патента, домашний адрес) характер и размер расходов, личная подпись лица, получившего денежные средства (форма прилагается в приложении 3 к настоящей Инструкции). Приложения копий каких-либо документов, подтверждающих реквизиты поставщика, к акту не требуется, однако налогоплательщик, включивший в вычет расходы, подтвержденные закупочным актом, несет ответственность за достоверность данных, указанных в акте.

(В редакции постановления Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

V. Ставки налога (статьи 106-108)

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

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

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

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

Основной источник дохода - вид экономической деятельности, дающий не менее 75

VI. Налогообложение нерезидентов (статьи 109-110)

32. Доходы юридических лиц - нерезидентов облагаются налогом в Кыргызской Республике, только если они получены из источника доходов на территории Кыргызской Республики.

Юридические лица - нерезиденты, осуществляющие экономическую деятельность в составе постоянного учреждения в Кыргызской Республике, уплачивают налог на прибыль в соответствии с частью 1 статьи 91 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Постоянное учреждение - постоянное место деятельности, через которое юридическое лицо - нерезидент полностью или частично осуществляет экономическую деятельность в Кыргызской Республике. Наличие или отсутствие в Кыргызской Республике постоянного учреждения юридического лица нерезидента определяется в соответствии с положениями части 39 статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики, и части 5 "Постоянное учреждение" Инструкции "О порядке применения Соглашений об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Кыргызской Республикой с иностранными государствами", утвержденной приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 7 февраля 2002 года № 29-п.

При наличии международных соглашений об избежании двойного налогообложения, имеющих приоритет над положениями На-

логовом кодексе Кыргызской Республики, следует руководствоваться соответствующими определениями Соглашений. В частности, срок продолжительности работ или услуг, установленный Налоговым кодексом Кыргызской Республики как признак наличия постоянного учреждения, составляет не менее 183 дней в течение любого календарного периода, в то время, как отдельные Соглашения устанавливают этот срок не менее чем 12 месяцев.

Юридическое лицо-нерезидент, чья деятельность в Кыргызской Республике имеет признаки постоянного учреждения, обязано зарегистрировать в Кыргызской Республике представительство или филиал и зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 17 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Пример 1:

Иностранная компания заключила договор на поставку оборудования, в соответствии с которым монтаж оборудования осуществляется специалистами компании-поставщика. Договором определено, что работы будут осуществляться в течение 14 месяцев. Иностранная компания-поставщик должна учредить в Кыргызской Республике филиал, зарегистрировать его в Министерстве юстиции Кыргызской Республики в порядке, предусмотренном законодательством Кыргызской Республики, и зарегистрироваться в качестве налогоплательщика

процентов всей выручки. Для сельского хозяйства основным источником дохода является выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки.

30. (Исключен в соответствии с постановлением Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

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

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

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

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

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

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

налога в налоговом органе по месту расположения монтажной площадки.

Если юридическое лицо - нерезидент имеет в Кыргызской Республике зарегистрированный филиал или представительство и эта деятельность, хотя и не отвечает понятию "постоянное учреждение", юридическое лицо нерезидент является плательщиком налога на прибыль по факту регистрации филиала или представительства, если иное не предусмотрено Соглашением об избежании двойного налогообложения.

Пример 2:

Иностранная компания содержит в Кыргызской Республике складские помещения и персонал с целью закупки сельскохозяйственного сырья для переработки его на предприятиях, расположенных за пределами Кыргызской Республики. Таким образом, иностранная компания создала в Кыргызской Республике обособленное подразделение, которое отвечает понятию "филиал", определенному Гражданским кодексом Кыргызской Республики, и должна зарегистрировать филиал в Министерстве юстиции Кыргызской Республики (учетная регистрация). Такого рода деятельность не включается в понятие "постоянное учреждение" (часть 39 статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики). Тем не менее, иностранная компания должна регистрироваться в качестве налогоплательщика по месту расположения филиала и самостоятельно уплачивать налог на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль юридического лица - нерезидента, осуществляющего экономическую деятельность в Кыргызской Республике в составе постоянного учреждения, определяется так, как если бы постоянное учреждение было отдельным юридическим лицом и действовало самостоятельно независимо от юридического лица, постоянным учреждением которого оно является.

При этом:

а) передача имущества, являющегося частью коммерческого (предназначенного для продажи) актива постоянного учреждения, в адрес головной компании или других постоянных учреждений этой компании, рассматривается как реализация.

Пример 3:

Филиал иностранной компании в Кыргызской Республике производит и продает товары. Часть товаров отгружается в адрес головной компании. Стоимость товаров, отгруженных в адрес головной компании, определяется на основе рыночных цен и включается в состав совокупного годового дохода филиала;

б) не относятся к коммерческим активам постоянного учреждения сырье и товары, закупаемые специально для головной компании

или ее других постоянных учреждений. Соответственно, передача таких активов головной компании или другим постоянным учреждениям головной компании, не является реализацией. Любые расходы, связанные с такой закупочной деятельностью, не подлежат вычету из совокупного годового дохода постоянного учреждения;

в) при определении прибыли постоянного учреждения допускается вычет документально подтвержденных расходов, действительно понесенных для целей предпринимательской деятельности постоянного учреждения, независимо от того, где и кем эти расходы понесены. Общие и административные расходы, понесенные головной компанией для нужд постоянного учреждения, могут быть вычтены из совокупного годового дохода постоянного учреждения на основе счетов, предъявленных годовой компанией своему постоянному учреждению. Сумма общих и административных расходов, равно как и стоимость услуг, оказанных непосредственно головной компанией постоянному учреждению, рассматривается как доход юридического лица - нерезидента, полученного из источника в Кыргызской Республике, и на основании пункта г) части 72 статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики облагается налогом по соответствующим ставкам статьи 109 Налогового кодекса Кыргызской Республики у источника выплаты - постоянного учреждения.

