

Приложение 3
(к постановлению Кабинета
Министров Кыргызской
Республики
от 24 февраля 2022 года № 95)

ПОРЯДОК установления налогового поста

(В редакции постановлений Кабинета Министров КР от 16 декабря 2022 года № 705, 17 февраля 2023 года № 82, 13 сентября 2023 года № 470)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 59, 85, 109, 131-134 и 138 Налогового кодекса Кыргызской Республики, статьей 26 Закона Кыргызской Республики "О государственном социальном страховании", и определяет порядок установления и организации работы налогового поста в целях полноты учета товаров и денежных средств субъекта и погашения налоговой задолженности.

2. Налоговый пост устанавливается на территории субъекта:

1) производящего подакцизный товар в соответствии с пунктами 10-13 настоящего Порядка:

- на постоянной основе, производящего горюче-смазочные материалы, являющиеся подакцизными товарами;

- производящего подакцизные товары, за исключением горюче-смазочных материалов:

до полного определения учета оборота товаров и денежных средств, при наличии факторов риска неуплаты налогов, установленных уполномоченным налоговым органом, включая снижение объемов оборота и сумм уплачиваемых налогов;

на постоянной основе по перечню, определяемому уполномоченным налоговым органом;

2) имеющего налоговую задолженность в соответствии с пунктами 14-19 настоящего Порядка до полного погашения налоговой задолженности;

3) систематически представляющего налоговый отчет с нулевыми показателями в соответствии с пунктом 20 настоящего Порядка до полного определения учета оборота товаров и денежных средств;

4) осуществляющего деятельность в сфере общественного питания, торговли, услуг и в курортно-оздоровительной сфере в соответствии с пунктами 21-28 настоящего Порядка, с установлением налогового поста на срок не менее семи календарных дней, следующих подряд;

5) осуществляющего добычу полезных ископаемых в соответствии с пунктами 29-31 настоящего Порядка в зависимости от сезонного характера ведения экономической деятельности субъекта до полного определения учета оборота товаров и денежных средств.

(В редакции постановления Кабинета Министров КР от 17 февраля 2023 года № 82)

3. Налоговый пост устанавливается в режиме работы субъекта.

Глава 2. Порядок оформления налогового поста

4. Перечень субъектов, у которых устанавливается налоговый пост, утверждается приказом органа налоговой службы по месту налоговой (учетной) регистрации субъекта, за исключением субъектов, осуществляющих производство подакцизной продукции, кроме горюче-смазочных материалов.

Перечень субъектов, производящих подакцизную продукцию, кроме горюче-смазочных материалов, у которых устанавливается налоговый пост, утверждается приказом уполномоченного налогового органа.

(В редакции постановления Кабинета Министров КР от 17 февраля 2023 года № 82)

5. Налоговый пост у субъекта, осуществляющего экономическую деятельность в сфере общественного питания, торговли, услуг и в курортно-оздоровительной сфере, устанавливается при:

- выявлении нарушений требований налогового законодательства Кыргызской Республики по результатам проведенного рейдового налогового контроля и/или контрольного закупа;
- снижении объема выручки и/или суммы начисленного налога (за исключением суммы местного налога), подлежащих уплате в бюджет более чем на 10% по сравнению с предыдущим месяцем и/или кварталом, и/или с аналогичным периодом прошлого года;
- периодической невыдаче контрольно-кассового чека;
- изменении физического и/или фактического показателя (количество посадочных мест, кресел, коек-мест, создание дополнительного объекта услуг, изменение площади объекта имущества, используемого в предпринимательской деятельности и т.п.).

6. Для установления налогового поста оформляется предписание по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом, подписанное руководством органа налоговой службы и заверенное:

- гербовой печатью органа налоговой службы в бумажной форме;
- электронной подписью в электронной форме.

В предписании содержатся следующие сведения:

- 1) номер регистрации предписания в органе налоговой службы;
- 2) наименование органа налоговой службы, выдавшего предписание;
- 3) ФИО, номер служебного удостоверения сотрудника(ов) органа налоговой службы, которому(ым) поручено установить налоговый пост;
- 4) полное наименование субъекта, у которого устанавливается налоговый пост;
- 5) идентификационный налоговый номер (ИНН) субъекта;
- 6) основание установления налогового поста;
- 7) срок установления налогового поста;
- 8) данные (ФИО) руководителя органа налоговой службы, подписавшего данное предписание;
- 9) дата выдачи предписания.

