

Утверждено
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 22.04. 2015 года № 234

Порядок заполнения и представления формы отчёта по косвенным налогам

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики (далее - Налоговый кодекс) и определяет порядок заполнения формы отчёта по косвенным налогам согласно разделу IX Налогового кодекса.

2. Отчёт по косвенным налогам состоит из формы «Отчёта по косвенным налогам» (FORM STI – 123) (далее – Отчёт) и следующих приложений к нему, предназначенных для отражения информации об исчислении налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) и акцизам:

- Приложение 1 «НДС на импорт» (FORM STI – 123-001);
- Приложение 2 «Реестр заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» (FORM STI – 123 - 002);
- Приложение 2⁻¹ «Реестр товарных позиций, на которые применяется минимальный уровень контрольных цен» (FORM STI – 123-002-1»
- Приложение 3 «Импорт, освобождённый от налога на добавленную стоимость» (FORM STI – 123- 003);
- Приложение 4 «Акцизный налог» (FORM STI – 123 - 004);
- Приложение 5 «Операции по спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (FORM STI – 123- 005);
- Приложение 6 «Операции по табачной продукции» (FORM STI – 123 - 006);
- Приложение 7 «Специальный счёт (депозит)» (FORM STI – 123 - 007);
- Приложение 8 «Реестр уведомлений о предстоящем ввозе (вывозе) товаров» (FORM STI – 123 - 008);
- Приложение 9 «Подакцизные товары, освобождённые от уплаты акциза» (FORM STI – 123 - 009).

3. Если субъект не импортирует материальные ресурсы на территорию Кыргызской Республики, форма Отчёта не представляется.

В случае если облагаемый субъект не имеет показателей для заполнения какого-либо из приложений, такое приложение не заполняется

и не представляется в налоговый орган. К Отчёту прилагаются только те приложения, где имеются показатели.

Заполнение Отчёта начинается с переноса показателей из заполненных приложений и завершается расчётом показателей в Отчёте.

«3¹. При полном или частичном возврате импортированных товаров налогоплательщик 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.

3². Частичный или полный возврат товаров должен быть подтверждён:

1) актом о возвращаемых товарах (составленным 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 приёма-передачи товаров;

4) товаросопроводительными документами в случае транспортировки товаров.

3³. При полном или частичном возврате товаров в месяце принятия их на учёт отражение в Отчёте по косвенным налогам (FORM STI-123) и Заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136) импорта возвращённых товаров, не производится.

3⁴. При частичном возврате импортированных товаров по истечении месяца принятия их на учёт налогоплательщик представляет в налоговый орган уточнённые Отчёт по косвенным налогам (FORM STI-123) и Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136), с приложением копий документов, указанных в пункте 3² настоящего Порядка.

3⁵. При полном возврате импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты на учёт, налогоплательщик представляет в налоговый орган уточнённый Отчёт по косвенным налогам (FORM STI-123) в дополнение к ранее представленному первоначальному Отчёту по косвенным налогам (FORM STI-123), а также 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 возвращённых товарах.»;

4. В случае превышения количества показателей в ячейках, имеющих на листах приложений к Отчёту, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения.

5. Отчёт представляется в налоговый орган по месту налоговой регистрации не позднее дня, следующего за 20-м числом месяца, следующего за налоговым периодом.

6. Показатели в Отчёте и приложениях к нему указываются в сомах, согласно правилам математического округления (значения показателей менее 50 тыйынов округляются в меньшую сторону, 50 тыйынов и более - округляются до сома).

7. При заполнении Отчёта не допускаются исправления, подчистки и помарки.

8. Показатели, отражаемые в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Отчёта, должны быть идентичны данным, отражённым в этих ячейках и в приложениях.

9. В ячейках Отчёта и приложений к нему, содержащих дату, указывается дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» (день, месяц и год). Например: «01.01.2015».

10. Отчёт может быть представлен в налоговый орган в явочном порядке на бумажном носителе, отправлен по почте заказным письмом с уведомлением о вручении, а также в электронном формате:

- при получении Отчёта в явочном порядке, либо заказным письмом с уведомлением, должностное лицо налогового органа заполняет ячейки с датой получения Отчёта, ИНН должностного лица, принявшего Отчёт, и ставит штамп налогового органа;

- при представлении в явочном порядке, Отчёт заполняется в двух экземплярах: первый экземпляр остаётся в налоговом органе, а второй экземпляр с отметкой налогового органа возвращается налогоплательщику и остаётся у него на хранении;

- при представлении по почте заказным письмом с уведомлением, Отчёт направляется в налоговый орган в двух экземплярах: первый экземпляр остаётся в налоговом органе, а второй экземпляр с отметкой налогового органа отправляется налогоплательщику заказным письмом с уведомлением и остаётся у него на хранении;

- налогоплательщик получает уведомление почтовой связи о доставке заказного письма, которое является подтверждением представления Отчёта.

11. Факт передачи отчёта в электронном формате будет признан, если у налогоплательщика имеются следующие электронные сообщения:

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

- подтверждение налоговой службы о получении отчётности (протокол входного контроля).

