

Порядок заполнения и представления формы отчета 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 отчета по косвенным налогам согласно разделу IX Налогового кодекса.

2. Отчет по косвенным налогам состоит из формы «Отчета по косвенным налогам» (FORM STI – 123) (далее – Отчет) и следующих приложений к нему, предназначенных для отражения информации об исчислении налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость 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 3 «Импорт, освобожденный 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 счет (депозит)» (FORM STI – 123 - 007);
- приложение 8 «Реестр уведомлений о предстоящем ввозе (вывозе) товаров» (FORM STI – 123 - 008);
- приложение 9 «Подакцизные товары, освобожденные от уплаты акциза» (FORM STI – 123 - 009).

3. Если субъект не импортирует материальные ресурсы на территорию Кыргызской Республики, Отчет 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 Отчету прилагаются только те приложения, где имеются показатели.

Заполнение Отчета начинается с переноса показателей из заполненных приложений и завершается расчетом показателей в Отчете.

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

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

6. Показатели в Отчете и приложениях к нему указываются в сомах (с округлением тыиынов до двух знаков).

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

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

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

10. Отчет 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 Отчета в явочном порядке либо заказным письмом с уведомлением, должностное лицо налогового органа заполняет ячейки с датой получения Отчета, ИНН должностного лица, принявшего Отчет, и ставит штамп налогового органа;

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

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

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

11. Факт передачи Отчета в электронном формате 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 отчетности (протокол входного контроля).

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

будут приняты налоговым органом в случае несоответствия их формату, утвержденному уполномоченным налоговым органом.

2. Заполнение формы Отчета 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 Отчет представляется впервые за календарный месяц, отметка ставится в ячейке «Первоначальный»;

2) в случае, если ранее за этот же налоговый период Отчет уже представлялся, но были обнаружены какие-то неточности или ошибки, которые исправлены в представляемом Отчете, отметка ставится в ячейке «Уточненный»;

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

1) «0» (ноль) – первоначальный;

2) «1» - уточненный.

14. В ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика.

15. В ячейке 103 указывается полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами, полные имя, фамилия, отчество 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 населенного пункта, в котором фактически находится налогоплательщик (область, город, село, поселок).

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 отчет: день, месяц и год. Например: «01.01.2015».

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

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

Заполнение Отчета начинается с переноса показателей из заполненных приложений и завершается расчетом показателей Отчета.

Раздел 2. «Информация по Отчету»

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

В данную ячейку переносится величина строки 154 приложения (FORM STI – 123 – 001) к Отчету.

27. В ячейке 051 указывается общая сумма начисленного НДС по облагаемому импорту товаров, ввезенных (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 154 приложения (FORM STI – 123 – 001) к Отчету.

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

В данную ячейку переносится величина строки 358 приложения (FORM STI – 123 – 003) к Отчету.

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

В данную ячейку переносится величина строки 408 приложения (FORM STI – 123 – 004) к Отчету.

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

В данную ячейку переносится величина строки 908 приложения (FORM STI – 123 – 009) к Отчету.

31. Сумма косвенных налогов, исчисленная к уплате по Отчету, должна соответствовать сумме косвенных налогов, исчисленной в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

32. В данном разделе в ячейках, соответствующих представленным приложениям, ставится знак «X».

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

«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 Отчету, в соответствии со статьей 282-19 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Примечание. Одновременно с Отчетом налогоплательщик представляет в налоговый орган документы в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Кыргызской Республики.

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

Отчет и приложения к нему подписываются:

1) руководителем субъекта импортера и заверяется его печатью;

2) доверенным лицом/руководителем организации-представителя в случае составления и представления Отчета налоговым представителем, уполномоченным представлять интересы субъекта импортера на основании доверенности. Подпись заверяется печатью лица/организации, подписавшего Отчет.

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

35. В ячейках 901 и 902 указываются:

1) дата принятия Отчета налоговым органом;

2) ИНН работника налогового органа, принявшего Отчет, представленный облагаемым субъектом.

36. При представлении облагаемым субъектом в налоговый орган Отчета 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 Отчета;

N – код получателя информации (трехзначный 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 Отчету 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 Отчета (FORM STI – 123).

