

Утверждено
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 22.04.2015 года № 234

(в редакции постановлений Правительства Кыргызской
Республики № 56 от 10.02.2016 года и
от 16.06.2016 года № 326)

**Порядок
заполнения налогоплательщиком Заявления о ввозе товаров
и уплате косвенных налогов**

1. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьей 282-19 Налогового кодекса Кыргызской Республики и определяет порядок заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при экспорте и импорте товаров в Евразийском экономическом союзе (далее-Заявление) (FORM STI-136), а также порядок его представления и отзыва.

2. Понятия, используемые в настоящем Порядке, используются в значении, определенном законодательством Кыргызской Республики.

3. Заявление (FORM STI-136) заполняется в 4-х экземплярах на бумажном носителе, и в электронном формате без электронной цифровой подписи (ЭЦП), либо в электронном формате с ЭЦП, и предоставляется в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика - покупателя товаров, одновременно с налоговой отчетностью по косвенным налогам.

4. Заявление (FORM STI-136) состоит из трех разделов и приложения к нему, предназначенных для детального отражения информации о ввозе товаров и об исчислении налогового обязательства. Первый и третий разделы заявления и приложение к нему заполняет налогоплательщик, второй раздел – налоговый орган.

5. При заполнении заявления (FORM STI-136) не допускаются исправления, подчистки и помарки.

6. При заполнении заявления:

1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства. Страницы заявления должны быть пронумерованы налогоплательщиком (нумерация указывается в правом верхнем углу каждой страницы заявления);

2) в электронном формате – заполняется в формате, установленном уполномоченным налоговым органом.

7. Заявление (FORM STI-136) на бумажном носителе подписывается налогоплательщиком либо его представителем и заверяется печатью налогоплательщика либо его представителя.

8. Заявление (FORM STI-136) в электронном виде представляется посредством системы приема и обработки налоговой отчетности либо на электронном носителе, допускающем компьютерную обработку информации.

9. Сведения, отраженные в заявлении в электронном виде должны соответствовать сведениям, содержащимся в заявлении на бумажном носителе.

10. Заявление представляется налогоплательщиком либо его представителем на бумажном носителе и в электронном виде в налоговый орган по месту налоговой регистрации, в четырех экземплярах с приложением документов, предусмотренных перечнем, утвержденным Правительством Кыргызской Республики.

11. При представлении Заявления (FORM STI-136) в электронном формате, облагаемый субъект имеет право получить информацию о получении Заявления налоговым органом в электронной форме.

Примечание: *Заявление, поступившее в налоговый орган в электронном формате, имеет юридическую силу, а налогоплательщик, представивший Заявление в электронной форме, считается сдавшим Заявление.*

12. Факт передачи Заявления будет признан, если у налогоплательщика имеются следующие электронные сообщения:

– подтверждение специализированного оператора сервиса (электронный документ, содержащий время и дату отправки налоговой отчетности налогоплательщиком);

– подтверждение налоговой службы о получении Заявления (протокол входного контроля).

13. Заявлению (FORM STI-136), представленному в электронном формате, присваивается регистрационный номер в информационной системе налогового администрирования.

14. Заявление (FORM STI-136), представленное на бумажном носителе, регистрируется налоговым органом в Журнале регистрации заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее – Журнал) под присвоенным информационной системой налогового администрирования, регистрационным номером Заявления, представленного в электронном виде.

15. Данный регистрационный номер проставляется налоговым органом во втором разделе экземпляров заявления, представленного на бумажном носителе. При этом датой представления заявления является дата приема налоговым органом заявления на бумажном носителе.

2. Заполнение заявления

16. При заполнении Заявления в электронном формате в ячейке 001 ставится отметка в виде знака «X»:

1) в случае, если Заявление сдается впервые за календарный месяц,

отметка ставится в ячейке «Первоначальное»;

2) в случае, если ранее за этот же налоговый период Заявление уже сдавалось, но были обнаружены какие-то неточности или ошибки, которые исправлены в представляемом уточненном Заявлении, отметка ставится в ячейке «Уточненное».

При заполнении электронной версии Заявления в ячейке 001 вводится одно из следующих значений, соответствующих статусу отчета: «0» (ноль) – первоначальное, «1» - уточненное.

В случае повторного уточнения Заявления, в электронном формате уточненного Заявления в графах «номер» и «дата» Заявления, в которые вносятся уточнения, необходимо указывать номер и дату последнего уточненного Заявления.

