

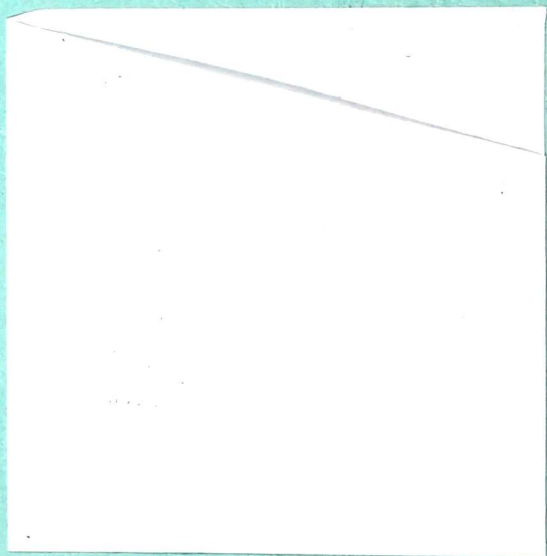
65.9(2=Ки)

К 15

А.М.Кайимов, С.А.Омурзаков



**Налоги и
налогообложение
В Кыргызской
Республике**



65.9(2=Кш)

К 15 А.М.Кайимов, С.А.Омурзаков

Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике

7276
БИБЛИОТЕКА 08
Ошского государственного
университета
ИНВ № 932377

УДК 336
ББК 65.9 (2 Ки) 26
К 15

Рецензент:
Токтомаматов К.Ш.
доктор экономических наук, профессор.

Рекомендовано к изданию кафедрой
«Финансы и кредит» ОшГУ
протокол от 10-июня 2008г. №11

Кайимов А.М. Омурзаков С.А.
К 15 Налоги и налогообложение в Кыргызской
Республике. – Ош-2008г, 224 стр.

ISDN 978-9967-03-458-7

Настоящая книга рассчитана на широкий круг читателей, основной задачей, которой является донесение главных моментов истории, теории и практики налогообложения до каждого, чтобы любой читатель мог использовать ее в своей деятельности.

К 0605010204 – 08

УДК 336
ББК 65.9(2 Ки) 26

© Кайимов Асилбек, 2008

ISDN 978-9967-03-458-7

ВВЕДЕНИЕ

Происходящие в Кыргызстане изменения в области политики и экономики, изменение правовых и бюджетных отношений меж уровнями власти, процесс интегрирования Кыргызской экономики в мировую, требуют проведения адекватной налоговой политики и построения эффективной, справедливой и стабильной налоговой системы.

Действующая налоговая система вызывает множество нареканий со стороны предпринимателей, экономистов, депутатов, государственных чиновников, журналистов и рядовых налогоплательщиков.

Анализ различных взглядов, получаемых через средства массовой информации, показывает, что какой-либо общей основы у критиков нет.

Каждый недоволен чем-то своим.

Многим не нравится, что налоги слишком высокие, приводя в пример, что они доходят от 30 до 50 % перечислений (НДС 20%, налог на прибыль 10 %, отчисления ФЛЧС 1,5 %), при этом не уточняя базу исчисления налога (от оборота, валового дохода, чистой прибыли).

Между тем, к примеру, при правильном определении хозяйствующим субъектом, совокупного годового дохода и вычетов из совокупного годового дохода, предусмотренных Налоговым кодексом КР, налоговой базой по налогу на прибыль юридических лиц служит чистая прибыль, ставка налога 10 %, что может составить и 0,5 % от оборота или вовсе свестись к «0» показателю при убыточной работе налогоплательщика.

Необходимость изменения действующего налогового законодательства диктуется и его крайним несовершенством, выражающимся, в частности, в отсутствии единой законодательной и нормативной базы налогообложения, многочисленности нормативных документов и частом несоответствии законов и подзаконных актов, регулирующих налоговые отношения, а также законов, относящихся к иным отраслям права, но вторгающихся в вопросы регулирования налоговых отношений, существование правовых пробелов и отсутствие достаточных правовых гарантий для участников отношений.

По мнению автора, настоящая книга рассчитана на широкий круг читателей и может быть использована как студентами, по курсу «Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике», так и хозяйствующими субъектами осуществляющими экономическую

деятельность в Кыргызстане, так и работниками налоговых органов.

Основная цель заключалась в том, чтобы систематизировано изложить основные действующие в Кыргызской Республике законы и нормативные акты, которыми регулируется современная практика налогообложения в Кыргызстане.

Основное внимание уделено характеристике каждого вида налога, в простой и доступной форме донести главные моменты теории и практики налогообложения до всех, начиная от студента до налогового работника и состоит из двух частей.

В первой части книги освещена история налогов и налогообложения, система налоговых правоотношении в дореволюционном Кыргызстане (в период Кокандского ханства, в период Российской империи), в советский период Кыргызстана как в едином союзном государстве, процесс становления и развития налоговой системы с момента приобретения Суверенитета Кыргызской Республики до современной структуры налоговой службы Кыргызской Республики.

Значительное внимание уделено раскрытию основных принципов, функции и элементов налогов.

В реализации основных задач в области налоговой политики особую значимость приобретают участники налоговых отношении в Кыргызской Республике, выступающие со стороны государства как уполномоченные государственные органы. Функции и полномочия в сфере налогообложения, каждого из органов налоговых отношении нашли отражение в настоящей книге.

Государственная налоговая регистрация – легальный старт для предпринимательской деятельности, выбор форм и вида предпринимательской деятельности, порядок государственной регистрации, перерегистрации, отмены налоговой регистрации, требования предъявляемые при осуществлении отдельных видов предпринимательской деятельности, порядок представления налоговой отчетности, взыскание налоговой задолженности, налоговые проверки, причины и последствия налоговых правонарушений, право налогоплательщиков на обжалование решений налоговых органов, все это отражено в первой части.

Во второй части по каждому виду налога определены элементы налогообложения:

объект налогообложения, налоговая база, ставки налога, налоговый период, порядок налогообложения, порядок начисления, порядок уплаты, сроки уплаты, налоговые льготы, особенности налогообложения субъектов свободных экономических зон, иностранных инвестиций в Кыргызской

Республике, налогообложение субъектов малого предпринимательства, выбравших упрощенную систему налогообложения.

Как правильно рассчитать совокупный годовой доход, вычеты из совокупного годового дохода и определить сумму подоходного налога, как определить сумму, с которой взимается налог на прибыль, какие местные налоги могут быть установлены на территории Вашего района или города на эти и другие вопросы рассчитана ответить настоящая книга.

В демократическом государстве налоговое законодательство и деятельность государственных налоговых органов, обеспечивающих экономическое и финансовое здоровье народа, должны быть ясны и понятны всем, кто проживает в этом государстве.

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГА

Налоги представляют собой обязательные сборы, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и граждан по ставке, установленной в законном порядке и являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства.

Итальянский экономист (1868-1953) Ф.Нитти отмечал: «Никакое общество никогда не в состоянии обходиться без налогов». В современном цивилизованном обществе налоги – это основная форма доходов государства, поэтому обязанность уплаты налогов – одна из важнейших обязанностей граждан и юридических лиц, закрепленная в ст. 22 Конституции Кыргызской Республики, а также ст.ст. 1-3 и другими статьями Налогового кодекса Кыргызской Республики, которая распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства.

Поэтому помимо сугубо финансовой функции, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Устанавливая налоги, субъекты и объекты налогообложения, налоговые базы, ставки налогов, льготы и санкции, изменяя условия налогообложения, государство стимулирует предпринимательскую деятельность в одних направлениях и стимулирует в других, исходя из общенациональных интересов. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность применяемых экономических решений.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия.

С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями.

При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

В условиях перехода от административно — директивных методов управления к экономическим резко возрастает роль и значение как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства, через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

На сегодняшний день практически во всех странах мира правительства стремятся к оптимизации национальных систем налогообложения. Издревле налоги являются важнейшим источником пополнения бюджета, выполняя тем самым фискальную функцию.

За такие правонарушения как уклонение от уплаты налогов, не своевременная уплата налогов в неполном объеме, физические и юридические лица несут различную ответственность: от уплаты штрафов (пени), до уголовного (производства).

Необходимо помнить, что нормальное функционирование налоговой системы возможно только при наличии крепкой нормативно — правовой базы. Законодательство разных стран имеет свои особенности, содержит различные положения, которые обусловлены ее национальными интересами.

При всей множественности налогообложения развитые государства стремятся к минимизации налогов или точнее, к их оптимизации. Это является основным направлением налоговой политики государств.

Налоговая политика представляет собой систему налоговых мероприятий, осуществленных государством при формировании доходов государства и регулировании экономики.

Содержание и цели налоговой политики обусловлены задачами государства на каждом этапе развития страны. Разрабатывая конкретные направления налоговой политики государство должно обеспечить решение:

1. Экономических задач, таких как стимулирование экономического роста, преодоление инфляционных процессов,

снижение дефицита бюджета, сбалансирование размеров бюджетов разных уровней и т. д.

2. Социальных задач, обеспечение занятости населения, стимулирование роста доходов и уровня жизни населения, перераспределение национального дохода в интересах наименее защищенных слоев населения;

3. Задачи оптимизации налоговых изъятий, т.е. достижение паритета между общественными и личными интересами в области налогообложения.

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства.

Развитие и изменение форм, которого неизменно сопровождается преобразованием налоговой системы.

Налоговая система возникла и развивалась вместе с государством на самых ранних стадиях государственной организации, формой налогообложения можно считать жертвоприношение, которое далеко не всегда было добровольным, являясь некоторым неписанным законом. Еще в Пятикнижии Моисея сказано: «И всякая десятина на земле из семени земли и из плодов принадлежит Господу».

Видно, что процентная ставка данного «налога» четко определена.

По мере развития государства возникла «святая» десятина, которая взималась в пользу влиятельных князей, наряду с церковной десятиной.

Данная практика существовала в течение многих столетий: от Древнего Египта до средневековой Европы.

Так, в Древней Греции в VII-VI в.в. до н.э. представителями знати были введены налоги на доходы в размере $1/10$ или $1/20$ части доходов.

Это позволяло концентрировать и расходовать средства на содержание наемной армии, строительство храмов и т.д.

Многие стороны современного государства зародились в Древнем Риме.

Первоначально все государство состояло из города Рима и прилегающей к нему местности. В мирное время граждане не платили денежных податей.

Расходы по управлению городом и государством были минимальны и избираемые магистраты исполняли свои обязанности безвозмездно, порой вкладывая собственные средства, так как это было почетно.

Главной статьей расходов составляло строительство общественных зданий, а эти расходы обычно покрывались сдачей в аренду общественных земель.

Но в военное время граждане Рима облагались налогами в соответствии со своими доходами.

Определение суммы налога, определялось каждые пять лет, чиновниками - цензорами.

Граждане Рима делали цензорам заявление о своем имущественном состоянии и семейном положении, таким образом, закладывалась основы декларации о доходах.

В IV – III в до н.э. Римское государство развивалось, основываясь и завоеывая все новые города и колонии. Проходили изменения и в налоговом праве.

В колониях вводились коммунальные налоги и повинности. Как и в Риме их величина зависела от размера, состояния граждан, и их определение происходило каждые пять лет.

Римские граждане, проживающие за пределами Рима, платили как государственные, так и местные налоги.

В случаях победоносных войн налоги уменьшались, а порой совсем отменялись.

Необходимые средства же обеспечивались контрибуцией завоеванных земель.

Коммунальные же налоги, с тех, кто проживал вне Рима, взимались постоянно.

Рим превратился в империю, в состав которой входили провинции, жители которых были подданными империи, но не пользовались правами гражданств.

Они были обязаны платить налоги, что свидетельствовало об их зависимом положении, при этом единой налоговой системы не существовало.

Длительное время в римских провинциях не существовало государственных финансовых органов, которые могли бы профессионально устанавливать и взимать налоги.

Римская администрация прибегала к помощи откупщиков, деятельность которых она не могла должным образом контролировать. Результатом была коррупция, злоупотребление властью, а затем экономический кризис, разразившийся в I в до н.э.

Необходимость реорганизации финансового хозяйства Римского государства, в том числе и налоговая реформа была одной из важнейших задач, которую решил император Август Октавиан (63г. до н.э. – 14 г. до н.э.).

Была значительно сокращена практика откупов, переоценена налоговая база провинции, составлены кадастры, проведена перепись, введено обязательное декларирование, налоговая служба стала преемственной (т.е. опиралась на предшествующие результаты)

Основным налогом в Древнем Риме был поземельный и единая подушная подать, для жителей провинций существовали и косвенные налоги (с оборота, налог на наследство и т.д.)

Многие хозяйственные традиции Древнего Рима перешли к Византии.

В ранневизантийскую эпоху до VII в. включительно, существовал 21 вид прямых налогов. Широко практиковались в Византии чрезвычайные налоги: на строительство флота, содержание воинских контингентов и прочие.

Но обилие налогов не привело к финансовому процветанию в империи, наоборот, чрезмерное налоговое бремя имело своим последствием сокращение налоговой базы, а в дальнейшем последовал финансовый крах, ослабление мощи государства.

Проблемы налогообложения постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей, самых разных эпох, Ф. Аквинский (1225-1274), Ш. Монтескье (1689-1755).

Один из основоположников теории налогообложения А. Смит (1723-1790) который говорил о том, что "налоги для тех, кто их выплачивает – признак не рабства, а свободы".

Также в книге «Исследование о природе и причинах богатства народов», в ней автор отмечал следующее: «Подданные государства должны, по возможности, соответственно своей способности и силам, участвовать в содержании правительства, то есть соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства.

Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен.

Срок уплаты, способ платежа - все это должно быть ясно и определено для налогоплательщика и для всякого другого лица.

Там, где этого нет, каждое лицо, облагаемое данным налогом, определяется в большей или меньшей степени во власть сборщика налогов, который может отягощать налог для всякого неугодного ему плательщика или включать для себя угрозой такого отягощения подарок или взятку.

Каждый налог должен взиматься в то время или тем способом, когда и как плательщику должно быть удобнее всего платить его».

Налогообложение в Кыргызстане в период Кокандского ханства и Российской империи.

Налогообложение в период кокандского господства являлось основной формой угнетения как собственного кокандского, главным образом узбекско-таджикского населения, так и завоеванных соседей, в том числе кыргызов.

Практика налогообложения нередко представляла собой картину хаотичности, бесконтрольности.

Размер налога определялся не столько юридическими нормами, сколько потребностями хана и феодалов в доходах.

Почти полная независимость от центральной власти в вопросах поземельно-податного обложения в отдельных административных единицах вела к тому, что несмотря на существовавшую регламентацию налогов феодальной ренты-налога государства, взимание налогов практически осуществлялось в каждом районе по усмотрению местных властей.

Особенное геополитическое положение Кыргызстана сыграло немаловажную роль в функционировании на территории страны своеобразных налоговых сборов и повинностей.

Кыргызстан на протяжении всей своей истории переживал относительную обособленность северной и южной частей.

В северной части Кыргызстана с древних времен скотоводство занимало ведущее положение. В тоже время равнинные и предгорные районы юга Кыргызстана были заселены древнеземледельческими племенами.

Вышеуказанное послужило причиной того, что на севере страны основной доход базировался за счет обложения стада кочевников, а на юге – за счет обложения земельных участков дехкан.

В период подданства Кокандскому ханству, налоговая политика проводилась под видом «Заботы хана о благе народа» и законодательно закреплялась в ханском указе.

Существовавшие налоги можно разделить на «государственные» - поступающие в пользу ханской казны и «местные» - поступающие в пользу местной казны в лице крупных феодально-родовых правителей.

Главными «государственными» налогами были «танап», «харадж» и «зьякет», объектом обложения были два главных источника скот и земля.

Если земля была занята огородами, садами и различными насаждениями, то взимался «танап» в противном случае – «харадж».

«Танап» платили в денежной форме, и составлял он одну пятую часть выращенного урожая.

Данный налог более характерен для юга страны, где в силу развития товарно-денежных отношений были созданы условия крестьянам для продажи излишков урожая.

«Хараж» взимался в натуральной форме в размере одной десятой части урожая земли.

Время платежа данного налога, как правило, приходилось на осень. Налог носил целевой характер и предназначался для содержания войск, при этом его излишки продавали на рынке, вырученные деньги полностью поступали в ханскую казну.

Налоговыми льготами пользовались духовные лица, светские феодалы и налоговые чиновники, на которые при дворе составлялись специальные списки - «дафтари».

«Зякет» отличался: «зякет» торговый и «зякет» скота. Торговый «зякет» в основном платили купцы в размере 2,5% от стоимости продаваемого товара (для мусульман), а также существовала своего рода повышенная ставка для купцов не мусульман: они платили «зякет» по 10% ставке.

«Зякет» со скота взыскивался как с продающегося на базарах скота, так и с находящегося на пастбищах.

Если в 30-х годах XIX века со ста баранов, коз брали одного барана, то в 50-х годах стали брать с 40 голов мелкого рогатого скота одну, 40 лошадей одну, 30 голов крупнорогатого скота одну, платили в виде налога.

Налог с живности подвергался частому изменению, в отдельные годы вынуждали отдавать в виде зякета одну двадцатую часть.

Большой тяжестью на плечи населения ложится, помимо «харанджа», «танап», «зякета», еще и военный налог в размере трех овец и одной лошади с каждой юрты.

Кроме указанных налогов и сборов, в Кокандском ханстве существовал еще целый ряд дополнительных сборов и повинностей, таких как;

- трудовые повинности для проведения дорог и постройки ханских домов, для работы на ханских пашнях и садах.
- «таможенные» платежи у городских ворот как в денежной так и в натуральной форме.
- сбор за каждое представление специально обученных ханских медведей, волков и собак; с каждой лавки на базаре взимали по 1 копейке;
- свадебная пошлина, которая взимались с девицы, вступающей в брак, в размере 10 тенге (2 рубля), при этом жених платил еще больше;
- подымная подать от 20 копеек до 1 рубля;
- налог с продаж недвижимого имущества;
- плата за право рубить дрова и собирать фрукты;
- сбор за переправу через реку «кеме пули»

- плата за табачные плантации «тамаку пули»
- плата за наследство имущества умерших в размере 20% от стоимости наследства.

Сбор налогов и податей осуществлялся кокандскими «зьякetchи» (сборщиками налогов), жившими в укреплениях — крепостях.

Процесс сбора налогов сопровождался жестким избиением недоимщиков или продажей в рабство их детей.

Несмотря на трудное и бедственное положение населения, отмечается, что на содержание 36 жен Худаяр хана ежегодно тратилось свыше 300 тысяч рублей.

Наряду с указанными налогами в Кокандском ханстве существовали и местные налоги и платежи в пользу феодально-родовой знати.

Мананы и беки взимали следующие виды поборов; «салык», «чыгым», «союш», «чоп ооз», «туякат» кроме этого, существовали различные приношения феодалам — «тартуу», «орун куттуктоо», «кошумча», а также различные виды трудовых отработок для «малчы» и «згинчи» в форме «ашар» и другие.

Из них наиболее распространенным был «союш», взимаемый для манапского стола. Этот налог получали живыми лошадьми и баранами, предназначенными для убоя.

Его платили не только рядовые скотоводы, но и баи, обычно это происходило поздней осенью. Кроме этого крестьяне еще по обычаю должны были приносить феодалам продукты.

Сородичи, прибывшие на «аш» (поминки) «той» (пир), свадьбу, уплату калыма, устраиваемые феодалами, делали приношения «кошумча» лошадьми, баранами и ценными вещами.

Можно выделить в особый вид повинности «конок алуу» (прием гостей).

Также существовал побор «туякат» за прогон скота через территорию, принадлежащую иному родовому объединению. «Чоп ооз» — побор, взимаемый в пользу манана или бека с каждого чужеродца — скотовладельца за пользование пастбищем.

Одним из видов феодальных повинностей является «жол чыгымы», который «добровольно» собирался в случае дальнего выезда представителей феодальной знати для покрытия предстоящих расходов в дороге.

Кроме того, в Кыргызстане существовала отработочная рента, которая состояла в том, что «малчы» (скотовод) кроме своего личного скота, содержал и скот феодалов, а «згинчи» (дехан) обрабатывали еще несколько танапов землевладельцев.

Находясь под ханским гнетом, трудящиеся кыргызы представляли потенциальную силу, способную в любое время подняться на борьбу.

Достаточно было малейшего повода, и вся угнетенная масса приходила в движение, восстание охватывало все новые и новые районы ханства. Толчком могли служить как безмерное увеличение налогов, невыносимый произвол чиновников, так и многолетняя междоусобная вражда, даже дворцовый переворот.

В целом 50-60 годы XIX в. характеризуется все более активным сопротивлением кыргызов Кокандскому ханству.

Налогообложение в царский период Российской империи.

Сложное международное положение, угроза со стороны китайских феодалов и гнет кокандских ханов вынуждали кыргызский народ обратиться за помощью к России. Он усиленно добивался ее покровительства.

Не в обособленности и отдалении, а наоборот, в сближении с сильным соседом, намного более развитым по сравнению с Китаем, могли быть созданы условия для дальнейшего развития кыргызского народа. Это давнее стремление осуществилось в 1855- 1876гг.

Вхождение Киргизии в состав России последовавшее затем оживление торгово-экономических связей между ними в рамках развивающегося общероссийского рынка, стремление царского правительства и торгово-промышленного капитала к "хозяйственному освоению" Туркестанской колонии империи привели, начиная с середины XIX в., к постепенному разрыванию первоначального изучения природных ресурсов Кыргызстана, жизни и быта его коренного населения.

И после вхождения Киргизии в состав России местная феодальная верхушка продолжала осуществлять жесточайшую эксплуатацию зависимых от нее народных масс. Как и ранее, основной формой феодальной эксплуатации являлась уплата различных налогов: за пользование землей, на содержание волостных управителей, сельских старшин, арык-аксакалов.

В системе эксплуатации трудового населения немалую роль играли всевозможные феодальные отработки, нередко выступавшие в виде «родовой помощи». За молочный скот, предоставленный баем бедняку, за верховую лошадь, полученную нуждающимся от феодала на некоторое время, наделенные уплачивали с лихвой натурой или же отработывали своим трудом.

В земледельческих районах широко бытовала такая форма эксплуатации рядовых дехкан, как «орточество» (издольщина).

Дехканин- издольщик всегда работал на кабальных условиях, отдавая более половины урожая, феодалу, предоставившему ему землю, семена, рабочий скот и сельскохозяйственный инвентарь.

Эксплуатация трудящихся со стороны феодалов осуществлялась и вне сферы производства. Например, как указывалось, феодальная знать широко использовала в своих интересах различные обычаи и традиции по оказанию взаимопомощи сородичам («кошумча», «журтчулук», «жардам», и др.) в случае устройства тоя или аша, при уплате калыма за невесту и куна (выкупа за убийство), при падеже скота в результате джута или угоне его – барымта –взаимное ограбление, при пожарах и других стихийных бедствиях.

Хотя по временному Положению 1867г. об управлении Семиреченской, Сыр-Дарьинским областям местные феодалы лишались прав самовольного взыскания с населения различных налогов в свою пользу, практически должностные лица продолжали обирать трудовое население путем наложения на него различных поборов, зачастую используя вековые патриархально-родовые пережитки.

Эти поборы формально считались « добровольными», а фактически существовали как обязательные. По некоторым данным, он в два – три раза превосходил размер официальных государственных налогов.

Тяготы данного побора усугублялись тем, что он не имел определенного размера и времени его сбора. Тяжелым бременем на плечи трудящихся ложились государственные налоги и сборы, натуральные и трудовые повинности.

Царской налоговой системой все население было разделено на определенные группы:

1. оседлое кыргызское, узбекское и другое население
2. кочевое кыргызское
3. русско-украинское, немецкое, дунганское и другие переселенческие населения.
4. городское население.

Налоги теперь вимались в северных районах Кыргызстана на основе введенного в 1867 году, Временным положением, а на юге - Положением 1873 года.

Существовавшая налоговая система претерпевает значительные изменения, были введены такие виды налогов;

Подомовой – свойственный европейским налоговым системам, который ранее существовал в форме подымной подати и приносил небольшие доходы, а в период правления российского царизма превратился в кибиточную подать, собираемую только с кочевого населения и обеспечивающую значительную часть поступлений в имперскую казну.

Также изменению подвергаются существовавшие ранее по земельные налоги «харадж» и «танап».

Вначале, согласно Положения 1864 года, «харадж» и «танап» взимались с оседлого населения, оставаясь без изменения со старыми ставками; отличие состояло только в том, что теперь эти налоги шли в царскую казну.

«Харадж» просуществовал до 1886 года, после чего был заменен поземельным налогом.

Согласно Положения 1886 года «танаповый» сбор стал называться оборочной податью. Размер оборочной подати определял генерал - губернатор края, и составлял он сначала 30 копеек с десятины пахотной земли.

Помимо этого, оседлое население уплачивало земской сбор, который составлял 33% оборочной подати и сбор на образование общественного продовольственного капитала.

Главным налоговым обязательством кочевого населения выступала кибиточная подать. Ее размер сначала составлял 2 рубля 75 копеек, а с 1882 года она была увеличена на 45% и составила ровно 4 рубля.

В период первой мировой войны сумма кибиточной подати совместно с другими сборами достигла 15 рублей с одного кибитковладельца. Сбор кибиточной подати с каждого кочевого хозяйства организовывали аульные старшины.

С 1880 года кочевое население начинает уплачивать земский сбор в размере 25 копеек, а в 1908 году он увеличился ровно в шесть раз и составил 1 рубль 50 копеек.

Кроме этого, взимали еще сбор на образование общественного продовольственного капитала (запаса) по 8 копеек с кибитки.

Существовал еще общественный обязательный сбор на содержание аульной и волостной администрации, его размер определялся местной властью.

Кочевое население отбывало также и другие натуральные и земские повинности.

Третья группа налогоплательщиков уплачивала поземельный налог, земский сбор и сбор на образование общественного продовольственного капитала.

Для четвертой группы (городского населения) главным уплачиваемым налогом служил налог с недвижимого имущества, который в основном взимался с мещан и городских людей. Городское население облагалось также государственным промысловым налогом, который уплачивали купцы, торговцы, ремесленники и промышленники взамен ранее существовавшего торгового «зьякета». Они также несли разные повинности и платили земские сборы.

С 1905 года все местное население начинает уплачивать воинский налог в следующих размерах; кочевое население платило 5% от кибиточной подати, оседлое население –10% от государственного поземельного налога и 15% от работочной подати.

Местные доходы базируются за счет окладных сборов – налог с недвижимых имуществ – и не окладные поступления с торговых документов, извозного промысла, нотариальных актов, аренды с городских оброчных статей базарных весов и разного рода случайных поступлений.

Кроме указанных государственных и местных налогов, существовали и натуральные повинности. Население Ферганской долины должно было содержать постовые, проселочные дороги, мосты, ирригационные сооружения в исправности и участвовать в постройке новых дорожных сооружений.

Отсутствие точного учета земель приводило к тому, что население земледельческих районов облагалось гораздо меньше, чем кочевое население. Например, с 1866 по 1883 год, то есть за 16 лет, с кочевого населения края было взыскано кибиточного сбора в размере 1364190 рублей 99 копеек, а поземельного налога с оседлого населения-1047882 рублей 30 копеек. Переучет кибиток проводился один раз в три года согласно 301 статье Положения.

До наступления этого срока аульные старшины и волостные выборные каждого аула проверяли списки кибитковладельцев и утверждали их своими подписями и печатями, затем списки проверялись на съезде волостных выборных. После проверки утвержденные волостным управителем списки представлялись уездному начальнику. Уездный начальник совместно с податным инспектором сличали новые списки со старыми и на основании их представляли в облуправление ведомости с указанием количества кибиток и суммы налога по каждой волости. Областные правления производили проверку и после этого сведения представляли в казенную плату для составления окладных листов. В случае обнаружения фактов скрытия хозяйств

с лиц, виновных в этом, в административном порядке взыскивалась сумма подати за скрывание хозяйства в двойном размере. Кроме того, налоги за скрывание хозяйства в случае их несостоятельности взыскивались с сельских общин.

Сбор налогов с населения производили аульные старшины. Собранные ими суммы налога поступали к волостным управителям, которые вносили деньги в уездные кассы. Если юртовладельцы не уплачивали налог, волостные управители с разрешения уездных начальников и с участием аульных старшин и волостных аулов продавали скот неплательщиков.

Во главе области стоял военный губернатор, в подчинении которого было Временное Поземельно-Податное Отделение, занимавшееся сбором налогов. Наряду с этим функционировало Министерство финансов, которое состояло из податных инспекторов, и Казначейство, в котором существовали отдельные подразделения – Управление акцизными сборами и Таможенный участок.

Накануне первой мировой войны, в 1913 году, из общей суммы государственных доходов в 2584 млн. руб. на косвенные налоги, винную монополию приходилось 1372 млн. руб., или 53,1%. Наряду с косвенными налогами существовали система прямых налогов- государственный поземельный налог и разные местные земельные сборы.

Примерно такой перечень налогов уплачивало население Кыргызстана до начала XX века, что ложилось тяжким бременем на плечи кочевников и дехкан.

Налоговая политика в Кыргызстане Советский период.

С установлением в Кыргызстане Советской власти, преобразования в налоговой системе неразрывно связаны, с изменением реформ происходящих в союзном государстве, как в едином пространстве.

Рассмотрим основные исторические значимые события, происшедшие после Великой Октябрьской Социалистической Революции в Кыргызстане.

Кыргызы входили в состав Туркестанской АССР, 16 января 1925 года образована Кара-Кыргызская автономная область.

25 мая 1925 года переименована в Кыргызскую автономную область.

1 февраля 1926 года преобразование в Кыргызскую автономную Советскую Социалистическую Республику.

25-30 апреля 1929г. на II съезде Советов Кыргызской АССР была принята первая Конституция Кыргызской АССР.

С победой Великой Октябрьской Социалистической Революции и передачи власти Советам, были отменены права собственности на землю, аннулирование ценных бумаг, национализацией промышленности и запрещением частной собственности были уничтожены почти все возможные объекты налогообложения.

Налоговая политика новой власти сводилась только лишь к принудительному сбору с крестьянства, так называемой продразверстки, которая не носила даже характер налога.

Радикальные перемены начались только в конце 1918 года, 31 октября 1918 года Совет Народных Комиссаров принял «Декрет об организации финансовых отделов губернских и уездных комитетов Советов рабочих, крестьянских и красноармейских депутатов».

Этим декретом было утверждено «Положение об организации финансовых отделов губернских и уездных исполкомов» и одновременно упразднены казенные палаты, акцизные управления и финансовые органы самоуправления.

Губернский финансовый отдел состоял из подотделов;

Сметно-кассового, прямых налогов и пошлин, косвенных налогов и секретариата.

Финотдел уездного исполкома делится на два подотдела: сметно-кассовый и налоговый.

Из инструмента финансовой политики и регулятора рыночных отношений налоги были превращены в орудие классово-борьбы, средство экономического подавления не только «капиталистов и помещиков», но и большого количества людей относящихся, как сейчас принято говорить, к среднему классу. К примеру, принятый в 1918 г. Чрезвычайный десятимиллиардный налог носил откровенно конфискационный характер. Фактически вся территория Страны Советов облагалась многомиллионной данью для усиления Красной Армии, которая готовилась к оказанию помощи пролетариату Европы в завершении, мировой революции.

Гражданская война и хозяйственная разруха привели к политике военного коммунизма, когда частная торговля полностью запрещалась, вводилось плановое снабжение населения товарами первой необходимости (карточная система), трудовая повинность, продразверстка и т.п. В этих условиях ни о каких цивилизованных способах пополнения государственной казны не могло быть и речи.