Пример 4:

Филиал иностранной компании в Кыргызской Республике производит и продает товары. В течение налогового года головная компания приобрела для деятельности филиала расходные материалы на сумму 100,0 тыс.долларов, оплатила транспортной организации услуги по доставке материалов до склада филиала в сумме 30,0 тыс.долларов. Кроме того, головная компания прислала специалистов для наладки и ремонта производственного оборудования, используемого филиалом, понесла при этом расходы (командировка, заработная плата и т.д.) на сумму 50,0 тыс.долларов.

Головная компания считает, что часть общих и административных расходов, понесенных ею, должна быть отнесена к деятельности филиала, и эта сумма составляет 700 тыс.долларов.

При составлении декларации по налогу на прибыль филиала будут учтены расходы на приобретение и доставку материалов.

Если головная компания сочтет нужным отнести расходы по ремонту и часть общих и административных расходов на вычеты из совокупного годового дохода филиала, то она представит ему счет на сумму 750

тыс.долларов. Эта сумма будет включена в налоговую декларацию филиала, однако, 30% этой суммы будет перечислено в бюджет Кыргызской Республики как налог с доходов нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением;

г) внутренние расчеты между юридическим лицом - нерезидентом и его постоянным учреждением не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли постоянного учреждения.

Пример 5:

Филиал иностранной компании в Кыргызской Республике продает товары, произведенные головной компанией. Выручка от реализации товаров поступает на счета филиала, а затем часть средств перечисляется на счета головной компании. По мере необходимости головная компания перечисляет денежные средства на счета филиала для оплаты расходов, понесенных филиалом. Денежные средства, полученные от головной компании, не включаются в состав совокупного годового дохода; денежные средства, перечисленные головной компании, не подлежат вычету из совокупного годового дохода.

При наличии международных соглашений об избежании двойного налогообложения, имеющих приоритет над положениями Налогового кодекса Кыргызской Республики, совокупный годовой доход и вычеты, относящиеся к постоянному учреждению, определяются в соответствии с пунктами 25-29 Инструкции "О порядке применения Соглашений об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Кыргызской Республикой с иностранными государствами", утвержденной приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 7 февраля 2002 года № 29-п.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

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

35. Юридические лица - нерезиденты, получающие доходы из источника на территории Кыргызской Республики, не связанные с постоянным учреждением, уплачивают налог на доходы по ставкам и в размере, предусмотренном статьей 109 Налогового кодекса Кыр-

гызской Республики. У источника выплаты без осуществления вычетов облагаются налогом следующие доходы:

- доходы, определяемые как дивиденды частью 9 статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики, выплачиваемые юридическими лицами - резидентами - 10%;

- проценты, полученные от юридических лиц - резидентов и (или) физических лиц - резидентов Кыргызской Республики - 10%;

- проценты, полученные от юридического лица - нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное на территории Кыргызской Республики, если заем, по которому начислены проценты, относится к его постоянному учреждению или имуществу - 10%.

Пример 1:

Филиал иностранной компании, производящий и продающий товары в Кыргызской Республике, наделен полномочиями заключать договоры займа для деятельности филиала. Если заем получен от кредитора - нерезидента, то проценты, выплачиваемые по данному займу, облагаются налогом по ставке 10% и удерживаются у источника выплаты;

- доход в форме страховых платежей, выплачиваемых иностранным компаниям по договорам страхования или перестрахования рисков в Кыргызской Республике - 5%;

- авторские гонорары - 30%;

- доходы от реализации ценных бумаг, долговых обязательств - 30%.

Доходы по работам и услугам, выполненным и предоставленным налогоплательщиком-нерезидентом на территории Кыргызской Республики, подлежат налогообложению без осуществления вычетов, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего к вычету:

1) от телекоммуникационных и транспортных услуг в международной связи и перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами - 5%;

2) от услуг по управлению и консультационных услуг - 30%;

3) от других работ и услуг - 30%.

Другие доходы юридических лиц - нерезидентов, полученные из источника в Кыргызской Республике, кроме вышеперечисленных, могут облагаться налогом, если по ним будет установлена ставка.

Пример: Юридическое лицо - резидент выплачивает иностранной компании штрафные санкции за невыполнение обязательств, предусмотренных договором поставки. В соответствии с частью 72 статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики имеет место выплата дохода из источника в Кыргызской Республике. Однако ставка налога на этот вид дохода не ус-

тановлена, следовательно, до внесения изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики налог с таких видов дохода не взимается.

При наличии международных соглашений об избежании двойного налогообложения, имеющих приоритет над положениями Налогового кодекса Кыргызской Республики, налогообложение доходов юридических лиц - нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, производится в соответствии с условиями соглашений.

Налоги у источника выплаты применяются независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Кыргызской Республики. Налог с доходов налогоплательщиков-нерезидентов, не связанный с постоянным уч-

реждением, из источников в Кыргызской Республике удерживается субъектом, выплачивающим доход, в валюте перевода с полной суммы дохода при начислении каждого платежа и перечисляется в бюджет. Предприятие, выплачивающее доход налогоплательщику-нерезиденту, обязано вместе с декларацией о совокупном годовом доходе представить справку о суммах налога с доходов нерезидента согласно форме, утвержденной Налоговой службой.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

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 Министерства юстиции Кыргызской Республики и кредитных союзов.

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

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

Свидетельство благотворительной организации выдается соответствующим налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика по заявлению некоммерческой орга-

низации, при условии соблюдения следующих требований:

1) в соответствии с уставом, организация создана и фактически осуществляет деятельность в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;

2) в предшествующем и текущем налоговом году организация не занимается производством и реализацией подакцизных товаров и ведением игорного бизнеса;

Свидетельство благотворительной организации выписывается по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции.