Например: в первом уточненном Заявлении необходимо указывать номер и дату первоначального Заявления, во втором уточненном Заявлении - номер и дату первого уточненного Заявления, в третьем уточненном Заявлении - номер и дату второго и при каждом последующем уточнении необходимо указывать номер и дату предыдущего уточненного Заявления.

17. В случае выбора признака «уточненное» заявление, необходимо заполнить последующие графы, также расположенные в левом верхнем углу: дата первоначального заявления и номер первоначального заявления. В таблице раздела 1 заявления в первой строке указывается причина уточнения. Если выбран признак «Первоначальный» данный пункт не заполняется.

18. Если участниками договора (контракта) увеличена цена импортированных товаров по истечении месяца, в котором были приняты налогоплательщиком к учету, то в таблице 1 Заявления делается следующая запись: «Корректировка значений показателей, указанных в зарегистрированном в налоговом органе Заявлении от _____ 20__ г. № _____, в связи с увеличением цены в _____ 20__ г. (указывается месяц и год в котором участниками контракта / договора увеличена цена). Дата и номер указываются из раздела 2 заявления. При этом в графе 1 таблицы раздела 1 указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она указана в заявлении, значения показателей которого корректируются. В графы 2-5, 7-13, 16-18 таблицы раздела 1 переносятся показатели из корректируемого заявления. В графах 6, 14, 15, 19,20 таблицы раздела 1 заявления указывается разница между изменёнными и предыдущими значениями показателей.

19. При полном или частичном возврате импортированных товаров налогоплательщик письменно уведомляет об этом налоговый орган по месту налоговой регистрации и территориальное подразделение Торгово-промышленной палаты Кыргызской Республики (далее – ТПП) в срок не позднее 15 календарных дней до даты возврата товаров.

19¹. Частичный или полный возврат товаров должен быть подтвержден:

1) актом о возвращаемых товарах (составленный совместно с представителями ТПП и налогового органа);

2) согласованными участниками договора (контракта) документами,

подтверждающими причину, наименования, количество и стоимость возвращаемых товаров;

3) документами о передаче товаров, такими, как накладные, акты приема передачи;

4) товаросопроводительными документами в случае транспортировки товаров.

19². При полном или частичном возврате товаров в месяце принятия их на учет отражение в Заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136) и Отчете по косвенным налогам (FORM STI-123) импорта возвращаемых товаров не производится.

19³. При частичном возврате импортированных товаров по истечении месяца принятия их на учет налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненное Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136) и Отчет по косвенным налогам (FORM STI-123) с приложением копий документов, указанных в пункте 19¹ настоящего Порядка. В таблице уточненного Заявления делается следующая запись: «Взамен ранее представленного и зарегистрированного в налоговом органе Заявления от _____ 20__ г. №__». Дата и номер указываются из раздела 2 Заявления. В таблице 1 Заявления указываются значения показателей без указания информации о частичном возврате. При этом в графе 1 таблицы раздела 1 Заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она была указана в соответствующем Заявлении.

19⁴. При полном возврате импортированных товаров по истечении месяца принятия их на учет налогоплательщик, не заполняя уточненное Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136), представляет в налоговый орган Извещение об отзыве ранее представленного Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-137), с указанием реквизитов ранее представленного Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136), в котором были отражены сведения о полностью возвращенных товарах.

20. В случае если, уточнение заявления повлекло изменение налогового обязательства, то вместе с уточненным заявлением налогоплательщик обязан представить уточненный отчет по косвенным налогам, за отчетный период к которому, относится первоначальное заявление.

21. В правом верхнем углу каждой страницы заявления налогоплательщиком проставляется номер заявления, число, месяц и год его заполнения (номер для внутреннего учета налогоплательщика).

22. В строках «Продавец/Покупатель» заявления указываются идентификационный код (номер) налогоплательщика, наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, физического лица.

23. Заполнение Раздела 1.

В строке 01 (Продавец) указываются реквизиты лица, заключившего договор (контракт) с Покупателем, указанным в строке 02, или с

комиссионером, поверенным либо агентом, действующим в интересах покупателя.

В строке 02 (Покупатель) указываются реквизиты налогоплательщика Кыргызской Республики, импортировавшего товары и представляющего заявление в налоговый орган по месту налоговой регистрации.

В строке 03 указывается код страны, адрес местонахождения (места налоговой регистрации) Продавца. Код страны Продавца состоит из трехзначного цифрового обозначения в соответствии с Международным классификатором стран мира.