Переход к восстановлению народного хозяйства начался с марта 1921 г.: разверстка была заменена продналогом, разрешена свободная торговля, а экономика в целом ориентировалась на государственно – капиталистический путь развития.

Декрет ВЦИК «О замене продовольственной и сырьевой разверстки натуральным налогом» предусматривал единый налог на все сельскохозяйственное производство.

Однако правила взимания такого налога в 1921 г. разработаны не были, а ситуация с продовольствием вновь складывалась так, что налоги вводились применительно к отдельным отраслям сельского хозяйства и видам продукции.

До марта 1922 г. натуральный налог выплачивался сеном и соломой, картошкой и капустой, медом и другими продуктами питания, всего около 20 наименований. Это не могло не сказаться на равномерности и полноте обложения сельского населения.

Дело осложнилось и тем, что налоги в начале 20-х годов взимались различными органами. Так, продовольственный налог собирался наркоматом продовольствия; подворно-денежный налог – местными органами власти; труд налог в денежной части – наркоматом финансов, а натуральный – наркоматом труда.

С 1924 г. предпринимаются попытки перейти к денежному исчислению и взиманию налогов.

В период НЭПа основной задачей налоговой политики Советского государства, наряду с другими задачами, стало вытеснение частника из всех сфер производства, усиление обложения капиталистических элементов.

В новых экономических условиях начинает меняться характер налогов, их значимость в обеспечении доходной части бюджета. В хозяйственном механизме, где цены устанавливаются в плановом порядке, вне какой-либо зависимости от спроса и предложения, налоги перестают быть регуляторами экономических отношений в их классическом понимании. Следует отметить особую роль сельхозналога в экономическом разгроме деревни, разрушении многовекового уклада хозяйствования на земле. Решающим в этом деле стал принятый тогда курс на коллективизацию сельского хозяйства.

В 1928 г. была проведена реформа сельхозналогов и уже к 1930 г. дифференциация налоговых платежей оказалась такова, что 2,8% крепких хозяйств обязывались выплатить 29,6% всего сельскохозяйственного налога. Остальные 70% налога возлагались на середняцкие хозяйства, которые в структуре сельского населения занимали 60,4 %.

Свыше трети всех крестьянских хозяйств освобождались от выплаты сельхозналога из-за бедности.

Одновременно с реформой налоговой системы началось строительство налогового аппарата.

В соответствии с Положением о Народном комиссариате финансов, утвержденным ВЦИК 25 июля 1921г, в составе Наркомфина было создано организационно-налоговое управление, которое позднее переименовали в управление налогами и государственными доходами. В губернских и уездных финотделах налоговые подразделения остались без особых изменений. Были упразднены податные инспектора при уездных финотделах и сформирован штат фининспекторов, который осуществлял контроль за взиманием прямых налогов и подчинялся непосредственно губфинотделам.

В 1925г. НКФ СССР принял Положение о наружном налоговом надзоре, где определялись права, обязанности, задачи и функции финансовых инспекторов, их помощников и финансовых агентов. На наружный налоговый надзор возлагалось обследование плательщиков налогов, изучение источников их доходов, объектов налогообложения. Введение окладного счетоводства (карточки недоимок, книги, отчетные ведомости и др) передавалось кассовым органам, а взимание платежей – налоговым агентам.

К 1930г. налоговый аппарат Наркомфина СССР превысил 17 тыс. человек. Из них половина работала в финансовых органах, а остальные входили в аппарат наружного налогового надзора. Учитывая, что к этому времени с капиталистическим элементом как в городе, так и на деревне в основном было покончено, налоговая реформа 1930г. внесла изменения и в организацию налогового аппарата. Основным звеном системы стала налоговая инспекция – структурное подразделение районных и городских финансовых отделов. К руководящим и контролирующим звеньям относились налоговые отделы краевых, областных и городских (с районным делением) финансовых органов, управления налогов и сборов наркоматов финансов союзных республик и Наркомата финансов СССР.

В соответствии с Положением о налоговой инспекции районных и городских финансовых отделов и налоговых ревизоров в 1949г. в районах и городах, не имеющих районного деления, действовали налоговые инспекции, состоящие из старшего налогового инспектора, участковых налоговых инспекторов, их помощников, налоговых агентов в сельской местности, работников бухгалтерии.

Структура и штатная численность каждой инспекции определялась количеством налогоплательщиков, территориально-экономической характеристикой города (района).

В крупных городах в состав налоговых инспекций входили инспекторы по налогам с заработной платы рабочих и служащих, местным налогам с предприятий, учреждений и организаций и государственной пошлины.

Исключительное значение придавалось контролю за взиманием налогов со стороны вышестоящих финансовых органов.

Специальный аппарат, контролирующий соблюдение законов при взимании налогов, состоял из ревизоров и старших ревизоров в краевых и областных финотделах, а также из ревизоров, старших и главных ревизоров в министерствах финансов союзных республик и Минфине СССР.

В 1959 г. были произведены очередные перемены в структуре налоговых органов. Управление налогов и сборов, налоговые отделы и инспекции были переименованы соответственно в управления, отделы и инспекции государственных доходов. Их функции практически не изменились.

Управление государственных доходов Министерства финансов СССР продолжало заниматься планированием поступлений налогов и других доходов в целом по Союзу и по союзным республикам, следило за выполнением плана поступлений платежей в государственный бюджет; разрабатывало проекты ставок налога с оборота на промышленные и продовольственные товары, проводило ревизии, проверки и обследования работы по государственным доходам в министерствах финансов союзных республик, а также в местных финансовых органах, выполняло другие работы.

В союзных республиках аналогичные функции выполнялись, управлением государственных доходов министерства финансов союзной республики. В краях, областях, автономных республиках, автономных областях, национальных округах были созданы отделы государственных доходов.

Структурными элементами управлений, отделов были подразделения по налогу с оборота, отчислений от прибыли и прочих доходов, налогов и сборов с населения, планирования и учета и т.д.

Основная работа по систематическому контролю за выполнением планов госдоходов, правильным исчислением и своевременным поступлением всех платежей в бюджет

возлагалась на городские и районные инспекции по государственным доходам, которые входили в структуру районного (городского) финансового отдела исполкома соответствующего Совета народных депутатов.

Численный состав инспекции зависел от объема выполняемых работ. Возглавлял инспекцию начальник, если в штате было свыше десяти сотрудников, или старший инспектор, если менее десяти.

Руководство работой инспекции государственных доходов осуществлялось заведующим городским (районным) финансовым отделом. Он решал вопросы приема на работу перемещения с одной должности на другую, определял порядок работы инспекторского состава.

На сотрудников районных (городских) инспекций государственных доходов возлагался постоянный контроль за поступлением от предприятий и организаций платежей в бюджет; проведение документальных проверок по полученным отчетам, первичным бухгалтерским документам.

Инспекторы и экономисты разрабатывали предложения по обеспечению своевременного выполнения планов поступления платежей в бюджет; изыскивали дополнительные источники доходов, вели учет предприятий и организаций, обязанных вносить платежи в бюджет, выполняли другие контрольные функции.

Отход от административно-командной модели развития экономики и переход к рыночным отношениям потребовали радикальных перемен не только в налоговом законодательстве.

Возникла настоятельная необходимость в реорганизации налоговых органов.

В соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1990 года №76 «О государственной налоговой службе», вместо управлений, отделов и инспекций государственных доходов были образованы Главная государственная налоговая инспекция Министерства финансов СССР, Государственные налоговые инспекции министерств финансов союзных и автономных республик и аналогичные подразделения в областных, краевых окружных, городских и районных финансовых аппаратах.

Платежи в Государственный бюджет советского периода.

Революция породила революционный налог на буржуазию и кулачество, другие налоги становятся мощным орудием диктатуры пролетариата. В октябре 1918 г. был введен чрезвычайный 10 миллиардный налог.

Однако, налоги как правовая система перестали играть главную роль в финансировании государственных потребностей. Эту роль выполняли контрибуции, эмиссия денег и продрозверстка.

Продрозверстка была вызвана войной 1914 г., а в период «военного коммунизма» приобрела значение единственного способа обеспечения продовольствием потребностей новой власти. Был установлен запрет на вывоз хлеба и сырья из одной губернии в другую, в деревни направлялись специально созданные «Хлебармии снабжения»

Стихийная конфискация земли, фабрик, банков в первые годы советской власти и взятый курс на уничтожение товарно-денежных отношений predeterminedли вырождение собственно налогов. Наступила эпоха парафискалитетов и квазилогов.

Из-за просчетов в экономической и финансовой политике, прямого административного диктата к концу 20-х годов сформировалась громоздкая бюджетная система, в казну поступало 86 видов платежей.

В 1921 г. был введен промысловый налог, которым облагались обороты частных промышленных и торговых предприятий, а также стали вводиться акцизы на спирт, вино, пиво, спички, табачные изделия, гильзы и другие товары.

В 1922 г. для регулирования размеров накоплений частнокапиталистических элементов был введен подоходно-поимущественный налог.

Наряду с ним взимались несколько налогов: налог с грузов, перевозимых железнодорожным и водным путем, налог со строений, рента с городских земель, гербовый сбор со сделок, документов, счетов, векселей и других государственных бумаг, плата за пользование государственными угодьями и др.

В 1923 г. был введен подоходный налог с первоначальной ставкой 10%, затем — 20% прибыли предприятий. Кроме этого налога предприятия после утверждения годового отчета перечисляли в бюджет дифференцированную процентную долю отчислений от прибыли.

С 30-х годов налоги стали прямым орудием политической борьбы. Налоговая система была заменена административными

методами изъятия прибыли, амортизационных отчислений, имущества в государственное пользование, дополняемыми административно – командным перераспределением финансовых ресурсов по отраслям и территориям.

В соответствии с основным законодательным актом – постановлением ЦИК и СНК от 2 сентября 1930 г. № 46 «О налоговой реформе» были проведены кардинальные преобразования состава и структуры платежей, поступающих в государственное пользование.

В 1931 г. принимается еще несколько постановлений, корректирующих ход налоговой реформы.

Два обязательных платежа государственных предприятий и организаций – налог с оборота и отчисления от прибыли – стали основными платежами в бюджет.

Налог с оборота вообрал в себя: акцизы, промысловый налог, лесной доход, страховые и другие платежи, ранее уплачиваемые предприятиями.

Отчисления от прибыли предприятий также стали включать подоходный налог, платежи с векселей и некоторые другие.

Налоговая реформа не затронула колхозов, продолжавших после 1930 г. платить сельскохозяйственный налог. Вместе с тем с этого года к ним стал применяться пропорциональный метод обложения, который действовал при взимании налогов с кооперации.

Постепенно колхозы переводились на обложение по доходам, исчисленным не по нормам доходности, а на основе данных отчетности соответствующих хозяйств. Такая политика укрепила практику приписок, утаивания недоимок, ставшей впоследствии нормой общественной жизни.

После преобразований системы платежей государственных предприятий и колхозно-кооперативного сектора были начаты изменения налогов с населения. Подоходный налог с граждан вообрал в себя некоторые другие налоги с населения, часть таких налогов была отменена. Потерявший свое назначение, как средство борьбы с частным сектором, промысловый налог постепенно трансформировался в налог с кустарей и ремесленников, сборы на колхозных рынках, разовые назначенческие сборы. В этот период широко стали применяться сборы с садов и огородов, вплоть до плодовых деревьев и кустарников.

Бюджет государства, ориентированный на создание финансовой базы для мировой победы коммунистических идей, нуждался в расширении доходной базы и ее обеспечивали самые

жесткие принудительные сборы и казенные платежи. Ситуационная фискальная политика, все больше отрываясь от реальной экономической базы, становится с этого времени нормой взаимоотношения общества и власти.

Доход государства почти полностью стал формироваться за счет прямых изъятий валового национального продукта, производимого на основе авторитарного волеизъявления.

Курс КПСС на укрепление обороноспособности страны обеспечивался посредством выделения бюджетных средств на предприятия ВПК, под основание которых представлялись всевозможные налоговые льготы. Поэтому предприятия любыми путями «осваивали» эти ресурсы. Так была рождена практика распыления средств бюджета, их не целевое использование.

Растущие бюджетные расходы, естественно, расширяли систему платежей из прибыли, увеличивали количество товаров, облагаемых налогом с оборота, и многообразие и разброс его ставок.

Советизация бюджетных отношений была продолжена в последующие годы, а налоги публично были признаны первым признаком капиталистической эксплуатации, которым не было места в советском обществе. Эти тенденции превратились в 40-60 — е годы в устойчивую закономерность развития бюджета СССР.

Введенные в последующие годы платежи противоречили стоимостному характеру воспроизводства, хотя они и исчислялись в денежном выражении. Все было поставлено с ног на голову: не воспроизводство определяло условия, пригодные для применения налогов, а бюджет диктовал производству, сколько средств и в форме какого платежа перечислять. Более того, административная власть устанавливала — что производить и за какую цену продавать. Тенденции развития бюджетных расходов явно складывались не в пользу социальной составляющей.

Подавляющая часть бюджетного финансирования была обусловлена лавиной дотаций отраслям военной промышленности, тяжелому машиностроению, сельскому хозяйству.

В среднем до 24% общего объема бюджетных расходов составляли статьи расходования средств на управление и оборону. Проводимая в тот период бюджетная политика не способствовала становлению экономически свободного собственника, да и задачи экономического и политического развития были другими.

Фискальные обязательства того времени выводились из потребностей индустриализации страны. Нуждам «строек века» были подчинены экономические интересы крестьянства. Высокие налоги с земли и продуктов, ограничение денежной оплаты труда и свободное перемещение крестьян привели к резкой дифференциации уровня жизни города и деревни.

Дальнейшая трансформация налогов была связана с Великой Отечественной войной. В 1941г. был введен военный налог. В том же году 21 ноября для поддержки одиноких матерей был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан, который просуществовал вплоть до 90-х годов. Налог с оборота был в то время основным платежом в бюджет.

Система государственных доходов, сложившаяся после налоговой реформы 1930г., просуществовала почти в неизменном виде вплоть до начала 60-х годов.

Из оборота предприятий изымалось более 80% прибыли, отчисления от прибыли и ставки налога с оборота строго нормировались.

Такая бюджетная политика, дополняемая еще и нормированием собственных оборотных средств, указаниями, куда и как использовать оставшуюся у предприятий прибыль, создали чисто административную систему централизации не только прибыли и амортизации, но и всего товарообмена между отраслями и территориями.

Следствиями стало старение производственных мощностей, миграция населения из деревень, где условия существования за время индустриализации и повальной коллективизации стали невыносимыми, и спад промышленного производства.

Перед КПСС встала задача поиска выхода из создавшихся условий. Вновь ситуационные проблемы потребовали решительных действий.

Период хрущевской оттепели – особое время для экономики и всех ее факторов. В систему налогообложения были внесены существенные корректировки, которые, однако, больше исходили из идеологических целей – указать на то, что закончилось сталинское время волюнтаризма в налогах. Провозглашался тезис об отмене подоходного налога с населения и введении системы платежей из прибыли, платы за фонды и нормируемые оборотные средства, помимо налога с оборота.

К 1985 г. в связи с лозунгом об ускорении НТП создается единый фонд развития науки и техники и появляются соответствующие изменения в системе формирования доходов бюджета. От уплаты подоходных налогов освобождались

некоторые группы лиц предприятий, особенно занятых научно-техническим обслуживанием военной промышленности. Новые веяния не изменили главного - методологию трактовки предназначения налоговой системы государства.

Конец 80-х годов можно назвать периодом возрождения системы налоговых правоотношений. 14 июля 1990 г. был принят Закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» - первый унифицированный нормативный акт, регулирующий многие налоговые правоотношения в стране.

Таким образом, устойчивые закономерности исторического развития института фиска свидетельствуют не только о стратегии и тактике налоговой политики правительства на том или ином историческом этапе развития государства, но и о правовых основах самой государственности, целях и задачах, которые принимает и реализует общество.

Становление и развитие налоговой системы Суверенной Кыргызской Республики.

В марте 1990г. III Съезд народных депутатов СССР ввел в стране Президентское правление.

С ликвидацией командно-партийной системы, КПСС была отстранена от власти и все полномочия снизу доверху переданы Советам.

В Кыргызстане пост Президента был утвержден 24 октября 1990г., Верховным Советом Кыргызской ССР, 27 октября 1990г, избран первый Президент Республики Кыргызстан.

В сложившихся обстоятельствах независимости стали требовать не только союзные республики, но и малочисленные народности.

В связи с этим, на III сессии Верховного Совета Кыргызской ССР 15 декабря 1990г. была принята «Декларация о Государственном суверенитете Республики Кыргызстан».

Верховный Совет Кыргызской ССР 31 августа 1991г. принял «Декларацию о Государственной независимости Республики Кыргызстан».

В этом документе торжественно провозглашалось, что Кыргызская Республика является независимым суверенным демократическим государством.

Становление введенной с апреля 1990 года новой для Кыргызской Республики налоговой системы, проходило в жестких условиях политических, экономических и структурных

преобразований при отсутствии преимущества в области налогового права.

Несмотря на приобретение политической независимости, Кыргызстан в экономическом отношении продолжал оставаться зависимым от других государств.

С распадом СССР отработанные экономические связи были нарушены, и республика оказалась в тяжелейшем материальном и финансовом положении.

К концу 1991г. рост промышленного производства резко снизился, средства, вложенные в строительный и аграрный комплексы не окупились.

Остались нереализованными планы, намеченные в энергетической, угледобывающей, машиностроительной отраслях.

В результате этого во всех странах СНГ, в том числе в Кыргызстане, разразился очередной этап экономического кризиса. Производство в Кыргызстане 1992г. снизилось на 27%. Разрушились экономические связи, народное хозяйство впало в депрессию.

Молодое суверенное Кыргызское государство становился на путь рыночных отношений.

При рыночных отношениях коренным образом меняется роль государства в экономике.

Государство вместо непосредственного управления ею сосредоточивает свои усилия на защите и обеспечении возможностей реализации права собственности и заключаемых хозяйственных договоров, содействует проведению антимонопольной политики в целях поддержания конкурентной борьбы на рынках, разрабатывает обоснованное налоговое законодательство.

Первыми Законодательными документами Суверенной Кыргызской Республики, при формировании новой налоговой политики были законы:

«О налогах с предприятий, объединении и организации» от 17 декабря 1991г. №660-ХII

«О налогах с населения» от 17 декабря 1991 г. №658 – XII введенные с 1 января 1992 года.

В соответствии с этими законами было установлено:

предприятия, объединения, организации и кооперативы уплачивают следующие налоги и платежи:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- акциз;

- налог на фонд оплаты труда колхозников;
- налог на доходы;
- налог за пользование автомобильными дорогами общегосударственного и местного значения;
- земельный налог
- налог на производственное имущество предприятий объединений и организации;
- плата за государственную регистрацию;

с граждан взимается:

- подоходный налог;
- налог с владельцев транспортных средств;
- налог на добавленную стоимость.

Законом были предусмотрено, что законодательными актами Республики Кыргызстан могут устанавливаться другие республиканские налоги.

Местные Советы народных депутатов в соответствии с законодательными актами Республики Кыргызстан устанавливают взимаемые на их территории местные налоги.

Принятие новой налоговой законодательной базы, не дало толчка экономическому развитию в зарождающихся рыночных отношениях.

Глубокий экономический кризис, спад производства во всех отраслях экономики, не отрегулированная система взаиморасчетов и платежей между предприятиями как внутри республики, так и за её пределами, стремительный рост цен явились основной причиной недопоступления в доходную часть бюджета.

1993 год – год полного разрыва экономических связей, год падения производства в пропасть – стал годом обвальным.

Чтобы поправить положение 10 февраля 1994 года Президент издал Указ «О чрезвычайных мерах по управлению государственной и финансовой дисциплины», в котором с 1 января 1994 г., предусматривались серьезные финансовые санкции за сокрытие доходов и налогооблагаемой прибыли, уклонение от уплаты налогов и пошлин, других обязательных платежей предприятиями как частного, так и государственного сектора – штрафы от двух до четырехкратного размера от выявленной суммы.

Налоговым органам представлялось право при выявлении укрытых налогов в особо крупных размерах направлять материалы для возбуждения уголовного дела.

В постановлении Правительства Кыргызской Республики от 5 апреля 1994 года №172 « О некоторых дополнительных мерах по укреплению доходной части бюджета» отмечалось:

- Большой ущерб в управлении доходами бюджета приносит несоординированность действий местных кенешей и государственных администрации.

Стихийное, обоснованное только местными потребительскими интересами, введение местных налогов подрывает экономическое состояние производителей, приводит к невозможности функционирования единой налоговой системы в республике.

Существующий порядок введения неналоговых платежей и сборов не соответствует изменениям прошедшим за последнее время в экономике республики.

Это приводит к тому, что министерства, государственные комитеты и административные ведомства самостоятельно, без согласования с Министерством финансов Кыргызской Республики, отвечающим за формирование доходов государства, вводят свои платежи и сборы. В результате эти поступления в бюджет государства остаются бесконтрольными и не управляемыми Правительством Кыргызской Республики.

Вышеуказанным постановлением Правительства Кыргызской Республики было запрещено введение дополнительных налогов и сборов и неналоговых платежей, кроме предусмотренных Положениями.

Были утверждены:

-Временное Положение «О местных налогах и сборах».

-Временное Положение «О неналоговых платежах»

К числу местных налогов и сборов, утвержденных временным положением стали относиться:

1. Курортный сбор
2. Сбор за право торговли
3. Налог на рекламу
4. Сбор с владельцев собак
5. Сбор за право проведения местных аукционов и лотерей
6. Сбор за парковку автотранспорта
7. Сбор за право использования местной символики
8. Сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок, предусмотренных законодательными актами о налогообложении, операций с ценными бумагами.
9. Сбор за уборку территории населенных пунктов
10. Сбор за право проведения кино и телесъемок.

11. Налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению.

Общие принципы построения налоговой системы в Кыргызской Республике и основные права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов определены Законом Кыргызской Республики «Об основах налоговой системы в Кыргызской Республике» от 14 апреля 1994 года.

В соответствии с законом система налогов Кыргызской Республики состояла из 12 общегосударственных и 12 местных налогов и сборов.

Общегосударственные налоги.

1. налог на добавленную стоимость ;
2. акцизы;
3. налог на прибыль и доходы предприятий;
4. налог за пользование автомобильными дорогами ;
5. отчисления в фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;
6. отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы;
7. экспортно-импортные таможенные пошлины;
8. плата за природные ресурсы;
9. подоходный налог с граждан;
10. государственная пошлина;
11. налог на имущество;
12. земельный налог.

Местные налоги и сборы.

1. курортный сбор
2. сбор за право торговли
3. налог на рекламу
4. сбор с владельцев собак
5. налог на скот, содержащихся у граждан
6. лицензионный сбор
7. сбор за право проведения местных аукционов и лотерей
8. налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению.
9. сбор за право пользования местной символикой
10. сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок, предусмотренных законодательными актами о налогообложении, операции с ценными бумагами.

11. сбор за право проведения кино и телесъемок
12. сбор за уборку территориальных пунктов.

С начала 1992 года, то есть с момента появления в Кыргызской Республике финансового законодательства, первых элементов систем налогообложения и до наших дней, было внесено значительное количество различных изменений в налоговое законодательство с целью его проведения в соответствие с протекающими в жизни общества процессами.

Анализ нормативной базы по налоговому и финансовому законодательству, дает возможность, выделить два этапа развития систем налогообложения:

- а) до принятия Налогового Кодекса
- б) после принятия Налогового Кодекса

Одним из первых в постсоветском пространстве, с июля 1996 года введен Новый закон – Налоговый Кодекс Кыргызской Республики.

В Кыргызской Республике в настоящее время взимаются следующие налоги, предусмотренные Налоговым Кодексом.

1. Общегосударственные:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль юридических лиц;
- земельный налог;
- акцизный налог;
- подоходный налог с физических лиц;

2. Местные налоги:

- курортный сбор
- налог на рекламу
- сбор с владельцев собак, утратил силу в соответствии с Законом КР от 01.02.2006г. № 32
- сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях, (утратил силу).
- сбор за парковку автотранспорта
- сбор за право использование местной символики, (утратил силу)
- сбор со сделок, совершаемых на биржах, (утратил силу)
- сбор за уборку территорий населенных пунктов
- налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению, (утратил силу)
- гостиничный налог
- налог на право охоты и рыболовства, (утратил силу)

- налог с туристов, выезжающих в дальнее зарубежье, (утратил силу)
- налогообложение видео салонов и концерно-зрелищных мероприятий, (утратил силу)
- налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж
- налог на недвижимое имущество
- налог с владельцев транспортных средств

Принятие Налогового Кодекса повлекло за собой отмену ряда налогов, а именно:

- временного 5% с розничного товарооборота розничной торговли и оказания услуги населению;
 - налога на производственное имущество;
- плату за природные ресурсы.

Введенный с июля 1996 года Налоговый Кодекс является сводом законоположений по всем налогам, их администрированию, налоговым действиям налогоплательщиков на территории Кыргызской Республики, за исключением таможенных пошлин, сборов, платежей, регулируемых таможенным законодательством.

Кроме налогов, взимаемых в соответствии с Налоговым Кодексом, есть налоги и платежи, предусмотренные другими действующим налоговым законодательством:

- налог за пользования автодорогами.
- отчисления средств в фонд предупреждения чрезвычайных ситуации;
- отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- госпошлина, прочие налоговые поступления.

Особенности налогообложения иностранных инвесторов и субъектов свободных экономических зон, субъектов малого предпринимательства, регулируются соответствующими законами Кыргызской Республики о них.

С момента введения Налогового Кодекса КР, внесены свыше 200 изменения и дополнения в НК КР.

Много нареканий вызывает и сам по себе масштаб блока подзаконных актов (инструкции, письма, разъяснения) регулирующих налоговое законодательство. В этом массиве документов сложно было ориентироваться не только налогоплательщикам, но и работникам налоговых органов.

Необходимость приведения налогового законодательства в соответствие с протекающими в жизни общества процессами,

совершенствование самой налоговой системы в части демократизации, рационализации, уменьшение числа налогов и снижение общего налогового бремени, формирование единой налоговой правовой базы, повышения ответственности всех субъектов налоговых отношений за правильность исчисления, полноту и своевременность поступления налогов в бюджет, ставит основной целью Проекта Нового Налогового Кодекса Кыргызской Республики.

ОСНОВНЫЕ НАЧАЛА, ПРИНЦИПЫ, ФУНКЦИИ И ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВ

На территории нашей республики действует принцип единой налоговой системы.

Право введения или отмены налогов принадлежит исключительно Жогорку Кенешу. И, что самое важное, законы устанавливающие новые налоги и ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

Нормативным правовым актом считается официальный письменный документ установленной формы, принятый правотворческим органом в пределах его компетенции.

Нормативные правовые акты имеют свою систему, в которую входят: Конституция Кыргызской Республики, конституционные Законы, Законы, Постановления Жогорку Кенеша, Указы Президента, Постановления Правительства, акты министерств и административных ведомств, решения местных государственных администраций и органов местного самоуправления.

Некоторые вопросы налогообложения также регулируются Указами Президента Республики, Постановлениями и распоряжениями Правительства и различными ведомственными актами.

Например, Министерство финансов может издавать инструкции по реализации требований Налогового кодекса. Они имеют силу только после утверждения Правительством и действуют до их отмены. Разъяснения положений Налогового кодекса готовятся Министерством финансов и публикуются в официальной республиканской печати. Государственный комитет по налогам и сборам имеет право представлять разъяснения и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налоговых обязательств.

В случае расхождения закона или иного нормативного правового акта с Конституцией действует Конституция Кыргызской Республики.

В случае противоречия нормативных актов, издаваемых Президентом, Жогорку Кенешем, Правительством, закону — действует закон Кыргызской Республики.

Нормативный правовой акт, например, закон, принятый Жогорку Кенешем, должен быть подписан Президентом Республики. После подписания закон подлежит официальному опубликованию в газете «Эркин-Тоо» в течение семи дней.

Официальным считается также опубликование законов и других нормативных правовых актов в Своде законов, Ведомостях Жогорку Кенеша и Сборнике законов и актов Президента одновременно на кыргызском и русском языках. При публикации законов в иных органах печати обязательна ссылка на официальный источник. Законы могут быть также обнародованы по телевидению, радио, разосланы в соответствующие государственные структуры.

Днем официального опубликования считается день выхода в свет официального издания, в котором помещен текст соответствующего нормативного акта в полном объеме.

Действие закона начинается по истечении десяти дней с момента его официального опубликования, если иное не предусмотрено в самом законе или в законе о порядке введения его в действие. Например, Налоговый кодекс введен в действие отдельным законом от 26 июня 1996 года № 24 с первого числа месяца, следующего за днем подписания кодекса, т. е. с 1 июля 1996 года.

Положения межгосударственных договоров и иных актов, если их участником является Кыргызская Республика и они ратифицированы Жогорку Кенешем республики, имеют приоритет перед положениями Налогового кодекса.

При исчислении налогов выручка и все средства, поступающие в иностранной валюте, а также затраты в иностранной валюте, подлежащие вычетам, пересчитываются на сомы по официальному курсу Национального банка Кыргызской Республики на день совершения операций с валютой.

Принципы налогообложения.

В налоговой политике проявляется относительная самостоятельность системы государственного волеизъявления органов представительной и исполнительной власти.

Для того чтобы вникнуть в суть налоговых платежей важно определить основные принципы налогообложения. Как правило, они едины для налогообложения любой страны, один из основоположников теории налогообложения А.Смит (1723-1790) сформулировал основные принципы налогообложения.

1. Подданные государства должны, по возможности, соответственно своим способностям и силам участвовать в содержании правительства, т.е. соответственно доходу так, как им они пользуются под покровительством государства....

2. Налог, который обязывается уплачивать каждое лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа, - все это должно быть ясно и определено для плательщика и всякого другого лица.....

3. Каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, когда и как плательщику должно быть удобнее всего платить его.....

4. Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа возможно сверх того, что он приносит казначейству государства.

Как видно, А. Смит исходил из следующих принципов налогообложения:

равномерность, понимаемую как равно напряженность, общность для всех налогоплательщиков правил и норм изъятия налога;

определенность и обязательность, означающую четкость, ясность, стабильность норм, ставок налогообложения; налоговая система не должна оставлять сомнение у налогоплательщика в неизбежности платежа.

простота и удобство, понимаемые в прямом смысле этих слов;

не отягощенность, т.е. умеренность, ограниченность налога суммами, уплата которых ложится тяжким бременем на налогоплательщиков.

В практике большинства государств получили распространение три способа взимание налогов:

1) «кадастровый» - (от слова кадастр - таблица, справочник), когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносится в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта.

Примером такого налога может служить налог с владельцев транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, не зависимо от того, используется это транспортное средство или простаивает.

2) на основе декларации

Декларация - документ, в котором плательщик налога производит расчет годового дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода. Примером может служить налог на прибыль.

3) у источника

Этот налог вносится лицом, выплачивающимся доход, поэтому оплата налога производится до получения дохода налогоплательщиком, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога.

Например, подоходный налог с физических лиц. Этот налог выплачивается предприятием или организацией, на которой работает физическое лицо, т.е. до выплаты, например, заработной платы из нее вычитается сумма налога и перечисляется в бюджет. Остальная сумма выплачивается работнику. Этот способ наиболее распространен в нашей стране.

По способу платежа различают прямые и косвенные налоги.