Для получения свидетельства благотворительной организации в соответствующий налоговый орган по месту регистрации необходимо предоставить:

- копию регистрационных документов;

- копию учредительных документов, положения которых подтверждают факт создания данной организации как некоммерческой благотворительной организации;

- смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов, составленную в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О меценатстве и благотворительной деятельности".

Свидетельство благотворительной организации может быть отозвано в случае нарушения организацией требований устава и законодательства о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности либо налогового законодательства.

Получение свидетельства благотворительной организации осуществляется исключительно по инициативе и желанию организации.

Отсутствие свидетельства благотворительной организации не препятствует получению льгот, предусмотренных частью первой статьи 112 Налогового кодекса Кыргызской Республики для некоммерческих (обществен-

ных) организаций, в части прибыли, полученной от проведения благотворительных акций и расходуемой на благотворительные цели.

При этом прибыль считается израсходованной на благотворительные цели, если товары, услуги и работы за счет нее поставались в указанных благотворительных целях на безвозмездной основе.

Необходимым условием указанного выше освобождения является ведение некоммерческой (общественной) организацией раздельного учета расходов и доходов, относящихся к благотворительным акциям. В случае невозможности классификации расходов, применяется принцип пропорционального отнесения расходов, по аналогии с подпунктом "11" пункта 27 главы IV, исходя из удельного веса доходов.

Пример: Фонд поддержки молодых исполнителей (не являющийся благотворительной организацией) получил в 2002 году совокупный годовой доход в сумме 100000 сомов, из них:

доходы (выручка) от проведения благотворительной акции путем проведения концертов составили 60000 сомов;

вычеты из совокупного годового дохода составили 70000 сомов, в том числе затраты на проведение концертов - 40000 сомов;

прибыль за 2002 год составила 30000 сомов, в том числе от проведения концертов - 20000 сомов, которая будет израсходована на благотворительные цели.

Сумма облагаемой налогом прибыли составляет 10000 сомов, сумма освобождаемой от обложения налогом на прибыль, в соответствии с частью первой статьи 112 Налогового кодекса Кыргызской Республики, - 20000 сомов.

Совокупный годовой доход юридического лица уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным и бюджетным организациям в течение налогового года в размере, не превышающем 5 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу юридического лица, их передавшего.

Пример:

1. Совокупный годовой доход фирмы А составил 500000 сомов.

2. Предусмотренные законодательством затраты, вычеты и т.д. 350000 сомов.

3. Налогооблагаемая прибыль (без учета предоставленной льготы) 150000 сомов.

4. Предельная сумма льготы 5% от налогооблагаемой прибыли - 7500 сомов.

5. Фактическая сумма безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным и бюджетным организациям - 10000 сомов.

6. Сумма налоговой льготы, подлежащей вычету из совокупного годового дохода - 7500 сомов.

7. Налогооблагаемая прибыль за вычетом льгот (500000 - 350000 - 7500) = 142500 сомов.

8. Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет (142500 x 20%) = 28500 сомов.

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

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

38. В соответствии со статьей 24 Закона Кыргызской Республики "Об 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 Кыргызской Республике", с изменениями и дополнениями от 7 мая 1993 года и 28 июля 1995 года.

Предприятия с 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 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 инвестициями, зарегистрированные после вступления в силу Закона "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" от 26 сентября 1997 года (опубликован 30 сентября 1997 года), облагаются налогом на прибыль на общих основаниях.

Освобождение от уплаты налога на прибыль предоставляется по каждому виду деятельности с момента получения прибыли, установленной отдельно по видам деятельности.

В случае, если иностранное предприятие занимается несколькими видами деятельности, то следует вести раздельный учет доходов и расходов по каждому виду деятельно-

сти, и освобождение от уплаты налога на прибыль предоставляется в зависимости от вида деятельности.

Пример: деятельность хозяйствующего субъекта многопрофильная, и по итогам 2001 года в целом предприятие получает прибыль, в том числе по производственной деятельности убыток, а от торговой деятельности - прибыль. В этом случае льгота по уплате налога на прибыль предоставляется по торговой деятельности начиная с 1 января 2002 года по 31 декабря 2003 года, и должен платить налог на прибыль по этому виду деятельности с 1 января 2004 года.

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для распределения общехозяйственных и административных расходов должен применяться показатель выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, определяемый в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства.

По торговой деятельности для распределения общехозяйственных и административных расходов следует использовать показатель валового дохода, т.е. разницу между продажной и покупной стоимостью товаров без учета НДС.

Таким образом, на вычеты относятся прямые затраты, непосредственно связанные с конкретными видами деятельности, а общехозяйственные и административные расходы, внереализационные доходы и расходы, кото-

рые невозможно однозначно отнести к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), полученной от каждого вида деятельности.

Пример:

Предприятие занимается двумя видами деятельности: торговой деятельностью и производством.

Общая сумма доходов от реализации продукции составляет в целом 160,0 тыс.сомов, в т.ч. от производственной деятельности - 130,0 тыс.сомов, от торговой деятельности валовой доход - 30,0 тыс.сомов.

Общие затраты за отчетный период по предприятию составили 90,0 тыс.сомов, в том числе:

- объем затрат по торговой деятельности - 45,0 тыс.сомов;
- объем затрат по производству - 35,0 тыс.сомов;
- общехозяйственные и административные расходы - 10,0 тыс.сомов.

Распределение общехозяйственных и административных расходов по видам деятельности производится в следующем порядке:

$(30,0 : 160,0) \times 10,0 \text{ тыс.сом} = 1,9 \text{ тыс.сомов}$ - следует отнести на вычеты по торговой деятельности;

$(130,0 : 160,0) \times 10,0 \text{ тыс.сом} = 8,1 \text{ тыс.сомов}$ - относится на вычеты по производственной деятельности.

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 15 февраля 2005 года № 86)

VIII. Особые положения

(статьи 113, 114, 111)

39. Инвестиционные фонды.