В строке 04 указывается код страны, адрес местонахождения (места налоговой регистрации) Покупателя. Код страны Покупателя состоит из трехзначного цифрового обозначения в соответствии с Международным классификатором стран мира.

Раздел 1 заполняется Покупателем товаров, а также комиссионером, поверенным, в случаях, установленных нормами статьи 282-17 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

В строке 05 указываются номер и дата договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем.

При приобретении товаров через комиссионера, поверенного либо агента по договору (контракту) поручения либо агентскому договору:

а) в строке 01 «продавец» указывается лицо, реализующее товары лицу, являющемуся комиссионером, поверенным либо агентом по договору (контракту) с покупателем;

б) в строке 02 «покупатель» указывается лицо, являющееся комитентом, доверителем либо принципалом по договору (контракту) с комиссионером, поверенным либо агентом, указанному в подпункте «а» настоящего пункта;

в) в строке 05 отражаются реквизиты договора (контракта) между покупателем, указанным в подпункте «б» настоящего пункта и комиссионером поверенным либо агентом;

г) в строке 06 отражается в том числе, полное наименование организации (ФИО индивидуального предпринимателя) являющейся (являющегося) комиссионером, поверенным либо агентом по договору в подпункте «д»;

д) в строке 07 отражаются реквизиты договора (контракта) между комиссионером поверенным либо агентом, указанным в подпункте «в» настоящего пункта и продавцом, указанным в подпункте «а» настоящего пункта.

24. В случае ввоза налогоплательщиком Кыргызской Республики на территорию Кыргызской Республики товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, приобретенного на территории другого государства-члена, и переработанного на территории третьего государства-члена, заполняется 2 (два) заявления, при этом:

1) при заполнении граф заявления, направляемого Продавцу товаров

(давальческого сырья), в графах 2 и 6 таблицы указывается соответственно наименование и стоимость давальческого сырья;

2) при заполнении граф Заявления, направляемого Продавцу работ по переработке давальческого сырья, в столбцах 2 и 6 таблицы указывается соответственно наименование товара, являющегося продуктом переработки, и стоимость работ по переработке давальческого сырья.

25. В случае розничной купли-продажи при отсутствии договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем (комиссионером, поверенным), указываются номер и дата документа, подтверждающего получение (либо приобретение) импортированных на территорию Кыргызской Республики товаров (в том числе чеки контрольно-кассовой машины, товарные чеки, закупочные акты).

26. В случае заключения договора лизинга в соответствующей ячейке проставляется отметка «X».

При заполнении электронной версии Заявления в ячейке вводится одно из следующих значений, соответствующих статусу отчета:

«0» (ноль) – признак договора лизинга не отмечен,

«1» - признак договора лизинга отмечен.

27. В случае заключения договора переработки давальческого сырья в соответствующей ячейке проставляется отметка «X».

При заполнении электронной версии Заявления в ячейке вводится одно из следующих значений, соответствующих статусу отчета:

«0» (ноль) – признак договора переработки давальческого сырья не отмечен,

«1» - признак договора переработки давальческого сырья отмечен.

28. В случае заключения договора о приобретении товара у физического лица не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствующей ячейке проставляется отметка «X».

При заполнении электронной версии Заявления в ячейке вводится одно из следующих значений, соответствующих статусу отчета:

«0» (ноль) – продавец - юридическое лицо или индивидуальный предприниматель,

«1» - продавец - физическое лицо.

29. Для определения сумм косвенных налогов при импорте товаров, налогоплательщиком заполняется таблица, в которой указываются:

1) в графе 2 – наименование товара на основании счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

2) в графе 3 – код товара (10 знаков) по Единой товарной номенклатуре ВЭД ТС;

3) в графе 4 – единица измерения количества товара, указанная в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе либо ином документе, подтверждающем приобретение импортированного товара.