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

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

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

41. В строке 153 указываются стоимость прочего облагаемого импорта товаров, ввезенных (ввозимых) на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов Евразийского экономического союза, и сумма начисленного НДС (за исключением строк 150, 151 и 152).

42. В строке 154 указываются итоговая стоимость облагаемого импорта товаров, ввезенных (ввозимых) на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов Евразийского экономического союза, и сумма начисленного НДС по ним, отраженные в строках 150, 151, 152 и 153.

Сумма начисленного НДС, указанная в строке 154, должна соответствовать сумме НДС, указанной в графе 6 приложения 2 (FORM STI – 123-002) к Отчету.

Показатель строки 154 «Стоимость облагаемого импорта» переносится в ячейку 050 Отчета (FORM STI – 123).

Примечание. облагаемым импортом являются:

1) товары, ввозимые или ввезенные на территорию Кыргызской Республики, за исключением освобожденных от НДС в соответствии с частью 2 статьи 282 - 14 Налогового кодекса Кыргызской Республики, а также ввезенные или ввозимые транспортные средства, подлежащие государственной регистрации в государственных органах Кыргызской Республики;

2) товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезенные на территорию Кыргызской Республики с территории государств - членов Евразийского экономического союза.

Стоимость облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 282 - 8 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

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

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

43. Данная форма предназначена для отражения обобщенной информации по Заявлениям о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (DOC 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 Отчета (FORM STI – 123).

45. В графе 1 указывается порядковый номер строки.

46. В графе 2 указывается цифровой код страны - экспортера, из которой осуществлен 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 (DOC STI – 136).

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

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

Примечание. Отражается сумма НДС, подлежащая зачету по импортируемым товарам, согласно статье 270 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

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 к «Отчету по НДС» (FORM STI – 062-003).

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» путем суммирования итогов по текущим и заключительному листам.

**5. Заполнение приложения 3 к Отчету по косвенным налогам
«Импорт, освобожденный 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, освобожденных 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 Отчета (FORM STI – 123).

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

56. В строке 351 указывается стоимость товаров, ввезенных 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.

62. В строке 357 указывается стоимость товаров по прочим товарам, не указанных в строках с 350 по 356.

63. В строке 358 указывается общая стоимость импорта, освобожденного от НДС в соответствии со статьями 257, 258, 258-1, 259 Налогового кодекса Кыргызской Республики и/или международными договорами.

В данную строку вносится итоговая сумма значений строк 350-367. Показатель строки 358 переносится в ячейку 052 Отчета (FORM STI – 123).

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

64. Заполнение ячеек приложения 4 (FORM STI-123-004) к Отчету 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 Отчета (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) к Отчету начинается с переноса показателей из заполненных приложений и завершается расчетом 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 Отчету. 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 Отчету. 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, легкие и средние дистилляты и прочие бензины, исчисленная согласно статье 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «количество продукции» объем бензина, легких 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 ввезенного мазута следует указывать в тоннах.

75. В строке 408 указывается суммарный итог начисления акцизного налога указанного в строках: 401-407. Итоговые значения графы «облагаемый объем» указываются в соответствии с единицами измерения (тыс. штук, штук, кг, литр, тонн).

76. Заполнение ячеек 409 - 411 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, освобожден 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 409 - 411 следует указывать данные за отчетный месяц. В ячейке 409 отражаются суммы акцизного налога, внесенные на депозитный счет в течение отчетного периода. В ячейке 410 указываются суммы акциза, ранее внесенные на депозитный счет и по которым истекает срок предоставления соответствующих документов, подтверждающих экспорт подакцизной продукции. В ячейке 410 указываются суммы акциза, по которым в отчетном периоде представлены соответствующие документы, подтверждающие экспорт подакцизной продукции.

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

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

79. В приложении 5 к Отчету 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 Отчета (FORM STI – 123).

81. В графе 1 указываются виды ввезенных в течение отчетного 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 объемных процентах.

Примечание. В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Кыргызской Республики от 30 декабря 2008 года № 735 ставка акцизного налога на 1 литр ликероводочных изделий, крепленых напитков, крепленых соков и бальзамов пересчитывается с учетом содержания в них спирта этилового, за исключением прочих слабоалкогольных напитков, классифицируемых в товарных позициях ТНВЭД 2208906901, 2208906909, кроме прочих настоек. При этом базовой ставкой является ставка на данные изделия крепостью 40 объемных процентов спирта.