Прибыль акционерного инвестиционного фонда, действующего в соответствии с Законом Кыргызской Республики "Об инвестиционных фондах", полученная им в результате инвестиционной деятельности, не облагается налогом.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

40. С 27 сентября 2000 года страховые компании, основной деятельностью которых явля-

ется страхование или перестрахование собственности и другие виды страхования, облагаются налогом в размере 5 процентов от общей суммы поступивших страховых платежей.

При этом страховые компании обязаны внести в бюджет сумму текущих налоговых платежей не позднее 20 числа каждого месяца, согласно статье 40 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

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

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 налогового учета, должен применяться и при

расчете налогов и не меняется в течение налогового года.

Если налогоплательщик меняет метод налогового учета 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.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 остаточной балансовой стоимостью этих активов.

Суммой убытков от реализации активов, подлежащей вычету из совокупного годового дохода налогоплательщика, является отрицательная разница между выручкой от реализации и остаточной балансовой стоимостью этих активов.

Вышеуказанные абзацы настоящего пункта не применяются к активам, подлежащим амортизации, а также в отношении остатков товарно-материальных средств.

45. В стоимость активов включаются затраты по их приобретению, производству, строительству, монтажу и установке, а также другие затраты, увеличивающие их стоимость, кроме затрат, по которым налогоплательщик имеет право на вычеты.

Если реализуется только часть активов, то стоимость актива в момент реализации распределяется между оставшейся и реализованной частью.

46. Доходы и вычеты, касающиеся долгосрочных контрактов, учитываются в течение налогового года на основе процентного исполнения контракта (фактического исполнения) и налоги уплачиваются в течение года налогообложения.

При применении налогоплательщиком метода на основе счетов-фактур величина части исполнения контракта определяется посредством сопоставления расходов, понесенных до конца налогового года, с совокупными расходами по данному контракту.

При применении метода на основе платежей величина части исполнения контракта определяется по фактически выполненным и оплаченным работам (услугам) в течение года.

Примеры:

Предприятие "А" за строительство здания получит оплату в размере 450,0 тыс.сомов. По контракту ожидается, что общая стоимость строительных работ составит 300,0 тыс.сомов.

1) При применении метода на основе счетов-фактур.

В 1997 году предприятие произвело расходы на 100,0 тыс.сомов. В соответствии со статьей 34 Налогового кодекса предприятие должно включить в свой совокупный годовой доход 150,0 тыс.сомов, а также произвести вычет в размере 100,0 тыс.сомов, исходя из следующего расчета:

а) $100,0 \text{ тыс.сом} / 300,0 \text{ тыс.сом} \times 100\% = 33,3\%$;

б) $450,0 \text{ тыс.сом} \times 33,3\% = 87,0 \text{ тыс.сом}$.

2) При применении метода на основе платежей.

В 1997 году за выполненные работы на счет предприятия "А" поступило 130,0 тыс.сомов. Предприятие включает в совокупный годовой доход 130,0 тыс.сомов и производит вычет в размере 87,0 тыс.сомов, исходя из следующего расчета:

а) $130,0 \text{ тыс.сом} / 450,0 \text{ тыс.сом} \times 100\% = 29\%$;

б) $300,0 \text{ тыс.сом} \times 29\% = 87,0 \text{ тыс.сом}$.

47. Если ранее вычтенные из совокупного годового дохода убытки возмещаются, списанные долги возвращаются, то суммы полученной компенсации являются доходом того года, в котором она поступила.

В сумму полученной компенсации включаются:

- сумма денежной компенсации;
- сумма оценки товаров, работ, услуг и полученной выгоды, подсчитанная по рыночной их стоимости, если они входили в состав компенсации.

48. Удержание налога у источника выплат обязаны производить все лица, осуществляющие:

а) выплаты дивидендов и процентов. С 1 июля 1999 года удержание налога у источника выплаты с дивидендов, полученных юридическими лицами-резидентами не производится.

б) любые выплаты нерезидентам.

Ответственность за своевременность и правильность удержания и перечисления в бюджет налогов, предусмотренных предыдущим абзацем, несет лицо, производящее выплату. При неудержании суммы налога лицо, производящее выплаты, обязано внести в бюджет сумму неудержанного налога и связанные с ним штрафы и проценты.

Лица, удерживающие налог у источника выплат, обязаны:

- перечислять налог в бюджет в течение 10 дней со дня удержания налога;

- после окончания налогового года представлять в органы Налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики, а также направлять лицам, с которых производилось удержание налога, справку с обязательным указанием идентификационного налогового кода данного лица, его наименования, общей суммы выплат и общей суммы вычетов за отчетный налоговый год.

49. Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве налогоплательщиком-резидентом Кыргызской Республики, должна быть зачтена ему при уплате налога в Кыргызской Республике, если имеется с этим государством соглашение об избежании двойного налогообложения.

Размер зачитываемых сумм не должен превышать сумму налога, которая была бы уплачена в Кыргызской Республике по действующим на ее территории ставкам.

50. В течение налогового года налогоплательщики независимо от форм собственности вносят в бюджет суммы текущих платежей не позднее 20 числа каждого месяца в размере ставки налога, установленной статьей 106 На-

логового 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 обратится с просьбой о продлении до наступления такого срока. Разрешение о продлении срока представления информационного отчета или декларации не влияет на срок уплаты основного налога и процента за несвоевременную уплату налога.

53. Юридическое лицо производит окончательный расчет и уплачивает налог на прибыль вместе с представлением декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за отчетный год до 1 марта года, следующего за отчетным.

Приложение 1

ПОРЯДОК

начисления амортизации для целей налогообложения

(В редакции постановлений Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652, 14 июня 2004 года № 435)

1. 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 размеров месячной заработной платы и сроком службы более одного года, подлежащие амортизации.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

2. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в производстве и подверженным износу, подлежат вычету из совокупного годового дохода.