4) в графе 5 – количество товара в единицах измерения, указанных в графе 4;

5) в графе 6 – стоимость товара (работы) на основании сведений из

счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов либо ином документе, подтверждающем приобретение импортированного товара;

б) в графе 7 – код валюты. Коды валюты необходимо заполнять в соответствии со Справочником «Коды валюты», расположенном на сайте www.sti.gov.kg в разделе «Информация для налогоплательщиков»;

7) в графе 8 – установленный Национальным банком Кыргызской Республики курс сома к валюте, указанной в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе, на дату принятия на учет импортированных товаров;

8) в графе 9 – серия, номер транспортных (товаросопроводительных) документов;

9) в графе 10 – дата транспортных (товаросопроводительных) документов;

10) в графе 11 – номер счета-фактуры;

11) в графе 12 – дата счета-фактуры;

12) в графе 13 – дата принятия налогоплательщиком товара на учет;

13) в графе 14 – налоговая база, по подакцизным товарам исходя из объема импортируемого товара в натуральном выражении. При указании количества сигарет с фильтром или без фильтра, указывается полное количество без применения кратности в 1000 штук (которая применяется при расчете суммы акциза);

14) в графе 15 – налоговая база по НДС в национальной валюте Кыргызской Республики. Налоговая база рассчитывается с учетом требований норм налогового законодательства Кыргызской Республики, как произведение граф 6 и 8. В размер налоговой базы по НДС, включается сумма акцизов по подакцизным товарам указанная в графе 19;

15) в графах 16 и 18 – указываются действующие налоговые ставки по акцизам и НДС, в графе 17 ставится прочерк. В случае если, налоговым законодательством Кыргызской Республики, предусмотрено освобождение от уплаты НДС и (или) акцизов по ввезенным товарам на территорию Кыргызской Республики, в графах 16-17-18 проставляется слово «льгота», в графах 19-20 ставится цифра «0»;

16) в графе 19 – сумма акцизов, рассчитанная Покупателем товаров исходя из применяемых налоговых ставок, указанных в графе 16.

17) В графе 20 указывается сума НДС, рассчитанная исходя из действующей ставки указанной в графе 18, к налоговой базе в графе 15.

30. Если товаротранспортный (товаросопроводительный) документ, подтверждающий перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, имеет итоговую строку, допускается перенесение в одну строку Заявления сведений итоговой строки транспортного (товаросопроводительного) документа с указанием общего наименования аналогичных друг другу ввозимых товаров.

31. Если в транспортном (товаросопроводительном) документе, указаны подакцизные товары, либо приведены показатели, относящиеся к товарам,

облагаемым косвенными налогами по различным ставкам или имеющим различные единицы измерения, то в заявлении переносятся все наименования товаров (каждая позиция) из транспортного (товаросопроводительного) документа.

32. Если транспортный (товаросопроводительный) документ, в котором отражено несколько аналогичных друг другу товаров, не имеет итоговой строки, то показатели, отраженные в каждой из строк товаросопроводительного (транспортного) документа, переносятся в заявление. При этом в графах 9 и 10 заявления указываются сведения одного и того же транспортного (товаросопроводительного) документа.

33. Если в счете-фактуре перечислены товары, которые указаны в нескольких транспортных (товаросопроводительных) документах, то в заявление переносятся позиции из каждого транспортного (товаросопроводительного) документа с учетом требований, изложенных выше. При этом в графах 11 и 12 заявления повторяются данные такого счета-фактуры.

Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо приобретение товаров осуществляется у налогоплательщика государства, не являющегося государством-членом, в графах 4,6-8,11,12 таблицы раздела 1 заявления указываются сведения из иного документа, выставленного (выписанного) продавцом, подтверждающего стоимость импортированного товара.

34. Если импортированный товар приобретен у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, то реквизит идентификационный код (номер) налогоплательщика указывается при его наличии.

35. Раздел 3 заявления заполняется, в том числе в следующих случаях:

1) если обороты (операции) по реализации товаров Продавцом, указанным в разделе 1 заявления, покупателю, указанному в разделе 1 Заявления, не являются объектом обложения косвенными налогами в соответствии с законодательством государства-члена-Продавца, так как местом реализации таких товаров не признается территория государства-члена-Продавца. При этом в строке 08 «Продавец (комитент, доверитель, принципал)» указывается налогоплательщик государства-члена, с территории которого были вывезены товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам). В строке 12 указываются реквизиты договора (контракта) (номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций), заключенного между Продавцом и Покупателем, указанным в строках 08 и 09.

2) при реализации товара Покупателю (строка 02) через комиссионера, поверенного либо агента. При этом в строке 12 отражаются реквизиты договора (контракта) комиссии, поручения либо агентского договора (контракта), а в строках 08 и 09 – стороны данного договора (контракта).