Прямые налоги - налоги, которые непосредственно связаны с результатом хозяйственно – финансовой деятельности, оборотом капитала, увеличением стоимости имущества, ростом рентной составляющей. Прямые налоги прямо пропорциональны платежеспособности.

Преимущество прямых налогов состоит в том, что их легче приспособить к определенным условиям – размеру семьи, доходу, возрасту, и, в более общем смысле – платежеспособности. К числу прямых налогов относятся: подоходный налог, налог на прибыль, налог на имущество, владение и пользование которыми служат основанием для обложения.

Прямые налоги трудно перенести на потребителя. Из них легче всего дело обстоит с налогами на землю и на другую недвижимость они включаются в арендную и квартирную плату, цену сельскохозяйственной продукции.

Косвенные налоги – это налоги, которые являются надбавкой к цене или определяются в зависимости от размера добавленной стоимости, оборота или продаж товаров, работ, услуг.

Косвенные налоги вытекают из хозяйственных актов и оборотов, финансовых операций (налог на добавленную стоимость – НДС, таможенная пошлина, акцизный налог).

Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя в зависимости от степени эластичности спроса на товары и услуги, облагаемые этими налогами. Чем менее эластичен спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя, а большая уплачивается за счет прибыли. В долгосрочном плане эластичность предложения растет, и на потребителя перекладывается все большая часть косвенных налогов.

Косвенные налоги называют еще безусловными, потому что не связаны непосредственно с доходом налогоплательщика и взимаются вне зависимости от конечных результатов деятельности, получения прибыли.

Функции налогов.

Взимание налогов является одним из экономических методов государственного управления. Налоговая политика теснейшим образом связана с проведением ценовой политики. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, уровень налоговых поступлений оказывает влияние на привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

Налоги необходимы для осуществления государством возложенных на нее функций, создания различных социальных фондов и для проведения других государственных мероприятий, связанных с обеспечением жизнедеятельности народного хозяйства.

Вводя налоги, увеличивая или уменьшая их, правительство имеет возможность препятствовать или содействовать определенным видам и формам экономической деятельности или производству, продаже, потреблению некоторых товаров.

Налоги помогают поощрять или сдерживать определенные виды деятельности, воздействовать на экономическую активность предпринимателей, регулировать количество денег в обращении.

Налоги как стоимостная категория имеют свои отличительные признаки и функции, которые выявляют их социально – экономическую сущность и назначение. Развитие налоговых систем исторически определили три основные его функции – **фискальную, стимулирующую и регулиющую**.

Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения доходов. Отсюда возникает главная распределительная функция налогов, выражающая их сущность как особого централизованного (фискального) инструмента распределительных отношений.

Фискальная функция (фиск- государственная казна) проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности.

Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов - формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций. Формирование доходов государственного бюджета на основе стабильного централизованного взимания налогов, превращает само государство в крупнейшего экономического субъекта.

Другая функция налогов как экономической категории состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах.

Регулирующая функция означает, что налоги, активно участвуя в перераспределительном процессе, оказывают серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, появляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависят от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщики (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги.

Эта функция налогово-финансовых отношений, проявляется лишь в условиях действия распределительной функции.

Стимулирующая функция налогов облагает рядом свойств (регулирующее, стимулирующее, воспроизводственное), характеризующих многогранность ее роли в воспроизводственном процессе.

Экономическая функция налогов состоит в воздействии через налоги на общественное производство, т.е. любые процессы в экономике страны, а также социально-экономические процессы в обществе. Функции налогов взаимосвязаны. Рост налоговых поступлений в бюджет т.е. реализация фискальной функции, создает материальную возможность для осуществления экономической роли государств, т.е. экономической функции налогов. В то же время, достигнутое в результате экономического регулирования ускорение развития и роста дохода производства позволяет государству получить больше средств.

Это означает, что экономическая функция налогов способствует осуществлению фискальной, укрепляет ее, а эффективное выполнение распределительной функции создает благоприятную социально-экономическую атмосферу для выполнения других функций налогов.

И, наконец, в случае если государственная система многоуровневая, налоги должны быть разделены по уровням изъятия: республиканский, местный (областной, районный, городской, айыл окмоту). В рационально построенной системе налогообложения налоги, используется как инструмент экономической и структурной политики, уровень налогового бремени устанавливается в зависимости от конкретных задач государственного регулирования и особенной экономической ситуации.

Элементы налогов.

Право требовать исполнения налоговых обязательств по любому из действующих налогов считается законным, если определены все предусмотренные Налоговым Кодексом и законом Кыргызской Республики элементы этих обязательств и контингент плательщиков.

К элементам налоговых обязательств относятся:

Налогоплательщик - физическое или юридическое лицо, обязанное по закону платить налог. Налогоплательщики подразделяются на резидентов и нерезидентов.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику налогообложения и устанавливается для каждого налога или сбора. Именно она необходима для исчисления налога. Например, налоговой базой подоходного налога служит совокупный годовой доход, в который включаются все виды доходов, полученных в денежной и натуральной форме, а также в форме работ и услуг.

Налоговый период - представляет собой период времени, для которого определяются обязанности налогоплательщика по тому или иному налогу или сбору: ведение учета доходов и расходов, представление отчетов и деклараций, необходимых для осуществления налогового контроля, уплата причитающихся сумм того или иного налога или сбора и др. Другими словами - это срок, в течение которого формируется налоговая база. Обычно он совпадает с календарным годом, например, налоговый период налога на прибыль юридических лиц.

Отчетный период - это срок подведения итогов (окончательный или промежуточный), составления им представление в налоговый орган отчетности и уплаты авансовых платежей. Например, отчетным периодом при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС) является один календарный месяц.

В ряде случаев налоговый и отчетный периоды могут совпадать. Однако иногда отчетности представляется несколько раз в течение одного налогового периода (месяц, квартал, полгода). Это вызвано потребностью в равномерном пополнении бюджета.

Единица обложения – натуральная или денежная единица, являющаяся основой измерения объекта обложения. Например, при обложении земель в качестве единицы измерения используется гектар. При установлении акцизов на бензин в качестве единицы налогообложения применяется тонна и т.д. При налогообложении прибыли и доходов единицей налогообложения выступает национальная денежная единица – сом.

Налоговая ставка - установленный государством размер налога на единицу обложения. Ставки могут быть твердыми, долевыми (процентными, пропорциональными) и прогрессивными. Например, прибыль юридического лица подлежит обложению налогом по 10 процентов.

Налоговая льгота – полное или частичное освобождение налогоплательщика от налогообложения (необлагаемый минимум дохода, налоговые вычеты и т.д.) Например, каждый плательщик подоходного налога имеет право ежемесячно вычесть из совокупного дохода 6.5 расчетных показателей.

Порядок взыскания сумм налога. Например, при неправильном исчислении, удержании, а также несвоевременном или неполном перечислении суммы удержанного налога в бюджет взыскивается сумма налога с учетом штрафных санкций и процентов.

Ответственность за налоговые нарушения может быть установлена в виде финансовых санкций, административной или уголовной ответственности. Ответственности за налоговое правонарушение посвящена отдельная глава.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ КАК УЧАСТНИКИ ОТНОШЕНИЕ СФЕРЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Участниками налоговых отношении в Кыргызской Республике со стороны государства выступают соответствующие уполномоченные государственные органы к ним относятся:

- Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам
- Финансовая полиция при Правительстве Кыргызской Республики
- Государственная таможенная инспекция при Правительстве Кыргызской Республики.
- Финансовые и Казначейские органы.

Каждый из этих органов осуществляет свои функции в сфере налогообложения, рамках своих полномочий, что является осуществлением налоговой политики Кыргызской Республики.

Государственная налоговая служба Кыргызской Республики.

Правовые основы деятельности органов государственной налоговой службы.

Государственная налоговая служба Кыргызской Республики и органы на местах в своей деятельности руководствуются Конституцией Кыргызской Республики, Налоговым Кодексом Кыргызской Республики, Законами КР, Указами и распоряжениями Президента КР, постановлениями и распоряжениями Правительства, решениями органов государственной власти по налоговым вопросам.

В перечне нормативно-правовых актов не случайно на первом месте стоит Конституция Кыргызской Республики.

Содержание в ней нормы, регулирующие налоговые отношения, имеют высшую юридическую силу, прямое действие и применяются на всей территории Кыргызской Республики.

При характеристике правовой основы деятельности государственной налоговой службы, пакет нормативных актов можно представить двумя блоками.

Первый включает в себя законы и подзаконные акты, определяющие порядок формирования и задачи налоговых органов, их систему и структуру, компетенцию, права и обязанности налогоплательщиков, принципы налогообложения и т.д.

Второй состоит из законов по конкретным видам налогов, с указанием субъектов и объектов налогообложения, ставок налогов и налоговых льгот, правил исчисления и порядка уплаты налогов, штрафов и иных санкций за нарушение законодательства.

Закон Республики Кыргызстан от 6 марта 1992 года «О государственной налоговой службе» соотносится к первому блоку нормативно-правовых актов.

Фактически это и первый Кыргызской Закон, определивший задачи и структуру государственной налоговой службы в условиях начинавшихся тогда рыночных реформ, права и обязанности налоговых органов при осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства юридическими и физическими лицами.

Здесь же предусматривается ответственность должностных лиц государственных налоговых инспекций за невыполнение или ненадлежащее выполнение своих обязанностей, несоблюдение установленных законодательством коммерческой тайны и т.д. Также освещены организация, управления органами государственной налоговой службы, правовая и социальная защита работников государственной налоговой службы.

Большое количество новелл в налоговое законодательство внес Закон Кыргызской Республики «Об основах Налоговой системы в Кыргызской Республике» от 14 апреля 1994 года.

Впервые на законодательном уровне определено понятие налога и налоговой системы.

Целый ряд положений, носящих принципиальный характер, нашли закрепление в отдельных нормах закона. Так, например в статье 5, где говорится, что один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за определенный законом период налогообложения, находит принцип недопустимости двойного обложения.

Принцип заблаговременности установления ставок и правил исчисления налогов закреплен в статье 2, где сказано, что закон приводящий к изменению размеров налогов, обратной силы не имеют.

Принцип определенности налоговых платежей напрямую связан с исчерпывающим перечнем видов налогов ст.12-14.

Закон «Об основах налоговой системы» раскрывает понятие плательщиков налога, называет налоговые льготы определяет общий порядок уплаты налогов, регулирует другие аспекты налоговых отношений.

Особого внимания заслуживает представленный в законе перечень налогов, взимаемых на территории Кыргызской Республики.

Структура государственной налоговой службы.

Налоговая служба была создана в январе 1990 года в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1990 г. №76 «О государственной налоговой службе». До этого ее функции выполняли финансовые органы, на которые в настоящее время возложены вопросы и планирования и исполнения бюджета.

В соответствии с вышеуказанным Постановлением Совмина СССР, Совет Министров Кыргызской ССР своим постановлением от 6 апреля 1990 года №91 создал в системе Министерства финансов Кыргызской ССР, Государственную налоговую службу в составе Государственной налоговой инспекции Министерства финансов Кыргызской ССР и государственных налоговых инспекций по областям, районам и городам. Образование государственной налоговой службы происходило на базе бывшего Управления государственных доходов Министерства финансов и отделов госдоходов облфо, и рай (гор)фо.

В соответствии с Законом Республики Кыргызстан «О Государственной налоговой службе» от 6 марта 1992 года было определено – Государственная налоговая инспекция Республики Кыргызстан подчиняется непосредственно Правительству Кыргызстан.

Государственную налоговую инспекцию возглавляет директор, назначаемый Президентом Республики Кыргызстан.

Согласно Закона «О внесении изменений и дополнений в Закон Кыргызской Республики «О государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики» от 27 мая 1994г. Государственная налоговая инспекция стала при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Государственную налоговую инспекцию возглавляет Директор, назначаемый Правительством Кыргызской Республики по представлению Министра финансов Кыргызской Республики.

В соответствии стратегии фискальной реформы, указом Президента Кыргызской Республики, от 26 сентября 2002 года «О мерах по дальнейшему реформированию органов управления финансовой системы Кыргызской Республики», на базе Государственной налоговой инспекции и Государственной таможенной инспекции при Министерстве финансов Кыргызской

Республики с 1 октября 2002 года образован Комитет по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

В соответствии с Указом исполняющего обязанности Президента Кыргызской Республики «О реорганизации органов управления финансовой системы Кыргызской республики» от 14 апреля 2005 года №103, в целях повышения ее роли, укрепления и обеспечения независимости ее деятельности, придан статус самостоятельного органа как, Государственная налоговая инспекция при Правительстве Кыргызской Республики.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики от 06.02.2007 года №12 «О структуре Правительства Кыргызской Республики» Государственная налоговая инспекция при Правительстве Кыргызской Республики преобразована в Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 октября 2007 года №468 «О ходе выполнения Указа Президента Кыргызской Республики «О концептуальных подходах к реорганизации системы административно-территориального устройства в Кыргызской Республике» от 4 июля 2007 года и мерах по углублению административной реформы постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14 декабря 2007г. №592 внесены изменения и дополнения в постановление Правительства Кыргызской Республики от 28 марта 2007 года №87 «Вопросы Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам» в соответствии, которым утверждена современная структура, система управления налогообложением в Кыргызской Республике.

Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам представляет собой единую систему состоящую из:

- центрального аппарата;
- Управлений Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам, городам Бишкек и Ош;
- Управлений Государственного комитета Кыргызской Республики по контролю за крупными налогоплательщиками.
- Южное межрегиональное Управление ГКНС.
- Северное межрегиональное Управление ГКНС.
- Восточное межрегиональное Управление ГКНС.
- Учебный центр

Межрегиональные управления и управления ГКНС по контролю за крупными налогоплательщиками, городам Бишкек и

Ош, районам и городам без районного деления, являются юридическими лицами, имеют самостоятельную смету расходов, счета в системе казначейства, печать с изображением Государственного герба Кыргызской Республики угловые штампы.

На 01.01.2008 года Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам представляет 59 юридических лиц, в том числе:

Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам (центральный аппарат) и 58 по ведомственных Управлении ГКНС в том числе Управление ГКНС по г. Бишкек и 4 районных Управлении ГКНС,

Управление ГКНС по г. Ош

Управление ГКНС по контролю за крупным налогоплательщиками

Южное межрегиональное Управления ГКНС и 24 территориальных Управлении ГКНС.

Северное межрегиональное Управление ГКНС и 12 территориальных Управлении ГКНС

Восточное межрегиональное Управление ГКНС и 14 территориальных Управлении ГКНС.

Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам – является государственным органом исполнительной власти, осуществляющим контрольные функции государственного управления за соблюдением налогового законодательства Кыргызской Республики, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам (ГКНС) имеет знамя и знаки символики.

ГКНС может иметь представительства (представителей) зарубежом, осуществляющие работу по вопросам входящим в компетенцию ГКНС.

При ГКНС функционирует Учебный центр, осуществляющий подготовку, повышение квалификации специалистов в налоговом деле.

ГКНС возглавляет Председатель, который назначается на должность и освобождается от должности Президентом Кыргызской Республики, по представлению Премьер-министра Кыргызской Республики.

Председатель ГКНС имеет одного статс-секретаря и трех заместителей.

Статс-секретарь назначается на должность и освобождается от должности Премьер-министром Кыргызской Республики по

рекомендации Совета по государственной службе и согласования председателя ГКНС.

Заместители председателя ГКНС назначаются на должность и освобождаются от должности Премьер-министром Кыргызской Республики по представлению председателя ГКНС.

Начальники Межрегиональных Управлений ГКНС, Управления по контролю за крупными налогоплательщиками, УГКНС по городам Бишкек и Ош, их заместители, начальники Управлений ГКНС по районам, городам и районам в городах, их заместители, а также работники центрального аппарата ГКНС назначаются на должность и освобождаются от должности Председателем ГКНС.

Начальники отделов (секторов) Межрегиональных Управлений ГКНС, Управление по контролю за крупными налогоплательщиками, УГКНС по городам Бишкек, Ош, районам и городам без районного деления назначаются на должность и освобождаются от должности Председателем ГКНС по представлениям начальников Межрегиональных Управлений ГКНС, УГКНС по контролю за крупными налогоплательщиками, УГКНС по городам Бишкек, Ош, районам и городам без районного деления.

Работники Межрегиональных Управлений ГКНС, по контролю за крупными налогоплательщиками, УГКНС по г. Бишкек, Ош, районам и городам без районного деления назначаются на должность и освобождаются от должности непосредственно руководителями налоговых органов.

Работникам Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам по занимаемой должности присваиваются следующие классные чины:

Государственный советник налоговой службы II ранга;

Государственный советник налоговой службы III ранга;

Советник налоговой службы I ранга;

Советник налоговой службы II ранга;

Советник налоговой службы III ранга;

Инспектор I ранга;

Инспектор II ранга;

Инспектор III ранга;

Система налоговых органов построена в соответствии с административно-территориальным делением и состоит из трех звеньев.

Основным элементом в этой системе являются Управления ГКНС по районам, городам, районам в городе Бишкек, г. Ош, УГКНС по контролю за крупными налогоплательщиками.

Второе звено включает в себе Межрегиональные Управления ГКНС и УГКНС по г.Бишкек.

Возглавляет систему налоговых органов центральный аппарат.

Районные (городские) Управления ГКНС выполняют основную нагрузку по непосредственному контролю за исполнением налогового законодательства всеми физическими и юридическими лицами на обслуживаемой территории.

В соответствии со ст.10 Налогового Кодекса Кыргызской Республики (НККР) функции по реализации требований настоящего Кодекса выполняют налоговые инспектора, уполномоченные руководителями соответствующих служб. Они обеспечивают своевременный и полный учет плательщиков налогов и других обязательных платежей, правильность начисления налогов гражданами Кыргызской Республики, иностранными гражданами и лицами без гражданства, а также поступление этих налогов в бюджет; контролируют своевременность представления плательщиками бухгалтерских отчетов и балансов, налоговых расчетов, отчетов, декларации и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов в бюджет, а также проверяют достоверность этих документов в части правильности определения прибыли, дохода иных объектов обложения и исчисления налогов. Ведут оперативно-аналитический учет (по каждому налогоплательщику и виду налога) сумм налогов подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм финансовых санкции, процентов и штрафов;

приостанавливают операции юридических и физических лиц по расчетным и другим счетам в банках и иных финансово-кредитных учреждениях в случаях непредставления (или отказа представить) Управлениям ГКНС и их должностным лицам бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов, декларации и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов в бюджет.

К компетенции районных (городских) Управлений ГКНС относятся применение финансовых санкций, процентов за несвоевременную уплату, штрафов за просроченное представление налоговых деклараций и просроченных платежей;

зачет, возмещение, возврат излишне уплаченных и взысканных налогов;

учет, оценка и реализация конфискованного, бесхозяйного имущества и имущества принадлежащего по праву наследования государству.

Они вправе предъявлять в суд и арбитражный суд иски, о взыскании сумм налоговой задолженности не уплаченные в срок.

Сотрудники районных (городских) Управлений ГНС составляют, анализируют и представляют вышестоящим государственным налоговым органам установленную отчетность.

Часть этих функций реализуется в повседневной деятельности инспекторским составом, часть – начальником или его заместителем.

В компетенцию начальника Управления ГНС кроме этого входит право применять в соответствии Кодексом «Об административной ответственности» в Кыргызской Республики налагать административные штрафы – на должностных лиц виновных в сокрытии налогов, а также в отсутствии бухгалтерского учета и ведении его с нарушением установленного порядка, в непредставлении, несвоевременном представлении, за нарушение Закона КР «О применении ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением» и т.д.

Согласно штатной численности и структуре районного (городского) Управления ГНС в ее состав входят начальник, заместители начальника, начальники отделов, главные инспектора, старшие инспектора, инспектора, специалисты по финансам, специалисты по кадрам, по правовым вопросам и младший обслуживающий персонал.

Вновь принятые работники представляются к классному чину, инспектора налоговой службы III ранга, при наличии высшего образования по соответствующей специальности и стажа работы в налоговых органах не менее одного года, после прохождения аттестации.

Финансовая полиция при Правительстве Кыргызской Республики.

Особое место в налоговых отношениях занимают органы финансовой полиции. Экономические реформы с самого начала обусловили неизбежность возрождения и становления налоговой системы в Кыргызской Республике.

Но молодое государство столкнулись с проблемой крайне низкой налоговой дисциплины и массовыми уклонениями от уплаты налогов. Поэтому за уклонение от уплаты законодательно была введена уголовная ответственность. Выявлять подобные преступления силами органов Государственной налоговой инспекции стало весьма проблематично, да и небезопасно.

Ситуация осложнялась криминализацией экономических отношений и существованием параллельно так называемого теневого бизнеса. Для защиты государственных интересов было создано специальное правоохранительное ведомство.

Условно историю становления налоговой полиции можно разбить на три этапа.

На первом этапе, она носила несколько иное название – специальное подразделение налоговых расследований при Государственной налоговой инспекции Республики Кыргызстан, которое организационно входило в структуру Государственной налоговой инспекции, что было закреплено Указом Президента Кыргызской Республики от 19.02.1993 г. №УП –60.

В августе 2002 года ведомство приобрело новый статус.

После вступления в силу Указа Президента КР «О реформировании системы Министерства финансов Кыргызской Республики» от 01.08.2002 г. № УП –203, налоговая полиция при Государственной налоговой инспекции была преобразована в Управление финансовой полиции при Минфине КР.

В соответствии с Указом Кыргызской Республики «О реорганизации органов управления финансовой системы Кыргызской Республики от 14 апреля 2005 года было преобразовано в Управление финансовой полиции при Правительстве Кыргызской Республики (финансовая полиция).

Финансовая полиция входит в структуру государственных органов исполнительной власти.

Финансовая полиция является правоохранительным органом, деятельность которого направлена на предупреждение, выявление и пресечение финансово-экономических, коррупционных, правонарушений и преступлений.

Основными задачами Финансовой полиции являются:

- обеспечение в пределах полномочий экономической безопасности государства, законных прав и интересов общества, субъектов предпринимательской деятельности.

- производство дознания и следствия по финансово-экономическим, коррупционным преступлениям;

- разработка и осуществление мер по предупреждению, выявлению и пресечению фактов незаконного вмешательства в экономическую деятельность или воспрепятствование предпринимательской деятельности должностным лицам с использованием своего служебного положения;

- разработка и осуществление мер по борьбе с фактами легализации (отмывания) денежных средств, полученных преступным путем;

- осуществление международного сотрудничества по вопросам, отнесенным к ведению органов Финансовой полиции.

Государственная таможенная инспекция при правительстве Кыргызской Республики.

Таможенный орган – это орган исполнительной власти, осуществляющий непосредственное руководство таможенным делом и наделенный статусом вооруженного правоохранительного органа в системе государственного управления.

Основными задачами ГТИ являются:

- участие в разработке и реализации таможенной политики Кыргызской Республики;
- обеспечение соблюдения законодательства Кыргызской Республики о таможенном деле, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы Кыргызской Республики, а также обеспечение соблюдения законности, защиты прав и интересов граждан, предприятий, учреждений и организаций при осуществлении таможенного дела;
- защита экономических интересов Кыргызской Республики, обеспечение в пределах компетенции экономической безопасности Кыргызской Республики, являющейся экономической основой суверенитета Кыргызской Республики;
- применение средств таможенного регулирования торгово-экономических отношений;
- взимание таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов;
- ведение борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных правил, а также оказание в пределах своей компетенции содействия в борьбе с международным терроризмом;
- осуществление валютного контроля, мер по защите государственной, экономической безопасности Кыргызской Республики в пределах своей компетенции;
- осуществление деятельности, направленной на выявление, предупреждение и пресечение нарушений таможенного законодательства;
- осуществление и совершенствование таможенного контроля и таможенного оформления, создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу Кыргызской Республики;

- создание наиболее благоприятных условий перемещения товаров и транспортных средств через пункты перехода государственной границы;

- ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики Кыргызской Республики, а также ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

- содействие осуществлению мер по защите государственной безопасности, жизни и здоровья граждан, защите животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов отечественных потребителей при ввозе товаров на территорию Кыргызской Республики;

- обеспечение выполнения международных обязательств Кыргызской Республики в части, касающейся таможенного дела, участие в разработке международных договоров Кыргызской Республики, затрагивающих таможенное дело; осуществление сотрудничества с таможенным и иными компетентными органами зарубежных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

- осуществление подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов в области таможенного дела;

- реализация единой финансово-хозяйственной политики, развитие материально-технической и социальной базы таможенных органов, создание необходимых условий труда для работников этих органов.

Полномочия таможенных органов в налоговой сфере распространяются только на НДС и акцизы, применяемых к товарам, ввозимым на таможенную территорию Кыргызской Республики и вывозимым из этой территории, в также на таможенную пошлину.

Деятельность таможенных органов в налоговой сфере необходимо рассматривать в неразрывной связи с остальными направлениями их деятельности, поскольку данные направления (например таможенное оформление) способствуют и непосредственно обеспечивают уплату налогов и таможенных пошлин.

Деятельность таможенных органов регламентируется Конституцией КР, Таможенным Кодексом КР, Законом КР « О прохождении службы в таможенных органах» и другими законами Кыргызской Республики, постановлениями и распоряжениями Правительства КР, международными договорами, вступившими в силу, в установленном порядке.

Система таможенных органов Кыргызской Республики основана на принципе единства.

Государственная таможенная инспекция, как центральный аппарат государственного управления и подчиненные ей таможенные органы (таможни и таможенные посты) непосредственно осуществляющие таможенное дело на местах, а также учебные заведения, таможенные лаборатории, информационные центры и другие подразделения образуют таможенную службу Кыргызской Республики.

Финансовые и казначейские органы.

Министерство финансов Кыргызской Республики является государственным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой государственной финансовой политики и осуществляющим общее руководство организацией финансов в стране.

Основными задачами Минфина КР являются:

- разработка и реализация стратегических направлений единой государственной финансовой политики, а также составление проекта и исполнение государственного бюджета, в частности его доходной части.

В соответствии с возложенными на него задачами Минфин КР осуществляет следующие функции в налоговой сфере:

- разработку мер по финансовому и налоговому стимулированию предпринимательской и другой хозяйственной деятельности в стране;

- разработку проектов размеров отчислений от общегосударственных налогов, в местные бюджеты всех уровней;
- обеспечение исполнения общегосударственной политики, приоритетов и установленной системы трансфертов между республиканскими и местными уровнями власти.

- разработку с участием ГККРНС, ФП при Правительстве Кыргызской Республике, ГТК при Правительстве КР и других республиканских органов исполнительной власти предложений по совершенствованию налоговой политики и налоговой системы;

- участие в разработке инструкций и методических указаний по вопросам налогообложения;

- проведение по поручению Правительства КР с участием ГКНС и с привлечением заинтересованных республиканских органов исполнительной власти переговоров с уполномоченными органами других государств, связанных с заключением

межправительственных соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, и подписание указанных соглашений от имени Правительства Кыргызской Республики.

-участие в формировании таможенной политики страны, в разработке методологии, ставок и порядке взимания таможенных пошлин;

- методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью предприятий, учреждений и организации независимо от организационно и правовых форм и подчиненности и принятие мер по совершенствованию, утверждению план счетов, типовых форм бухгалтерского учета и отчетности, инструкции по их применению и порядке составления отчетности;

Статус казначейских органов

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об основных положениях Казначейства Кыргызской Республики» от 28 мая 1994 года № 1553 - XII, определен статус Казначейства в Министерстве финансов Кыргызской Республики, как основного компонента управления бюджетно-налоговой сферой органов государственной власти и местного самоуправления и как органа, играющего ведущую роль в контроле над расходами и доходами государства, управления всеми денежными ресурсами государства, контроле за долгом и активами государства.

Казначейство является составной частью Министерства финансов Кыргызской республики.

Возглавляет его директор.

Казначейство состоит из центрального казначейства и его региональных отделений в городах Бишкек, Ош, в областях и районах.

Директор Казначейства и все сотрудники центрального казначейства и заведующие региональных отделений назначаются Министром финансов Кыргызской Республики.

Главной задачей казначейства является;

- контроль за исполнением республиканского и местных бюджетов, одобренных Жогорку Кенешем и местными кенешами с учетом с последующих изменений.

-отслеживание хода исполнения бюджетов и представление отчетов Министру финансов Кыргызской Республики и соответствующим органам государственной власти и местного самоуправления о ходе исполнения бюджетов.

-упорядочение системы банковского обслуживания Правительства Кыргызской Республики и контроль над всеми правительственными банковскими счетами.

-аккумуляция всех государственных денежных средств, включая бюджетные и внебюджетные средства в национальной и иностранной валюте.

-управление и контроль за всеми движениями денежных средств, для своевременного осуществления расходов, одобренных Жогорку Кенешем и местными кенешами.

-разработка положений по учету доходных и расходных операций органов государственной власти и местного самоуправления, происходящих как внутри страны, так и за рубежом и контроль за их использованием.

-управление государственными активами, а также внутренним и внешним долгом государства и контроль за ними.

-разработка и ведение системы классификации бюджета и счетов, соответствующих международным стандартам.

-создание иерархического плана счетов Казначейства на основе метода двойной проводки и в соответствии с системой классификации бюджетов и счетов.

-подготовка ежемесячных и годовых отчетов Казначейства по операциям республиканских и местных органов управления.

-создание эффективной внутренней ревизионно-аудитной системы для обеспечения надлежащего ведения счетов по государственным финансовым операциям и других документов всех республиканских и местных бюджетных организаций.

-разработка руководящих положений и других нормативных документов Казначейства по ведению государственных финансовых операций, бухгалтерского учета, государственных банковских операций и внутреннего аудита.

Также осуществляют по заключению государственных налоговых службы, зачет, на другие виды налогов, возврат, излишне взысканных и уплаченных налогов и других платежей.

ВИДЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Гражданам и их объединениям дозволено любое действие и деятельность, кроме запрещенной и ограниченной Конституцией и законами.

Действующее законодательство не устанавливает специального перечня разрешенных видов предпринимательской деятельности (за исключением лицензируемых). На основе представляемой законом свободы предпринимательской деятельности можно сделать вывод, что выбор вида предпринимательской деятельности не ограничен.

Предпринимательская деятельность без образования юридического лица.

Граждане нашей Республики, граждане других государств и лица без гражданства имеют право заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Регистрация индивидуальных предпринимателей.

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей носит заявительный характер и производится по месту их жительства (нахождения) местными отделениями Национального комитета по статистике.

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей осуществляется бесплатно.

За информационные услуги — присвоение квалификационных кодов и включение в состав Единого государственного регистра (ЕГРСЕ) в качестве статистической единицы — индивидуальному предпринимателю необходимо заплатить плату в размере одного расчетного показателя.

Лица, имеющие 5 и более детей (многодетные семьи), инвалиды Великой Отечественной войны I, II, III групп, приравненные к ним лица — инвалиды с детства I, II, III групп за присвоение классификационных кодов вносят плату в размере 50% одного расчетного показателя.

Деятельность частных предпринимателей без государственной регистрации на территории нашей республики запрещена и влечет за собой финансовую ответственность.

Регистрация юридического лица.

Государственная регистрация юридических лиц (кроме субъектов свободных экономических зон – СЭЗ) осуществляется органами Министерства юстиции. Учредитель или уполномоченное им лицо представляет в регистрирующий орган:

- заявление о регистрации;
- пакет учредительных документов, удостоверенных в установленном законодательством порядке, и других документов, необходимых для регистрации юридического лица;
- квитанцию или копию платежного поручения об уплате сбора за государственную регистрацию

Юридические лица с иностранным участием в СЭЗ, а также филиалы, отделения и представительства предприятий СЭЗ, находящиеся вне территории СЭЗ, подлежат регистрации в Генеральной дирекции (дирекции) СЭЗ. Порядок регистрации хозяйствующих субъектов с иностранным участием устанавливается Генеральной дирекцией свободной экономической зоны.