В целях налогового учета 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

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

II. Порядок начисления амортизации

3. Отчисления на амортизацию по каждой группе подсчитываются путем применения нормы амортизации к балансовой стоимости группы на конец налогового года.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

4. По зданиям, сооружениям и строениям (далее - строения) амортизация начисляется на каждое строение отдельно. Если балансовая стоимость строений в результате износа стала ниже 45 минимальных месячных заработных плат, то вся балансовая 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.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

5. Балансовая стоимость группы на конец налогового года подсчитывается следующим образом:

1) Балансовая стоимость группы на конец предыдущего года

минус (-)

2) Амортизационные отчисления по группе, начисленные в предыдущем году

плюс (+)

3) (Исключен в соответствии с постановлением Правительства КР от 16 октября 2003 года № 652)

4) Стоимость основных средств, добавленных к группе 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.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 сумму - 7,5 тыс.сомов.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

7. Если балансовая стоимость группы на конец налогового года составляет сумму меньшую, чем 45 минимальных месячных заработных плат, вся балансовая стоимость 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 - 18,0 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.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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 группе были реализованы, переданы другому лицу или ликвидированы, вычету подлежит начисленная сумма амортизации на конец налогового года. В таких случаях амортизация продолжает начисляться до тех пор, пока балансовая стоимость группы не станет меньше суммы, равной 45 минимальным размерам месячной заработной платы.

(В редакции постановления Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435)

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

Приложение 2

СВИДЕТЕЛЬСТВО

благотворительной организации

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

Настоящим подтверждается, что _____

(наименование субъекта)

в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики и Закона Кыргызской Республики "О меценатстве и благотворительной деятельности" является некоммерческой организацией, имеющей статус благотворительной организации и право на налоговые льготы, предусмотренные статьями 112 и 145 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Организационно-правовая форма _____

Номер свидетельства о государственной регистрации и дата его выдачи _____

Код ОКПО _____

Юридический адрес _____

(адрес, телефон)

Налоговая служба по _____

Выдан " ____ " _____ 20__ г.

(М.П. и подпись руководителя ГНИ)

Примечание: в случае нарушения требований, перечисленных в части четвертой статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики, свидетельство может быть отозвано с применением финансовых санкций.

Приложение 3

(В редакции постановлений Правительства КР от 14 июня 2004 года № 435, 15 февраля 2005 года № 86)

ЗАКУПОЧНЫЙ АКТ	Номер документа	Дата составления	Место составления
Поставщик Наименование _____			Покупатель Наименование _____
(Если имеются данные, заполняются следующие реквизиты: ИННН _____ Юридический адрес предприятия _____			(Если имеются данные, заполняются следующие реквизиты: ИННН _____ Юридический адрес предприятия _____
Патент (свидетельство ЧП) _____ дата выдачи, срок действия, _____ кем выдан _____			Патент (свидетельство ЧП) _____ дата выдачи, срок действия, _____ кем выдан _____
Паспорт № _____ наименование органа, выдавшего _____ паспорт, дата выдачи _____			Паспорт № _____ наименование органа, выдавшего _____ паспорт, дата выдачи _____
Домашний адрес по паспорту _____			Домашний адрес по паспорту _____

Наименование товара и его характеристика	Единица измерения	Количество	Цена, (сом. тыйын)	Сумма, (сом. тыйын)
1	2	3	4	5
			Итого	
Итого на сумму _____			прописью _____	

Деньги в сумме _____

прописью _____

Получил продавец _____

подпись _____

Ф.И.О. продавца _____

Деньги уплатил _____

подпись _____

Ф.И.О. лица, закупающего товары _____

Указания по заполнению формы

Закупочный акт составляется в двух экземплярах в момент совершения закупки. Один экземпляр - продавцу, второй - остается у покупателя. В случае, если продавец не является налогоплательщиком, покупателем ежемесячно, в соответствии со статьями 25 и 50 Налогового кодекса Кыргызской Республики, (до 20 числа месяца, следующего за отчетным) направляются в районную налоговую службу по месту регистрации продавца сведения, указанные в закупочном акте о суммах доходов, выплаченных продавцу и удержанном подоходном налоге.

Утверждена
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 26 апреля 2004 года № 291

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке исчисления и уплаты налога за пользование автомобильными дорогами в Кыргызской Республике

Настоящая Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога за пользование автомобильными дорогами в Кыргызской Республике (далее - Инструкция) разработана на основании

Закона Кыргызской Республики "О налогах с предприятий, объединений и организаций" и постановления Верховного Совета Кыргызской Республики от 17 декабря 1991 года № 661-XII.

I. Плательщики налога за пользование автомобильными дорогами

1. Плательщиками налога за пользование автомобильными дорогами являются все субъекты, осуществляющие экономическую деятельность (за исключением субъектов, охватываемых главой 33 "Налог с владельцев транспортных средств" Налогового кодекса Кыргызской Республики) и имеющие статус

юридического лица, независимо от их организационно-правовых форм, видов деятельности, принадлежности и форм собственности.

Плательщики налога за пользование автомобильными дорогами в дальнейшем именуется "предприятиями".

II. Объект налогообложения

2. В порядке, предусмотренном настоящей Инструкцией, облагается объем товарной продукции (валового дохода, работ, услуг), складского и розничного товарооборота без налога на добавленную стоимость. Предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности, уплачивают налог по ставкам установленным для каждого вида деятельности отдельно.

Если предприятие занимается несколькими видами деятельности, то объект налогообложения определяется по каждому виду деятельности.

Например: субъект производит промышленную продукцию и имеет фирменный магазин, через который также реализует произведенную продукцию, и предоставляет в аренду помещения. В данном случае объектом налогообложения будет являться объем выпущенной товарной продукции (по ставке 0,8 процента), доходы, полученные от арендной платы (по ставке 0,8 процента), и розничный товарооборот магазина (по ставке 0,08 процента).