12. Представленный облагаемым субъектом в налоговый орган Отчёт по косвенным налогам и приложения к нему в электронном варианте не

будут приняты налоговым органом в случае несоответствия их формату утверждённому Уполномоченным налоговым органом.

2. Заполнение формы отчёта по косвенным налогам (FORM STI – 123)

Раздел 1. «Информация о налогоплательщике»

13. В ячейке 001 ставится отметка в виде знака «X»:

1) в случае, если Отчёт представляется впервые за календарный месяц, отметка ставится в ячейке «Первоначальный»;

2) в случае, если ранее за этот же налоговый период Отчёт уже представлялся, но были обнаружены какие-то неточности или ошибки, которые исправлены в представляемом Отчёте, отметка ставится в ячейке «Уточнённый».

3) при заполнении электронной версии Отчёта в ячейке 001 вводится одно из значений, соответствующих статусу отчёта 0|1 где:

1) «0» (ноль) – первоначальный;

2) «1» - уточнённый.

14. В ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика.

15. В ячейке 103 указывается полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами, Ф.И.О. лица импортирующего товары по паспорту.

16. В ячейке 104 указываются код и наименование налогового органа по месту налоговой регистрации налогоплательщика.

17. В ячейке 107 указывается код ОКПО, присвоенный органом статистики при регистрации налогоплательщика.

18. В ячейке 112 указывается индекс почтового отделения по месту фактического местонахождения налогоплательщика.

19. В ячейке 113 указывается название населённого пункта, в котором фактически находится налогоплательщик (область, город, село, посёлок, аил и т.д.).

20. В ячейке 114 указывается адрес фактического местонахождения налогоплательщика (название улицы, номер дома, офиса, квартиры).

21. В ячейке 115 указывается номер телефона налогоплательщика.

22. В ячейке 116 указывается адрес электронной почты налогоплательщика.

23. В ячейке 201 указывается дата начала налогового периода, за который представляется отчёт: день, месяц и год. Например: "01.01.2015".

24. В ячейке 202 указывается дата последнего дня налогового периода, за который представляется отчёт: день, месяц и год. Например: "31.01.2015".

25. Для заполнения Отчёта сначала необходимо заполнить те приложения к Отчёту, по которым у налогоплательщика имеются показатели.

Заполнение Отчёта начинается с переноса показателей из заполненных приложений и завершается расчётом показателей Отчёта.

Раздел 2. «Информация по отчёту»

26. В ячейке 050 указывается общая стоимость облагаемого импорта товаров, ввезённых (ввозимых) на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов Евразийского экономического союза, за отчётный период без учёта суммы НДС.

В данную ячейку переносится величина строки 199 приложения (FORM STI – 123 – 001) к Отчёту.

27. В ячейке 051 указывается общая сумма начисленного НДС по облагаемому импорту товаров, ввезённых (ввозимых) на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов Евразийского экономического союза, в том числе импорт транспортных средств (за исключением транспортных средств, импортируемых физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности), импорт товаров (предметов лизинга), а также по импорту товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья.

В данную ячейку переносится величина строки 199 приложения (FORM STI – 123 – 001) к Отчёту.

28. В ячейке 052 указывается общая стоимость импортированных товаров, освобождённых от НДС.

В данную ячейку переносится величина строки 399 приложения (FORM STI – 123 – 003) к Отчёту.

29. В ячейке 053 отражается общая сумма акцизного налога по импортируемым подакцизным товарам.

В данную ячейку переносится величина строки 409 приложения (FORM STI – 123 – 004) к Отчёту.

30. В ячейке 054 указывается стоимость импорта подакцизных товаров, освобождённых от уплаты акцизов.

В данную ячейку переносится величина строки 909 приложения (FORM STI – 123 – 009) к Отчёту.

31. Сумма косвенных налогов, исчисленная к уплате по Отчёту должна соответствовать сумме косвенных налогов, исчисленной в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, с учётом применения минимального уровня контрольных цен.

32. В данном разделе отмечаются ячейки знаком «X», соответствующие представленным приложениям.

При заполнении электронной версии Отчёта в ячейке указывается одно из следующих цифровых значений, соответствующее признаку представления приложений к Отчёту:

«0» – если соответствующее приложение не представлено;

«1» – если соответствующее приложение представлено.

33. В ячейке 055 указывается общее количество листов документов или их копий, подтверждающих импорт товаров, прилагаемых к Отчёту в соответствии со статьёй 282-19 Налогового кодекса.

Примечание: Одновременно с Отчётом налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Кыргызской Республики.

34. В нижней части Отчёта (FORM STI – 123), указываются полные имя, фамилия, отчество, занимаемая должность лица, подписавшего Отчёт.

Отчёт и приложения к нему подписываются:

- 1) руководителем субъекта импортёра и заверяется его печатью;
- 2) доверенным лицом/руководителем организации-представителя в случае составления и представления Отчёта налоговым представителем, уполномоченным представлять интересы субъекта импортёра на основании доверенности. Подпись заверяется печатью лица/организации, подписавшего Отчёт.