3) при импорте товаров с территории одного государства члена на

территорию другого государства члена, приобретаемых налогоплательщиком этого другого государства (покупатель), на основании договора с налогоплательщиком государства, не являющегося государством-членом. При этом в строках 08 и 09 покупателем, на территорию государства которого были импортированы товары, указывается налогоплательщик государства-члена, с территории которого были экспортированы товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам), и налогоплательщик государства, не являющегося государством-членом в строках 10 и 11 указываются коды государств, налогоплательщиками которых являются указанные лица. В строке 12 отражаются реквизиты договора между указанными лицами. В этом случае реквизит «идентификационный код (номер) налогоплательщика» в строке 09 (а также в строке 01 раздела 1) является не обязательным для заполнения.

36. В тех случаях, когда в поставке товара участвуют более трех лиц, налогоплательщик в Приложении указывает сведения о сделках по реализации товаров (перемещении товаров) от Продавца (налогоплательщика государства-члена, с территории которого были вывезены товары, и представляющего в налоговый орган пакет документов, подтверждающий правомерность применения ставки НДС «0» процентов и освобождение от уплаты акцизов) до Покупателя (налогоплательщика, представляющего заявление) с указанием лиц, участников соответствующих сделок, а также сведений из договоров (контрактов): наименование (идентификационный код (номер) налогоплательщика), код страны, место его нахождения (место жительства), номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций.

3. Отзыв заявления налогоплательщиком

37. Налогоплательщик имеет право на отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и представление нового заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по фактически ввезенным товарам при представлении следующих документов:

- 1) согласованной налогоплательщиком-экспортером и налогоплательщиком-импортером претензии (акта приемки) по количеству;
- 2) заключения (акта) независимой экспертизы, подтверждающего ненадлежащее качество и (или) некомплектность;

38. Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов подлежит отзыву из органов налоговой службы на основании письменного обращения налогоплательщика об отзыве заявления, представленного в налоговый орган по месту налоговой регистрации налогоплательщика. Форма письменного обращения об отзыве заявления утверждается Уполномоченным налоговым органом;

39. Налогоплательщик вправе представить письменное обращение, указанное в пункте 38 настоящего порядка, в случаях:

1) отзыва ошибочно представленного заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;

2) внесения изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

40. Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов считается ошибочно представленным в случае, если обязанность по представлению такого заявления, налоговым законодательством Кыргызской Республики не предусмотрена.

41. Внесение изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов производится налогоплательщиком путем отзыва ранее представленного заявления с одновременным представлением нового заявления.

42. Одновременно с внесением изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов налогоплательщик обязан представить уточненную декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам.

В целях настоящего пункта уточненной декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам является налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за период, к которому относятся данные изменения и (или) дополнения по косвенным налогам по импортированным товарам, по которым данное лицо является налогоплательщиком.

При этом уточненной декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам по уведомлению является налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля по косвенным налогам по импортированным товарам, по которым данное лицо является налогоплательщиком.

43. Не допускается внесение налогоплательщиком изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в течение:

1) проверяемого налогового периода - в период проведения выездных налоговых проверок;

2) обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на Решение о результатах выездной налоговой проверки.

44. В случае осуществления возврата товаров, импортированных на территорию Кыргызской Республики с территории государств - членов, по причине ненадлежащего качества и/или некомплектности, до истечения месяца, в котором такие товары ввезены, отражение сведений по таким товарам в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, не производится.

45. При возврате товаров, указанных в пункте 44 настоящего Порядка, после истечения месяца, в котором такие товары ввезены, сведения по таким

товарам подлежат отражению в уточненной декларации по косвенным налогам по импортированным товарам.

1) в случае частичного возврата по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации товаров, или уменьшения цены импортированных товаров, в налоговый орган представляется уточненное (взамен ранее представленного) заявление без отражения сведений о частично возвращенных товарах. Указанное заявление представляется либо на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;

2) в случае полного возврата по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации всех товаров, сведения о которых были отражены в ранее представленном заявлении, в налоговый орган уточненное (взамен ранее представленного) заявление не представляется. Налогоплательщик информирует налоговый орган о реквизитах ранее представленного заявления, в котором были отражены сведения о полностью возвращенных товарах;

3) при частичном или полном возврате товаров по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации, возмещение сумм НДС, ранее уплаченных при импорте этих товаров и принятых к зачету, производится в налоговом периоде, в котором произведен возврат товаров.

46. В случае, указанном в пункте 45 настоящего Порядка, налогоплательщик в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов должен отразить сведения о ввезенных товарах (в том числе о товарах, возвращенных по причинам ненадлежащего качества и (или) некомплектности).