В случае продления срока действия предписания указывается срок действия продления, подписывается руководителем и заверяется гербовой печатью. В электронной форме предписание подписывается (подтверждается) электронной подписью руководителя в информационной системе уполномоченного налогового органа.

7. При установлении налогового поста сотрудником органа налоговой службы предъявляется для ознакомления:

- 1) служебное удостоверение - субъекту и/или ответственному лицу субъекта;
- 2) предписание на установление налогового поста в бумажной или электронной форме.

В предписании в бумажной или электронной форме субъектом и/или ответственным лицом субъекта ставится отметка об ознакомлении с предписанием.

8. Субъектом и/или ответственным лицом субъекта предъявляется книга инспекторских проверок сотруднику органа налоговой службы для произведения соответствующих записей.

9. При наличии у субъекта системы, предназначенной для ведения видеонаблюдения, в процессе установления налогового поста сотруднику органа налоговой службы предоставляется доступ к подключению к данной системе и/или к IP-камере, и/или к IP-адресу через интернет и/или другие сети, для использования видеозаписи в администрировании.

В случае отсутствия у субъекта системы, предназначенной для ведения видеонаблюдения, сотрудник органа налоговой службы имеет право на объекте, где установлен налоговый пост, установить оборудование, принадлежащее органу налоговой службы и осуществляющее передачу видеозаписи через сеть интернет и/или другие сети. В этом случае между сотрудником органа налоговой службы и субъектом оформляется Акт приема-передачи материальных ценностей на ответственное хранение по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

Акт приема-передачи материальных ценностей на ответственное хранение подписывается сотрудником органа налоговой службы и субъектом и/или ответственным лицом субъекта.

Глава 3. Особенности установления налогового поста у отдельных категорий субъектов

§ 1. Установление налогового поста у субъекта, производящего подакцизный товар

10. При установлении налогового поста сотрудником органа налоговой службы после осуществления действий, указанных в пункте 7 настоящего Порядка, производится снятие фактического остатка следующих товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) в порядке, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики, и сличение их с отчетными данными:

- 1) сырья для изготовления алкогольной продукции (этилового и коньячного спирта, виноматериалов, пшеницы и т.п.), табачных изделий и нефтепродуктов;
- 2) готовой маркированной продукции на складе (по количеству, видам и емкостям);
- 3) бутилированной продукции без акцизных марок и/или средств идентификации;
- 4) акцизной марки (по количеству, типам и емкостям);
- 5) показаний счетчика-расходомера;
- 6) готовой продукции, не разлитой в потребительскую тару.

Результаты снятия остатков ТМЦ оформляются Актом снятия остатков товарно-материальных ценностей по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

11. Ежедневно в процессе установления налогового поста сотрудником органа налоговой службы:

- 1) фиксируется приход сырья в журнале регистрации, приобретенных сырья и материалов по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом;
- 2) фиксируются сведения об остатках и производстве готовой продукции, показания счетчиков-расходомеров в журнале по учету показаний счетчиков и отгрузки готовой продукции, по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом;
- 3) фиксируется отгрузка готовой продукции в журнале регистрации отгруженной готовой продукции по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом;
- 4) ведется контроль исполнения требований по применению контрольно-кассовых машин (далее - ККМ) при наличии на территории субъекта, производящего маркируемую продукцию, магазина розничной реализации готовой продукции;
- 5) ведется наблюдение за процессом применения акцизных марок и/или средств идентификации на готовую маркируемую продукцию, на предмет применения акцизных марок и/или средств идентификации по назначению (вид, наименование и емкость), в соответствии с ранее полученным субъектом решением на получение акцизных марок в уполномоченном налоговом органе;
- 6) ведется наблюдение за списанием использованных акцизных марок;
- 7) пломбируется горловина емкости автоцистерны согласно выписанному счету-фактуре, электронной транспортной накладной при отгрузке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов и нефтебаз, и проставляется штамп "Вывоз разрешен" на электронной транспортной накладной.

12. При обнаружении срыва листа опечатывания и/или пломбы, признаков несоответствия остатков готовой продукции, выявлении фактов алкогольной продукции без акцизных марок и/или средств идентификации, несоответствия акцизных марок и/или средств идентификации фактическим объемам емкостей с алкогольной продукцией и сомнительных акцизных марок и/или средств идентификации, сотрудником органа налоговой службы в присутствии субъекта и/или ответственного лица субъекта оформляется Акт обнаружения фактов нарушений по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

Оформленный Акт обнаружения фактов нарушений (с приложениями и объяснительными) направляется в налоговый орган по месту регистрации субъекта для применения соответствующих мер в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики.