В случае подписания Отчёта доверенным лицом/руководителем организации-представителя в соответствии с полномочиями, указанными в доверенности, в нижней части Отчёта, указываются название организации-представителя, полные имя, фамилия, отчество, занимаемая должность лица, подписавшего Отчёт, реквизиты доверенности, на основании которой осуществляется налоговое представительство.

35. В ячейках 901 и 902 указываются:

- 1) дата принятия Отчёта налоговым органом;
- 2) ИНН работника налогового органа, принявшего Отчёт, представленный облагаемым субъектом.

36. При представлении облагаемым субъектом в налоговый орган Отчёта по косвенным налогам с приложениями в электронном варианте, имя файла обмена должно иметь следующий вид: K_N_GGGGMMDD_O, где:

K – префикс, обозначающий номер формы, представляемого налогоплательщиком Отчёта;

N – код получателя информации (трёхзначный код налогового органа по справочнику налоговых органов);

GGGG – год формирования передаваемого файла, MM – месяц, DD – день;

O – идентификатор отправителя информации, т. е. ИНН налогоплательщика (Идентификатор отправителя информации должен обеспечивать уникальность файла).

3. Заполнение приложения 1 к отчёту по косвенным налогам «НДС на импорт» (FORM STI – 123-001)

37. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 1, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123).

38. В строке 150 указывается стоимость облагаемого импорта предметов лизинга и сумма начисленного НДС.

39. В строке 151 указывается стоимость облагаемого импорта товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья и сумма НДС с территории государств-членов Евразийского экономического союза.

40. В строке 152 указывается стоимость импорта транспортных средств и сумма начисленного НДС с территории государств-членов Евразийского экономического союза.

41. В строке 153 отражается стоимость прочего облагаемого импорта товаров, ввезённых (ввозимых) на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов Евразийского экономического союза и сумма начисленного НДС (за исключением строк 150, 151 и 152), без учёта применения минимального контрольного уровня цен.

41¹. В строке 198 указываются итоговые показатели разницы от увеличения стоимости товаров и начисления суммы НДС, с учётом применения минимального контрольного уровня цен.

В данную строку переносятся суммарные итоговые показатели граф 10 и 11 приложения 2¹ к Отчёту по косвенным налогам «Реестр товарных позиций, на которые применяется минимальный уровень контрольных цен» (FORM STI – 123-002-1).

42. В строке 199 указывается итоговая стоимость облагаемого импорта товаров ввезённых (ввозимых) на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов Евразийского экономического союза и суммы начисленного НДС по ним, отражённые в строках 150-198.

Сумма начисленного НДС по строке 199 должна соответствовать суммарному итогу начисления сумм НДС, указанных в графе 6 приложения 2 (FORM STI – 123-002) к Отчёту и в графе 11 приложения 2¹ (FORM STI – 123-002-1) к Отчёту.

Показатель строки 199 «Стоимость облагаемого импорта» переносится в ячейку 050 Отчёта (FORM STI – 123).

Показатель строки 199 «Сумма НДС» переносится в ячейку 051 Отчёта (FORM STI – 123).

Примечание. облагаемым импортом являются:

1) *товары, ввозимые или ввезённые на территорию Кыргызской Республики, за исключением освобождённых от НДС в соответствии с частью 2 статьи 282-14 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Также ввезённые или ввозимые транспортные средства, подлежащие государственной регистрации в государственных органах Кыргызской Республики;*

2) *товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезённые на территорию Кыргызской Республики с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза.*

Стоимость облагаемого импорта определяется в соответствии со статьёй 282-8 Налогового кодекса.

В облагаемый импорт не включается импорт, освобождённый от НДС и не являющийся объектом обложения по НДС согласно разделу IX Налогового кодекса.

4. Заполнение приложения 2 к отчёту по косвенным налогам «Реестр заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» (FORM STI – 123-002)

43. Данная форма предназначена для отражения обобщённой информации по Заявлениям о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI – 136) (далее – Заявление).

44. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 2 «Реестр заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» (далее – Реестр), должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123).

45. В графе 1 указывается порядковый номер строки.

46. В графе 2 указывается цифровой код страны - экспортёра, из которой осуществлён импорт на территорию Кыргызской Республики *в соответствии с Межгосударственным классификатором стран мира МК (ИСО 3166) 004-97* (Российская Федерация –643, Республика Беларусь - 112, Республика Казахстан – 398, Кыргызская Республика-417).

47. В графе 3 указывается номер Заявления, представленного налогоплательщиком.

48. В графе 4 указывается дата Заявления, представленного налогоплательщиком.

49. В графе 5 указывается сумма акцизного налога, указанная в графе 19 «Итого» Заявления (FORM STI – 136).

50. В графе 6 указывается сумма НДС, указанная в графе 20 «Итого» Заявления (FORM STI – 136).

51. В графе 7 указывается сумма НДС, подлежащая зачёту по импортируемым товарам в Кыргызскую Республику.

Примечание: отражается сумма НДС, подлежащая зачёту по импортируемым товарам, согласно статье 270 Налогового кодекса.