Предпринимательская деятельность с образованием юридического лица.

Коммерческие юридические лица.

Коммерческими называются организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. К ним относятся юридические лица, созданные в форме полного товарищества, командитного общества с ограниченной ответственностью, общества с дополнительной ответственностью, акционерного общества (открытого или закрытого типа) и производственного кооператива.

Полное товарищество – это товарищество, участники которого (полные товарищи) в соответствии с заключенным между ними договором занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и солидарно отвечают по его обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

Командитное товарищество – это товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества всем своим имуществом (полными товарищами) имеется один или несколько участников (вкладчиков, командитистов), которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах

сумм внесенных ими вкладов и не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью – это учреждение с одним или несколькими лицами общество, уставной капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Однако участник общества, внесший вклад не полностью, несет солидарную ответственность по его обязательствам, в том числе в пределах стоимости неоплаченной части вклада.

Общество с дополнительной ответственностью – это учреждение с одним или несколькими лицами общество, уставной капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Участники такого общества несут субсолидарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех размере, кратном стоимости внесенных ими вкладов. При несостоятельности (банкротстве) одного из участников его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам, если иной порядок распределения ответственности не предусмотрен учредительными документами общества.

Акционерное общество – это общество, уставной капитал которого разделен на определенное число акций. Участники общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций. Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам акционерного общества, в том числе в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

Акционеры общества, участники которого могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров, признается **открытым акционерным обществом (ОАО)**. Такое акционерное общество в праве проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и их свободную продажу на условиях, устанавливаемых законодательством. Открытое акционерное общество обязано ежегодно публиковать для всеобщего сведения годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков.

Акционерное общество, акции которого распределяются только среди его учредителей или иного заранее определенного круга лиц, признается **закрытым акционерным обществом (ЗАО)**. Такое общество не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции, либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц.

Производственный кооператив – это добровольное объединение граждан для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности, основанной на их личном трудовом участии, объединении членам кооператива имущественных паевых взносов. Члены кооператива несут по обязательствам кооператива субсидарную ответственность в размерах предусмотренных законом и уставом кооператива.

Некоммерческие юридические лица.

Некоммерческими – называются организации, не имеющие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющие полученную прибыль между своими участниками. Следует отметить, что некоммерческие организации могут заниматься предпринимательской деятельностью лишь в рамках определенных в уставе целей.

Некоммерческие организации могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных объединений, благотворительных и иных общественных фондов, а также других формах предусмотренных законом.

1) **Потребительский кооператив** - это добровольное объединение граждан, осуществляемое путем объединения его членами имущественных (паевых взносов) с целью удовлетворения материальных (имущественных) потребностей участников.

Члены потребительского кооператива несут ответственность по его обязательствам в соответствии с действующим законодательством. Доходы полученные потребительским кооперативом, не могут распределяться между его членами.

2) **Общественные объединения и религиозные организации** - это добровольное объединение граждан, объединившихся в установленном законом порядке на основе общности для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей. Общественные объединения, религиозные организации вправе осуществлять производственную и иную хозяйственную деятельность лишь в рамках определенных в уставе целей.

3) **Общественные фонды** – это не имеющие членства некоммерческие организации, учрежденные гражданами и (или) юридическими лицами на благотворительные, культурные, образовательные и иные общественно-полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями, является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Фонд использует имущество для целей, определенных в его уставе. Фонд вправе заниматься производственной и иной хозяйственной деятельностью в рамках определенных в уставе общественно-полезных целей.

Объединения юридических лиц.

Коммерческие организации для координации предпринимательской деятельности, представления и защиты, общих имущественных интересов могут создавать объединения в форме ассоциаций (союзов), являющихся некоммерческими организациями.

Если по решению участников на ассоциацию (союз) возлагается ведение предпринимательской деятельности, то такая ассоциация (союз) подлежит преобразованию в хозяйственное общество или товарищество в порядке, предусмотренном законом. Для осуществления предпринимательской деятельности ассоциации (союзы) вправе создавать хозяйственные общества или участвовать в них.

Некоммерческие организации, в том числе учреждения, могут добровольно объединяться в ассоциации (союзы). Ассоциация некоммерческих организаций является некоммерческой организацией. Члены ассоциации имеют свою самостоятельность и права юридического лица. Ассоциация не отвечает по обязательствам своих членов. Члены ассоциации несут субсидиарную ответственность по ее обязательствам в размере и в порядке, предусмотренном учредительными документами ассоциации.

Кроме того, допускается создание объединений коммерческих и некоммерческих организаций в формате ассоциации (союзов).

Налоговая регистрация.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели в течение 10 дней после государственной регистрации обязаны обратиться в налоговую инспекцию по месту жительства для прохождения государственной налоговой регистрации, получения идентификационного номера налогоплательщика (ИНН). Идентификационный номер проставляется на всех документах налогоплательщика, используемых в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Для налоговой регистрации гражданин обязан представить свидетельство о регистрации в Национальном статистическом комитете, паспорт, справку с места работы, пенсионное удостоверение и другие необходимые документы.

Гражданин, желающий стать индивидуальным предпринимателем, заполняет в местной налоговой инспекции **налоговую регистрационную форму налогоплательщика.**

Налоговая служба, получив и проверив документы, присваивает налогоплательщику 14-значный ИНН, который является единым для налогоплательщиков и плательщиков социальных и страховых взносов и выдает «Временную карточку» с приложением экземпляра регистрационной формы (структура четырнадцатизначного идентификационного налогового номера прилагается).

При регистрации в качестве налогоплательщика юридическое лицо обязано представить копии учредительных документов, свидетельство о государственной регистрации в органах Министерства юстиции и копии других необходимых документов.

Хозяйствующие субъекты, зарегистрированные в СЭЗ проходят налоговую регистрацию на общих основаниях. Регистрация производится специальным отделом ГК КРНС.

Налогоплательщик обязан в десятидневный срок сообщать в налоговую инспекцию по месту регистрации об изменениях и дополнениях данных, указанных в регистрационной форме.

Порядок отмены налоговой регистрации.

При прекращении своей деятельности индивидуальный предприниматель в течение 10 дней обязан представить в налоговую службу заявление по установленной форме, первый экземпляр регистрационной формы, свидетельство государственной регистрации и другие документы.

Для снятия учета в налоговой службе в связи с ликвидацией налогоплательщик обязан представить:

- заявление о снятии с учета;
- копию распорядительного документа (решение, постановление, приказ) учредителей (участников), либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, либо решение суда о ликвидации юридического лица и копию распорядительного документа о создании ликвидационной комиссии;
- промежуточный ликвидационный баланс;
- «временную карточку» с первичной регистрационной формой и всеми последующими формами с измененными данными о налогоплательщике.

Перерегистрация в связи с изменением места жительства.

В случае изменения места жительства или места осуществления экономической деятельности, налогоплательщик подает в зарегистрировавшую его налоговую службу заявление установленной формы с просьбой об отмене регистрации и указанием нового адреса, также представляет первый экземпляр регистрационной формы.

Порядок регистрации в налоговой службе по месту нового нахождения (жительства) аналогичен первичной налоговой регистрацией. Налоговая инспекция регистрирует налогоплательщика с сохранением за ним прежнего идентификационного кода.

ТРЕБОВАНИЕ ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

О применении ККМ.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики от 12 января 1994года №1397-XII «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» всеми предприятиями, организациями, учреждениями, их филиалами и другими обособленными подразделениями независимо от форм собственности, а также физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, денежные расчеты с населением при осуществлении торговых операций или оказание услуг на территории Кыргызской Республики должны производиться с обязательными применением контрольно-кассовых машин (ККМ).

Государственной межведомственной экспертной комиссией Кыргызской Республики по контрольно-кассовым машинам определяется реестр моделей контрольно-кассовых машин, допускаемых к использованию на территории Кыргызской Республики и публикуется в печати.

Контрольно-кассовые машины, используемые для денежных расчетов с населением подлежат регистрации в налоговых органах и находятся на техническом обслуживании в региональных центрах технического обслуживания.

Хозяиствующие субъекты, которые должны применять контрольно-кассовые машины обязаны:

- а) регистрировать ККМ;
- б) использовать исправные ККМ для осуществления денежных расчетов с населением;
- в) выдавать покупателю вместе с покупкой отпечатанный ККМ чек за покупку (услугу);
- г) обеспечивать к ККМ беспрепятственный доступ работников налоговых органов;
- д) вывешивать в доступном покупателю месте ценники;
- е) обеспечить сохранность документов, подтверждающих суммы

принятых наличных денег, в течение двух лет после проведения последней проверки.

Не соблюдение вышеуказанных правил влечет ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Контроль за соблюдением правил использования ККМ осуществляют налоговые органы.

ПЕРЕЧЕНЬ

субъектов предпринимательства, которые могут осуществлять предпринимательскую деятельность без применения ККМ.

1.
 - а) продажа газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках;
 - б) продажа ценных бумаг;
 - в) продажа лотерейных билетов;
 - г) обеспечение питанием учащихся и сотрудников общеобразовательных школ и приравненных к ним учебных заведений;
 - д) продажа проездных билетов и талонов для проезда в городском общественном транспорте;
 - е) торговля на рынках, ярмарках, в выставочных комплексах и других территориях, отведенных местными государственными администрациями для осуществления торговли (за исключением находящихся на территориях магазинов, павильонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товара торговых мест, в том числе реализующих ювелирные изделия из драгоценных металлов), а также открытых прилавках внутри крытых рыночных помещений;
 - ж) разносной мелкорозничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами, продажи с ручных тележек, корзин, лотков (в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полиэтиленовой пленкой, парусиной, брезентом и т.п.);
 - з) продажи в пассажирских вагонах поездов чайной и другой продукции общественного питания;
 - и) продажи в сельской местности лекарственных и медицинских препаратов аптечными киосками, ларьками, а также пунктами, расположенными в фельдшерско-акушерских пунктах;

- к) торговли в киосках, ларьках мороженым, хлебобулочными изделиями, молочной продукцией, алкогольными и безалкогольными напитками и другими продуктами питания;
 - л) торговли из цистерн (пивом, квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином) в развал овощами, фруктами и другой сельскохозяйственной продукцией, а также с автомобилей;
 - м) торговли в киосках, ларьках, павильонах продукцией растениеводства и цветоводства;
 - н) приема от населения стеклопосуды, утильсырья и металлолома,
2. Предприятия бытового обслуживания, а также субъекты предпринимательства, занимающиеся предоставлением услуг медицинского характера, оказывающие услуги населению вне стационарного специализированного помещения.
 3. Субъекты предпринимательства, осуществляющие предпринимательскую деятельность в отдаленных или труднодоступных населенных пунктах в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Законодательного собрания Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 11 декабря 1996 года № 571-1 «Об утверждении Перечня населенных пунктов, расположенных в высокогорных и отдаленных зонах Кыргызской Республики»
 4. Религиозные объединения (организации), зарегистрированные в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики, и их предприятия в части реализации предметов культа и религиозной литературы в культовых зданиях и уличных киосках, а также при оказании услуг по проведению ритуальных, религиозных обрядов и церемоний
 5. Учреждение почтовой связи в частности осуществления продажи знаков почтовой оплаты (почтовых марок и бланков, маркированных конвертов и карточек) предназначенных для оплаты услуг почтовой связи.

Лицензирование деятельности.

Лицензирование предпринимательской деятельности, виды лицензий, порядок их получения и виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию закреплены в Законе Кыргызской Республики «О лицензировании» от 3 марта 1997 года.

Согласно закона под лицензией понимается выдаваемое гражданину или юридическому лицу компетентным государственным органом разрешение заниматься определенным видом деятельности или совершать определенные действия.

Введение лицензионного порядка либо его отмена по видам деятельности устанавливаются законом и могут иметь место по соображениям государственной безопасности, реализации государственной монополии, обеспечения правопорядка, защиты окружающей среды, собственности, жизни и здоровья граждан.

Выдача лицензий получателю (лицензиату) производится министерствами, ведомствами и другими органами управления (лицензиарами), ведающими данным видом лицензируемой деятельности, определяемыми законодательными актами и Правительством Кыргызской Республики.

Наличие лицензии требуется для следующих видов предпринимательской деятельности:

- поиск, разведка и эксплуатация месторождений полезных ископаемых;
- сооружение плотин на реках и водоемах;
- охотничий промысел и ловля птиц по перечню, определяемому Правительством Кыргызской Республики;
- изготовление и реализация лекарств, вакцин и сывороток, медикаментов и медицинской техники, кроме случаев, предусмотренных законодательством, парфюмерно-косметических и химических веществ (за исключением торговых предприятий, осуществляющих реализацию мыло-моющих, парфюмерно-косметических товаров на основании сертификатов качества промышленных предприятий);
- изготовление пива, вина, шампанского, ликеро-водочных, коньячных изделий и спирта;
- частная медицинская и ветеринарная практика;
- создание и содержание игорных заведений, организация азартных игр;
- все виды авиационных работ, прием и выпуск воздушных судов гражданской авиации, техническое обслуживание воздушных судов и их оборудования, осуществляемые на территории Кыргызской Республики;
- градостроительство, проектно-изыскательские работы жилых, общественных и производственных зданий и сооружений;
- строительно-монтажные работы, кроме строительства индивидуальных жилых домов;
- частная детективная и охранный деятельность;

— ведение банковских операций, проведение обменных операций с наличной иностранной валютой, деятельность по предоставлению услуг, связанных с осуществлением электронных платежей, деятельность ломбардов, деятельность кредитных союзов, привлечение юридическими лицами денежных средств от населения на условиях срочности, возвратности и платности;

— профессиональная деятельность по ценным бумагам;

— страховая деятельность;

— деятельность негосударственного пенсионного фонда;

— деятельность в области почтовой и электронной связи, передачи данных, распространения теле и радиопрограмм, использования радиочастотного спектра, включая проектирование, производство, строительство, установку необходимых для этого сетей, линий, сооружений, систем и устройств, кроме организации связи технологического и внутрипроизводственного назначения;

— торговля алкогольной продукцией;

— производство, передача, распределение, продажа электрической и тепловой энергии, природного газа, переработки нефти и природного газа;

— строительство электрических станций, подстанций и линий электропередач;

— образовательная деятельность независимо от уровня образования и форм собственности (кроме государственных учреждений образования, реализующих программы дошкольного и общего начального, основного и среднего образования);

— ввоз, разработка, производство и реализация взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий;

— производство, ремонт, торговля оружием и боеприпасами;

— проведение работ по обязательной сертификации;

— производство и реализации сильнодействующих, ядовитых и радиоактивных веществ;

— утилизация, размещение, уничтожение и захоронение отходов производства токсичных веществ;

— деятельность администраторов, осуществляющих процедуры процесса банкротства;

— юридическая практика (частная нотариальная деятельность и адвокатская деятельность);

— пассажирские (кроме легковых такси) и международные грузовые перевозки автомобильным транспортом (за исключением специальных, служебных и технологических, а

также для выполнения видов деятельности, на которые имеется соответствующая лицензия), деятельность автовокзалов;

— перевозка и инкассация наличных денежных средств и ценностей.

Лицензия, выданная юридическому лицу, является единственным документом, дающим право заниматься в ней видом (видами) деятельности, не требующим получения аналогичного документа на каждое подразделение.

О регистрации квитанций, билетов, талонов и иных бухгалтерских документов.

Субъекты предпринимательства, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, организации и учреждения в части оказания услуг населению, с выдачей квитанций, путевок, билетов, талонов или других приравненных к чекам документов, строгой отчетности по формам, утвержденным Министерством финансов Кыргызской Республики, а также использующие в своей деятельности талоны или иные бухгалтерские приходные документы с корешками учета, используемых при взимании платы в наличной форме за выполненные работы и услуги, с последующей сдачей сумм выручки в кассу хозяйствующих субъектов, в соответствии с Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 1 ноября 1996 года № 513 «О некоторых мерах по усилению государственного налогового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов» подлежат обязательной регистрации в органах налоговой службы по месту своего нахождения.

Бланки, квитанции, талоны должны быть изготовлены исключительно типографским способом, на которых должны быть четко указаны серии и порядковые номера бланков, наименование и идентификационный налоговый номер хозяйствующего субъекта.

Бланки, квитанции, изготовленные любым иным способом (на ксероксе, контрольно-кассовых машинах и т.п.) считаются не действительными.

Не подлежат регистрации в налоговых органах бланки бухгалтерских приходных кассовых ордеров на денежные средства, поступающие непосредственно в кассы хозяйствующих субъектов (форма № К 0-1). Хозяйствующие субъекты периодически, в составе налоговых отчетов, представляют в налоговые органы сведения о движении и остатках зарегистрированных бланков квитанции и полученных доходах от их использования.

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Состав налоговой отчетности представлен декларациями (по налогу на прибыль юридического лица, по подоходному лицу для физических лиц, сведения о доходах и принадлежащем имуществе, по акцизному налогу), отчет (по НДС), расчет фактических сумм налога за пользование автомобильными дорогами, об отчислении средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы и т.д.

Формы налоговой отчетности разрабатываются ГККРНС, в них вносятся уточнения по мере изменений законодательных положений по налогам.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных вычетах, источников доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

На налоговой декларации должна быть подпись налогоплательщика или, в случае его юридической неправомерности, - подпись законного представителя налогоплательщика.

Налоговая отчетность представляется налогоплательщиком по каждому виду налога в зависимости от налогового периода (месяц, квартал, год).

Отчет по налогу на добавленную стоимость представляется ежемесячно, по налогу за пользование автодорогами, расчет из фактического объема обложения по итогам квартала с нарастающим итогом, с начала года.

Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах представляется по месту налоговой регистрации до 1 марта года следующего за отчетным. (по каждому виду налога изложен в соответствующем разделе).

При ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия или налогоплательщик в течение 3 дней письменно сообщает об этом налоговой службе.

В течение 30 дней после принятия решения о ликвидации юридического лица налогоплательщик обязан представить налоговой службе декларацию о совокупном годовом доходе и вычетах на момент прекращения деятельности и отчитаться по остаткам товарно-материальных ценностей.

Налоговым органам дано право продление представления декларации на не более чем на один месяц, в случае

своевременного обращения налогоплательщиком в налоговый орган заявлением о продлении срока представления декларации.

В случае истечения срока представления декларации, то разрешение на продление срока представление декларации не представляется.

Продление срока представление декларации, отчетов, расчетов, и других документов не освобождает налогоплательщика от уплаты текущих платежей установленных Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган лично или направлена по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика представлять отметку на копии налоговой декларации о принятии и дату ее представления.

При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

Для правильного заполнения деклараций Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам издает специальные инструкции по каждому из общереспубликанских и местных налогов.

Порядок составления декларации предусматривает внесение в них дополнений и изменений.

Такие уточнения могут быть вызваны, например, обнаружением налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации неотраженных или неполных сведений, а также случайных ошибок приводящих к занижению суммы налога, подлежащей к уплате.

При обнаружении ошибок, налогоплательщиком в налоговую службу представляется декларация формы STI-030 «О добровольном признании об ошибочном начислении налога».

Согласно норм Налогового кодекса Кыргызской Республики налогоплательщик освобождается от ответственности, когда им представлена декларация «О добровольном признании об ошибочном начислении налога».

Условием освобождения от ответственности за исправление данных декларации является ряд обстоятельств.

Во-первых, уточнения должны быть вынесены до момента обнаружения ошибки представителем налогового органа, при проведении налоговой проверки.

Во-вторых, до подачи «О добровольном признании об ошибочном начислении налога» должны быть уплачены как недостающая сумма налога, так и соответствующая ей пеня.

Внесение налогоплательщиком изменений в декларацию, отчеты, расчеты и другие документы по начислению сумм производится в течение 3-летнего срока после окончания налогового периода.

В случае неправильного определения в декларации, отчетах, расчетах, и других документах сумм налога, подлежащих уплате, налоговая служба имеет право произвести соответствующие изменения в документе, направив при этом налогоплательщику уведомление.

Также путем направления уведомления налогоплательщику налоговая служба вправе произвести начисление налога на расчетной основе или на основе показателей предыдущего периода, в случае налогоплательщик не указывает в представленном документе своего налогового обязательства или не представил к установленному сроку.

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Возникновение, изменение или прекращение обязанности по уплате налога, согласно требований Налогового кодекса Кыргызской Республики и иных законодательных актов Кыргызской Республики, возложены на налогоплательщика.

Налогоплательщик обязан регулярно вносить в бюджет суммы начисленных текущих налоговых платежей.

Налог, не уплаченный в срок, является задолженностью в отношении бюджета.

В случае, если налогоплательщик не уплачивает налог в срок исчисленной самим же налогоплательщиком и не обжалованная в установленном порядке в течение 30 дней со дня получения уведомления о погашении налоговой задолженности (уведомление о начислении налога), налоговая служба принимает меры по принудительному взысканию налоговой задолженности путем взыскания и изъятия сумм, находящихся на счетах налогоплательщика, включая иностранную валюту, сумм, причитающихся налогоплательщику с третьих лиц, наложения ареста на имущества, взыскания налога в принудительном порядке через судебные органы, ликвидации налогоплательщика как банкрота, реализации изъятого имущества, а также продления сроков уплаты налоговых платежей путем составления договора о залоге имущества.

Взыскание сумм налоговой задолженности, находящихся на расчетных счетах налогоплательщика осуществляется путем выставления налогово-платежного требования (НПТ) к банковским счетам налогоплательщика.

Если сумма, находящихся на банковских счетах налогоплательщика (третьего лица) будет меньше общей суммы задолженности, указанной в налоговом платежном требовании, то оно продолжает исполняться банками до полной выплаты суммы или до тех пор, пока налоговая служба не освободит счет налогоплательщика путем отзыва своего НПТ.

В случае, когда сумма задолженности по налоговым платежам списывается с валютного счета налогоплательщика (третьего лица), конвертация валюты в сомы производится банком по курсу Национального банка Кыргызской Республики на день проведения оплаты.

Взыскание налогов при экспортно-импортных операциях производится Таможенной службой на основании уведомления, выданного налоговой службой, экспортно-импортных товаров по

решению суда, последующей передачей товаров налоговой службе.

Кроме того, налоговая служба в случае не уплаты налогов и платежей в срок в течение 30 дней со дня получения уведомления о погашении налоговой задолженности имеет право описать имущество, при этом основные средства производства, используемые налогоплательщиком в торговой или иной деятельности освобождаются от изъятия на сумму в размере 1000 (минимальных месячных заработных плат, также за исключением имущества, ранее заложенного финансово-кредитным учреждениям).

Акт описи производится на основании приказа руководителя налоговой службы, с вручением уведомления о намерении взыскания задолженности на имущество налогоплательщика.

Передача в суд искового заявления на налогоплательщика является крайней мерой и допускается при невозможности взыскания задолженности путем выставления НПТ банковским счетам налогоплательщика из-за отсутствия или недостаточности на них средств.

Налоговая служба по решению суда в целях взыскания налога имеет право изъять имущество налогоплательщика. Изъятие имущества производится в принудительном порядке.

При добровольной передаче имущества Налоговой службе необходимо соответствующее письменное согласие налогоплательщика (собственника). В этом случае имущество передается налоговому органу на основании акта приема-передачи.

Изъятое имущество, кроме недвижимости, должно быть упаковано, опечатано на месте изъятия, с поставкой на учет в налоговом органе и предварительной оценкой имущество передается вместе с копией акта или актом приема-передачи на ответственное хранение в предприятие «Недоимка»

Реализация изъятого имущества осуществляется в открытых аукционах, торгах по месту хранения имущества, недвижимое имущество по месту нахождения, скоропортящиеся товары (продукты питания) подлежат реализации немедленно, в срок не более трех дней. В этих случаях комиссией по оценке имущества, созданной налоговой службой, производится оценка товара (продуктов питания). По этой же стоимости товар может передаваться бюджетным учреждениям (детские и лечебные учреждения, школы и др.) или реализуется на комиссионных началах предприятиями «Недоимка».

Ценные бумаги реализуются налоговыми органами на фондовых биржах в установленном законом порядке.

Стартовая цена имущества комиссией устанавливается применительно к средним действующим рыночным ценам за вычетом до 15 процентов на возможный риск при реализации имущества. По (товару) имуществу, которое продается оптом цена может быть установлена, также за минусом торговой скидки до 30 процентов от среднерыночных цен.

В случае, если имущество, выставленное на аукцион не продано по заявленной стартовой цене, то при повторном аукционе стартовая цена может быть пересмотрена Комиссией в сторону уменьшения до 20 процентов.

Имущество, не проданное на аукционе по установленной Комиссией стартовой цене, может быть реализовано любому другому лицу по той же цене без аукциона.

Поступление от реализации имущества в соответствии с частью 2 статьи 53 Налогового кодекса используется, в первую очередь, для возмещения затрат на проведение взыскания, изъятия и реализации (затраты на транспортировку, хранение, рекламу и аукционные расходы), далее на уплату налога, процентов, финансовых санкций. Избыточные поступления возвращаются налогоплательщику.

При ликвидации юридического лица общую и личную ответственность за уплату налоговой задолженности несут должностные лица, акционеры, вкладчики, участники, учредители и другие инвесторы в той мере, в каком они при распределении получили активы ликвидируемого юридического лица, в тот промежуток времени, в течение которого образовалась налоговая задолженность либо в течение 3 лет, предшествующих дате ликвидации, при этом учитывается более короткий период.

Обращение налоговых органов в суд с требованиями ликвидации юридического лица (налогоплательщика) как банкрота производится в случае неспособности должника в полном объеме удовлетворить требования своих кредиторов по денежным обстоятельствам, включая неспособность обеспечить обязательные платежи в бюджет.

Процесс банкротства производится в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О банкротстве (несостоятельности)».

Требования кредиторов, не удовлетворенные из-за недостаточности имущества ликвидируемого юридического лица, считаются погашенными, в соответствии с Гражданским Кодексом Кыргызской Республики.

Основанием для списания сумм задолженностей по налоговым платежам является окончательный отчет о ликвидации (заключение специального администратора).

К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов отнесено также продление сроков уплаты налогов и платежей путем предоставления отсрочки.

Налоговая служба при получении письменного заявления от налогоплательщика имеет право продлить срок уплаты налогов сумм:

- управления ГКНС по районам и городам - не более 10.0 тыс.сомов;

- Межрегиональные ГКНС, ГКНС по г.Бишкек, г.Ош - не более 100.0 тыс.сомов;

- Государственный комитет КР по налогам и сборам – неограниченной суммой.

Для продления срока уплаты налога налогоплательщик должен представить в налоговый орган доказательства того, что в перспективе налог будет уплачен.

К заявлению налогоплательщика в обязательном порядке должны быть приложены следующие документы:

- договор о продлении срока уплаты налогов в 3-х экземплярах;

- заключение ГКНС по месту регистрации налогоплательщика;

- копия бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату;

- расшифровка дебиторской задолженности по датам образования;

- копия Учредительного договора;

- копия Устава, зарегистрированного в установленном законодательством порядке;

- расчеты по производству (оказании услуг), реализации и прибыли, и другие подтверждающие документы финансовое состояние предприятия.

Срок продления платежа должен зависеть от суммы налога, подлежащего к уплате, финансового положения налогоплательщика и минимального срока, требуемого для уплаты налога. При продлении срока платежа действия органов налоговой службы по изъятию имущества в счет погашения задолженности по налогам приостанавливаются на период продления срока платежа.

В случаях, когда налогоплательщик не выполняет своих обязательств, налоговый орган имеет право признать, что

решение о продлении срока платежа утратило силу, и принять меры по немедленному взысканию налога и изъятию имущества.

Налоговая служба также вправе заявить о том, что решение о продлении срока утратило силу, и приступить к взысканию налога и изъятию имущества налогоплательщика, если налоговая служба в течение периода продления срока платежа выявляет опасность неуплаты оставшейся части налогов (например, получены доказательства того, что налогоплательщик распродает свое имущество или собирается покинуть страну или скрыться).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 4 статьи 46 Налогового кодекса Кыргызской Республики независимо от продления срока уплаты налогов проценты на отсроченные суммы начисляются по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики.

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Государственный комитет Кыргызской Республики по налогам и сборам и его органы (подразделения) являются единственными органами, уполномоченными проводить проверки налогоплательщиков с целью обеспечения выполнения ими обязательств по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет.

При проверке они обязаны руководствоваться Налоговым Кодексом Кыргызской Республики, Законом Кыргызской Республики «О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства» от 25 мая 2007 года №72 и другими нормативными актами.

Налоговая проверка налогоплательщиков производится на основании письменного предписания Налоговой службы, в котором указываются наименование предприятия, вопросы, подлежащие проверке и сроки проверки, но не более одного раза в год одним из органов: районной, городской, межрегиональной или республиканской налоговой службой и продолжительностью не свыше 30 дней. При необходимости срок проверки может быть продлен до 10 дней с письменного разрешения руководства Налоговой службы.

Если Налоговая служба получила документальные сведения, свидетельствующие о том, что у ранее проверенного налогоплательщика имеются все факты занижения налогов, не выявленные проверкой, то она имеет право, после ознакомления руководителя хозяйствующего субъекта с этими сведениями и соблюдения все: норм. проверки, произвести перепроверку данного налогоплательщика в срок не более 10 дней. Дополнительная проверка производится исключительно по этим документальным сведениям в указанный период.

Результаты каждой проверки оформляются актом или справкой, выдаваемыми уполномоченными на то лицами Налоговой службы, и подписываются всеми участниками проверки. Один экземпляр документа, удостоверяющего факт проведенной проверки, вручается должностному лицу проверенного хозяйствующего субъекта. В случае отказа проверяемого субъекта от ознакомления с актом проверки и подписания его об этом в акте производится соответствующая запись.

Юридические и физические лица, осуществляющие экономическую деятельность на патентной основе в обязательном порядке не подлежат налоговым проверкам.

Проверки производятся на основании предписания (направления) руководителя (его заместителя) соответствующего органа Налоговой службы, в котором указывается наименование юридического лица или лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (индивидуальный предприниматель), вопросы подлежащие проверке, сроки проведения проверки.

Предписание (направление) должно содержать следующие сведения:

- наименование органа Налоговой службы выдавшего предписание (направление);
- Ф.И.О., должность, номер удостоверения уполномоченного должностного лица Налоговой службы;
- вид проверки;
- наименование субъекта;
- вопросы, подлежащие проверке;
- сроки проведения проверки.

Предписание (направление) должно быть подписано руководителем (его заместителем) и заверено печатью органом Налоговой службы.

Предписание (направление) на проведение проверки выписывается в двух экземплярах.

Предписание (направление) на основании которого произведена проверка остается у субъекта как документ, подтверждающий факт проверки, за исключением случаев, когда производится контрольное обследование. Органы Налоговой службы должны вести строгий учет предписаний (направлений) путем их регистрации.

Программа проверки, утвержденная руководителем (его заместителем) соответствующего органа Налоговой службы должна содержать вопросы, подлежащие проверке за период, за который должна быть осуществлена проверка.