Сомнительные акцизные марки направляются в соответствующий государственный орган для проведения экспертизы на предмет подлинности. В случае вынесения заключения о поддельности акцизных марок органом налоговой службы принимаются соответствующие меры в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

13. Сведения об остатках акцизных марок, готовой продукции, использованных акцизных марках, объемах реализованной продукции, а также сведения об остатках и отгрузке нефтепродуктов через нефтеперерабатывающие заводы и нефтебазы представляются по формам, утвержденным уполномоченным налоговым органом.

В случае наличия автоматизированной системы учета отпуска готовой продукции у субъекта, производящего подакцизные товары, сотрудником органа налоговой службы вводятся в данную систему сведения в режиме онлайн, указанные в пункте 11 настоящего Порядка.

§ 2. Установление налогового поста у субъекта, имеющего налоговую задолженность

14. Налоговый пост у субъекта, имеющего налоговую задолженность, устанавливается в соответствии с Порядком взыскания налоговой задолженности, утвержденного уполномоченным налоговым органом.

(В редакции постановления Кабинета Министров КР от 13 сентября 2023 года № 470)

15. После осуществления действий, указанных в пункте 7 настоящего Порядка, сотрудником органа налоговой службы снимается фактический остаток наличных денежных средств в кассе и заполняется Акт о взыскании наличных денежных средств по форме, утвержденной Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

В Акте о взыскании наличных денежных средств указываются наличные денежные средства (покупорно) и подводится общий итог остатка наличия денежных средств в кассе (цифрами и прописью) на момент снятия остатков денежных средств.

Акт о взыскании наличных денежных средств прилагается к Акту о результатах налогового поста для погашения налоговой задолженности, оформляемому по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

16. Ежедневно сотрудником органа налоговой службы снимаются остатки кассы на конец рабочего дня, с заполнением Акта о взыскании наличных денежных средств.

Акты о взыскании наличных денежных средств и о результатах налогового поста для погашения налоговой задолженности составляются в двух экземплярах, первый экземпляр прикладывается к отчету сотрудника органа налоговой службы, второй экземпляр остается у субъекта или ответственного лица субъекта. Акты о взыскании наличных денежных средств и о результатах налогового поста для погашения налоговой задолженности подписываются сотрудником органа налоговой службы и субъектом и/или ответственным лицом субъекта.

17. Наличные денежные средства, взысканные в процессе установления налогового поста, передаются субъектом и/или ответственным лицом субъекта не позднее двух рабочих дней, следующих за днем снятия денежных средств, в банк для их зачисления на счета субъекта, с последующим перечислением в бюджет.

18. При полной уплате суммы налоговой задолженности, указанной в извещении об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, руководством органа налоговой службы на основании служебной записки соответствующего начальника отдела по взысканию налоговой задолженности, завершается процедура установления налогового поста.

19. Налоговый пост у субъекта, имеющего задолженности по страховым взносам по государственному социальному страхованию и неналоговым доходам, администрирование которых осуществляют органы налоговой службы, устанавливается согласно процедурам, указанным в пунктах 14-18 настоящего Порядка.

§ 3. Установление налогового поста у субъекта, систематически представляющего налоговый отчет с нулевыми показателями

20. Налоговый пост у субъекта, систематически представляющего налоговые отчеты с нулевыми показателями, устанавливается согласно процедурам, указанным в пунктах 21-28 настоящего Порядка.

§ 4. Установление налогового поста у субъекта, осуществляющего деятельность в сфере общественного питания, торговли, услуг и в курортно-оздоровительной сфере

21. При установлении налогового поста для установления факта неприменения ККМ может быть произведен контрольный закуп.

22. После осуществления действий, указанных в пункте 7 настоящего Порядка, сотрудник органа налоговой службы требует от субъекта или ответственного лица субъекта пробить промежуточный чек контрольно-кассовой машины (X-отчет без гашения), чек POS-терминала по уплаченным суммам посредством платежных банковских карточек за текущий день и текущий отчет из программно-аппаратного комплекса учета товаров, работ и услуг субъекта на момент контроля.

23. Сотрудником органа налоговой службы снимается фактический остаток наличных денежных средств по кассе, с составлением Акта о снятии остатка наличных денежных средств, который прилагается к Акту о результатах налогового поста по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

24. В ходе установления налогового поста сотрудником органа налоговой службы обследуется помещение на предмет выявления неоприходованных денежных средств.