Данная графа не заполняется субъектами, которые не являются облагаемыми субъектами, т.е. зарегистрированными субъектами по НДС.

Итоговое значение графы 7 строки «Всего по реестру» заключительного листа должно соответствовать значению графы 10 строки «Из Евразийского экономического союза» Приложения 03 «Отчёта по НДС» (FORM STI – 062-003), без учёта материальных ресурсов, не используемых для создания облагаемых поставок.

52. Значение строки «Итого по текущему листу» по графам 5, 6 и 7 должно быть выведено по каждому листу Реестра.

В заключительном листе Реестра указывается «Всего по реестру» путём суммирования итогов по текущим и заключительному листам.

4¹. Заполнение приложения 2⁻¹ к отчёту по косвенным налогам «Реестр товарных позиций, на которые применяется минимальный уровень контрольных цен» (FORM STI – 123-002-1)

52¹. Данная форма предназначена для отражения информации по товарным позициям, на которые применяется минимальный уровень контрольных цен (далее – МУКЦ) из Заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI – 136).

52². Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 2-1 «Реестр товарных позиций, на которые применяется минимальный уровень контрольных цен», должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123).

52³. В графе 1 указывается порядковый номер строки.

52⁴. В графе 2 следует указать десятизначный код ТНВЭД товара, на который применяется МУКЦ.

52⁵. В графе 3 следует указать наименование товара, на который применяется МУКЦ.

52⁶. В графе 4 следует указать номер строки Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI – 136), в которой отражена информация о товаре, на который применяется МУКЦ.

52⁷. В графах 5 и 6 следует указать номер и дату Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI – 136), в котором отражена информация о товаре, на который применяется МУКЦ;

52⁸. В графе 7 необходимо указать фактическую цену за единицу товара, указанную в договоре (контракте) и/или товаросопроводительных документах. При этом единицу измерения товара следует указывать в единицах измерения согласно кодам ТНВЭД ЕАЭС.

Например: при ввозе муки, цена в договоре и товаросопроводительных документах указана 150 сом за мешок весом 50 кг. Единицей измерения согласно кодам ТНВЭД ЕАЭС является килограмм, следовательно, в графе 7 необходимо указать 3 сома ($150 / 50 = 3$ сома).

52⁹. В графе 8 указывается установленный размер МУКЦ, утверждённый в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики и опубликованный в официальных средствах массовой информации, а также на веб-сайтах Уполномоченного государственного органа в сфере регулирования предпринимательской деятельности и Уполномоченного налогового органа.

52¹⁰. В графе 9 указывается количество товара, на который применяется МУКЦ, в единицах измерения товара, указанных в графе 7.

52¹¹. В графе 10 указывается разница в стоимости товара, после применения МУКЦ. Расчёт разницы, осуществляется в следующем порядке: (показатель графы 8 – показатель графы 7) * показатель графы 9 = показатель графы 10.

*Например: Цена за единицу товара согласно договору и/или товаросопроводительным документам 3 сома, МУКЦ 15 сом, количество товара 1000 кг. $(15 - 3) * 1000 = 12000$. В данном случае, в графе 10 указывается 12000.*

52¹². В графе 11 указывается сумма НДС, дополнительно начисленная с учётом применения минимального уровня контрольных цен. НДС начисляется в порядке, установленном налоговым законодательством Кыргызской Республики, на разницу в стоимости товаров, указанную в графе 10.

52¹³. Значение строки «Итого по текущему листу» по графам 9, 10 и 11 должно быть выведено по каждому листу Реестра. На заключительном листе реестра, строка «Всего по реестру», заполняется путём суммирования итогов по текущим и заключительному листам.

52¹⁴. Итоговые значения граф 10 и 11 переносятся в строку 198 Приложения 1 к Отчёту по косвенным налогам «НДС на импорт» (FORM STI 123-001).

5. Заполнение приложения 3 к отчёту по косвенным налогам «Импорт, освобождённый от налога на добавленную стоимость» (FORM STI – 123-003)

53. Данная форма предназначена для отражения информации по импортируемым товарам с территории государств-членов Евразийского экономического союза, освобождённых от уплаты налога на добавленную стоимость.

54. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 3, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123).

55. В строке 350 указывается стоимость товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи и/или грантов в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики.

56. В строке 351 указывается стоимость товаров, ввезённых для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств и международными организациями, а также для личного пользования дипломатическими агентствами, включая членов их семей в соответствии с международными договорами.

57. В строке 352 указывается стоимость ввозимого природного газа.

58. В строке 353 указывается стоимость импортированных лекарственных средств, согласно перечню, утверждаемому Правительством Кыргызской Республики.

59. В строке 354 указывается стоимость специализированных товаров для строительства и реконструкции стекловаренной печи и конвертора (ферросплавной печи), согласно перечню, утверждаемому Правительством Кыргызской Республики.

60. В строке 355 указывается стоимость ввозимых племенных сельскохозяйственных животных и семенных материалов, минеральных удобрений и средств химической защиты растений согласно перечню, утверждаемому Правительством Кыргызской Республики, в соответствии с ТНВЭД.