Налоговая, таможенная служба, органы Социального фонда Кыргызской Республики и органы финансовой полиции в установленном порядке информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах, обязательных платежах, таможенных платежах, выплат в Социальный фонд, о принятых мерах по их пресечению, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Основными задачами проверок для уполномоченных должностных лиц Налоговой службы являются:

-контроль за соблюдением субъектами нормативных правовых актов Кыргызской Республики, регулирующих вопросы выполнения обязательств по налогам, обязательным платежам, а также полноты, правильности исчисления и своевременности внесения в бюджет.

Органы налоговой службы могут проводить следующие проверки:

- плановая ;
- внеплановая ;
- встречная ;
- контрольная ;
- перепроверка ;

Плановые (документальные) проверки осуществляется на основании годовых планов проверок, либо по заявлению при ликвидации субъекта и проводится не более одного раза в год одним из органов налоговой службы (районной, городской, межрегиональной, или республиканской налоговой службой).

Плановые проверки осуществляются в соответствии с плана проверок, утверждаемых руководителем (его заместителем) Налоговой службы.

Плановые проверки субъектов предпринимательства должны проводиться не более одного раза в год и охватывается деятельность субъекта предпринимательства со дня окончания предыдущей проверки.

О проведении плановой проверки субъекты предпринимательства должны быть письменно предупреждены не менее чем за 10 дней до начала проведения проверки.

При выявлении в ходе проведения плановых проверок нарушений налогового законодательства налоговый инспектор обязан разъяснить субъекту предпринимательства предмет и суть нарушения и внести письменное предупреждение субъекту предпринимательства с обязательством устранения выявленных нарушениях сроком до 30 дней.

Внеплановые проверки проводятся в случаях:

-получения налоговым органом заявления субъекта предпринимательства о проведении проверки;

-получения налоговым органом сведений о фактах нарушения субъектом предпринимательства требования налогового законодательства Кыргызской Республики;

-получения налоговым органом письменного заявления физического лица или юридического лица с приложением документов, материалов и иных подтверждающих сведений о

нарушениях субъектом предпринимательства прав и интересов заявителя.

Встречные проверки проводятся в случаях:

-при проведении плановых налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость в получении информации о деятельности налогоплательщика, связанного с третьими лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Предметом встречной проверки являются сведения, документы физических и юридических лиц, вступающих контрагентами проверяемого налогоплательщика, с целью выяснения факта совершения определенной сделки, хозяйственной операции или другой информации.

Контрольные проверки проводятся в целях проверки устранения субъектами предпринимательства нарушений, отмеченных предыдущей проверкой.

Контрольные проверки могут проводиться только после истечения срока, предоставленного субъекту предпринимательства для устранения отмеченных нарушений.

Если в ходе контрольной проверки выявлены факты не устранения нарушений, то должностное лицо налогового органа определяет меры воздействия на субъекта предпринимательства в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Пере проверка проводится только в случае несогласия субъекта предпринимательства с результатами проверки. Основанием для проведения пере проверки является обжалование результата проверки.

Жалоба субъекта предпринимательства должна быть рассмотрена налоговым органом в течение 30 дней и должно быть принято мотивированное решение.

Регистрация проведенных налоговыми органами проверок субъектов предпринимательства осуществляется в книге инспекторских проверок, где должны быть произведены записи:

-о наименовании государственного органа проводившего проверку;

-о должностях, фамилиях, именах и отчествах, номер служебного удостоверения лиц, осуществляющих проверку, дата и номер предписания на проведение проверки;

-об основаниях и предмете проверки;

-сведение о присутствии полномочных представителей субъекта предпринимательства при проведении проверки;

-о дате начала и окончания проверки;

- сведения о результатах проверки;

Результаты проверки оформляются в следующем порядке:

Независимо от результатов проверки уполномоченное должностное лицо Налоговой службы оформляет соответствующий документ (акт, справку). При отсутствии нарушений налогового законодательства, уполномоченное лицо Налоговой службы составляет справку с указанием наименования проверяемого субъекта, даты проверки, периода, за который она проводилась, данных о соблюдении законодательства. Справка подписывается уполномоченным должностным лицом Налоговой службы, осуществляющим проверку, руководителем и главным бухгалтером проверяемого субъекта.

Дополнительно, в целях своевременного поступления доначисленных сумм налогов по акту проверки, уполномоченное должностное лицо налоговой службы в ходе проверки составляет:

- список дебиторской задолженности;
- перечень основных средств;
- перечень остатков готовой продукции;
- акт сверки предприятия с дебиторами;

Вышеперечисленные документы подписываются руководителем и главным бухгалтером проверяемого субъекта.

В случаях несогласия с фактами, изложенными в актах, справках руководитель и главный бухгалтер проверяемого субъекта обязаны подписать их, и имеют право произвести запись о возражениях, прилагая одновременно письменные объяснения и документы, поясняющие мотивы этих возражений.

В случае отказа от подписи, уполномоченное должностное лицо Налоговой службы обязано зафиксировать данное обстоятельство, удостоверенное росписью понятых. При этом в акте должны быть указаны фамилии понятых и их домашний адрес.

Правильность фактов, изложенных в объяснительных записках, должна быть проверена и по ним дано письменное заключение уполномоченного должностного лица Налоговой службы.

ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Уклонение от уплаты налогов – целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют ему избежать или уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, производимые в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей.

Эти действия характеризуются следующими обязательными признаками:

- во-первых, активными действиями налогоплательщиков;
- во-вторых, их направленностью на снижение размера налоговых отчислений.

В этой связи, необходимо отметить, что сами по себе неумышленные действия (небрежность, счетная ошибка) не могут рассматриваться в качестве способа уклонения от уплаты налогов.

Формы уклонения от уплаты налогов:

1. Обход налогов – форма минимизации налоговых обязательств, при которой юридическое или физическое лицо посредством активных, чаще правомерных, действий выводит себя из категории налогоплательщиков того или иного налога и, следовательно, не уплачивает налог. В зависимости от законности действий предприятий и граждан, способы обхода налогов можно разделить на 2 группы: правомерные и неправомерные.

К правомерным действиям относятся следующие:

- воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению, однако он непопулярен и неэффективен, так как может частично или полностью парализовать хозяйственную деятельность предприятия или предпринимателя и не оправдывать себя с точки зрения получения выгоды от такой деятельности;
- организация деятельности юридического лица, при которой оно не будет являться налогоплательщиком;
- осуществление юридическим лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона;
- осуществление юридическим или физическим лицом деятельности, доходы от которой не подлежат налогообложению;

Вторую группу составляют неправомерные способы:

- осуществления предпринимательской деятельности без государственной регистрации;

Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов:

- моральные
- политические
- экономические
- правовые

Моральные причины порождаются существом и характером налоговых законов, а также налоговой системой в целом. В случае непосильного «налогового гнета», когда налогоплательщик фактически «работает на государство» и отдает ему львиную долю своих доходов, у него рождается чувство подавления его государством. Как ответная реакция на такое выступает – *уклонения от уплаты налогов*.

Политические причины – когда налоги начинают использоваться государством не только для покрытия своих расходов, но и как инструмент социальной или экономической политики. Как инструмент социальной политики налоги проявляются, когда класс, стоящий у власти, использует их для подавления другого класса. Как инструмент экономической политики налоги проявляются в том, что государство повышает налоги на некоторые отрасли производства с целью уменьшения их удельного веса в экономике и наоборот.

Экономические причины подталкивают налогоплательщика к уклонению от уплаты налогов также довольно часто. Их можно разделить на два вида:

* причины, которые зависят от финансового состояния налогоплательщика и

* причины, порожденные экономической конъюнктурой

Финансовое положение иногда является решающим фактором. Если финансовое положение предприятия стабильно, то оно вряд ли станет на путь уклонения от уплаты налогов.

Правовые причины кроются в сложности налоговой системы, которая препятствует эффективности налогового контроля, в результате чего налогоплательщик может избежать уплаты налогов.

Уплата налогов – одна из важнейших обязанностей граждан и юридических лиц

Плательщики налога несут ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в бюджет в соответствии с требованиями Налогового кодекса Кыргызской Республики

Неисполнение этой обязанности является правонарушением и действующим законодательством установлены виды и размеры ответственности за налоговые правонарушения.

Видами ответственности за нарушение налогового законодательства являются:

1. Финансовая ответственность
2. Административная ответственность
3. Уголовная ответственность
4. Дисциплинарная ответственность

Финансовая ответственность - это санкции, применяемые налоговыми органами за нарушение налогоплательщиками налогового законодательства. В качестве санкции налоговое законодательство предусматривает: штраф, проценты (пеню), взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам.

Налогоплательщик - юридическое лицо, нарушившее налоговое законодательство, несет финансовую ответственность в виде:

—штрафа в размере 5% от:

1. неуплаченной суммы налога за каждый месяц, в течение которого имела место просрочка, в случае непредставления декларации в установленные сроки, но не более 10 процентов от неуплаченной суммы итоговой суммы налога для физических лиц и 20 процентов для юридических лиц.

2. неуплаченной суммы налога за каждый месяц, в течение которого имела место неуплата, в случае неуплаты налога на дату, указанную в уведомлении, общая сумма совокупного штрафа за несвоевременное представление декларации (отчета, расчета) и уплату налога не может превышать 10 процентов от неуплаченной итоговой суммы налога для физических лиц и 25 процентов для юридических лиц.

3. суммы недоплаченного налога за каждый месяц, в течение которого имела место недоплата

—штрафа в размере заниженного налога в случае, если сумма налога, которая должна быть указана в декларации больше фактически указанной суммы и налоговой службой установлен факт умышленного занижения суммы налога или подделки документов;

—штрафа в размере 50 % от суммы заниженного налога в случае, если указанная в декларации сумма налога меньше суммы налога, которая должна быть указана и налоговой службой установлен факт занижения суммы налога вследствие халатности

или несвоевременного обеспечения нормативными документами, формами деклараций, расчетов и т.п.;

—штрафа в двукратном размере суммы налогов, подлежащих уплате за весь период экономической деятельности без регистрации в налоговой службе;

—взыскания процентов (пени) с налогоплательщика в случае просрочки уплаты налога за период со дня наступления срока платежа по день фактической уплаты налога. Ставка процентов по просроченным налоговым платежам принимается равной учетной ставке Национального банка;

—взыскания недоимки по налогам и другим обязательным платежам;

—штрафа в размере 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц или часть месяца, в течение которого имела место неуплата налога, в случае отказа удовлетворить правомерные требования налоговой службы о предоставлении документов, ответов и т.п., связанных с экономической деятельностью и находящихся под контролем данного лица.

Для наступления ответственности в соответствии со статьей 67 Налогового кодекса необходимо наличие следующих условий:

1. Налоговая служба(инспектор) предъявила налогоплательщику требование о проверке;
2. Требование является правомерным;
3. Проверка касается документов и отчетности, связанной с экономической деятельностью плательщика налога;
4. Указанные документы находятся у налогоплательщика;
5. Налогоплательщик препятствует проверке путем отказа удовлетворить требование налоговой инспекции (инспектора).

Налогоплательщику следует помнить, что **обязательства по штрафным санкциям и процентам исчисляются отдельно.** По заполнении платежных документов налогоплательщик обязан указать сумму и вид платежа в бюджет (налог, штраф, проценты), а также период, за который производится этот платеж.

Кроме того, согласно статье 47 Налогового кодекса первой уплачивается основная сумма налога, затем проценты по налогу и, в последнюю очередь, штрафные санкции по налогу.

За нарушение налогового законодательства филиалами и другими аналогичными подразделениями ответственность несут юридические лица, их создавшие. При этом, суммы финансовых санкций перечисляются юридическим лицом на счет налоговой инспекции по месту нахождения главного предприятия (кроме местных налогов).

Ответственность должностных лиц хозяйствующих субъектов.

Должностные лица хозяйствующих субъектов (руководитель, главный бухгалтер (бухгалтер) и иные лица, постоянно или временно исполняющие их обязанности) несут за нарушение налогового законодательства административную, уголовную и дисциплинарную ответственность.

В соответствии с Налоговым кодексом и Кодексом Кыргызской Республики "Об административной ответственности" на должностных лиц налагаются административные штрафы:

-в размере от 5 до 10 минимальных расчетных показателей за уклонение от налогообложения, выразившееся в сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или иных объектов налогообложения¹.

-в размере от 10 до 20 расчетных показателей – за отсутствие бухгалтерского учета или ведение его с нарушением установленного порядка, искажение бухгалтерских учетов, непредставление бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов, декларации и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других платежей².

-в размере от 10 до 20 расчетных показателей – за непредставление декларации и платежей в установленные сроки³.

-в размере от 15 до 50 расчетных показателей – за умышленное занижение суммы налога, которую необходимо было указать в декларации⁴.

-в размере от 20 до 30 расчетных показателей - за ведение экономической деятельности без регистрации в налоговой инспекции⁵.

-в размере от 5 до 20 расчетных показателей занятие- за занятие запрещенными видами деятельности или занятие деятельностью без лицензии либо с нарушением лицензионных норм и правил, с изъятием предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения⁶.

¹ Ст. 346 ч. 1 КоАО

² Ст. 346 ч. 2 КоАО

³ Ст. 351 КоАО

⁴ Ст. 352 КоАО

⁵ Ст.353 КоАО

⁶ Ст. 354 КоАО

- в размере от 20 до 50 расчетных показателей - за лже предпринимательство, то есть создание в целях извлечения нелегальных доходов или иной имущественной выгоды предприятий и других предпринимательских организаций без намерения осуществлять уставную деятельность.

- в размере от 10 до 20 расчетных показателей - за невыполнение законных требований должностных лиц государственных налоговых инспекций, то же действие совершенное повторно в течение года после применения мер административного взыскания, влечет наложение административного штрафа от 20 до 50 минимальных размеров заработной платы⁷

- в размере от 15 до 30 расчетных показателей - за воспрепятствование проведению налогового расследования, связанного с налоговым обязательством⁸.

- в размере от 5 до 10 расчетных показателей - за не обеспечение сохранности документов, связанных с использованием контрольно-кассовых машин (контрольных лент), в установленном законом порядке⁹.

- в размере от 5 до 10 расчетных показателей - за нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин и кассового учета (учета денежных средств) при осуществлении денежных расчетов с населением, то же действие совершенное повторно в течение года после применения мер административного взыскания, влечет наложение административного штрафа от 10 до 20 расчетных показателей¹⁰.

Административная ответственность.

Административная ответственность - это мера принуждения, установленная нормами административного права за административное правонарушение (проступок), если это нарушение по своему характеру не влечет за собой уголовной ответственности.

Административные санкции за налоговые правонарушения применяются к физическим лицам (гражданам, индивидуальным предпринимателям, лица, работающим на основе патента), за исключением должностных лиц хозяйствующих субъектов:

⁷ Ст. 348 КоАО

⁸ Ст. 356 КоАО

⁹ Ст. 349 КоАО

¹⁰ Ст. 350 КоАО

— в размере до трех расчетных показателей – за уклонение от налогообложения, выразившееся в сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или иных объектов обложения.

— в размере от 3 до 5 расчетных показателей - за не обеспечение сохранности документов, связанных с использованием контрольно-кассовых машин (контрольных лент) в установленном законом порядке.

— в размере от 1 до 3 расчетных показателей – за нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин и кассового учета (учета денежных средств) при осуществлении денежных расчетов с населением, то же действие совершенное повторно с течение года после применения мер административного взыскания, влечет наложение административного штрафа от 2 до 5 расчетных показателей.

— в размере от 1 до 2 расчетных показателей - за непредставление декларации и платежей в установленные сроки

— в размере от 10 до 15 расчетных показателей - за умышленное занижение суммы налога, которую необходимо было указать в декларации

— в размере от 10 до 20 расчетных показателей - за ведение экономической деятельности без регистрации в налоговой инспекции.

— в размере от 5 до 20 расчетных показателей - за занятие запрещенными видами деятельности или занятие деятельностью без лицензии либо с нарушением лицензионных норм и правил, с изъятием предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения.

— в размере от 5 до 15 расчетных показателей - за воспрепятствование проведению налогового расследования, связанного с налоговым обязательством

- в размере от 5 до 20 расчетных показателей – за умышленное повреждение или срыв печати (пломбы), наложенной правомочным должностным лицом.

Уголовная ответственность.

Граждане в зависимости от того, кем они являются : индивидуальными предпринимателями, лицами, работающими на патентной основе, должностными лицами или работниками хозяйствующих субъектов – несут уголовную ответственность за следующие нарушения:

1. Изготовление поддельных акцизных марок с целью сбыта, а также хранения с целью сбыта либо сбыт и использование поддельных акцизных марок в крупном размере (использование свыше 500 акцизных марок) либо группой лиц по предварительному сговору наказываются штрафом в размере от 50 до 100 расчетных показателей либо общественными работами от 120 до 180 часов или лишением свободы на срок до 3 лет с конфискацией имущества или без таковой (ст. 199 УК КР).

2. Производство, хранение, импорт или реализация продукции, подлежащей обязательному обложению акцизным налогом, без акцизных марок, наказываются штрафом в размере от 100 до 200 расчетных показателей либо общественными работами от 180 до 240 часов или лишением свободы на срок до 5 лет с конфискацией имущества (ст. 200 УК КР).

3. Уклонение от уплаты таможенных платежей путем непредставления документов для определения платежей или уничтожения их, а также включения в документы для определения платежей заведомо искаженных данных и сокрытия налогообложения в крупном размере наказываются штрафом в размере от 200 до 500 расчетных показателей.

То же деяние, совершенное неоднократно, с использованием служебного положения, либо группой лиц по предварительному сговору, наказываются штрафом в размере от 300 до 700 расчетных показателей либо лишением свободы на срок до 3 лет с конфискацией имущества либо без такового.

Уклонение от уплаты таможенных платежей в особо крупном размере (300 раз превышающую расчетных показателей) или организованной группой наказываются лишением свободы на срок до 5 лет с конфискацией имущества (ст. 210 УК КР).

4. Уклонение граждан от уплаты налога путем непредставления декларации о доходах либо включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах в крупном размере (имеет место, если сумма не уплаченного налога в 1000 раз превышающая расчетный показатель на день совершения преступления) наказываются штрафом в размере от 100 до 300 расчетных показателей плат, либо общественными работами от 120 до 180 часов или арестом на срок до 3-х месяцев со штрафом в размере до ста расчетных показателей (ст. 211 УК КР).

5. Уклонение частного предпринимателя от уплаты налога путем непредставления документов для исчисления налога или уничтожения их, а также включения в документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах и сокрытие других

объектов налогообложения в крупном размере (в 2000 раз превышая расчетный показатель) наказываются штрафом от 300 до 500 расчетных показателей. Те же деяния совершенные в особо крупном размере (в 5000 раз превышая расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на день совершения преступления) наказываются лишением свободы на срок от 1 до 3 лет с конфискацией имущества или без таковой (ст. 212 УК КР).

6. Умышленное нарушение правил бухгалтерского учета, либо внесение в отчетные документы заведомо ложной информации о хозяйственной и финансовой деятельности организации учреждения финансовых и иных учетных документов, а равно уничтожение финансовых и иных учетных документов, причинившие крупный ущерб, наказываются штрафом в размере до 50 расчетных показателей либо лишением свободы сроком до 2 лет (ст. 187 УК КР).

7. Уклонение от уплаты налогов и обязательных страховых взносов по государственному социальному страхованию должностных лиц хозяйствующих субъектов путем непредставления документов для исчисления налогов и обязательных страховых взносов, включение искаженных данных о доходах или расходах или уничтожения документов, а также сокрытия объектов налогообложения в крупном размере (5000 раз превышающая расчетный показатель) наказываются штрафом в размере от 300 до 500 расчетных показателей либо лишением права заниматься данной деятельностью на срок до 5 лет или лишения свободы от 1 до 3 лет.

Те же деяния, совершенные в особо крупном размере (10000 раз превышающая расчетный показатель) наказываются лишением свободы от 3 до 5 лет с конфискацией имущества (ст. 213 УК КР).

8. Неисполнение законных требований налоговых служб и органов социального фонда о предоставлении документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, насильственные действия в отношении должностного лица налоговой службы и органов социального фонда в связи с исполнением им своих служебных обязанностей, а также срыв пломб и печатей, наказываются штрафами в размере от 100 до 500 расчетных показателей либо общественными работами от 180 до 240 часов или лишением свободы на 1 год (ст. 214 УК КР).

9. Незаконное предоставление или получение налоговых, таможенных или иных финансовых льгот наказываются штрафом

в размере от 100 до 200 расчетных показателей или лишением свободы на срок до 3-х лет (ст. 215 УК КР).

Дисциплинарная ответственность.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "О государственной службе" от 11 августа 2004 года № 114 за неисполнение или ненадлежащее исполнение государственным служащим возложенных на него обязанностей на государственного служащего могут налагаться следующие дисциплинарные взыскания:

- замечание;
- выговор;
- строгий выговор;
- предупреждение о неполном служебном соответствии;
- понижение к классному чину или понижение в должности;
- лишение классного чина;
- удержание надбавок к заработной плате на определенный срок в установленном порядке;
- освобождение от занимаемой должности.

Дисциплинарные взыскания применяются непосредственно за обнаружением проступка, но не позднее шести месяцев со дня его обнаружения. За каждое нарушение трудовой дисциплины может быть наложено только одно дисциплинарное взыскание

Государственный служащий не может быть повышен в должности в период действия наложенного на него дисциплинарного взыскания

Под дисциплинарной ответственностью государственного служащего понимается применение руководителем государственного органа (нанимателем) к государственному служащему мер дисциплинарного воздействия (взыскания) за виновное, противоправное неисполнение или ненадлежащее исполнение своих служебных обязанностей (совершение дисциплинарного проступка).

Дисциплинарное взыскание на государственного служащего может быть наложено руководителем государственного органа лишь в случаях установления или подтверждения факта совершения дисциплинарного проступка.

Для установления или подтверждения факта совершения государственным служащим дисциплинарного проступка может быть проведено служебное расследование, назначаемое руководителем государственного органа по собственной инициативе, по представлению комиссии по этике или самого государственного служащего.

ПРАВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Защита прав налогоплательщиков и других участников налоговых отношений предполагает наличие четких правил налогового законодательства, строгого надзора за деятельностью налоговых органов, простых и эффективных способов разрешения конфликтов. Налогоплательщик реализует защиту своих прав и интересов путем обращения к стороннему лицу для рассмотрения законности и обоснованности требований, предъявленных к налогоплательщику налоговыми органами. Можно выделить два способа защиты прав налогоплательщика: внесудебный и судебный.

Внесудебный способ защиты.

Суть внесудебного способа состоит в том, что спорный вопрос разрешается исключительно между налоговой службой и налогоплательщиком, без обращения в судебные органы.

Налогоплательщик не согласный с начислением, неудовлетворенный решением, вынесенным должностным лицом налогового органа вправе обжаловать это решение в районный налоговый орган в течение 30 дней с момента принятия решения. В соответствии со статьей 212 Гражданского кодекса общий срок обращения исковой давности составляет 3 года. Жалоба должна быть аргументирована. Она подается в письменном виде. К жалобе прилагаются документы, которые обосновывают право на обжалование.

Районная налоговая служба рассматривает и принимает решение по существу жалобы в органах налоговой службы. Срок разрешения жалобы в налоговой службе начинает исчисляться с момента представления последних затребованных налоговой службой документов. По истечении этого срока налогоплательщику должен быть направлен письменный ответ, в котором указываются причины принятия того или иного решения.

В случае нарушения налоговой службой срока представления ответа на жалобу налогоплательщика или порядка уведомления налогоплательщика, жалоба считается удовлетворенной.

Если налогоплательщик не удовлетворен решением районной налоговой инспекции в отношении своей жалобы или налоговая инспекция не приняла решения по жалобе в течение 30 дней, то налогоплательщик вправе обжаловать решение в

вышестоящих органах, вплоть до ГНИ при Правительстве Кыргызской Республики. К жалобе в вышестоящую налоговую инспекцию налогоплательщик обязан приложить ответ нижестоящей налоговой инспекции, решение которой обжалуется.

На практике возможны споры налогоплательщика-гражданина по вопросам налогообложения не только с налоговыми органами, но и с лицом, на которого возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога (источник выплат дохода). В этом случае граждане имеют право вносить в письменной и устной форме в государственные, общественные и иные органы, предприятия, организации и учреждения свои предложения по улучшению их деятельности, обращаться с заявлениями, обжаловать действия их должностных лиц. Должностные лица этих учреждений, организаций и предприятий в пределах своих полномочий обязаны принимать, рассматривать предложения, заявления и жалобы граждан, давать на них ответы и принимать необходимые меры в установленном законодательством порядке и в установленные сроки.

Судебный способ защиты.

Если налогоплательщик не согласен с решением районного налогового органа или решением вышестоящего органа, то он может обратиться за защитой своих прав в суд.

Налогоплательщики – юридические лица обращаются с иском в Межрайонный суд по экономическим делам, так как только межрайонный суд по экономическим делам рассматривает дела по спорам и их участием (экономические споры). Исковые требования при этом могут быть разными. Например, о признании недействительным (полностью или частично) решения налогового органа (ненормативный акт) как не соответствующего законам и иным нормативным правовым актам и нарушающего права и законные интересы юридического лица.

Порядок подачи заявления, судебное разбирательство и другие судебные процедуры регулируются Арбитражным процессуальным кодексом.

Иски или жалобы налогоплательщиков-граждан (в том числе индивидуальных предпринимателей и лиц, работающих на основе патента) рассматривают суды общей юрисдикции. Порядок подачи заявления, судебное разбирательство и другие судебные процедуры регулируются Гражданским процессуальным кодексом.

По апелляционным материалам, находящимся в налоговой службе или суде, в отношении начисленной суммы налога, налоговое обязательство продолжает действовать и подлежит уплате в сумме, определенной по апелляции решением вышестоящего органа налоговой службы или суда, после принятия ими решения, за исключением случаев продления налоговой службой срока платежа.

Компенсация понесенных прямых убытков налогоплательщика по установленной причине неправомерных действий сотрудников налоговой службы возмещается за счет государственного бюджета.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

История возникновения.

Подходный налог появился в общемировой практике давно и сейчас он действует почти во всех странах мира. Место его рождения – Великобритания. Она ввела этот налог в 1799 году как временную меру. Но с 1842 года подходный налог окончательно утвердился в английской налоговой практике. В других странах он функционирует с конца 19 начала 20 века.

Русский экономист Озеров И.Х. в начале нынешнего столетия кратко сформулировал причины, побудившие страны ввести подходный налог:

- требования рабочего класса;
- интерес развивающейся промышленности;
- дефицит бюджета.

Объектами подходного налога выступали доходы плательщиков (физических лиц). Исторически сложились 2 формы построения подходного налога: шедулярная и глобальная.

Шедулярная форма появилась в Великобритании и предполагала разделение дохода на части (шедулы) в зависимости от источника дохода (заработная плата, дивиденды, рента), обложение каждой шедулы происходило отдельно.

Глобальная форма предполагала обложение совокупного дохода плательщика независимо от источника дохода (возникла в Пруссии).

В настоящее время за рубежом облагается чистый доход плательщика за минусом разрешенных законом вычетов и налоговых льгот, к которым относятся необлагаемый минимум, профессиональные расходы, семейные скидки на детей и иждивенцев, взносы в фонды и т.п. Список исключений в разных странах различен и зависит от национальных особенностей и традиций. И хотя законодательство многих стран провозглашает равные возможности для всех плательщиков в использовании налоговых скидок, в реальной жизни многие льготы являются лишь привилегией очень состоятельных слоев населения. В развитых странах для этих групп населения из получаемого ими валового дохода исключаются :

- взносы в благотворительные фонды;
- отчисления на ведение избирательной компании;
- членские взносы в деловые клубы и спортивные ассоциации и т.д.

В Великобритании, ФРГ, Португалии освобождаются от обложения разовые пособия, премии руководителям, в Бельгии и Нидерландах - натуральные материальные блага (домашняя прислуга, телохранители и пр.)

В послевоенные годы в развитых странах наблюдался рост налоговых поступлений (в т.ч. и подоходного налога) в бюджет. Это объясняется следующими фактами: номинальное повышение доходов населения, инфляционные процессы и как следствие этого - индексация заработной платы, а также ужесточение контроля за платежами. В настоящее время в развитых странах 30-40% всех доходов населения изымается с помощью подоходного налога. Этот налог стал массовым и распространяется на большинство членов общества.

В «развитых странах» налоги на доходы граждан — одна из основных статей формирования бюджетов (как государственного, так и местных). По подсчетам Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), в США доля подоходного налога в доходах бюджета в конце 80-х годов составляла более 45%, а в 90-х — 35%. В Великобритании и большинстве стран континентальной Западной Европы эта доля колеблется в пределах 25-30%. Своеобразный рекорд принадлежит странам Северной Европы, где из отчислений подоходного налога формируется до 50% доходов государственного бюджета.

Плательщики подоходного налога.

Подоходный налог является общегосударственным налогом, который уплачивается физическими лицами. Налог взимается на всей территории страны по единым ставкам.

Плательщиками налога являются все физические лица, получающие в течение календарного года доходы, подлежащие налогообложению — от занятости, инвестиций и экономической деятельности:

— работающие на постоянной основе по месту основной работы (службы, учебы), а также работающие по совместительству в качестве рабочих и служащих, в том числе сезонных и временных работников, нештатных работников, надомников, домработниц, нянь и т.д.;

— иностранцы, работающие в нашей стране на основе соглашений между правительствами Кыргызстана и зарубежных стран и трудовых договоров (контрактов) на выполнение работ и услуг;

—выполняющие работы по гражданско-правовым договорам (договоры подряда, поручения, авторские договоры и т.д.);

—зарегистрированные в качестве индивидуального предпринимателя. Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;

—работающие на основе патента.

Резиденты и нерезиденты.

Субъекты налогообложения различаются по принципу постоянного места пребывания : лица, имеющие постоянное место жительства в нашем государстве (резиденты) и не имеющие постоянного места жительства (нерезиденты).

Резидентами считаются граждане нашей республики, иностранцы и лица без гражданства, непрерывно проживающие на ее территории **183 и более дней** в течение календарного года. Нерезидентами считаются лица, непрерывно проживающие на ее территории **менее 183 дней** в течение календарного года.

Это подразделение необходимо для правильного исчисления совокупного годового дохода, подлежащего обложению подоходным налогом. Для налогоплательщика-резидента совокупный годовой доход состоит из доходов, полученных им на территории нашей республики и за ее пределами, а совокупный годовой доход налогоплательщика — нерезидента состоит только из дохода, полученного из источника, находящегося в Кыргызстане.

Совокупный годовой доход.

Объектом обложения налогом является доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Экономическая деятельность плательщика налога.

Для налогообложения большую роль играет осуществление лицом экономической деятельности.

Экономической признается деятельность физического лица, направленная на производство или реализацию товаров (работ, услуг), трудовая деятельностью, а также любая другая

деятельность, направленная на извлечение прибыли (доходов), независимо от результатов такой деятельности.

Источники доходов:

Источником доходов плательщика подоходного налога в Кыргызской Республике является юридическое или физическое лицо, от которого или в результате отношений с которым плательщик получает или получал доход. Это может быть органом государственной власти, управление, местного управления, предприятия организации, банк, индивидуальный предприниматель, граждане (включая иностранцев и лиц без гражданства) и т.д.

Виды облагаемых доходов.

Совокупный годовой доход складывается из доходов полученных в :

—денежной форме, то есть в сомах или иностранной валюте;

—натуральной форме, виде товаров, продукции имущества;

—форме работ и услуг

Работами признаются любые строительно-монтажные, ремонтные, научно-исследовательские, технологические проектно-изыскательские и иные работы.

Услугами - сдача имущества в аренду или в доверительное управление, посреднические, сбытовые услуги и т.д.