III. Ставки налога для отдельных видов плательщиков

3. Предприятиями налог уплачивается по ставкам в следующих размерах:

а) промышленные предприятия - 0,8 процента от объема товарной продукции по отпускным ценам;

б) строительные, строительно-монтажные, ремонтно-строительные организации - 0,8 процента от объема строительно-монтажных, ремонтных и буровых работ, выполняемых собственными силами;

в) предприятия государственной торговли и организации потребительской кооперации - 0,08 процента от товарооборота розничной

сети, а по оптово-торговым организациям - 0,08 процента от складского товарооборота;

г) заготовительные, торгово-закупочные, снабженческо-сбытовые и оптово-торговые организации - 0,08 процента от складского товарооборота, включая суммы оборота "с участием в расчетах";

д) автотранспортные организации и организации городского транспорта, состоящие на хозяйственном расчете - 0,8 процента дохода услуг транспорта;

е) акционерные общества, арендные, малые, частные и совместные предприятия, коо-

перативы - в размерах, установленных для соответствующих организаций и предприятий отраслей народного хозяйства;

ж) авиапредприятия, авиакомпании, самостоятельные аэропорты гражданской авиации - 0,08 процента от объема оказанных транспортных услуг по перевозке грузов, пассажиров и прочим доходам;

з) биржи, брокерские конторы и другие юридические лица, неперечисленные выше - 0,8 процента от валового дохода;

IV. Льготы по налогу, порядок их предоставления и уточнения ставок

4. От уплаты налога за пользование автомобильными дорогами освобождаются:

а) учреждения и организации, состоящие на государственном бюджете;

б) зрелищные предприятия (кинотеатры, летние, открытые кинотеатры), санатории, дома отдыха и пансионаты, жилищно-эксплуатационные конторы и домоуправления;

в) организации дорожного хозяйства Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики в части объемов работ, выполненных по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, финансируемых из бюджета;

г) средства, поступающие в порядке гуманитарной помощи;

и) банки, сбербанки и страховые компании - 0,8 процента от объема платных услуг.

Под объемом платных услуг понимаются все доходы, полученные от операций, предусмотренных статьей 33 Закона Кыргызской Республики "О банках и банковской деятельности" (за исключением доходов от операций по выдаче и передаче ссуд), для страховых компаний - сумма поступления страховых платежей.

д) предприятия и организации Кыргызского общества слепых и глухих;

е) хозяйствующие субъекты, производящие сельскохозяйственную продукцию;

ж) учреждения ГУИН Министерства юстиции Кыргызской Республики.

5. Размеры ставок налога за пользование автомобильными дорогами, а также состав налоговых льгот и порядок их предоставления могут уточняться Жогорку Кенешем Кыргызской Республики при утверждении бюджета на предстоящий год.

Отсрочка по уплате налога за пользование автомобильными дорогами предоставляется в соответствии с положениями статьи 46 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

V. Порядок исчисления, сроки уплаты налога и обязанности плательщика

6. В срок до 5 января года, следующего за отчетным, все плательщики налога за пользование автомобильными дорогами представляют в налоговый орган по месту своего нахождения справки по авансовым платежам по форме STI-050. В течение каждого квартала, не позднее 10 числа каждого месяца, предприятия перечисляют авансовые взносы налога в бюджет равными долями в размере 1/3 части квартальной суммы налога.

При величине суммы налога до 500 сомов в квартал, плательщик производит уплату авансовых платежей в бюджет один раз - 10 числа второго месяца квартала в размере квартальной суммы.

Справка о суммах авансовых платежей на предстоящий год, как и ее уточнения, представляется плательщиком в финансовый и налоговый органы по месту своего нахождения.

Размер авансовых текущих платежей на предстоящий год определяется на основании данных бухгалтерского учета, исходя из среднемесячного объема реализации продукции (работ, услуг), товарной продукции, доходах, товарообороте за предшествующий год, с учетом уровня инфляции на соответствующий пе-

риод. По вновь образованным предприятиям размер авансовых платежей определяется, исходя из прогнозируемого объема обложения.

Плательщики налога представляют налоговым органам, согласно юридическому адресу, расчеты сумм налога за пользование автомобильными дорогами по форме STI-037 в следующие сроки: квартальные - до 30 числа месяца, следующим за отчетным кварталом; годовые - до 1 марта года, следующего за отчетным.

Плательщики налога за пользование автомобильными дорогами расчеты с бюджетом производят самостоятельно.

По окончании первого квартала, полугодия, 9 месяцев и года плательщик сумму налога исчисляет нарастающим итогом с начала года, исходя из фактического размера объекта обложения, с учетом льгот и ставок налога. Сумма налога по перерасчетам вносится в бюджет вместе с представлением отчета за квартал и год.

Платежные поручения на перечисление авансовых и причитающихся по расчетам сумм налога сдаются плательщиками в учреждения банков до наступления сроков их уплаты.

VI. Порядок взыскания в бюджет и возврата из бюджета неправильно уплаченных налогов

7. В случае несвоевременного предоставления расчетов, несвоевременной уплаты, сокрытия или не верного отражения сумм налога за пользование автомобильными дорогами налогоплательщики несут ответственность в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики и Кодекса Кыргызской Республики "Об административной ответственности".

8. Сумма переплаты налога за пользование автомобильными дорогами подлежит зачету

VII. Контроль налоговых органов

9. Контроль за правильностью применения законодательства о налоге за пользование автомобильными дорогами осуществляются на-

или возврату в соответствии с требованиями статьи 45 Налогового кодекса Кыргызской Республики и Положения о зачете, возврате и возмещении из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 июля 2003 года № 427 "Об утверждении Положения о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам".

логовыми органами Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Утверждена
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 26 апреля 2004 года № 291

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке отчислений, учета и использования средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике

Настоящая Инструкция о порядке отчислений, учета и использования средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике (далее - Инструкция) разработана на основании Закона Кыргызской Республики "Об отчислении средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике".