61. В строке 356 указывается стоимость ввозимого вооружения, военной техники, военного имущества, специальной техники и специальных средств, согласно перечню, утверждаемому Правительством Кыргызской Республики, в соответствии с ТНВЭД.

61¹. В строке 357 указывается стоимость импортированной электроэнергии.

61². В строке 358 указывается стоимость банковского оборудования (банкоматов, POS-терминалов, платёжных терминалов и банковских киосков).

61³. В строке 359 указывается стоимость импортированного зерна.

61⁴. В строке 360 указывается стоимость реактивного топлива, импортированного топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки.

61⁵. В строке 361 указывается стоимость импортированных товаров по договору о социально значимом объекте.

62. В строке 398 указывается стоимость товаров по прочим товарам, не указанных в строках с 350 по 361.

63. В строке 399 указывается общая стоимость импорта, освобождённого от НДС в соответствии со статьями 257, 258, 258¹, 259 Налогового кодекса Кыргызской Республики и/или международными договорами.

В данную строку вносится итоговая сумма значений строк 350-398. Показатель строки 399 переносится в ячейку 052 Отчёта (FORM STI-123).

6. Заполнение приложения 4 к отчёту по косвенным налогам «Отчёт по акцизному налогу на импорт» (FORM STI-123-004)

64. Заполнение ячеек приложения 4 (FORM STI-123-004) к Отчёту, осуществляется в следующем порядке.

65. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 4 (FORM STI-123-004), должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123).

66. Для заполнения приложения 4 «акцизный налог» (FORM STI-123-004), вначале необходимо заполнить те приложения, по которым у налогоплательщика имеются показатели.

67. Заполнение приложения 4 «акцизный налог» (FORM STI-123-004), начинается с переноса показателей из заполненных приложений и завершается расчётом показателей приложения 4.

68. В ячейку 401 переносится итоговая сумма начисления акцизного налога на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, указанная в итоговой строке графы 7 приложения 5 (FORM STI-123-005) к Отчёту. При отражении данных в графе «облагаемый объем», объем импортируемой алкогольной продукции следует указывать в литрах.

69. В ячейку 402 переносится итоговая сумма начисления акцизного налога на табачную продукцию, указанная в строке 621 приложения 6 (FORM STI-123-006) к отчёту. При отражении данных в графе «облагаемый объем», количество сигарет и сигарилл следует указывать в тысячах штук, сигары указываются в штуках, прочие изделия содержащие табак, следует указывать в килограммах.

70. В ячейке 403 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на масла и газовый конденсат, исчисленная согласно статье 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «облагаемый», объем масла и газового конденсата следует указывать в тоннах.

71. В ячейке 404 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на бензин, лёгкие и средние дистилляты и прочие бензины, исчисленная согласно статье 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «количество продукции», объем бензина, лёгких и средних дистиллятов и прочих бензинов, следует указывать в тоннах.

72. В ячейке 405 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на дизельное топливо, исчисленная согласно статье 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «облагаемый объем», количество дизельного топлива следует указывать в тоннах.

73. В строке 406 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на топливо реактивное, исчисленная согласно статье 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «облагаемый объем», количество топлива реактивного, следует указывать в тоннах.

74. В строке 407 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на мазут, исчисленная согласно статье 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «облагаемый объем», объем ввезённого мазута следует указывать в тоннах.

74¹ В строке 408 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на нефть сырую и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных материалов, исчисленная согласно статье 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «облагаемый объем» объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, полученных из битуминозных материалов, следует указывать в тоннах.

75. В строке 409 указывается суммарный итог начисления акцизного налога, указанного в строках 401-408. Итоговые значения графы «облагаемый объем», указываются в соответствии с единицами измерения (тыс. штук, штуки, кг, литры, тонны).;

76. Заполнение ячеек 410-412, раздела II «депозит», осуществляется субъектом, осуществившим импорт сырья для производства подакцизных товаров на давальческой основе, с последующим экспортом подакцизной продукции за пределы Кыргызской Республики, в случаях, когда налогоплательщик осуществляющий производство подакцизных товаров на давальческой основе, освобождён от уплаты акцизного налога.

Примечание: *в соответствии с нормами статьи 283 Налогового кодекса Кыргызской Республики, налогоплательщиком акцизного налога является субъект, который производит, в том числе на давальческой основе, подакцизные товары на территории Кыргызской Республики и/или импортирует подакцизные товары на территорию Кыргызской Республики.*

В случае освобождения субъектов от уплаты акцизного налога в части производства подакцизных товаров на давальческой основе, налогоплательщиком акцизного налога является владелец давальческого сырья.

77. При заполнении ячеек 410-412 следует указывать данные за отчётный месяц. В ячейке 410 отражаются суммы акцизного налога, внесённые на депозитный счёт в течение отчётного периода. В ячейке 411 указываются суммы акциза, ранее внесённые на депозитный счёт и по которым истёк срок представления соответствующих документов, подтверждающих экспорт подакцизной продукции, и документы, подтверждающие экспорт не представлены. В ячейке 412 указываются суммы акциза, по которым в отчётном периоде представлены соответствующие документы, подтверждающие экспорт подакцизной продукции.