Доходом считаются — различные льготы привилегий не связанные с передачей денег или имущества, например, проездной билет.

А) К доходам занятости населения относятся доходы полученные от граждан в течение года в виде компенсации за выполнение определенных трудовых обязанностей (заработная плата, премии и гонорар), в том числе по совместительству

Б) К доходам от инвестиции и экономической деятельности относятся доходы в виде процентов и дивидендов, кроме ранее обложенных налогов источников выплат, выручка от реализации активов, не подлежащих к амортизации с учетом корректировки их стоимости на инфляцию, натуральные денежные выплаты, а также услуги, товары, скидки полученные от экономической деятельности.

В) Суммы, оплаченные за налогоплательщика третьей стороной на безвозмездной основе, должны включаться в его совокупный годовой доход. Например, в случае безвозмездного погашения долга (процентов по кредиту) должника (работника

предприятия) перед кредитором (банком) третьей стороной (предприятием) сумма долга включается в доход должника.

Необлагаемый доход.

Налоговый кодекс включает исчерпывающий перечень необлагаемых доходов, которые освобождаются от налогообложения.

Члены крестьянских и фермерских хозяйств, их объединение ассоциации, для которых земля является основным средством производства, выплачивают только земельный налог.

1. Освобождаются от налогообложения следующие виды доходов:

1) доход в виде собственности, полученной в качестве наследства, подарка одним физическим лицом от другого, или же в качестве гуманитарной помощи, за исключением:

(1) собственности, полученной в качестве компенсации за труд;

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

2) алименты, получаемые на детей в соответствии с действующим законодательством;

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

4) страховые выплаты по факту смерти застрахованного лица;

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

6) компенсация по причине травмы, выплачиваемая по договорам страхования здоровья или от несчастных случаев;

7) доход физических лиц от реализации домашнего скота, птицы или домашней живности в живом виде или в сыром и переработанном виде;

8) доход от продажи меда, ульев, принадлежащих налогоплательщику, либо от реализации фруктов, овощей или иных плодовых растений, выращенных на приусадебном земельном участке налогоплательщика. Представление документов, подтверждающих наличие приусадебного участка обязательно. К приусадебным земельным участкам не относятся земельные участки, выделенные фермерам в установленном порядке, а также земельные участки, предоставленные физическим лицам на условиях аренды;

9) субсидии, компенсации, пенсии, пособия, стипендии и переводы от Правительства Кыргызской Республики;

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

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

12) доходы инвалидов и участников Гражданской, Великой Отечественной войн, военнослужащих, принимавших участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, вдов военнослужащих, погибших в Гражданской, Великой Отечественной войнах, кроме доходов, полученных от экономической деятельности;

13) стоимость путевок в санаторно-курортные учреждения, дома отдыха, пансионаты, санатории-профилактории, детские оздоровительные лагеря;

14) доходы сотрудников МВД, СНБ, МО, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, Государственной противопожарной службы, войск гражданской обороны в виде денежного довольствия, компенсации за воинские звания и выслугу лет;

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

16) размер надбавок, установленных за работу в условиях высокогорья, районный коэффициент к заработной плате;

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

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

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

Вычеты из совокупного дохода для определения его объема, подлежащего налогообложению.

Для определения суммы подлежащей обложению подоходным налогом налогоплательщик должен произвести определенный вычет. Эти вычеты можно условно разделить на 2 группы:

Вычеты, разрешенные всем налогоплательщикам, и удержанию вычетов, разрешенные отдельным категориям налогоплательщиков.

Вычеты первой группы в дальнейшем будут обозначаться, как необлагаемый минимум дохода, вычеты второй группы — дополнительные ежемесячные вычеты.

Необлагаемый минимум дохода.

Необлагаемый минимум дохода для каждого налогоплательщика является доход в размере 6.5 расчетных показателей (650 сомов) ежемесячно в течение года. Эта суммы подлежит вычету из совокупного годового дохода.

Дополнительные ежемесячные — вычеты на каждого иждивенца налогоплательщик вправе вычесть по одному расчетному показателю ежемесячно в течение года, для некоторых категории граждан установлена льгота в виде дополнительного вычета за каждый месяц налогового года, например, инвалиды и участники Гражданской войны, ВОВ, войны в Афганистане, инвалиды I и II группы имеют право на вычет в размере 4-кратного расчетного показателя.

○ На женщину - мать родившую и воспитавшую 4-х и более детей — одному расчетному показателю.

○ Вдовы погибших военнослужащих, принимавших участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и других странах, а также инвалиды III группы в размере 3-х кратного расчетного показателя.

○ Лица, принимавшие участие в ликвидации последствий аварии в пределах зоны отчуждения или занятые на эксплуатации или других работах на Чернобыльской АЭС - в размере 4-х кратного расчетного показателя.

○ Лица, имеющие государственное почетное звание в размере одного расчетного показателя.

Вычеты из совокупного годового дохода.

- На оплату труда
- На предоставление материальных и социальных льгот

- На оплату посреднических услуг брокеров дилеров инвест. фондов
- На производственные расходы, связанные с получением дохода расходов по уплате процентов за долговое обязательство
- Вычеты по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы
- Отчисления в резервные фонды
- Амортизационные отчисления по основным средствам
- Вычеты по расходам на ремонт
- Вычет расходов, связанных с добычей природных ресурсов
- Расходы на нематериальные активы
- Вычет расходов, связанных с приростом основных производственных средств
- Отчисления в Социальный фонд при Правительстве Кыргызской Республики.
- Убытки при реализации ценных бумаг, убытки связанные с экономической деятельностью

Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода, к ним относятся штрафы, пени, уплачиваемые в бюджет. Это могут быть налоговые, административные, уголовные и другие санкции в виде штрафов налагаемых на налогоплательщиков.

Налогоплательщик не имеет право на вычеты своего дохода личных и хозяйственных расходов, также расходов на проживание.

Расходы, характер и размер которых не могут определены подтверждающими документами налогоплательщика.

Формула подоходного налога.

Суммировав все изложенное, можно вывести налоговую формулу для подоходного налога. Эта формула будет выглядеть следующим образом:

1. **Доходы от занятости** плюс **Доходы от экономической деятельности** плюс **Другие доходы** = **СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД.**

2. **Совокупный годовой доход** минус **ВЫЧЕТЫ** (предусмотренные законом) = **НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД.**

3. **Налогооблагаемый доход** (если значение отрицательное) = **УБЫТОК** или

4. **Налогооблагаемый доход** (если значение положительное) \times **СТАВКА НАЛОГА = СУММА НАЛОГА**

5. **Сумма налога минус Сумма налога, удержанного по месту занятия минус сумма налога, уплаченного в результате осуществления экономической деятельности минус Сумма налога, уплаченного в иностранном государстве и подлежащего зачету = НАЛОГ К УПЛАТЕ** (если значение положительное) или **НАЛОГ К ВОЗВРАТУ** (если значение отрицательное).

Ставка подоходного налога с физических лиц.

Налогооблагаемый доход за исключением процентов у источника выплаты - физического лица - подлежит обложению налогом по ставке 10%, в зависимости от совокупного дохода, полученного в календарном году.

Ставка налога на полученные из источника на территории Кыргызской Республики доход нерезидента, не связанного с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежит налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов по следующим ставкам:

А) дивиденды и проценты - 10 процентов;

Б) страховые платежи, полученные по договорам страхования или перестрахования рисков - 5 процентов;

В) авторские гонорары - 30 процентов.

Доходы по работам и услугам, выполненным и предоставленным налогоплательщиком-нерезидентом на территории Кыргызской Республики, подлежат налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов. К таким доходам относятся доходы:

А) от телекоммуникационных или транспортных услуг в международной связи и перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами - 5 процентов;

Б) от услуг по управлению и консультационных услуг - 30 процентов;

В) от других услуг и работ - 30 процентов.

Налоги у источника выплаты применяются независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Кыргызской Республики.

Источник дохода на территории Кыргызской Республики возникает в том случае, если компания - нерезидент осуществляет деятельность, связанную с реализацией товаров,

выполнением работ, оказанием услуг на территории Кыргызской Республики, либо имеет здесь имущественные, исключительные или другие права, реализация которых приносит доход.

В случае оказания услуг или выполнения работ нерезидентом на территории Кыргызской Республики, доходы от данной деятельности подлежат налогообложению у источника выплаты по вышеуказанным ставкам, независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Кыргызской Республики.

Порядок исчисления и уплаты подоходного налога.

При взимании подоходного налога применяется два способа: **удержание налога у источника выплаты дохода и уплата по декларации.**

Уплата налога у источника получения дохода.

Исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога у источника выплаты доходов другим лицам обязаны производить все осуществляющие экономическую деятельность лица, которые выплачивают:

—плату работающим по трудовому договору (контракту, найму) в рамках экономической деятельности;

—пенсию, за исключением пенсий, выплачиваемых в системе государственного социального обеспечения;

—доход из источника в Кыргызстане нерезиденту.

Например, у лица, получающего доходы, связанные с выполнением трудовых обязанностей по трудовому договору (контракту, найму) только по основному месту работы (службы, учебы), налог исчисляется и удерживается из доходов плательщика работодателями (предприятиями, организациями и т.д.). Лицо, удерживающее налог, обязано перечислить налог в бюджет в течение **10 дней** со дня удержания налога.

Кроме того, лица выплачивающие доход физическому лицу, предоставляю налоговой инспекции и лицу, получившему доход, письменную информацию об этом.

Подоходный налог, удерживаемый в указанном порядке у источника выплаты, засчитывается налогоплательщику в счет уплаты налога текущего года.

Уплата налога по декларации.

Декларация о доходах является основным документом, предназначенным для сообщения физическим лицом – плательщиком подоходного налога – сведений о доходах в

денежной (национальной или иностранной валюте) или в натуральной форме. На основании декларации о доходах производится начисление подоходного налога налоговыми органами.

Декларацию о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за истекший год представляют налоговым органам по месту постоянного жительства до 1 марта года, следующего за отчетным:

—лица, получавшие в отчетном периоде (налоговый год) доходы от экономической деятельности из других источников, кроме основного места работы, в том числе за пределами республики;

—физические лица-резиденты, осуществляющие в налоговом году строительство, приобретение движимого и недвижимого имущества, а также приватизацию объектов промышленности, строительства или социального культурно-бытового назначения на сумму свыше 5000 – кратного размера минимальной месячной заработной платы в год;

-лица, имеющие денежные средства на счетах государственных, коммерческих и иностранных банков, находящихся на территории республики и за ее пределами.

Государственные служащие Кыргызской Республики представляют декларацию, содержащую сведения об имуществе и доходах, принадлежащих им и ближайшим членам их семей.

В декларации должно быть указано следующее имущество, находящееся в Кыргызской Республике и за ее пределами и принадлежащее государственным служащим и ближайшим членам их семей на праве собственности:

—недвижимое имущество – земельные участки, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей;

—движимое имущество;

а) транспортные средства;

б) собственность, имеющая культурную ценность и предметы старины, признанные

такowymi в установленном порядке;

в) денежные средства (в национальной и иностранной валюте);

г) ценные бумаги;

д) скот и другая живность.

Также госслужащий представляет декларацию:

—в случае назначения на административную государственную должность в течение тридцати дней со дня замещения

должности - за отчетный год, предшествующий году поступления на государственную службу и за период текущего года;

— в случае прекращения работы на государственной службе в течение тридцати дней со дня освобождения от должности за период с 1 января текущего года до 1 — го числа месяца, в котором государственный служащий освобождается от занимаемой должности.

Декларации представляются по месту поступления или работы на государственной службе для последующего направления государственным органом в Агентство.

Таким образом, от подачи декларации о доходах освобождаются физические лица, имевшие в истекшем году доходы только по основному месту работы (службы, учебы).

Налоговая служба вправе потребовать от налогоплательщика, завершившего экономическую деятельность в республике, представить декларацию о доходах за период **менее чем 12 месяцев**. Это требование оформляется путем вручения письменного уведомления, в котором указывается причина, дата, когда и за какой период должна быть предоставлена декларация.

Декларация должна быть заполнена по установленной форме чернилами либо шариковой ручкой и подписана налогоплательщиком или, в случае его юридической неправомерности, — законным представителем налогоплательщика (родителем, опекуном, попечителем, представителем по доверенности). Заполняется декларация в трех экземплярах (розовый, желтый и черно-белый).

Место и срок уплаты налога.

Подходный налог уплачивается по месту жительства (регистрации в качестве предпринимателя или получения патента) плательщика.

По истечении года подходный налог исчисляется на основе совокупного годового дохода, полученного из всех источников, включая дохода за любую выполненную работу у работодателей. Окончательная сумма налога подлежит уплате **не позднее 10 марта года**, следующего за отчетным.

Деятельность на основе патента.

В целях упрощения процедуры сбора налогов у некоторых категорий физических лиц, занимающихся предпринимательской

деятельностью, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12 августа 1996 года № 378 «О декларировании доходов и уплате подоходного налога физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на патентной основе в Кыргызской Республики» введена патентная система налогообложения. Она предусматривает внесение сумм подоходного налога в бюджет в виде фиксированной платы, то есть стоимости патента на осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности.

Патент могут приобрести по желанию физические лица, в том числе иностранные и лица без гражданства постоянно проживающие на территории Кыргызской Республики, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, разрешенные на территории Кыргызской Республики, включая мелкооптовую торговлю и оказание услуг с использованием временных стационарных точек (киосков, палаток, ларьков, павильонов, лотков, порт, навесов, контейнеров, вагончиков, ручных передвижных тележек и т.д.). (перечень видов предпринимательской деятельности осуществляемых физическими лицами на патентной основе прилагается).

Граждане, приобретшие патент, не ведут книги учета доходов и расходов по указанным в патенте видам деятельности в течение срока действия патента, не уплачивает подоходный налог с этих доходов, а при декларировании своих доходов по итогам года не включает вышеуказанные доходы в совокупный годовой доход.

Срок действия патента.

Патент выдается на период не менее чем на 15 календарных дней. Но не более одного налогового года, с внесением этими гражданами суммы подоходного налога по установленному размеру (ставки налога).

Патент выдается на каждый вид деятельности отдельно. Патент действителен только для указанных в нем видов деятельности, при наличии печати и подписи руководителя, территории района (города), где получен патент, за исключением деятельности физических лиц по междугородней перевозке пассажиров и грузов на территории Кыргызской Республики.

Передача патента другому лицу, снятие с него копий запрещается.

Размеры предполагаемого дохода по отдельным видам предпринимательской деятельности для исчисления подоходного налога определяются налоговыми органами.

Размеры предполагаемого дохода могут дифференцироваться в зависимости от региона и видов деятельности и срока действия патента.

При установлении фактов получения физическими лицами, занимающиеся предпринимательской деятельностью на патентной основе, доходов, превысивших в течение календарного года регистрационный порог по НДС, органы налоговой службы прекращают выдачу патентов и должны потребовать от этих физических лиц зарегистрироваться в качестве плательщика НДС и получить свидетельство, выдаваемое органами Национального статистического комитета Кыргызской Республики.

В соответствии с постановлением Законодательного собрания Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 29 июля 2001 года 3 № 418-П «Об утверждении Перечня видов экономической деятельности, подлежащих обязательному налогообложению на патентной основе», юридические и физические лица осуществляющие экономическую деятельность по :

- услуги сауны;
- бильярд;
- дискотека;
- казино, игровые автоматы;
- обменные пункты;
- автостоянки, работающие круглосуточно

в обязательном порядке осуществляют экономическую деятельность на патентной основе.

Базовая стоимость патента и перечень видов деятельности устанавливается Правительством Кыргызской Республики и утверждается Жогорку Кенешом Кыргызской Республики.

В зависимости от численности населения, устанавливаются корректировочные коэффициенты к базовой ставке стоимости патента.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на прибыль в нашей Республике является общегосударственным налогом, который взимается на всей территории страны по единым ставкам и относится к прямым налогам.

Плательщики налога на прибыль юридических лиц.

Плательщиками налога на прибыль в Кыргызской Республике являются все юридические лица – резиденты, имеющие основной целью своей деятельности извлечение прибыли (**коммерческие организации**), вне зависимости от организационно-правовой формы, формы собственности и видов деятельности, получающие прибыль из источников доходов как в Кыргызской Республике, так и за ее пределами.

Некоммерческие организации не привлекаются к уплате налога и осуществлению иных предписываемых плательщикам налога на прибыль действий только в том случае, если они не получают прибыли от своей деятельности

Указанные выше правила в равной мере применяются в отношении **объединений** коммерческих или некоммерческих организаций в форме ассоциаций (союзов)

Налогоплательщики-нерезиденты, то есть иностранные юридические лица, осуществляющие экономическую деятельность на территории Кыргызской Республики через постоянное учреждение, и получающие прибыль от источника доходов в Кыргызской Республике, уплачивают налог на прибыль в порядке, предусмотренном для резидентов.

Под постоянным учреждением подразумевается постоянное место деятельности налогоплательщика – нерезидента, через которое он полностью или частично осуществляет экономическую деятельность.

Доходы иностранных юридических лиц – нерезидентов, осуществляющих экономическую деятельность в Кыргызской Республике без образования постоянного учреждения, и получающие доходы из источника в Кыргызской Республике, подлежат налогообложению у источника возникновения дохода в порядке и по ставкам, предусмотренным статьей 109 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Юридическое лицо является самостоятельным субъектом права и подлежит налогообложению отдельно от учредителей (участников) этого юридического лица. Объединения граждан и

юридических лиц, возникшие в результате заключения договоров о совместной деятельности (именуемых в мировой практике также договорами простого товарищества и договорами кооперации), не обладают правосубъективностью и поэтому не являются носителями прав и обязанностей (в том числе налоговых). Прибыль, полученная таким объединением, рассматривается как прибыль участников и облагается налогом у каждого из них.

Сельскохозяйственные предприятия, для которых земля является основным средством производства, платят только земельный налог.

Объект обложения налогом на прибыль.

Состав совокупного годового дохода.

Налогооблагаемой является прибыль, полученная плательщиком налога в процессе его деятельности и исчисленная как разница между суммой совокупного годового дохода налогоплательщика и суммой вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом.

Под совокупным годовым доходом понимается выручка (без НДС), которая получена из различных источников в течение календарного года и складывается из всех видов доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом в денежной и натуральной формах, а также в форме работ и услуг из источников на территории Кыргызстана и за его пределами, а налогоплательщиком-нерезидентом - только на территории республики.

При определении совокупного годового дохода налогоплательщика учитываются все доходы, подлежащие налогообложению, определяемые в соответствии с принципами, предусмотренными ст. 93 Налогового кодекса Кыргызской Республики (налоговая база формируется по данным регистров бухгалтерского учета, документально подтвержденным данными об объектах обложения, стоимостной оценки объекта исходя из действующих рыночных цен)

Налоговый кодекс определяет перечень доходов, из которых складывается совокупный годовой доход плательщика. Это:

- все доходы от реализации продукции (работ, услуг)
- все доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации с учетом корректировки их стоимости на инфляцию
- доходы по процентам, кроме ранее обложенных налогом у источника выплаты в Кыргызской Республики.

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

-страховые суммы по договорам страхования

-безвозмездно полученные имущество и денежные средства

По предприятиям, получившим безвозмездно от других предприятий основные средства, товары и иное имущество, совокупный годовой доход увеличивается на стоимость имущества, равной балансовой (остаточной – по основным средствам) стоимости, числящейся у передающих предприятий.

В случае если балансовая стоимость основных средств равна нулю, то при передаче таких основных средств от одного юридического лица к другому стоимость основных средств должна учитываться на балансе по обоснованной рыночной стоимости.

-все доходы от сдачи имущества в аренду

-доходы от реализации и передачи нематериальных активов (неимущественных прав) другому лицу

-субсидии

-средства, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие

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

-суммы, полученные от реализованных изношенных активов

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

-суммы взаиморасчета по задолженностям или расчета в связи с прямыми и косвенными расходами.

-доходы от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой для определения размера прибыли, подлежащей налогообложению

Вычеты из совокупного годового дохода.

Расходы, связанные с трудовыми отношениями.

Налогоплательщик вправе вычесть из совокупного годового дохода суммы, затраченные на оплату труда, представление материальных и социальных льгот, другие выплаты работникам, подлежащие обложению подоходным налогом, все другие производственные расходы, командировочные расходы согласно представленным документам (кроме суточных), а при их отсутствии - в размере, установленном Правительством Республики.

Покрытие капитальных расходов

Только учреждения, организации и предприятия образования, науки, культуры, спорта и здравоохранения могут вычесть из совокупного годового дохода направленные на капитальные расходы суммы согласно смете утвержденной в установленном порядке.

Другие предприятия не вправе вычитать из совокупного годового дохода расходы на приобретение и установку основных средств и другие капитальные расходы.

Производственные расходы

При определении производственных расходов налогоплательщика необходимо руководствоваться только перечнем включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) затрат, определяемых рядом документов. Перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), устанавливается Правительством и является исчерпывающим.

Результаты переоценки (до оценки или уценки) товарно-материальных ценностей влияют на размер совокупного годового дохода. При этом в совокупный годовой доход включается положительная или отрицательная разница между выручкой от реализации активов и остаточной балансовой стоимостью этих активов.

Уплата процентов по долговому обязательству

Расходы по уплате процентов по долговому обязательству (банковский кредит, ссуда и т.д.) подлежат вычету из совокупного годового дохода только в том случае, если сумма долга была использована на погашение издержек, связанных с экономической деятельностью.

Для определения размера вычета необходимо сумму долга, подлежащего погашению в текущем налоговом году, умножить на 1.5 учетной ставки Национального банка на момент образования долга. Но при этом следует помнить, что общая сумма вычета не должна превышать сумму дохода налогоплательщика от процентов плюс 50 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика без включения в него доходов и расходов по процентам.

Любой расход с процентов, не предусмотренный в виде вычетов, рассматривается как расход по процентам, подлежащие к вычету в следующем налоговом году.

Данный порядок вычетов расходов на проценты не распространяется на банки и финансово-кредитные учреждения,

работающие в системе кредитных союзов и лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы.

Расходы налогоплательщика на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, связанные с получением прибыли, подлежат вычету из совокупного годового дохода. Указанные вычеты не производятся по расходам, связанным с приобретением основных средств и их установкой (монтажом)

Амортизационные начисления

С точки зрения налоговой системы к основным средствам относятся активы, которые используются или предназначены для использования в экономической деятельности, постепенно переносят свою стоимость на создаваемые ими товары, работы и услуги, срок использования (эксплуатации) которых составляет более года, стоимость которых превышает 10000 сомов (с 1 января 2006 года), на основные средства ввозимые на таможенную территорию Кыргызской Республики хозяйствующими субъектами непосредственно для собственных производственных целей, таможенная стоимость которых составляет не менее 100000 сомов.

К средствам, не подлежащим амортизации относятся:

- 1) земля
- 2) товарно-материальные запасы
- 3) имущество, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Основные средства, подлежащие амортизации классифицируются по пяти группам со следующими нормами амортизации.

| Номер группы | Наименование имущества | Предельная норма амортизации в % |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Легковые автомобили, такси, автотранспортная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь и принадлежности, компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных | 30 |
| 2 | Подвижной состав автомобильного транспорта: грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Строительное оборудование. Машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное и простое оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование. Мебель для офиса. Расходы, связанные с разведкой и разработкой полезных ископаемых; нематериальные активы. | 25 |
| 3 | Другие основные средства, подлежащие амортизации, и расходы, приравненные к ним. | 20 |
| 4 | Железнодорожные, морские и речные транспортные средства. Силовые установки и оборудование: теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизельгенераторы. Устройства электропередачи и связи; трубопроводы | 10 |
| 5 | Здания, сооружения, строения | 10 |

Начисления амортизационных отчислений по основным средствам для целей налогообложения подсчитываются путем применения нормы амортизации к балансовой стоимости группы на конец налогового года.

Правительство по согласованию с Жогорку Кенешем имеет право устанавливать нормы ускоренной амортизации для отдельных видов основных средств и отдельных отраслей.

Расходы на текущий ремонт.

Налогоплательщик вправе производить вычеты по расходам на текущий (некапитальный) ремонт и усовершенствование основных средств в размере, не превышающем 20% балансовой стоимости каждой категории подлежащих амортизации основных средств на конец предыдущего налогового года.

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

Приобретение или производство нематериальных активов.

К нематериальным активам (кроме финансовых) относятся нематериальные объемы, используемые в течение долгосрочного периода (свыше 1 года) в хозяйственной деятельности и приносящие доход. Например, право пользования земельными участками

Приобретение или производство нематериальных активов рассматривается как приобретение основных средств. Вычеты на амортизацию подсчитываются в пределах норм амортизации основных средств (до 25 процентов)

Расходы на приобретение нематериальных активов со сроком эксплуатации менее одного года подлежат вычету из совокупного годового дохода в том периоде, в котором они были приобретены.

Издержки по приобретению или производству нематериальных активов в случае, если такие издержки были вычтены при исчислении облагаемой налоговой прибыли налогоплательщика, не включаются в их стоимость

Отчисления с социальный фонд.

Совокупный годовой доход юридического лица уменьшается на сумму взносов в Социальный фонд в пределах норм отчислений. Отчисления средств в Социальный фонд включают в себя отчисления на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и отчисления в государственный фонд занятости населения и производятся по нормам, установленным законодательством.

Пролонгация убытков.

Убытки налогоплательщика могут быть пролонгированы по согласованию с ним на срок до 5 налоговых лет в равных суммах на каждый год.

На эти суммы уменьшается размер совокупного годового дохода налогоплательщика соответствующего года.

Добыча природных ресурсов.

Из совокупного годового дохода налогоплательщика вычитаются расходы на проведение геологических изысканий (в том числе расходы) на приобретение права на исследование, разработку и эксплуатацию природных ресурсов) и на подготовительную работу с целью последующей добычи полезных ископаемых. Сумма таких вычетов определяется по ставке амортизации основных средств (до 25 процентов).

Убытки возникшие при реализации ценных бумаг.

Операции с ценными бумагами связаны с большим риском, и для защиты интересов налогоплательщиков - держателей ценных бумаг - законом устанавливается, что убытки, возникающие в результате реализации ценных бумаг, компенсируются только за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг. Если эти убытки не могут быть компенсированы в году, в котором они имели место, то их можно пролонгировать (с учетом мнения налогоплательщика) на срок до 5 лет.

Банковские резервы для погашения убытков.

Банки как плательщики налога на прибыль имеют свои особенности в отношении вычетов. Для погашения всех видов убытков банк имеет право за счет собственных средств создавать резерв в соответствии с Положением "О классификации активов и соответствующих отчислениях в резерв на покрытие потенциальных потерь и убытков", утвержденным Постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 21 июля 2004 года № 18\3, согласно которому "банк обязан периодически проводить классификацию кредитного портфеля и иных активов, включая забалансовые обязательства и производить необходимые отчисления в резерв на покрытие потенциальных потерь"

Резерв на покрытие потенциальных потерь и убытков (РППУ) подразделяется на две части – общие и специальные резервы.

Расчет РППУ производится банком ежемесячно, по состоянию на последний день месяца, включительно, в соответствии норм, предусмотренных вышеуказанным положением.

Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода.

За счет дохода после налогообложения осуществляются следующие расходы:

-налоги, выплачиваемые налогоплательщиком в бюджет Кыргызской Республики согласно Налоговому Кодексу, за исключением земельного налога, налога за пользование автомобильными дорогами, налога на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций.

-штрафы и проценты, выплачиваемые в государственный бюджет и бюджет социального фонда Кыргызской Республики

-расходы, связанные с приобретением и установкой основных средств, и другие капитальные расходы. С 1 июля 1999 года такие расходы не подлежат вычету из совокупного годового дохода, за исключением 15 процентов от стоимости по приобретению и производству основных средств, производственных средств для собственного использования.

-50 процентов расходов по строительству, эксплуатации и содержанию объектов социальной сферы, остальные 50 процентов расходов относятся на вычеты

-расходы налогоплательщика, либо членов его семьи, родственников и других лиц, имеющих родственные связи с семьей налогоплательщика, не связанные с осуществлением экономической деятельности

-любые расходы, понесенные за супруга или другого члена семьи налогоплательщика, партнеров по экономической деятельности или других лиц, кроме случаев, когда существует подтверждение факта того, что данные расходы были произведены с целью оплаты оказанных услуг и вызваны производственной необходимостью

-любые убытки, прямо или косвенно связанные с продажей (обменом) собственности налогоплательщиком члену его семьи.

-расходы на приобретение, управление или содержание любого вида собственности, доход от которого не подлежит налогообложению согласно положениям Налогового кодекса

-расходы, характер и размеры которых не могут быть определены подтверждающими документами налогоплательщика.

Ставка налога на прибыль.

Прибыль всех юридических лиц независимо от формы собственности и формы организации, полученная с 2006 года исчисляется по ставке 10 процентов.

Прибыль, полученная с 2002 года до 2006 года облагается по ставке 20 процентов, до 2002 года по ставке 30 процентов.

Прибыль юридических лиц, являющихся субъектами естественных и разрешенных монополий и полученная ими до 2002 года включительно, облагается по ставке 30 процентов, с 2003 года по 2006 год полученная прибыль облагается по ставке 20 процентов и полученная с 2007 года по ставке 10 процентов.

Перечень субъектов естественных и разрешенных монополий утверждается Правительством Кыргызской Республики.

Юридическое лицо, для которого земля является основным средством производства и основным источником дохода, уплачивает только земельный налог.

Основной источник дохода - вид экономической деятельности, дающий не менее 75 процентов всей выручки.

Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогообложение нерезидентов.

Доходы юридических лиц – нерезидентов облагаются налогом в Кыргызской Республике, только если они получены из источника доходов на территории Кыргызской Республики.

Полученные нерезидентом доходы, не связанные с постоянным учреждением в Кыргызстане, облагаются налогом у источника дохода.

Налоги у источника выплаты применяются независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Кыргызской Республики.

Налог с доходов налогоплательщиков – нерезидентов, не связанный с постоянным учреждением, из источников в Кыргызской Республике удерживается субъектом, выплачивающим доход с полной суммы дохода при начислении каждого платежа и перечисляется в бюджет.

Ставки налога установленные законом, отличаются по видам доходов, подлежат налогообложению у источника выплаты без осуществления вычетов по следующим ставкам:

-по дивидендам и процентам - 10 процентов

-по страховым платежам, полученным по договорам страхования или перестрахования рисков - 5 процентов

-по телекоммуникационным и транспортным услугам в международной связи и перевозках между нашей республикой и другими государствами - 5 процентов

-по авторским гонорарам, доходам от оказания услуг, включая услуги по управлению, консультационные услуги, доходы от реализации ценных бумаг, долговых обязательств, доходам от аренды и другим доходам - 30 процентов.

Налог на проценты.

Проценты, выплаченные юридическим лицам в виде дохода, облагаются налогом у источника выплаты по ставке в размере 10 процентов.

Если у получателя дохода от процентов имеется документ подтверждающий уплату налога у источника выплаты, то эти доходы не подлежат включению в совокупный годовой доход.

В силу прямого указания закона проценты, получаемые банками-резидентами, а также проценты, полученные ими за счет владения государственными ценными бумагами, налогом на проценты не облагаются, но включаются в сумму совокупного годового дохода, так как являются основным видом доходов и облагаются по ставке 10 процентов.

При отсутствии у налогоплательщика документов, подтверждающих удержание налога с процентов источником выплаты, налогоплательщик обязан включить суммы дохода по процентам в совокупный годовой доход. В этом случае налогоплательщик не несет ответственности за не удержание налога с суммы процентов, а также за не перечисление ее в бюджет.