Например: в случае, если действующая ставка акциза на ликероводочное изделие составляет 60 сомов за 1 литр напитка крепостью 40 объемных процентов спирта, то ставка акциза для ввозимого ликероводочного напитка, крепленого напитка, крепленого сока или бальзама крепостью 45 объемных процентов спирта составит 67 сомов 50 тыйынов ($=60 \text{ сомов} / 40 \text{ объемных процентов} = 1,5 * 45 \text{ объемных процентов спирта}$). Таким образом, исчисление ставки акциза на ликероводочные изделия, крепленые напитки, крепленые соки и бальзам производится исходя из содержания спирта в импортируемом напитке.

83. В графе 4 следует указать облагаемый объем 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 октября 2009 года № 269 импорт этилового спирта (за исключением коньячного спирта)

допускается исключительно в случаях:

- прекращения или приостановления производства этилового спирта в Кыргызской Республике;
- сокращения объема 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 статьей 37 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Итоговые значения графы 6 переносятся в ячейку 401 приложения 4 «Отчет по акцизному налогу» (FORM STI-123-004) к Отчету по косвенным налогам.

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

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

87. В приложении 6 к Отчету 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 Отчета (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, ввезенных в отчетный 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 «Отчет по акцизному налогу» (FORM STI-123-004), к Отчету по косвенным налогам.

93-1. В случае расчета 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 сомов – специфичный элемент, на сигареты без фильтра 4 % от МРЦ - адвалорный элемент, 8 сомов – специфичный элемент.

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

В строке 621 следует указать итоговую сумму акцизного налога и общее количество ввозимой табачной продукции. Итоговое значение строки 621 переносится в ячейку 402 приложения 4 «Отчет по акцизному налогу» (FORM STI-123-004), к Отчету.

94. Приложение 6 «Операции по табачным изделиям» (FORM STI-123-006) и (FORM STI-123-006-1), к Отчету подписывается и заверяется печатью в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка.

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

95. Приложение 7 «Специальный счет (депозит)» (FORM STI-123-007) заполняется налогоплательщиком, импортировавшим сырье 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, освобожден 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 счет (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 Отчета (FORM STI – 123).

98. В графе 2 необходимо указать наименование давальческого сырья, ввезенного в течение отчетного периода.

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

100. В графе 4 следует указать количество ввезенного 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 отчетного 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 учетом остатков прошлых периодов. Остатки давальческого сырья следует указывать в единицах согласно пункту 101 настоящего Порядка.

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

104. В графе 8 указывается количество подакцизного товара,

произведенного 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 счет.

107. В графе 12 следует указать сумму акцизного налога, фактически внесенную на депозитный счет в течение отчетного периода. Итоговое значение графы 12 переносится в ячейку 409 приложения 4 «Акцизный налог» (FORM STI – 123-004) к Отчету.

108. В графе 13 необходимо указать сумму акцизного налога, по которой наступил срок представления соответствующих документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров в прошлых налоговых периодах, однако документы не представлены. Итоговое значение графы 13 переносится в ячейку 410 приложения 4 «Акцизный налог» (FORM STI – 123-004), к Отчету.

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 «Акцизный налог» (FORM STI – 123-004) к Отчету.

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

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

111. В приложении 8 к Отчету 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 отчетного 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 Отчета (FORM STI – 123)

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

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

115. В графе 5 следует указать код страны – экспортера, из которой осуществлен 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 ввезенных подакцизных товаров (1000 штук, штук, кг, литр, тонна). В графе 7 необходимо указать облагаемый объем импортированных подакцизных товаров согласно представленным Уведомлениям.

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

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

118. В приложении 9 к Отчету «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 Отчета (FORM STI – 123).

120. В графе 1 следует указать вид подакцизной продукции, импортированной в течение отчетного налогового 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, утвержденным 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, счет-фактура).

123. Итоговое значение графы 6 «Стоимость импортированных подакцизных товаров» переносится в ячейку 054 Отчета.

124. Приложение 9 «Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом» (FORM STI-123-009) к Отчету подписывается и заверяется печатью в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка.