78. Приложение 4 «Отчёт по акцизному налогу на импорт» (FORM STI-123-004) к отчёту по косвенным налогам, подписывается и заверяется печатью в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка.

7. Заполнение приложения 5 к отчёту по косвенным налогам «Операции по спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (FORM STI – 123 – 005)

79. В приложении 5 к Отчёту по косвенным налогам «операции по спирту, алкогольной, спиртосодержащей продукции» (FORM STI – 123-005) (далее – приложение 5) указываются сведения об импортированных на территорию Кыргызской Республики алкогольных и спиртосодержащих напитках. Заполнение приложения 5, осуществляется в следующем порядке.

80. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 5 (FORM STI-123-005), должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123).

81. В графе 1 указываются виды ввезённых в течение отчётного периода, алкогольных и спиртосодержащих напитков.

82. В графе 2 следует указать десятизначный код ТНВЭД импортируемых подакцизных товаров. В графе 3 необходимо указать содержание спирта безводного этилового спирта в 1 литре ввозимой алкогольной продукции, то есть крепость напитка, выраженную в объёмных процентах.

Примечание: В соответствии с нормами пункта 3 постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2008 года №735, ставка акцизного налога на 1 литр ликёроводочных изделий, крепённых напитков, крепённых соков и бальзамов пересчитываются с учётом содержания в них спирта этилового, за исключением прочих слабоалкогольных напитков, классифицируемые в товарных позициях ТНВЭД 2208906901, 2208906909, кроме прочих настоек. При этом базовой ставкой является ставка на данные изделия крепостью 40 объёмных процентов спирта.

Например: В случае, если действующая ставка акциза на ликёроводочное изделие составляет 60 сом за 1 литр напитка крепостью 40 объёмных процентов спирта, то ставка акциза для ввозимого ликёроводочного напитка, крепённого напитка, крепённого сока или бальзама крепостью 45 объёмных процентов спирта составит 67 сом 50 тыйын ($=60 \text{ сом} / 40 \text{ объёмных процентов} = 1,5 * 45 \text{ объёмных процентов спирта}$). Таким образом, исчисление ставки акциза на ликёроводочные изделия, крепённые напитки, крепённые соки и бальзам, производится исходя из содержания спирта в импортируемом напитке.

83. В графе 4 следует указать облагаемый объём ввозимой алкогольной или спиртосодержащей продукции в литрах.

Примечание: в соответствии с нормами части 1 Закона Кыргызской Республики «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» от 13.10.2009 года №269, импорт этилового спирта (за исключением коньячного спирта) допускается исключительно в случаях:

– прекращения или приостановления производства этилового спирта в Кыргызской Республике;

– сокращения объёма производимого в республике этилового спирта и невозможности обеспечения потребностей предприятий алкогольной промышленности в этиловом спирте;

– производства алкогольной продукции, для которой применяются виды этилового спирта, не производимые в Кыргызской Республике.

84. В графе 5 указывается действующая ставка акцизного налога, на каждый вид алкогольной или спиртосодержащей продукции.

85. В графе 6 необходимо отразить сумму акцизного налога,

начисленную в соответствии со статьёй 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Итоговые значения графы 6 переносятся в ячейку 401 Приложения 4 «отчёт по акцизному налогу» (FORM STI-123-004), к отчёту по косвенным налогам.

86. Приложение 5 «Операции по спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (FORM STI-123-005) к отчёту по косвенным налогам, подписывается и заверяется печатью в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка.

8. Заполнение формы приложения 6 к отчёту по косвенным налогам «Операции по табачным изделиям» (FORM STI-123-006) и (FORM STI-123-006-1)

87. В приложении 6 к отчёту по косвенным налогам «операции по табачным изделиям» (FORM STI – 123-006) (далее – приложение 6) указываются сведения об импортированных на территорию Кыргызской Республики табачных изделиях. Заполнение ячеек приложения 6 (FORM STI-123-006) «Операции по табачным изделиям», осуществляется в следующем порядке.

88. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 6, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123)

89. В ячейках 601-602 следует указать действующую ставку акциза за 1000 штук сигарет с фильтром или без фильтра, количество сигарет с фильтром и без фильтра ввезённых в отчётный период, а также сумму акцизного налога.

90. В строке 603 следует указать действующую ставку акциза, общее количество ввозимых сигар и сумму акцизного налога, начисленную согласно нормам статьи 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При исчислении суммы акцизного налога на сигары налоговой базой является 1 штука.

91. В строке 604 следует указать действующую ставку акциза, общее количество ввозимых сигарилл и сумму акцизного налога, начисленную согласно нормам статьи 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При исчислении суммы акциза на сигариллы, налоговой базой является 1000 штук сигарилл.

92. В строке 605, следует указать действующую ставку акциза, общее количество ввозимых прочих табачных изделий и сумму акцизного налога, начисленную согласно нормам статьи 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При исчислении суммы акциза на прочие табачные изделия, налоговой базой является 1 килограмм прочих табачных изделий.