Страховые компании.

Страховые компании, основной деятельностью которых является страхование или перестрахование собственности и другие виды страхования, с 27 сентября 2000 года облагаются налогом в размере 5 процентов от общей суммы поступивших страховых платежей.

Налоговые льготы.

Прибыль, полученная предприятием обществ слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50% от общего числа занятых, общества инвалидов I и II группы, облагаются налогом по нулевой ставке.

Освобождается от налогообложения прибыль исправительно-трудовых учреждений Министерства юстиции Кыргызской Республики и кредитных союзов.

Освобождается от налогообложения прибыль общественных организаций от благотворительной деятельности (прибыль от других видов деятельности облагается в общеустановленном порядке).

Прибыль благотворительной организации, в том числе от экономической деятельности, направляемая на осуществление благотворительной деятельности освобождается от обложения налогом на прибыль, по заявлению благотворительной организации, подаваемому одновременно со сдачей ежегодной налоговой отчетности.

Дополнительное уменьшение совокупного годового дохода юридического лица, допускается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным и бюджетных организациям в течение налогового года в размере, не превышающем 5 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что активы не используются в пользу юридического лица, их передавшего.

Предприятия с иностранными инвестициями (совместное предприятие) зарегистрированные после вступления в силу Закона "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" от 26 сентября 1997 года (опубликован 30 сентября 1997 года) облагаются налогом на прибыль на общих основаниях.

Предприятия с инвестициями, зарегистрированные в период действия Закона Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" в соответствии "О внесении изменений и дополнений от 28 июля и 26 сентября 1995 года" (опубликован 14.10.2005 года), то есть зарегистрированные с 14 октября 1995 года по 30 сентября 1997 года пользуются льготами с момента получения прибыли.

Эти предприятия освобождаются от уплаты налога на прибыль

-если предметом деятельности являются сферы промышленности, строительства - в течение пяти лет с момента получения прибыли

-если предметом деятельности является добыча и переработка природных ресурсов, сельское хозяйство, транспорт или связь - в течение трех лет с момента получения прибыли

-если предметом деятельности является торговля, туризм, банковское или страховое дело, а также другие виды

деятельности - в течение двух лет с момента получения прибыли

Сроки, порядок уплаты налога, текущие платежи и налоговая отчетность.

Сумма налога, подлежащая уплате по исчислении налогового периода, определяется с учетом уплаченных в течение налогового периода сумм текущих платежей.

Все плательщики налога на прибыль, независимо от форм собственности в начале текущего года представляют налоговым органам по месту нахождения справки о текущих платежах по налогу на прибыль на текущий год (информационный расчет), исходя к среднемесячному финансовому результату экономической деятельности за предшествующий год.

При отсутствии у налогоплательщика финансовых результатов за предшествующий год размер текущих платежей определяется налоговой службой, исходя из данных налогоплательщика. Суммы текущих платежей вносят в бюджет не позднее 20 числа каждого месяца в размере ставки налога.

Окончательный расчет и уплату налога на прибыль юридическое лицо производит вместе с представлением декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за отчетный год до 1 марта года, следующего за отчетным.

Руководитель налоговой службы может продлить срок представления налоговой декларации, если налогоплательщик своевременно обратился с просьбой о продлении до наступления такого срока.

Разрешение о продлении срока, представление информационного расчета или декларации не влияет на срок уплаты основного налога и процента за несвоевременную уплату налога.

Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве налогоплательщиком – резидентом Кыргызской Республики, должна быть зачтена ему при уплате налога в Кыргызской республике, если имеется с этим государством соглашение об избежании двойного налогообложения.

Размер зачитываемых сумм не должен превышать сумму налога, которая была бы уплачена в Кыргызской Республике по действующим на ее территории ставкам.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Введение.

Налог на добавленную стоимость является одним из ключевых налогов в современной налоговой системе большинства стран мира. Помимо легкости администрирования, указанный налог обеспечивает устойчивое поступление доходов в государственный бюджет, а также не вызывает значительных искажений в производстве и потреблении товаров и услуг.

Часто НДС называют "европейским" налогом, отдавая должное его роли в становлении и развитии европейского интеграционного процесса.

Идея формирования доходной части бюджета за счет налога на добавленную стоимость возникла еще в начале XX века. Первое предложение о введении в Германии налога под названием "Veredelte Umsatzsteuer" (облагороженный налог с оборота) внес в 1919 году Вильгельм Сименс.

Начало практическому внедрению НДС положило описание французским финансистом М.Лоре схемы действия налога. Во Франции он был фактически введен с 1968 года.

В Кыргызской Республике НДС был введен Законом "О налогах с предприятий, объединений и организаций" от 17 декабря 1991 года № 660-XII. как составная часть цены с целью урегулирования спроса и предложения на товарном рынке.

Актуальность решения проблемы исчисления и уплаты НДС возникла сразу же после введения данного налога в Кыргызстане. Отсутствие научно-обоснованных расчетов элементов налогооблагаемой базы, экономических возможностей налогоплательщиков, потребностей бюджета, соотношений между различными видами налогов и общей суммой бюджетных потребностей.

Вступивший в силу с 1 июня 1996 года раздел V "Налог на добавленную стоимость", даже с учетом внесенных более 20 изменений и дополнений Законом Кыргызской Республики в Налоговый кодекс и Инструкции по различным аспектам действия данного налога, не устранил ряд существенных вопросов функционирования налога на добавленную стоимость неточностей, нерешенных проблем, не позволяющих однозначно и твердо руководствоваться налоговым законодательством, среди которых следует выделить использование ложных счетов-фактур, фальсификацию бухгалтерских записей, некорректную квалификацию типа сделки, ложный экспорт товаров и услуг,

совершение коммерческих операций через "короткоживущие" фирмы, неточный учет бартерных операций, а также изменение природы сделки.

Общие положения.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом, представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости на всех стадиях производства, включая облагаемые импортные поставки в Кыргызскую Республику и определяемую как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Плательщики налога.

Плательщиком НДС являются юридические и физические лица, которые осуществляют облагаемые НДС поставки (в том числе импортируют товары), чей общий годовой облагаемый оборот (кроме освобожденных поставок) составил сумму, превышающую регистрационный порог, устанавливаемый Правительством Кыргызской Республики.

Регистрационный порог установленный согласно Постановления Правительства Кыргызской Республики от 12 августа 1996 года № 375 "О регистрационном пороге налога на добавленную стоимость" составлял 30 тыс.сомов.

В соответствии со внесенными изменениями и дополнениями в вышеуказанное постановление Правительства Кыргызской Республики от 17 ноября 1997 года № 669 регистрационный порог с 01.01.1998 года установлен в сумме 300.0 тыс.сомов,

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.03.2004 года № 213 с 1 апреля 2004 года регистрационный порог по НДС, установлен в размере 500.0 тыс.сомов, в том числе для сельскохозяйственных товаропроизводителей в части поставок сельскохозяйственной продукции собственного производства",

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 08.06.2005г. № 208 регистрационный порог по НДС, с 1 января 2006 года, для всех хозяйствующих субъектов, установлен в размере 2500.0 тыс.сомов.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей в части поставок сельскохозяйственной продукции собственного производства с 01.07.2005 года.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.12.2007 года №628 регистрационный порог по НДС для всех хозяйствующих субъектов с 1 января 2008 года установлен в размере 4 млн. сомов.

Для хозяйствующих субъектов, занимающихся производством и реализацией муки, хлеба и хлебобулочных изделий, 5 млн. сомов, с 1 сентября 2007 года.

(ППКР от 6 сентября 2007 г. № 394.)

Регистрация по НДС.

Налогоплательщик обязан зарегистрироваться, если в процессе экономической деятельности он в течение 12 календарных месяцев осуществлял облагаемые поставки или облагаемый импорт и стоимость этих поставок превысила регистрационный порог.

Срок регистрации: в течение одного месяца по окончании периода, в котором оборот превысил регистрационный порог.

В случае, если сумма облагаемого оборота налогоплательщика превысила регистрационный порог и налогоплательщик, не обратился с заявлением о регистрации как плательщика НДС, налоговый орган имеет право зарегистрировать субъект как плательщика НДС, при доказательстве, что данный субъект должен быть зарегистрирован.

Регистрация по НДС считается вступившей в силу в первый день второго месяца после превышения регистрационного порога.

Налогоплательщик (субъект) планирующий начать экономическую деятельность и намеренный осуществлять облагаемые поставки, у которого общий годовой облагаемый оборот ниже регистрационного порога, имеет право добровольно зарегистрироваться как плательщик НДС.

Срок такой регистрации должен быть не менее двух лет или до момента прекращения деятельности, в зависимости от того, что будет иметь место ранее, и предъявляются все требования, как и налогоплательщику, обязанному зарегистрироваться по НДС.

Аннулирование регистрации по налогу на добавленную стоимость.

В соответствии со статьей 130 Налогового кодекса, регистрация по НДС подлежит аннулированию при следующих условиях:

- 1) субъект прекратил осуществлять облагаемые поставки
- 2) облагаемые поставки не превысили требуемый регистрационный порог за последующие 12 месяцев.

Для чего облагаемый субъект обязан обратиться заявлением в налоговые органы с целью аннулирования акта регистрации.

До аннулирования регистрации налогоплательщик обязан произвести полный расчет с бюджетом по НДС, по остаткам сырья, готовой продукции и основных средств на день аннулирования, основой для начисления НДС является их себестоимость.

Аннулирование регистрации вступает в силу в первый день следующего месяца, в течение которого облагаемый субъект подал заявление об аннулировании.

В соответствии с нормами статьи 139 Налогового кодекса в редакции от 1 февраля 2006 года сельскохозяйственные товаропроизводители обязаны аннулировать факт регистрации по НДС.

Если сельскохозяйственный товаропроизводитель осуществляет поставки товаров, работ и услуг не связанные с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции, он вправе остаться плательщиком НДС в отношении такой деятельности.

В случае облагаемый оборот налогоплательщика не превышает регистрационный порог установленный Правительством Кыргызской Республики, продолжает осуществлять облагаемые поставки и желает оставаться зарегистрированным, может оставаться добровольным плательщиком НДС.

Объект обложения НДС. Определение поставок товаров (работ, услуг).

НДС облагаются облагаемые поставки (импорт). Облагаемыми считаются поставки, если они производятся на территории нашей республики, совершаются плательщиком НДС

и не являются поставками, освобожденными от НДС или облагаемыми НДС по нулевой ставке.

В соответствии с положениями таможенного законодательства импорт товаров имеет место в момент пересечения таможенной границы Кыргызской Республики.

В целях обложения товаром считается предмет, изделие, продукция, в том числе производственно-технического назначения, недвижимое имущество, включая здания и сооружения, а также тепло, электро-энергия, газ.

К облагаемым оборотам относятся также:

— обороты от реализации товаров (работ, услуг) внутри предприятия для собственного потребления, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения (объекты социально-культурной сферы, капитальное строительство и другие), а также своим работникам.

— обороты от реализации предметов залога, включая их передачу залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

— объемы выполненных строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ

— выручка полученная от оказанной услуги, от сдачи товаров на прокат (в аренду)

— согласие за оплату воздержаться от какой-либо деятельности, переуступить или отказаться от какого-либо права.

Определение облагаемой стоимости.

Объектом обложения НДС является стоимость реализуемой продукции (товаров), работ, услуг, которая исчисляется исходя из свободных (рыночных) цен и тарифов или исходя из государственных регулируемых оптовых и розничных цен и тарифов, применяемых к отдельным видам продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления и услуг, оказываемых населению.

Облагаемая стоимость включает сумму всех других сборов, налогов и пошлин, уплачиваемых за поставку или в связи с поставкой, кроме тех, которые взимаются в соответствии с Законом "О государственной пошлине". Налог за оказание платных услуг населению и розничных продаж, гостиничный налог, налог на рекламу, курортный налог и НДС, уплачиваемый за поставку, в облагаемую стоимость не включается.

Облагаемая стоимость поставки соответственно увеличивается или уменьшается, в связи с увеличением или сокращением стоимости поставки на момент оплаты, а также за счет дисконта или скидки представленной во время поставки, в том числе в связи со срочностью платежа.

В стоимость реализованной продукции, работ, услуг включаются:

— суммы средств, полученных предприятием от других предприятий и организаций в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения или направленных в счет увеличения прибыли

— доходы, полученные от передачи во временное пользование финансовых ресурсов при отсутствии лицензии на осуществление банковских операций

— средства, полученные от взимания штрафов, взыскания пени, выплаты неустоек за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)

— суммы авансовых или иных платежей, поступивших в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг) на расчетный счет либо полученных по расчетным документам в порядке частичной предоплаты за реализованные товары (работы, услуги). Указанные суммы у предприятий торговли и предприятий, получающих доходы от посреднической деятельности, облагаются в части надбавок, наценок, вознаграждений и других сборов.

При реализации товаров объектом обложения НДС являются обороты реализации всех товаров: собственного производства и приобретенных на стороне.

При исчислении облагаемого оборота подакцизных товаров в него включается сумма акцизов.

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

Если товары, работы и услуги реализуются в порядке обмена, безвозмездно или с частичной оплатой, а также по ценам, не превышающим себестоимость, то облагаемый оборот определяется исходя из рыночных цен, сложившихся на момент обмена или передачи (в том числе на биржах), но не ниже цен, определенных с учетом фактической себестоимости товаров (работ, услуг) и прибыли, исчисленной по предельному уровню рентабельности, установленному Правительством для отдельных видов товаров.

В случае реализации товаров и услуг в корыстных целях по цене ниже рыночной стоимость облагаемой поставки определяется по рыночной цене.

Облагаемым оборотом при изготовлении товаров из давальческого сырья и материалов является стоимость их обработки.

Заготовительные, оптовые, снабженческо-бытовые, торгово-закупочные и посреднические предприятия и организации, оказывающие услуги по поставке потребителям продукции и прочие виды услуг и получающие доход в виде наценок, надбавок, вознаграждений, других способов исчислят налог с суммы этого дохода. При этом размер наценки, вознаграждения сбора применяется к стоимости товаров, включающей сумму налога.

Не облагается налогом поставка продукции, полуфабрикатов, работ и услуг одними структурными единицами предприятия для промышленно-производственных нужд другим структурным единицам этого же предприятия (внутризаводской оборот)

Освобожденные поставки.

Действующим законодательством установлен перечень оборотов, облагаемых НДС по нулевой ставке, а также перечень продукции (товаров), работ и услуг, освобождаемых от обложения этим налогом. Освобождение поставки от НДС означает, что налог не подлежит уплате, но поставщик не вправе требовать зачета НДС, уплаченного за приобретенные материальные ресурсы.

Налогом на добавленную стоимость не облагаются:

1. Отчуждение или передача в аренду жилых сооружений и помещений, за исключением передачи в аренду помещений гостиничного типа, пансионатов, здравниц или сооружений для парковки и стоянки транспортных средств.

2. Передача земли, за исключением случаев передачи ее в аренду для парковки и стоянки транспортных средств.

3. Финансовые услуги

-осуществление банками банковских операций по выдаче и передаче ссуд, начисление и взыскание процентов по ссудам, предоставление займов, кредитных гарантий, а также предоставление денежных гарантий

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

-операции с акциями, облигациями и другими ценными бумагами, а также акцизными марками

-управление инвестиционными фондами

4. Услуги по страхованию жизни, выплате пенсий или иные услуги, предоставляемые поставщиком услуг по страхованию жизни или по выплате пенсий, включая услуги брокеров и агентов этих организаций.

5. Услуги, которые предоставляются населению системой городского, районного (в сельской местности) транспорта (кроме такси), водного, железнодорожного и автомобильного транспорта и которые связаны с перевозками пассажиров внутри городов, сел и в пригородные пункты назначения.

6. Почтовые услуги по пересылке простой и заказной письменной корреспонденции как на территории, так и за пределы Кыргызской Республики.

7. Коммунальные услуги населению (обеспечение электроэнергией, газом, горячее и холодное водоснабжение, отопление и другие)

8. Приватизация государственного имущества за исключением собственности акционеров - собственность акционеров облагается на общих основаниях.

-поставка золотого сплава и аффинированного золота

-поставка лекарственных средств

9. Поставки некоммерческих организаций за оплату, не превышающую расходов на осуществление этих поставок

-поставка товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для учреждения здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта, для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста

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

-поставки религиозных услуг, осуществляемые религиозными организациями

-поставки специализированных товаров для инвалидов,

-поставки благотворительных организаций в благотворительных целях.

Для того чтобы поставки некоммерческой организации были освобождены от уплаты НДС, такая организация должна получить

в налоговых органах свидетельство о том, что она имеет право на эти льготы

10. Предоставление площадей для заключения пари и проведения азартных игр

Кроме того, передача права на осуществление экономической деятельности или ее части не является поставкой и не облагается НДС в случае, если субъект, которому передается данное право, является облагаемым субъектом или становится таковым в момент передачи права и продолжает осуществлять данную экономическую деятельность

Освобождение импорта от обложения НДС.

Товары, вещи и иные предметы, если их ввоз на таможенную территорию Кыргызской Республики соответствует условиям, установленным таможенным законодательством, освобождаются от НДС, если они:

-поставляются для оказания помощи при ликвидации последствий стихийных бедствий, вооруженных конфликтов или несчастных случаев

-поставляется в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством

-ввозятся гражданами для личного пользования и потребления в соответствии с таможенным законодательством

-импортируются, если они были ранее экспортированы этим же импортером, в течение одного года с момента вывоза и в том же состоянии, в котором они были вывезены, кроме изменений вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

-импортируются временно под гарантию, что они будут экспортированы без изменений в течение 12 месяцев

-ошибочно доставлены и возвращаются первоначальному экспортеру

-пересекают территорию Кыргызстана транзитом. При транзите подакцизных товаров на депозитный счет вносится сумма НДС, которая возвращается при фактическом вывозе за пределы республики

-предназначены для официального пользования иностранными служащими и представительствами, для личного пользования членами дипломатического, административного и технического персонала таких представительств, включая членов их семей, но не предназначены для перепродажи.

Освобождаются от НДС следующие товары:

-медикаменты в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством

-учебные пособия и школьные принадлежности, научные издания

-детское питание

Данное освобождение применяется исключительно к питанию для детей (например, сухим смесям, сухому молоку и консервированному питанию), имеющему специальные коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности: 040229110, 040229150, 040229190

Освобождение не распространяется на обычное сухое молоко, печенье и кондитерские изделия, так как они являются продуктами питания людей любого возраста.

Освобождаются от уплаты НДС товары, которые импортируются исключительно для использования в качестве основных средств непосредственно импортирующим субъектом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС (кроме сельскохозяйственных товаропроизводителей)

Обязательным условием освобождения от уплаты НДС, дальнейшая эксплуатация в качестве основных средств импортером.

В случае отчуждения (дальнейшая поставка) основных производственных средств до истечения 12-ти месячного периода, такое отчуждение рассматривается как облагаемый импорт, таможенным органом взыскивается сумма НДС и пеня.

В случае отчуждения основных производственных средств по истечении 12-ти месячного периода считается как облагаемая поставка в соответствии с положениями Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Освобождение не распространяется на основные производственные средства, классифицируемых в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества в товарной позиции 8702 (микроавтобусы) 8703 и группы 94.

Ставка НДС.

Существует две ставки налога на добавленную стоимость - 20% и нулевая ставка.

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

Нулевая ставка налога означает, что НДС не подлежит уплате, хотя поставки таких товаров рассматриваются как

облагаемые поставки, включая право на зачет налога, уплаченного за материальные ресурсы.

Поставка имеет нулевую ставку, при экспорте товаров, работ и услуг за исключением экспорта золотого сплава и аффинированного золота в страны с которыми заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении косвенных налогов ратифицированных Жогорку Кенешом Кыргызской Республики

-поставка товаров и услуг на территории Кыргызской Республики дипломатическим представительством и консульским учреждением иностранных государств дипломатическому, административно-техническому и обслуживающему персоналу дипломатических представительств в Кыргызской Республике, должностным лицам консульских учреждений, а также представителям ООН и его специализированным учреждениям и сотрудникам иных международных организаций на основе вступивших в силу международных договоров Кыргызской Республики, а также международным организациям в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых вступает Кыргызская Республика.

Если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических, консульских или приравненных к ним представительств Кыргызской Республики, а также дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

Порядок исчисления НДС.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, подлежащей уплате по всем облагаемым поставкам, осуществленным налогоплательщиком в течение налогового периода, и подлежащей зачету суммой налога, уплаченного за материальные ресурсы в тот же налоговый период НДС.

Сумма налога на добавленную стоимость на ввозимые на территорию республики товары исчисляется по формуле:

$$H_c = C \times 20\%$$

где: H_c – сумма НДС, C - таможенная стоимость, 20% - ставка НДС

Исчисление НДС производится в валюте, в которой декларируется таможенная стоимость товара.

Порядок зачета НДС.

Налогоплательщики, зарегистрированные по НДС, вправе зачесть сумму НДС, уплаченную или подлежащую уплате за приобретаемые материальные ресурсы, поставки которых не освобождены от НДС и используются в производственных целях.

Зачет НДС, уплаченного за приобретенные в течение налогового периода материальные ресурсы, производится исключительно облагаемым субъектом для всех облагаемых поставок товаров, работ и услуг другому облагаемому субъекту и при осуществлении облагаемого импорта.

Подлежащий зачету НДС включает общую стоимость налога, уплаченного в других государствах СНГ за все облагаемые поставки товаров, работ и услуг, импортируемых облагаемыми субъектами в течение налогового периода.

Если поставка товаров, работ и услуг или импорт товаров используется исключительно в непроизводственных целях, то налог, уплаченный за приобретенные материальные ресурсы, не подлежит зачету.

Использование производственных площадей для проведения развлекательных мероприятий не дает права на зачет налога, уплаченного за приобретенные материальные ресурсы.

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

—наличия счета-фактуры по НДС, оформленного на бланке строгой отчетности установленного образца, полученной от поставщика товаров и услуг, также других документов, разрешенных к применению Положением о применении счетов-фактур как бланка строгой отчетности

—наличия грузовой таможенной декларации, оформленной в установленном порядке и подтверждающего уплату НДС при импорте.

В качестве подтверждения уплаты НДС за импортируемые товары и заполненной грузовой таможенной декларации должен быть приложен экземпляр платежного документа с отметкой банка о произведенном платеже и выписка банка из лицевого счета организации, отражающая произведенный платеж и заверенная подписью руководителя организации, главного бухгалтера и гербовой печатью организации.

Счет-фактура, выписанная необлагаемым субъектом в адрес облагаемого субъекта, НДС по данной счет-фактуре к зачету не принимается.

Зачет налога, уплаченного за приобретаемые материальные ресурсы.

При осуществлении облагаемым субъектом как облагаемых, так и освобожденных поставок подлежащий зачету налог за приобретаемые материальные ресурсы исчисляется следующим образом:

-на основании счетов-фактур НДС как бланка строгой отчетности определяется:

а) подлежащая зачету сумма НДС, уплаченная за приобретаемые материальные ресурсы, которые используются исключительно для производства облагаемых поставок

б) не подлежащая зачету (относимая на себестоимость) сумма за приобретаемые материальные ресурсы, которые используются исключительно для производства освобожденных поставок

-при осуществлении облагаемым субъектом облагаемых и освобожденных поставок сумма подлежащего зачету налога, уплаченного за приобретенные материальные ресурсы, определяется на основании формулы:

Подлежащий зачету НДС = А : (А+Б) X общая сумма НДС, выставляемая в счетах-фактурах за приобретенные материальные ресурсы (нераспределенный НДС),

где, А является общей стоимостью облагаемых поставок

Б является общей стоимостью освобожденных поставок, осуществленных за тот же период

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

Особенности применения НДС при различных таможенных режимах.

1. При помещении импортируемых товаров на таможенный склад НДС не взимается.

Взимание НДС происходит при выпуске товаров со склада в свободное обращение. Ответственность за уплату НДС за товары, проходящие через таможенный склад, несет владелец таможенного склада.

Ответственность по уплате НДС несет лицо, поместившее товары на таможенный склад, если таможенный склад находится в ведении таможенного органа или у владельца таможенного склада имеется соответствующее соглашение с таможенным органом.

2. В магазинах беспошлинной торговли НДС не взимается.

3. При ввозе иностранных и кыргызских товаров на территорию свободной экономической зоны (СЭЗ) НДС не взимается.

При ввозе товаров с территории СЭЗ на остальную часть территории Кыргызстана НДС взимается в общем порядке.

При ввозе экспортируемых кыргызских товаров на территорию СЭЗ производится освобождение либо возврат уплаченных сумм НДС, если такое освобождение или возврат предусмотрены при фактическом экспорте товаров.

Фактический экспорт таких товаров должен быть осуществлен не позднее 6 месяцев со дня возврата сумм НДС либо освобождения от них.

При возвращении товаров, подлежащих экспорту за пределы Кыргызстана, с территории СЭЗ на остальную часть территории Кыргызстана либо при неосуществлении фактического экспорта в течение установленных сроков НДС уплачивается в общем порядке, а проценты – по установленной ставке рефинансирования Национального банка.

4. При ввозе товаров, предназначенных непосредственно и исключительно для реэкспорта, НДС не взимается.

Фактический реэкспорт таких товаров должен быть осуществлен не позднее шести месяцев со дня оформления таможенной декларации

Если товар при ввозе не был заявлен для реэкспорта либо заявлен, но не реэкспортирован в течение шести месяцев, то НДС, а также проценты с него по ставке рефинансирования, определенной Национальным банком, подлежит уплате таможенным органам.

При вывозе реэкспортируемых товаров уплаченная сумма НДС подлежит возврату таможенными органами, если реэкспортируемые товары находятся, в том же состоянии, в котором они были ввезены, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях

транспортировки и хранения; резкспорт товаров происходит в течение одного года с момента ввоза, при этом резкспортируемые товары не должны использоваться в целях извлечения дохода.

5. При уничтожении товаров или отказе от товаров в пользу государства НДС не взимается.

Порядок и сроки уплаты НДС. Дата налогового обязательства. Место поставки.

Обязательство по уплате НДС возникает со дня:

-отгрузки товаров потребителю

-при поставке недвижимости – с момента ее передачи потребителю

-полного выполнения работ или оказания услуг

Датой налогового обязательства считается дата выписки счета-фактуры или дата получения оплаты за произведенную поставку, в зависимости от того, что имело место ранее. Это же правило распространяется на поставки товаров, работ и услуг в течение продолжительного времени (более года), для которых датой налогового обязательства является дата выписки и регулярной передачи счетов-фактур по НДС или дата получения каждого регулярного платежа.

Для выполненных строительно-монтажных работ - это дата, когда работа завершена и оплачена.

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

Местом поставки работ или услуг признается:

При поставке товаров (движимого имущества), осуществления услуг в сфере здравоохранения, культуры, искусства, научных исследований, образования, физической культуры и спорта, признается место фактического осуществления работ, оказания.

Местом поставки электроэнергии, газа, отопления, рефрижераторных услуг, считается место, где товары и услуги были получены.

При выполнении строительных, строительно-монтажных, ремонтных, реставрационных работ, работ по озеленению и подобные услуги, местом поставки признается местонахождение земельной собственности и недвижимого имущества.

При оказании консультационных, юридических, рекламных, инжиниринговых, по обработке информации, иных аналогичных услугах, также по сдаче в аренду движимого имущества, местом

поставки работ и услуг признается место экономической деятельности покупателя услуг.

Налоговый период НДС. Срок уплаты НДС по облагаемым поставкам.

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

Каждый зарегистрированный по НДС налогоплательщик обязан представлять в налоговую службу по месту регистрации отчет по НДС за каждый налоговый период.

Она заполняется на официальном бланке по форме и в порядке, утвержденном налоговой службой.

Срок уплаты НДС установлен не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Возмещение НДС из бюджета.

В случае регулярного осуществления поставок с нулевой ставкой, если подлежащий зачету налог регулярно превышает общую сумму налога за поставки, подлежащую уплате, налогоплательщик имеет право на возмещение из бюджета суммы превышения в течение 30 дней со дня получения налоговой инспекцией правильно составленного отчета по НДС. При этом в отчете должна быть указана сумма превышения налога, подлежащая возмещению.

Возмещение производится только в том случае, если налогоплательщик не имеет задолженности или штрафных санкций по другим налоговым обязательствам

Регулярными считаются поставки, если они совершаются с интервалом более 6 последовательных месяцев.

Учет по НДС.

Облагаемые субъекты обязаны вести учет всех приобретаемых материальных ресурсов и всех отгруженных товаров, работ и услуг на основе счета-фактуры НДС и таможенных документов.

Счет-фактура НДС представляет собой документ, контролирующей правильность уплаты НДС. На основе счетов-

фактур определяется как сумма налога, предъявляемая покупателю за поставку товаров, работ и услуг, так и сумма налога, уплаченная поставщику за поставку товаров, работ и услуг.

Счет-фактура может выписываться только субъектами, зарегистрированными по НДС.

В счете-фактуре отдельно указываются виды поставок: продажа, аренда, обмен, производство (изготовление товаров из сырья, принадлежащего другому лицу), ремонт комиссионная продажа, например, с аукциона.

Журналы (специальные книги учета) закупок и продаж представляют собой документы, которые служат для учета всех закупок и продаж товаров, работ и услуг и ведутся на основе счетов-фактур, получаемых при приобретении материальных ресурсов, и счетов-фактур, выписываемых при осуществлении поставок.

Счета-фактуры, получаемые при приобретении материальных ресурсов, должны при получении нумероваться в последовательном порядке, вноситься в журнал закупок и храниться в деле в таком же порядке. Запись в журнале закупок должна содержать сведения о поставщике, краткое описание поставки и информацию, достаточную для подведения итогов за каждый налоговый период :

—сумму уплаченного за приобретаемые материальные ресурсы налога, подлежащего зачету.

—сумма налога, уплаченного за импортные товары

—сумма уплаченного за приобретаемые материальные ресурсы налога, который не подлежит зачету

—стоимость приобретаемых материальных ресурсов без налога

—стоимость импортированных товаров без налога

Счета-фактуры, выписанные при осуществлении поставок, нумеруются в последовательном порядке и вносятся в журнал продаж, копия счета- фактуры подшивается в дело в соответствии с порядковым номером. Запись в журнале продаж должна содержать сведения о покупателе и информацию, достаточную для подведения итогов за каждый налоговый период: сумму НДС, взимаемого с поставок; стоимость поставок, облагаемых по стандартной ставке, без НДС; стоимость поставок, облагаемых по нулевой ставке, без НДС; стоимость поставок, освобожденных от НДС.

При осуществлении продажи за наличный расчет в пунктах розничной продажи оформления счета-фактуры не требуется, если соблюдены следующие условия:

—в пункте розничной продажи имеется кассовый аппарат, кассовая книга и т.п. для внесения данных по торговым операциям, проводимым на момент получения наличности и проведения платежей, а в конце рабочего дня подсчитывается баланс между денежными поступлениями и платежами

—в конце каждого рабочего дня в соответствующие книги вносятся данные по налогу, взимаемому с осуществленных поставок, и налогу, уплаченному за приобретенные материальные ресурсы

Счет-фактура составляется до или в момент получения наличных денег за выполненные работы или оказанные услуги.

АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

Акцизный налог (акциз – фр. *accise* < лат. *accidere* обрезать) в нашей республике является общегосударственным налогом. Акцизный налог относится к косвенным налогам: акцизы включаются в цену товаров, поэтому в отличие от прямых налогов бремя их уплаты ложится на потребителей товаров.