1. Плательщиками отчислений денежных средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций являются промышленные, транспортные, строительные, арендные, акционерные, совместные предприятия, объединения, общественные организации, кооперативы, малые и другие предприятия, хозяйственные организации, расположенные на территории Кыргызской Республики, независимо от их ведомственной подчиненности и форм собственности, являющиеся юридическими лицами, за исключением сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Плательщики в дальнейшем именуются "предприятия".

2. Отчисления денежных средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций производятся в размере 1,5 процента от стоимости реализованной продукции (работ, услуг), без учета налога на добавленную стоимость, акциза и включаются в издержки производства продукции (работ, услуг).

Предприятия, реализующие свою продукцию (работы, услуги) путем прямого обмена на встречные поставки продукции (бартерные сделки), сумму реализованной продукции (работ, услуг) определяют исходя из рыночных цен.

Строительные, строительно-монтажные, ремонтно-строительные, пуско-наладочные организации отчисление денежных средств в размере 1,5 процента производят от стоимости реализованных услуг, выполненных собственными силами с учетом начисленных компенсаций в связи с удорожанием стоимости строительства.

Снабженческо-сбытовые, оптово-посреднические, заготовительные, торгово-посреднические и торговые организации предпринимательских структур производят отчисления от валового дохода. Валовый доход определяется как разница между выручкой от реализации товаров без учета косвенных налогов и стоимости приобретенных товаров.

Банки производят отчисления денежных средств от суммы полученного дохода, страховые компании - от суммы поступлений страховых платежей и доходов от прочих видов деятельности.

Примечание: под доходами подразумеваются суммы оплаты за оказанные услуги банков.

При оказании услуг по аффинированию золотого сплава, базой отчислений средств в

фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций считается объем услуг по аффинированию золотого сплава.

Если предприятие занимается несколькими видами деятельности, то объект отчислений определяется по каждому виду деятельности.

Например: субъект производит промышленную продукцию и имеет фирменный магазин, через который также реализует производственную продукцию, и предоставляет в аренду помещение. В данном случае объектом отчислений будет являться выручка от реализованной продукции, доходы, полученные от арендной платы, и валовой доход магазина, рассчитанный как разница между выручкой от реализации и стоимости реализованных товаров.

В облагаемую базу хозяйствующих субъектов включается сумма выручки от реализации основных средств и других нематериальных активов.

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

Не является объектом отчислений гуманитарная помощь и гранты.

3. Все плательщики независимо от форм собственности в срок до 5 января текущего года представляют налоговым органам по месту нахождения справки о прогнозируемом объеме реализуемой продукции (работ, услуг), валового дохода на текущий год в разрезе кварталов, по форме STI-050.

Размер авансовых текущих платежей на предстоящий год определяется на основании данных бухгалтерского учета о реализации продукции (работ, услуг), валового дохода за предшествующий год, с учетом уровня инфляции на соответствующий период.

По вновь образованным предприятиям размер авансовых отчислений в бюджет определяется плательщиками, исходя из прогнозируемого объема реализуемой продукции (работ, услуг), валового дохода на текущий год.

Авансовые отчисления средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций вносятся плательщиками не позднее 5 числа каждого месяца в размере 1/3 части квартальной суммы.

По окончании первого квартала, полугодия, 9 месяцев и года плательщики самостоятельно исчисляют нарастающим итогом с начала года суммы отчислений в бюджет, исходя из фактической стоимости реализованной про-

дукции (работ, услуг), валового дохода и установленной ставки, и представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты сумм этих отчислений за отчетный период по форме STI-036 в следующие сроки: квартальные - до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом; годовые - до 1 марта года, следующего за отчетным годом.

Сумма доплат по квартальным перерасчетам вносится вместе с предоставлением отчета за квартал и год.

Сумма переплаты отчислений средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций подлежит возврату в соответствии с требованиями статьи 45 Налогового кодекса Кыргызской Республики и Положения о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 июля 2003 года № 427 "Об утверждении Положения о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам".

4. В случае несвоевременного предоставления расчетов, несвоевременной уплаты, сокрытия или неверного отражения сумм отчислений средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций налогоплательщики несут ответственность в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики и Кодекса Кыргызской Республики об административной ответственности.

5. Ответственность за правильность исчислений и своевременность уплаты денежных средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике возлагается на плательщиков.

6. Средства для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике, а также начисленные проценты и штрафы по предложению Министерства экологии и чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики и с согласия Правительства используются в целях:

- социального обеспечения населения, пострадавшего в результате чрезвычайных ситуаций;
- восстановления пострадавших и строительства новых взамен разрушенных в результате чрезвычайных ситуаций объектов народного хозяйства;
- оплаты оборудования, машин, механизмов и инвентаря, необходимых для ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- оплаты транспортных и других расходов;
- создания и укрепления материально-технической базы строительных, транспортных и других предприятий и организаций, подведомственных Министерству экологии и

чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики, а также спасательных формирований республики и содержания их служб;

- оплаты поисково-спасательных работ;
- приобретения необходимых для ликвидации чрезвычайных ситуаций строительных материалов и изделий, других материально-технических ресурсов;
- покрытия непредвиденных затрат, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций;
- финансирования научно-исследовательских работ по прогнозированию возникновения, оценке вероятных разрушений и определению необходимых мер по предупреждению разрушительных последствий возможных чрезвычайных ситуаций;
- финансирования разработки информационно-управляющей системы Республиканской системы по чрезвычайным ситуациям;
- финансирования проведения предупредительных и профилактических работ по возникновению чрезвычайных ситуаций.

Министерство финансов Кыргызской Республики ежемесячно перечисляет денежные средства на финансирование затрат по вышеперечисленным пунктам на расчетный счет Министерства экологии и чрезвычайных си-

туаций Кыргызской Республики в пределах фактических поступивших средств на указанные цели.