93. В строке 606 следует указать итоговую сумму акцизного налога и общее количества ввозимой табачной продукции, с учетом единиц измерения (штук, 1000 штук, кг.). Итоговое значение строки 606

переносится в ячейку 402 Приложения 4 «отчёт по акцизному налогу» (FORM STI-123-004), к отчёту по косвенным налогам.

93-1. В случае расчёта и уплаты акцизного налога при приобретении акцизных марок, с использованием максимальной розничной цены (далее-МРЦ), следует заполнять приложение 6-1 (FORM STI-123-006-1), которое заполняется в следующем порядке:

В ячейках 601-620 следует указать максимальную розничную цену за 1 пачку сигарет с фильтром или без фильтра, ставку акциза количество ввозимых сигарет и сумму акцизного налога.

Примечание: В 2015 году ставка акциза на сигареты с фильтром составляет 8% от МРЦ – адвалорный элемент, 350 сом – специфичный элемент, на сигареты без фильтра 4% от МРЦ - адвалорный элемент, 8 сом – специфичный элемент.

Например: Для исчисления ставки акциза на сигареты с фильтром с МРЦ – 40 сом за одну пачку, содержащую 20 штук сигарет с фильтром, необходимо выполнить следующий расчёт. Учитывая, что ставка акциза начисляется на 1000 штук сигарет необходимо определить размер адвалорной составляющей за 1000 штук сигарет: $1000 / 20$ штук сигарет в 1 пачке = 50 * МРЦ 40 сом = 2000 сом МРЦ за 1000 штук * 8% = 160 сом адвалорный элемент + 350 сом специфичный элемент = 510 сом ставка акцизного налога за 1000 штук сигарет с МРЦ 40 сом. Для сигарет без фильтра применяется аналогичный порядок расчёта ставки акцизного налога.

В строке 621 следует указать итоговую сумму акцизного налога и общее количества ввозимой табачной продукции. Итоговое значение строки 621 переносится в ячейку 402 Приложения 4 «отчёт по акцизному налогу» (FORM STI-123-004), к отчёту по косвенным налогам.

94. Приложения 6 «операции по табачным изделиям» (FORM STI-123-006) и (FORM STI-123-006-1), к отчёту по косвенным налогам, подписывается и заверяется печатью в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка.

9. Заполнение формы приложения 7 к отчёту по косвенным налогам «Специальный счёт (депозит)» (FORM STI-123-007)

95. Приложение 7 «Специальный счёт (депозит)» (FORM STI-123-007), заполняется налогоплательщиком, импортировавшим сырьё для производства подакцизных товаров на давальческой основе, с последующим экспортом подакцизной продукции за пределы Кыргызской Республики, в случаях, когда налогоплательщик осуществляющий производство подакцизных товаров на давальческой основе, освобождён от уплаты акцизного налога.

Примечание: в соответствии с нормами статьи 283 Налогового кодекса Кыргызской Республики, налогоплательщиком акцизного налога

является субъект, который производит, в том числе на давальческой основе, подакцизные товары на территории Кыргызской Республики и/или импортирует подакцизные товары на территорию Кыргызской Республики. В случае освобождения субъектов от уплаты акцизного налога в части производства подакцизных товаров на давальческой основе, налогоплательщиком акцизного налога является владелец давальческого сырья.

96. Заполнение ячеек приложения 7 «Специальный счёт (депозит)» (FORM STI-123-007), осуществляется в следующем порядке:

97. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 7, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123)

98. В графе 2 необходимо указать наименование давальческого сырья, ввезённого в течение отчётного периода.

99. В графе 3 следует указать десятизначный код ТНВЭД ввозимого давальческого сырья.

100. В графе 4 следует указать количество ввезённого давальческого сырья. При этом спирт и спиртосодержащие жидкости, сусло виноградное указываются в литрах, нефть и нефтепродукты в тоннах.

101. В графе 5 следует указать объем давальческого сырья, переработанного в течение отчётного периода. Объем указывается в литрах (для спирта или сусла виноградного), в тоннах (для сырой нефти и нефтепродуктов).

102. В графе 6 необходимо указать общий остаток давальческого сырья на складе, с учётом остатков прошлых периодов. Остатки давальческого сырья следует указывать в единицах согласно пункту 101 настоящего Порядка.

103. В графе 7 указывается наименование подакцизного товара, произведённого из давальческого сырья и подлежащего отправке на экспорт.

104. В графе 8 указывается количество подакцизного товара, произведённого из давальческого сырья и подлежащего отправке на экспорт. Количество подакцизного товара следует указывать в литрах для алкогольных или спиртосодержащих продуктов и в тоннах для ГСМ.

105. В графе 9 следует указать единицу измерения. В графе 10 указывается действующая ставка акцизного налога.

106. В графе 11 следует указать сумму акцизного налога, подлежащую внесению на депозитный счёт.

107. В графе 12 следует указать сумму акцизного налога, фактически внесённую на депозитный счёт в течение отчётного периода. Итоговое значение графы 12 переносится в ячейку 409 приложения 4 «отчёт по акцизному налогу» (FORM STI – 123-004), к Отчёту по косвенным налогам.