При несоответствии промежуточного контрольно-кассового чека ККМ, чека POS-терминала с фактическим остатком наличных денежных средств по кассе и текущим отчетом программно-аппаратного комплекса учета товаров, работ и услуг субъекта, сотрудником оформляется Акт о результатах налогового поста для дальнейшего применения соответствующих мер в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики.

25. В процессе функционирования налогового поста сотрудником органа налоговой службы осуществляется:

- 1) проверка полноты учета товаров и денежных средств субъекта;
- 2) контроль за применением ККМ;
- 3) проверка наличия трудовых договоров (приказов) с наемными работниками;
- 4) в сфере общественного питания, торговли и услуг - уточнение количества посадочных мест, кресел, объекта услуг, площади объекта имущества, используемого в предпринимательской деятельности (в закрытом и открытом помещениях);

5) в сфере курортно-оздоровительной отрасли - уточнение количества коек-мест, сличение фактического количества проживающих на момент проверки с журналом регистрации отдыхающих;

6) снятие фактического остатка ТМЦ и сличение их с отчетными данными.

26. В конце рабочего дня сотрудник органа налоговой службы заполняет Акт о результатах установления налогового поста, в котором указывается:

- дата, место составления акта;
- ФИО и занимаемая должность сотрудника органа налоговой службы, которому поручено установить налоговый пост;
- номер и дата предписания;
- наименование органа налоговой службы, выдавшего предписание;
- наименование субъекта, адрес объекта, наличие разрешительных документов на право ведения предпринимательской деятельности, место налоговой регистрации;
- сроки установления налогового поста;
- режим работы налогоплательщика;
- время обследования;
- вид деятельности;
- количество наемных работников и наличие трудовых договоров;
- сведения о ценниках (прейскуранты, меню и т.п.);
- сведения о ККМ (применение ККМ, наличная выручка, показания по контрольному чеку (X-отчет), определение излишек (недостачи) в кассе;
- наличие или отсутствие акцизных марок и/или средств идентификации, контрольных пломб на нефтепродукты;
- сумма выручки за время налогового поста;
- общая выручка, среднедневная выручка торговой точки за последний месяц;
- в примечании к Акту о результатах налогового поста у субъектов, осуществляющих деятельность в сфере общественного питания, торговли и услуг, указываются количество посадочных мест, кресел, объектов услуг, площадь объекта имущества, используемого в предпринимательской деятельности (в закрытом и открытом помещениях); в курортно-оздоровительной сфере указывается количество коек-мест, проводится сличение фактического количества проживающих на момент проверки с журналом регистрации отдыхающих, а также другие выявленные факты нарушения налогового законодательства Кыргызской Республики.

Акт о результатах налогового поста и приложения к нему подписываются сотрудником органа налоговой службы и субъектом, и/или ответственным лицом субъекта.

Второй экземпляр Акта о результатах налогового поста в бумажной форме вручается под роспись субъекту и/или ответственному лицу субъекта. В случае отказа от подписи и получения второго экземпляра оформленного Акта о результатах налогового поста, сотрудником органа налоговой службы производится запись в графе "Один экземпляр акта получил(а):" - "от подписи отказался(ась), второй экземпляр вручен на руки".

При составлении Акта о результатах налогового поста в электронной форме данный Акт подписывается графической подписью сотрудником органа налоговой службы и субъектом, и/или ответственным лицом субъекта, и со всеми приложениями направляется в личный кабинет, либо на электронный адрес, либо на мессенджеры субъекта.

Если субъект или ответственное лицо субъекта отказывается от подписи и получения Акта о результатах налогового поста, то сотруднику органа налоговой службы необходимо разъяснить, что субъект обязан выполнить требования проверяющего и при этом ответственность за выявленные нарушения несет субъект.

Если же и в этом случае последует отказ от графической подписи, то в Акт вносится запись - "от подписи отказался", проводится видео/фотосъемка и материалы вносятся в базу данных органа налоговой службы.

27. Результаты налогового поста (с приложениями и объяснительными) направляются в налоговый орган по месту регистрации субъекта для определения налогового обязательства на основе косвенных методов, для проведения налоговой проверки и принятия соответствующих мер в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

28. В случае предоставления субъектом органу налоговой службы обязательства (гарантийное письмо) исполнения налоговых обязательств по уплате соответствующих налогов не ниже результатов налогового поста, руководством органа налоговой службы, на основании служебной записки соответствующего начальника отдела, курирующего установление налогового поста, завершается процедура установления налогового поста.