7. Правительство Кыргызской Республики по представлению Министерства экологии и чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики рассматривает информацию о расходовании средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике за истекший год и согласовывает планы основных мероприятий и объемы их финансирования на текущий год.

8. Поступившие денежные средства для предупреждения и ликвидации чрезвычайной ситуации в Кыргызской Республике не могут быть использованы на другие цели. Не использованные в течение года денежные средства сохраняют свое целевое назначение в следующем году и также не могут быть использованы на другие цели.

9. Контроль за правильным начислением, полным и своевременным поступлением средств в бюджет осуществляется налоговыми органами Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

ТОКТОМ — Все что Вы хотите знать о законах

- Законодательство Кыргызской Республики на кыргызском и русском языках
- Международное законодательство
- Судебную и арбитражную практику
- Образцы и формы документов
- Разъяснения, статьи и комментарии
- Бизнес-информация, содержащая мониторинг законодательства, динамику минимальной заработной платы, индекс инфляции, производственный календарь, курсы валют, учетную ставку Нацбанка КР и многое другое.
- Основы законодательства стран СНГ



ТОКТОМ – Первая в Кыргызской Республике система эффективного распространения правовой информации.

13 лет, начиная с 1992 года Информационный центр «Токтом» работает в области распространения правовой информации. Мы убеждены, что правовая информация в демократическом обществе не должна носить закрытый и элитарный характер. Поэтому, нашей первоочередной задачей было и остается обеспечение широкого доступа всем гражданам к правовой информации.

Сегодня ТОКТОМ – крупнейшая в Кыргызстане система сбора и распространения правовой информации объединяющая более 50 организаций-партнеров. Более 4 000 человек по всему Кыргызстану ежедневно пользуются нашими услугами и предоставляемой нами информацией. ТОКТОМ – это уже имя вызывающее доверие, и именно поэтому компьютерные информационно-правовые системы ТОКТОМ одобрены Министерством юстиции Кыргызской республики и используются в работе ее структурными подразделениями, в том числе и областными управлениями юстиции. Ассоциация Юристов Кыргызстана рекомендовала систему «ТОКТОМ-Юрист» для практического использования, как с профессиональной, так и с экономической точки зрения. Разработки ТОКТОМ – лучшие информационные решения для юристов.

ТОКТОМ официально поддерживают органы власти и управления. Имеются прямые договоры об информационном обмене со всеми нормотворческими учреждениями, согласно которым новые документы немедленно передаются для включения в Информационный банк ТОКТОМ.

Нами создана первая в Кыргызстане компьютерная информационно-правовая система «ТОКТОМ-Юрист», которая де-факто является самой массовой в Кыргызстане. Каждый день пользователи ТОКТОМа получают до 50 новых документов. Отслеживаются все изменения, готовятся новые редакции документов. Старые редакции не удаляются – это позволяет соотнести свои прежние действия с имевшими в то время юридическую силу нормативными актами. С 2000 года в компьютерные системы ТОКТОМ включаются документы на кыргызском языке и на сегодняшний день ТОКТОМ является единственным наиболее полным электронным архивом законов и нормативных документов на кыргызском языке. Кыргызскими компьютерными шрифтами, созданными сотрудниками ТОКТОМа пользуются многие предприятия и организации Кыргызстана в том числе и наши конкуренты.

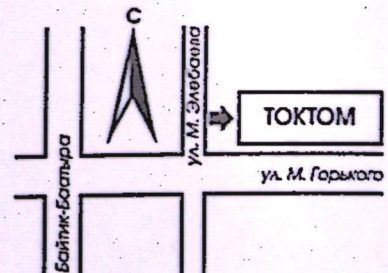
Из года в год мы совершенствуем стандарты качества в обслуживании наших клиентов. Быстрее, доступнее, надежнее – три принципа, которыми руководствуется служба сервиса в работе с нашими клиентами. В 2004 году ТОКТОМ ввел в эксплуатацию ежедневное обновление информационно-правовых систем установленных у пользователей. На сегодняшний день, ТОКТОМ – единственный в Кыргызстане производитель компьютерных баз данных, обеспечивающий сервис такого уровня своим клиентам. Сотрудники ИЦ «ТОКТОМ» оказывают помощь в поиске и распечатке нужного документа по индивидуальной заявке и юридические консультации по телефону.

Информационный Центр «Токтом» установил сотрудничество с организациями-партнерами в странах СНГ и теперь располагает полной и достоверной информацией по законодательству России, Беларуси, Казахстана и Узбекистана.

Мы приветствуем любое сотрудничество и будем рады видеть Вас в числе наших клиентов.



720005, Кыргызская Республика
г. Бишкек, ул. Горького 15
тел.: (312) 54-10-27, 54-06-99
факс: (312) 54-03-60



ПОДПИСКА - 2005

Журнал для практиков —
руководителей,

бухгалтеров

юристов

**НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

Законы КР, Указы Президента,
Постановления Правительства,
Инструкции, Приказы Минфина,
Нацбанка, ГНИ, ГТИ и др.

Подписавшись в редакции:

- + Вы экономите **более 20%**!
- + Мы доставляем журнал **бесплатно!**
- + Вы будете **еженедельно** в курсе новостей законодательства!
- + Мы **гарантируем** получение журнала!
- + Вы можете подписаться на журнал **в любое время!**

Стоимость подписки:



= 80 сом

X

6 месяцев = 1920 сом
24 журнала

12 месяцев = 3840 сом
48 журналов

ИЗДАТЕЛЬСТВО
АКАДЕМИЯ

г. Бишкек, пр. Чуй 265а, к. 322а
тел.: 24-26-03, факс: 65-56-73
www.akademia.kg

Законы Кыргызской Республики, Указы Президента, Постановления Правительства