108. В графе 13 необходимо указать сумму акцизного налога, по

которой наступил срок предоставления соответствующих документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров в прошлых периодах, однако документы не представлены. Итоговое значение графы 13 переносится в ячейку 410 приложения 4 «отчёт по акцизному налогу» (FORM STI – 123-004), к Отчёту по косвенным налогам.

109. В графе 14 следует указать сумму акцизного налога, по которой представлены соответствующие документы подтверждающие экспорт подакцизных товаров, подлежащую возврату налогоплательщику. Итоговое значение графы 14 переносится в ячейку 411 приложения 4 «Отчёт по акцизному налогу» (FORM STI – 123-004), к Отчёту по косвенным налогам.

110. Приложение 7 «Специальный счёт (депозит)» (FORM STI-123-007), подписывается и заверяется печатью в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка.

10. Заполнение формы приложения 8 к отчёту по косвенным налогам «Реестр уведомлений о предстоящем получении подакцизных товаров, ввозе/вывозе товаров» (FORM STI-123-008)

111. В приложении 8 к отчёту по косвенным налогам «Реестр уведомлений о предстоящем получении подакцизных товаров, ввозе/вывозе товаров» (FORM STI – 123-008) (далее – приложение 8), указываются сведения о представленных в течение отчётного периода уведомлениях о предстоящем получении подакцизных товаров, ввозе/вывозе товаров. Заполнение ячеек приложения 8 (FORM STI-123-008), осуществляется в следующем порядке.

112. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 8, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123)

113. В графе 1 следует указать порядковый номер заполняемых строк, в графе 2 и 3 необходимо указать номер и дату уведомлений представленных в налоговый орган, в течение отчётного периода.

114. В графе 4 необходимо указать дату фактического ввоза подакцизных товаров на территорию Кыргызской Республики.

115. В графе 5 следует указать код страны – экспортёра, из которой осуществлён импорт на территорию Кыргызской Республики, в соответствии с Межгосударственным классификатором стран мира МК (ИСО 3166) 004-97 (Российская Федерация – 643, Республика Беларусь – 112, Республика Казахстан – 398, Кыргызская Республика - 417).

116. В графе 6 указывается единица измерения ввезённых подакцизных товаров (1000 штук, штук, кг, литр, тонна). В графе 7 необходимо указать облагаемый объём импортированных подакцизных товаров, согласно представленным Уведомлениям.

117. Приложение 8 "Реестр уведомлений о предстоящем получении подакцизных товаров, ввозе/вывозе товаров" (FORM STI-123-008) к отчёту по косвенным налогам, подписывается и заверяется печатью в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка.

11. Заполнение формы приложения 9 к Отчёту по косвенным налогам «Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом» (FORM STI-123-009)

118. В приложении 9 к Отчёту по косвенным налогам «подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом» (FORM STI – 123-009) (далее – приложение 9) указываются сведения об импортированных на территорию Кыргызской Республики подакцизных товарах, не подлежащих обложению акцизом. Заполнение ячеек приложения 9 (FORM STI-123-009), осуществляется в следующем порядке.

119. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Приложения 9, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчёта (FORM STI – 123)

120. В графе 1 следует указать вид подакцизной продукции, импортированной в течение отчётного периода и не подлежащей обложению акцизом.

Примечание: *В соответствии с нормами статьи 297 Налогового кодекса Кыргызской Республики, освобождаются от уплаты акциза следующие импортируемые товары:*

1) импортируемые физическими лицами по нормам, утверждённым Правительством Кыргызской Республики;

2) товары, необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки;

3) товары, перемещаемые через таможенную границу Евразийского экономического союза, освобождаемые в рамках таможенных процедур, установленных таможенным законодательством Евразийского экономического союза, за исключением таможенной процедуры "Выпуск товаров для внутреннего потребления";

4) конфискованные, бесхозные ценности, а также ценности, перешедшие по праву наследования государству;

5) подакцизные товары, переданные одним структурным подразделением производителя подакцизного товара для производства других подакцизных товаров, другому структурному подразделению этого же производителя подакцизного товара.

121. В графе 5 необходимо указать количество импортированных подакцизных товаров, не подлежащих обложению акцизом. При заполнении графы 5, количество подакцизных товаров следует указывать:

– для ГСМ в тоннах;

- для алкогольных и спиртосодержащих напитков в литрах;
- для сигарет с фильтром или без фильтра, сигарилл в 1000 штук,
- для сигар в штуках;
- для прочих табачных изделий в килограммах;

122. В графе 6 необходимо стоимость подакцизных товаров, не подлежащих обложению акцизом, согласно сопроводительным документам (договор, инвойс, счёт-фактура).

123. Итоговое значение графы 6 «стоимость импортированных подакцизных товаров», переносится в ячейку 054 Отчёта.

124. Приложение 9 "Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом" (FORM STI-123-009), к Отчёту по косвенным налогам, подписывается и заверяется печатью в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка.