§ 5. Установление налогового поста у субъекта, осуществляющего добычу полезных ископаемых

29. Налоговый пост у субъекта, осуществляющего добычу полезных ископаемых, устанавливается как на шлагбауме, где осуществляется регистрация выезда транспортных средств, так и на весовом контроле (по мере необходимости для органа налоговой службы).

30. При установлении налогового поста у субъекта, осуществляющего добычу полезных ископаемых, сотрудником органа налоговой службы производится регистрация учета отгрузки добычи полезных ископаемых в журнале регистрации отгруженной продукции по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

31. Налоговый пост у субъекта, указанного в пунктах 29-30 настоящего Порядка, устанавливается согласно процедурам, указанным в пунктах 21-28 настоящего Порядка.

Глава 4. Полномочия сотрудника органа налоговой службы и субъекта

32. Сотрудник органа налоговой службы имеет право:

1) получить доступ:

а) к программно-аппаратному комплексу учета товаров, работ и услуг;

б) к подключению к системе видеонаблюдения и/или к IP-камере, и/или к IP-адрес через интернет и/или другие сети субъекта;

в) на территорию административных, производственных, складских и иных помещений, где осуществляется предпринимательская деятельность субъекта;

2) получать от субъекта ежедневный отчет из программно-аппаратного комплекса учета товаров, работ и услуг субъекта, объяснения, справки, сведения, первичные учетные документы (их копии), финансовую отчетность, журнал хозяйственных операций, отчет о движении денежных средств в бумажном виде, производить фото и видеозапись помещений;

3) производить опечатывание (распечатывание) административных, производственных, складских и иных помещений, где осуществляется предпринимательская деятельность субъекта;

4) обращаться в правоохранительные органы.

33. Сотрудник органа налоговой службы обязан:

1) соблюдать права и законные интересы субъекта;

2) соблюдать налоговую тайну в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики;

3) выполнять иные обязанности, предусмотренные налоговым законодательством Кыргызской Республики.

34. За неправомерные действия или бездействие и ненадлежащее исполнение своих обязанностей на сотрудника органа налоговой службы возлагается ответственность в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики.

35. Данные, полученные по результатам деятельности установленного налогового поста, являются основанием для определения органом налоговой службы налогового обязательства налогоплательщика в соответствии со статьей 138 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

36. Субъект или ответственное лицо субъекта имеет право:

- 1) требовать соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики от сотрудника органа налоговой службы;
- 2) требовать соблюдения налоговой тайны;
- 3) получать информацию о результатах налогового поста;
- 4) обжаловать решение, действие или бездействие сотрудника органа налоговой службы;
- 5) на возмещение вреда и убытка, причиненных незаконным решением органа налоговой службы, неправомерным действием или бездействием его сотрудника в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики;
- 6) требовать от сотрудника органа налоговой службы предъявить служебное удостоверение, предписание для ознакомления и снять копию предписания;
- 7) на иные права, установленные налоговым законодательством Кыргызской Республики.

37. Субъект или ответственное лицо субъекта обязан:

- 1) допускать сотрудника органа налоговой службы:
 - а) к программно-аппаратному комплексу учета товаров, работ и услуг;
 - б) к подключению к системе видеонаблюдения и/или к IP-камере, и/или к IP-адрес через интернет и/или другие сети субъекта;
 - в) на территорию административных, производственных, складских и иных помещений для осуществления функций налогового поста, проведения фото и видеозаписи помещений, зданий, процессов производства и реализации готовой продукции;
- 2) предоставлять ежедневный отчет программно-аппаратного комплекса учета товаров, работ и услуг субъекта, объяснения, справки, сведения, первичные учетные документы (их копии), финансовую отчетность, журнал хозяйственных операций, отчет о движении денежных средств в бумажном виде;
- 3) обеспечить сохранность системы, предназначенной для ведения видеонаблюдения, принадлежащей органу налоговой службы, при установлении налогового поста;
- 4) выделять соответствующее помещение (рабочее место);
- 5) выполнять иные обязанности, установленные налоговым законодательством Кыргызской Республики.

38. В случае незаконного воспрепятствования допуску сотрудника органа налоговой службы на территорию или в административные, производственные, складские и иные помещения, к программно-аппаратному комплексу или отказа от предоставления документов на субъекта возлагается ответственность, предусмотренная законодательством Кыргызской Республики, при этом сотрудником органа налоговой службы оформляется Протокол воспрепятствования по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.