Акцизный налог взимается на стадии производства, а затем становится частью стоимости последующих поставок (оптовая торговля, розничная торговля)

Акцизы устанавливаются для отдельных видов товаров. В целях налогообложения указанные товары подразделяются на:

- произведенный на территории нашей республики
- импортируемые (ввозимые) на территорию республики

В перечень подакцизных товаров входят:

- спирт этиловый питьевой и спирт этиловый очищенный, произведенный из пищевого сырья;
- водка;
- ликеро-водочные изделия;
- крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы;
- вина;
- коньяки;
- шампанские вина;
- пиво;
- виноматериалы;
- табачные изделия;
- прочие изделия, содержащие табак;
- ювелирные изделия из золота, платины или серебра;
- выделанные и невыделанные меховые шкурки (кроме шкурок крота, кролика, оленя, собаки и овчины);
- изделия из натурального меха, включая пальто, полупальто, жакеты, накидки, палантины, боа, шарфы, головные уборы и воротники, шубы, пластины (кроме изделий из шкурок крота, кролика, оленя, собаки и овчины);
- пальто, полупальто, жакеты, накидки с применением отделки из меха (за исключением меха крота, кролика, оленя, собаки, и овчины);
- одежда из натуральной кожи;
- изделия из хрусталя, хрустальные осветительные приборы;
- огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретаемого для нужд органов государственной власти);
- нефтепродукты;
- кофе и какао;

-ковры и ковровые изделия (кроме ковровина);

Плательщики акцизного налога.

Плательщиками являются все юридические лица (независимо от организационно-правовой формы и формы собственности) и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей (в том числе иностранные граждане и лица без гражданства), производящие подакцизные товары на территории республики из собственного и давальческого сырья и /или импортирующие подакцизные товары в Кыргызстан.

По товарам, выработанным из давальческого сырья, плательщиками являются юридические и физические лица, производящие подакцизные товары, то есть субъекты, оказывающие услуги по переработке давальческого сырья.

Особенности налогообложения подакцизных товаров отечественного производства. Объект обложения.

Если ставка акцизного налога установлена в процентах к оптовой цене товара, таможенной стоимости товара, то объектом обложения является стоимость, по которой производитель поставляет данный подакцизный товар или таможенная стоимость импортера товара. Эта стоимость определяется по ценам, не включающим акцизы, это касается и продукции, выработанной из давальческого сырья

Если ставка акцизного налога установлена к физическому объему товара, то объектом обложения является физический объем произведенной продукции (килограмм, литр, штука, тонна)

Для продукции, выработанной из давальческого сырья, акциз исчисляется на момент передачи продукции заказчику. Давальческим сырьем считается сырье (материалы, продукция), которое передается владельцами другим лицам только для переработки (доработки) или розлива.

Для подакцизного товара, переданного производителем третьей стороне в качестве натуральной оплаты, подарка, предмета залога или обмена, объектом обложения является стоимость товара, которая определяется по ценам собственного производства без учета акцизов или по физическому объему готовой продукции. Указанное правило применяется независимо от того, произведен товар из собственного или из давальческого сырья.

Ставки акцизного налога.

Ставки акцизного налога принимаются ежегодно Законом Кыргызской Республики

Ставки акцизного налога (акцизов) утверждаются в денежном выражении на единицу физического объема или в процентах к стоимости товара.

Ставки акцизного налога (акцизов) на ликеро-водочные изделия, крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы пересчитываются с учетом содержания в них этилового спирта. При этом, базовой ставкой является ставка на напиток крепостью 40 объемных процентов спирта. (ставки акцизного налога в приложении).

Сроки уплаты акцизного налога.

Лица, производящие подакцизные товары на территории республики (кроме спирта, ювелирных изделий и товаров, подлежащих обозначению акцизной маркой) уплачивают акциз на пятнадцатый день после даты отгрузки товара.

Производители спирта и отгружающих его предприятиям, имеющим лицензию на производство алкогольных напитков на территории Кыргызской Республики, оплату акцизного налога на спирт не производят.

При отгрузке спирта субъектам, не имеющим лицензию на производство алкогольной продукции в Кыргызской Республике, оплату акцизного налога производят на десятый день после даты отгрузки.

По ювелирным изделиям, производимым на территории Кыргызской республики, уплата акцизного налога, производится на 30 день после даты отгрузки.

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

При приобретении акцизных марок для маркировки произведенных подакцизных товаров хозяйствующие субъекты уплачивают номинальную стоимость акцизных марок, а также акцизный налог.

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

Стоимость акцизных марок, приобретенных для маркировки подакцизной продукции, включается в себестоимость продукции и подлежит вычету из совокупного годового дохода налогоплательщика как затраты, связанные с получением дохода.

Указанный срок уплаты акцизного налога продлению не подлежит.

Датой отгрузки считается день, когда получателю подакцизной продукции выписывается счет-фактура

Особенности налогообложения импортируемых подакцизных товаров.

Объект обложения.

Акцизными налогами облагаются товары, импортируемые на территорию республики, в соответствии с перечнем и размерами ставок, утвержденными Жогорку Кенешем. Объектом обложения акцизным налогом является таможенная стоимость подакцизных товаров или физический объем подакцизных товаров в натуральном выражении.

Ставки акцизного налога.

Ставки акцизного налога установлены в денежном выражении на единицу физического объема или в процентах к стоимости товара

В целях налогообложения таможенная стоимость товаров, ввозимых на территорию республики, заявляется (декларируется) декларантом таможенному органу республики по установленной форме. Методика определения таможенной стоимости устанавливается таможенным законодательством нашей республики.

Срок уплаты.

Лица, импортирующие подакцизные товары (не подлежащие обозначению акцизной маркой), уплачивают акциз в день, определяемый таможенным законодательством для уплаты таможенных платежей.

Льготы для физических лиц.

Физические лица могут ввозить подакцизные товары, не предназначенные для производственной или коммерческой деятельности. Эти товары не облагаются акцизами, если ввозятся физическими лицами и в соответствии с нормами, утвержденными Правительством. Например, для автомобильного бензина (не считая топлива в заводских емкостях) установлена

также торгово-посреднические организации предпринимательских структур производят отчисления от валового дохода.

Банки производят отчисления от суммы полученного дохода, страховые компании - от суммы поступлений страховых платежей и доходов от прочих видов деятельности. Под доходами подразумеваются суммы оплаты за оказанные услуги банков, торговых и сбытовых наценок (надбавок).

Ставка отчислений.

Размер отчислений - **1.5 процента** от стоимости реализованной продукции (работ, услуг). Указанные отчисления включаются в издержки производства продукции и услуг плательщика.

При реализации продукции за рубеж плательщики уплачивают указанной отчисления в вырученной от экспорта иностранной валюте.

Порядок отчисления и уплаты отчислений.

Все плательщики до начала следующего года представляют налоговым инспекциям по месту нахождения справки о прогнозируемом объеме реализуемой продукции (работ, услуг), валового дохода на текущий год по кварталам в соответствии с установленной форме

В течение каждого квартала отчетного года все плательщики производят авансовые отчисления в бюджет, исходя из прогнозируемого объема реализуемой продукции (работ, услуг), валового дохода на текущий год.

Авансовые отчисления вносятся плательщиками **не позднее 5 числа каждого месяца** в размере $\frac{1}{3}$ квартальной суммы.

Суммы доплат по квартальным пересчетам вносятся в бюджет в **5-дневный срок** со дня, установленного для представления квартальных бухгалтерских отчетов и балансов, а по годовым расчетам - в **10-дневный срок** со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета и баланса за год.

Порядок представления отчетности и контроль.

По окончании первого квартала, полугодия, 9 месяцев и года плательщики самостоятельно исчисляют нарастающим итогом с начала года суммы отчислений в бюджет, исходя из фактической стоимости реализованной продукции (работ, услуг), валового

дохода и установленной ставки, и представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты сумм этих отчислений за отчетный период по установленной форме в сроки, установленные для представления бухгалтерских отчетов и балансов.

Контроль за правильным начислением, полным и своевременным перечислением сумм отчислений осуществляется налоговой инспекцией.

Ставки отчислений.

Ставки отчислений установлены в процентах от стоимости выпущенной пользователями недр товарной продукции в зависимости от вида полезных ископаемых (уголь, нефть, природный газ, золото и т.д.). Например, для угля применяется ставка в размере 5%, для газа – 4%, золота – 5 % от стоимости выпущенной продукции (см. приложение).

Единицы измерения выпущенной продукции также различны (тонна, куб, метр, кг, грамм)

При разработке комплексных месторождений могут попутно добываться и другие виды полезных ископаемых. В этом случае отчисления за попутные полезные ископаемые должны производиться по ставкам основного вида полезного ископаемого на этом месторождении. Например, если платательщик добывает помимо редкоземельных металлов еще и свинец, молибден, висмут, серебро, та ставка отчислений для попутных металлов будет такая же, как и для редкоземельных – 12%.

Действующие ставки могут быть упразднены при введении платежей за пользование недрами для конкретного вида полезного ископаемого.

Ставки отчислений на новые виды полезных ископаемых вводятся по мере их разработки и утверждения.

Порядок определения размера отчислений.

Размер отчислений определяется платательщиками по следующей формуле:

Сумма отчислений = Ставка отчислений X стоимость произведенной (выпущенной) продукции.

При этом следует помнить, что порядок определения стоимости и учет продукции имеют свои особенности в зависимости от видов полезных ископаемых

Сроки уплаты.

Плательщики производят уплату отчислений ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, по фактическим результатам работы за отчетный месяц нарастающим итогом с начала года.

Кроме того, ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, плательщики должны представить в

налоговые органы по месту нахождения **расчет** фактически причитающихся отчислений по установленной форме.

Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов.

Ответственность за правильность исчисления и своевременность внесения в бюджет отчислений возлагается на плательщиков.

Контроль за правильностью исчисления плательщиками и своевременностью перечисления в бюджет отчислений осуществляется налоговыми органами и Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве (ранее Госкомгеология)

Возврат неиспользованных акцизных марок.

В случае прекращения производства подакцизных товаров производитель (импортер) обязан вернуть в налоговый орган, осуществляющий продажу марок все неиспользованные марки и представить необходимые документы: заявление, в котором указаны причины возврата акцизных марок, и квитанцию, подтверждающую получение марок.

На основании вышеперечисленных документов орган ГКНС выписывает квитанцию на возврат акцизных марок в уполномоченный банк в 3-х экземплярах.

В случае порчи акцизных марок в процессе наклейки на заводе-изготовителе маркируемой продукции составляется акт с указанием причины порчи, количества и типов испорченных акцизных марок и представляется реестр с указанием серий, определяющих вид продукции, емкостей и номеров акцизных марок.

Производитель (импортер) обязан вернуть испорченные акцизные марки в уполномоченный банк и подлежат комиссионному уничтожению

ОТЧИСЛЕНИЕ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И ЛИКВИДАЦИИ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ.

Общие положения.

Для обеспечения устойчивого функционирования экономики республики в случае стихийных бедствий, аварий, катастроф, для быстрого устранения их последствий, а также проведения работ по предупреждению их возникновения и снижению наносимого ущерба с марта 1992 года введены обязательные отчисления денежных средств, которые перечисляются на специальный счет республиканского бюджета.

Плательщики.

Плательщиками отчислений денежных средств для предупреждения и ликвидацию чрезвычайных ситуаций (далее – отчисления) являются все юридические лица – промышленные, транспортные, строительные и другие предприятия и хозяйственные организации, расположенные на территории республики, независимо от ведомственной принадлежности форм собственности.

Сельскохозяйственные товаропроизводители и организации, учреждения, состоящие на государственном бюджете, плательщиками отчислений не являются.

Определение базы отчислений.

Сумма отчислений определяется исходя из стоимости реализованной продукции (работ, услуг), поступлений от прочей реализации без учета налога на добавленную стоимость и акциза.

Предприятия, реализующие свою продукцию (работы, услуги) путем прямого обмена на встречные поставки продукции (бартерные сделки), определяют сумму реализованной продукции исходя из рыночных цен.

Строительные, строительного-монтажные, ремонтно-строительные, пусконаладочные организации в стоимость реализованной строительной продукции включают суммы компенсаций, начисленных в связи с удорожанием стоимости строительства.

Снабженческо-сбытовые, оптово-посреднические, заготовительные, торгово-закупочные организации Министерства внешней торговли и промышленности и Кыргызпотребсоюза, а

также торгово-посреднические организации предпринимательских структур производят отчисления от валового дохода.

Банки производят отчисления от суммы полученного дохода, страховые компании - от суммы поступлений страховых платежей и доходов от прочих видов деятельности. Под доходами подразумеваются суммы оплаты за оказанные услуги банков, торговых и сбытовых наценок (надбавок).

Ставка отчислений.

Размер отчислений - **1.5 процента** от стоимости реализованной продукции (работ, услуг). Указанные отчисления включаются в издержки производства продукции и услуг плательщика.

При реализации продукции за рубеж плательщики уплачивают указанной отчисления в вырученной от экспорта иностранной валюте.

Порядок отчисления и уплаты отчислений.

Все плательщики до начала следующего года представляют налоговым инспекциям по месту нахождения справки о прогнозируемом объеме реализуемой продукции (работ, услуг), валового дохода на текущий год по кварталам в соответствии с установленной форме

В течение каждого квартала отчетного года все плательщики производят авансовые отчисления в бюджет, исходя из прогнозируемого объема реализуемой продукции (работ, услуг), валового дохода на текущий год.

Авансовые отчисления вносятся плательщиками **не позднее 5 числа каждого месяца** в размере $\frac{1}{3}$ квартальной суммы.

Суммы доплат по квартальным пересчетам вносятся в бюджет в **5-дневный срок** со дня, установленного для представления квартальных бухгалтерских отчетов и балансов, а по годовым расчетам - в **10-дневный срок** со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета и баланса за год.

Порядок представления отчетности и контроль.

По окончании первого квартала, полугодия, 9 месяцев и года плательщики самостоятельно исчисляют нарастающим итогом с начала года суммы отчислений в бюджет, исходя из фактической стоимости реализованной продукции (работ, услуг), валового

дохода и установленной ставки, и представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты сумм этих отчислений за отчетный период по установленной форме в сроки, установленные для представления бухгалтерских отчетов и балансов.

Контроль за правильным начислением, полным и своевременным перечислением сумм отчислений осуществляется налоговой инспекцией.

Ставки акцизного налога.

Ставки акцизного налога принимаются ежегодно Законом Кыргызской Республики

Ставки акцизного налога (акцизов) утверждаются в денежном выражении на единицу физического объема или в процентах к стоимости товара.

Ставки акцизного налога (акцизов) на ликеро-водочные изделия, крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы пересчитываются с учетом содержания в них этилового спирта. При этом, базовой ставкой является ставка на напиток крепостью 40 объемных процентов спирта. (ставки акцизного налога в приложении).

Сроки уплаты акцизного налога.

Лица, производящие подакцизные товары на территории республики (кроме спирта, ювелирных изделий и товаров, подлежащих обозначению акцизной маркой) уплачивают акциз на пятнадцатый день после даты отгрузки товара.

Производители спирта и отгружающих его предприятиям, имеющим лицензию на производство алкогольных напитков на территории Кыргызской Республики, оплату акцизного налога на спирт не производят.

При отгрузке спирта субъектам, не имеющим лицензию на производство алкогольной продукции в Кыргызской Республике, оплату акцизного налога производят на десятый день после даты его отгрузки.

По ювелирным изделиям, производимым на территории Кыргызской республики, уплата акцизного налога, производится на 30 день после даты отгрузки.

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

При приобретении акцизных марок для маркировки произведенных подакцизных товаров хозяйствующие субъекты уплачивают номинальную стоимость акцизных марок, а также акцизный налог.

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

Стоимость акцизных марок, приобретенных для маркировки подакцизной продукции, включается в себестоимость продукции и подлежит вычету из совокупного годового дохода налогоплательщика как затраты, связанные с получением дохода.

Указанный срок уплаты акцизного налога продлению не подлежит.

Датой отгрузки считается день, когда получателю подакцизной продукции выписывается счет-фактура

Особенности налогообложения импортируемых подакцизных товаров.

Объект обложения.

Акцизными налогами облагаются товары, импортируемые на территорию республики, в соответствии с перечнем и размерами ставок, утвержденными Жогорку Кенешем. Объектом обложения акцизным налогом является таможенная стоимость подакцизных товаров или физический объем подакцизных товаров в натуральном выражении.

Ставки акцизного налога.

Ставки акцизного налога установлены в денежном выражении на единицу физического объема или в процентах к стоимости товара

В целях налогообложения таможенная стоимость товаров, ввозимых на территорию республики, заявляется (декларируется) декларантом таможенному органу республики по установленной форме. Методика определения таможенной стоимости устанавливается таможенным законодательством нашей республики.

Срок уплаты.

Лица, импортирующие подакцизные товары (не подлежащие обозначению акцизной маркой), уплачивают акциз в день, определяемый таможенным законодательством для уплаты таможенных платежей.

Льготы для физических лиц.

Физические лица могут ввозить подакцизные товары, не предназначенные для производственной или коммерческой деятельности. Эти товары не облагаются акцизами, если ввозятся физическими лицами и в соответствии с нормами, утвержденными Правительством. Например, для автомобильного бензина (не считая топлива в заводских емкостях) установлена

Возврат неиспользованных акцизных марок.

В случае прекращения производства подакцизных товаров производитель (импортер) обязан вернуть в налоговый орган, осуществляющий продажу марок все неиспользованные марки и представить необходимые документы: заявление, в котором указаны причины возврата акцизных марок, и квитанцию, подтверждающую получение марок.

На основании вышеперечисленных документов орган ГНЧС выписывает квитанцию на возврат акцизных марок в уполномоченный банк в 3-х экземплярах.

В случае порчи акцизных марок в процессе наклейки на заводе-изготовителе маркируемой продукции составляется акт с указанием причины порчи, количества и типов испорченных акцизных марок и представляется реестр с указанием серий, определяющих вид продукции, емкостей и номеров акцизных марок.

Производитель (импортер) обязан вернуть испорченные акцизные марки в уполномоченный банк и подлежат комиссионному уничтожению

ОТЧИСЛЕНИЕ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И ЛИКВИДАЦИИ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ.

Общие положения.

Для обеспечения устойчивого функционирования экономики республики в случае стихийных бедствий, аварий, катастроф, для быстрого устранения их последствий, а также проведения работ по предупреждению их возникновения и снижению наносимого ущерба с марта 1992 года введены обязательные отчисления денежных средств, которые перечисляются на специальный счет республиканского бюджета.

Плательщики.

Плательщиками отчислений денежных средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (далее – отчисления) являются все юридические лица – промышленные, транспортные, строительные и другие предприятия и хозяйственные организации, расположенные на территории республики, независимо от ведомственной принадлежности форм собственности.

Сельскохозяйственные товаропроизводители и организации, учреждения, состоящие на государственном бюджете, плательщиками отчислений не являются.

Определение базы отчислений.

Сумма отчислений определяется исходя из стоимости реализованной продукции (работ, услуг), поступлений от прочей реализации без учета налога на добавленную стоимость и акциза.

Предприятия, реализующие свою продукцию (работы, услуги) путем прямого обмена на встречные поставки продукции (бартерные сделки), определяют сумму реализованной продукции исходя из рыночных цен.

Строительные, строительно-монтажные, ремонтно-строительные, пусконаладочные организации в стоимость реализованной строительной продукции включают суммы компенсаций, начисленных в связи с удорожанием стоимости строительства.

Снабженческо-сбытовые, оптово-посреднические, заготовительные, торгово-закупочные организации Министерства внешней торговли и промышленности и Кыргызпотребсоюза, а

Ставки отчислений.

Ставки отчислений установлены в процентах от стоимости выпущенной пользователями недр товарной продукции в зависимости от вида полезных ископаемых (уголь, нефть, природный газ, золото и т.д.). Например, для угля применяется ставка в размере 5%, для газа – 4%, золота – 5 % от стоимости выпущенной продукции (см. приложение).

Единицы измерения выпущенной продукции также различны (тонна, куб, метр, кг, грамм)

При разработке комплексных месторождений могут попутно добываться и другие виды полезных ископаемых. В этом случае отчисления за попутные полезные ископаемые должны производиться по ставкам основного вида полезного ископаемого на этом месторождении. Например, если платательщик добывает помимо редкоземельных металлов еще и свинец, молибден, висмут, серебро, та ставка отчислений для попутных металлов будет такая же, как и для редкоземельных – 12%.

Действующие ставки могут быть упразднены при введении платежей за пользование недрами для конкретного вида полезного ископаемого.

Ставки отчислений на новые виды полезных ископаемых вводятся по мере их разработки и утверждения.

Порядок определения размера отчислений.

Размер отчислений определяется плательщиками по следующей формуле:

Сумма отчислений = Ставка отчислений X стоимость произведенной (выпущенной) продукции.

При этом следует помнить, что порядок определения стоимости и учет продукции имеют свои особенности в зависимости от видов полезных ископаемых

Сроки уплаты.

Плательщики производят уплату отчислений ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, по фактическим результатам работы за отчетный месяц нарастающим итогом с начала года.

Кроме того, ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, плательщики должны представить в

налоговые органы по месту нахождения **расчет** фактически причитающихся отчислений по установленной форме.

Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов.

Ответственность за правильность исчисления и своевременность внесения в бюджет отчислений возлагается на плательщиков.

Контроль за правильностью исчисления плательщиками и своевременностью перечисления в бюджет отчислений осуществляется налоговыми органами и Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве (ранее Госкомгеология)

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.

Плательщики налога.

Земельный налог представляет собой одну из форм платы за пользование землей (кроме него взимается арендная плата за землю).

Земельный налог - самый древний налог, его взимание не прекращалось и в послереволюционный, советский период. Земельный налог входит в состав местных налогов.

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

При представлении земельного участка в аренду, плательщиком налога является арендодатель.

В случае представления земель государственной и муниципальной собственности арендную плату и налог на землю платит арендатор.

Плательщиком земельного налога за пользование пастбищами являются физические и юридические лица, права которых на земельный участок удостоверены соответствующим договором об аренде пастбищ.

Различают три категории земель:

- земли сельскохозяйственного назначения
- земли населенных пунктов и несельхозназначения
- земли приусадебных и дачных участков.

В зависимости, к какой категории отнесена земельная площадь, различны принципы установления земельного налога, сроки уплаты, льготы представляемые за пользование земельной площадью, порядок исчисления и уплаты земельного налога

В документе, удостоверяющем право на земельный участок, указывается целевое использование земель. К примеру, размер земельного налога по сельскохозяйственным угодьям устанавливается в зависимости от качества (плодородия) почв, месторасположения и площади земельного участка, а по землям несельскохозяйственного назначения он устанавливается также как и для сельскохозяйственного назначения соответствующей

категории, но с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности.

Земли сельскохозяйственного назначения.

К землям сельскохозяйственного назначения относятся земли, предоставленные для нужд сельского хозяйства или предназначенные для этих целей. В состав земель сельскохозяйственного назначения входят сельскохозяйственные угодья и земли занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, замкнутыми водоемами, постройками и сооружениями, необходимыми для функционирования сельского хозяйства.

Ставки земельного налога.

Базовые ставки земельного налога и порядок его уплаты принимаются ежегодно отдельным законом.

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

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями на 2005 год" к примеру, установлены следующие базовые ставки земельного налога:

| Наименование областей и районов | Ставки земельного налога (сом/га) | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------------|----------|----------|
| | Пашня орошаемая | Пашня богарная | Многолетние насаждения | сенокосы | пастбища |
| Кыргызская Республика (в среднем) | 315,0 | 54,0 | 172,0 | 23,9 | 6,6 |
| Жалалабатская область (в среднем) | 358,0 | 55,9 | 207,0 | 21,8 | 9,1 |

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

Ставки земельного налога за пользование водоемами устанавливаются по ставкам, применяемым для пашни богарной близлежащих районов.

Земли орошаемые насосными станциями облагаются как богарные.

Сроки уплаты земельного налога сельскохозяйственного назначения.

Годовая сумма земельного налога за право пользование сельскохозяйственными угодьями уплачивается землепользователями в размере 10 процентов до 25 июня, в размере 35 процентов до 25 сентября и в размере 55 процентов - до 25 декабря текущего года.

Земли населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения.

К землям населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения относятся земли предоставленные для осуществления предпринимательской деятельности в том числе (промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения, особо охраняемых природных территорий, лесного, водного фонда, земель запаса) кроме ведения сельского хозяйства.

Порядок определения сумм земельного налога.

Базовые ставки земельного налога за пользование землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения дифференцируются с применением соответствующих коэффициентов воздействия на экологическую обстановку и функционального назначения, утвержденных Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

Суммы ежегодного налога (Н) для конкретного землепользователя определяются по формуле:

$H = C \times S \times K1 \times K2 \times K3$ (сомов), где:

C - базовая ставка земельного налога (сомов/кв.м), утвержденная Жогорку Кенешем Кыргызской Республики

S - площадь участка кв.м

K1 - коэффициент для экономико-планировочных зон, устанавливаемый органами местного самоуправления как

отношение комплексной оценки территории зоны к общей средневзвешенной оценке по населенному пункту (1.0)

(примечание. Комплексная экономическая оценка территории включает:

-экономическую оценку инженерного обустройства (стоимости инженерно-транспортных коммуникаций). Оценка стоимости инженерно-транспортных коммуникаций при отсутствии их балансовой стоимости производится по затратному методу.

-социально-экономическую ценность территории по функциональному удобству размещения объекта (преимущество тех или иных земель в зависимости от местоположения, удаленности от центра, рынков сбыта)

-оценка территории по санитарно-гигиеническим, экологическим условиям и природному окружению, по престижности района размещения объекта в соответствии с действующими градостроительными архитектурными, инженерными, строительными условиями)

K2 — коэффициент экологической оценки, учитывающий потенциальное воздействие на окружающую среду хозяйствующих субъектов. Для конкретных категорий землепользователей он устанавливается при утверждении базовых ставок земельного налога.

K3 - коэффициент функционального назначения земельных участков.

Ставки земельного налога. Сроки уплаты.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "О базовых ставках земельного налога, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2005 год" установлены следующие коэффициенты экологической оценки (K2) и функционального назначения (K3).

Коэффициент экологической оценки:

а) K2 = 2 для земельных участков, предоставленных под автозаправочные станции

б) K2 = 1.5 для земельных участков, предоставленных -предприятиям автосервиса (станции технического обслуживания, авторемонтные мастерские, автомойки, станции вулканизации)

-предприятиям общественного питания, торговли

-субъектам сферы услуг (сауны, бани, химчистки, покрасочные, мастерские)

-мини-рынкам, рынкам, в том числе скотным, торгово-рыночным комплексам

в) $K_2 = 0.01$ для земельных участков, предоставленных в пользование оборотно-спортивно-техническим организациям Кыргызской Республики (ОСТО)

2) коэффициент функционального назначения (K_3)

Для земельных участков, предоставленных под:

-магазины, киоски, ларьки и другие учреждения торговли в зависимости от торговой площади.

| Торговая площадь (кв.м) | До 10 | 10,1-20 | 20,1-35 | 35,1-50 | Свыше 50,1 |
|-------------------------|-------|---------|---------|---------|------------|
| коэффициент | 15 | 11 | 7 | 5 | 4 |

-мини-рынки, рынки, торгово-рыночные комплексы – 5

-скотные, фуражные рынки - 3

-предприятия общественного питания – 2

-гостиницы – 7

-банки, ломбарды, обменные пункты – 5

-игорные заведения (казино, ночные клубы) - 7

-офисы, бизнес-центры, биржи - 2.5

-автозаправочные станции - 5

-сельские нефтебазы - 1.5

-автостоянки, предприятия автосервиса - 3

-сооружения рекламы - 50

-административные здания предприятий транспорта: аэровокзалы, автовокзалы, автостоянки, железнодорожные вокзалы – 0.9

-служебно-техническая территория (административные здания, служебно-технические здания, сооружения, складские помещения и др) автотранспортных предприятий, автобаз, автогаражей - 0.7

-Предприятия промышленные, транспортные (служебно-технические здания, сооружения грузовых терминалов, морских портов), строительные, связи и энергетики - 0.5

-Предприятия горнопромышленные, грузовые станции железнодорожного транспорта, санитарно-защитные зоны предприятий железнодорожного и воздушного транспорта – 0.3

-разрабатываемые месторождения, карьеры, шахты, разрезы, золоотвалы - 0.05

-геологоразведочные, проектно-изыскательские, разведочные и исследовательские работы – 0.005

-воздушные линии связи и электропередачи - 0.01

-коммерческие учреждения науки (учебные заведения).
Образования (школы, детские сады), здравоохранения, культуры,
физкультурно-спортивные - 0.3

-сельскохозяйственные производственные здания (гаражи,
ремонтные мастерские, зернотоки, зерноочистительные
комплексы, овощехранилища, строительные и хозяйственные
дворы и другие объекты сельскохозяйственного назначения),
расположенные в черте населенных пунктов – 0.2

-оборонно-спортивно-технические организации (ОСТО) –
0.01.

Годовая суммы земельного налога за право пользования
землями населенных пунктов и землями несельхозназначения
уплачиваются землепользователями равными долями не позднее
20 числа каждого месяца.

Освобождение от уплаты земельного налога.

От уплаты земельного налога, земель сельскохозяйственных
угодий, населенных пунктов и несельскохозяйственного
назначения освобождаются:

1)земли заповедников и резерваторов, природных,
национальных и дендрологических парков, ботанических и
зоологических садов, заказников, памятников природы, объектов
историко-культурного назначения, нераспределенные земли
запаса, занятые полосой слежения вдоль государственных
границ, земли общего пользования населенных пунктов, занятые
защитными лесонасаждениями, водного и лесного фондов, земли
путей сообщения, продуктопроводов, линии связи и
электропередачи, а также земельные полосы вдоль дорог и
сооружений, вводимых с целью поддержания в эксплуатационном
состоянии указанных объектов, за исключением представленных
для сельскохозяйственного использования или иной
предпринимательской деятельности

2)земли кладбищ

3)скотопрогонов, скотоостановочных площадок

4)земли предприятий, организаций и учреждений,
финансируемых за счет бюджета.

5)земли организаций инвалидов, участников войны и
приравненных к ним лиц, благотворительных организаций и
исправительно-трудовых учреждений ГУИН МВД Кыргызской
Республики

6)земли общества слепых и глухих

7)земли предприятий, учреждений, организаций, а также
граждан, получивших для сельскохозяйственных нужд

нарушенные земли (требующие рекультивации), на срок устанавливаемый местными органами

Отчетность по земельному налогу, земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения.

Пользователи земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения самостоятельно исчисляют размер земельного налога, подлежащего уплате в текущем году, не позднее 15 января текущего года, представив в органы налоговой службы по месту своего нахождения информационный расчет по земельному налогу по форме № STI-031

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

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

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

Земельный налог за пользование приусадебными земельными участками.

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

-органов жилищно-коммунального хозяйства (бюро технической инвентаризации), а также районных и городских комитетов по земельным отношениям и землеустройству о размерах земельных участков, предоставленных гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, коллективного и индивидуального жилищного, дачного, гражданского строительства в границах городов и рабочих поселков. В качестве контрольных материалов могут использоваться данные отделов (управлений) по градостроительству и архитектуре городов о выделении земельных участков для указанного строительства

-сельских органов власти о размерах земельных участков, предоставленных гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, индивидуального садоводства, огородничества, животноводства, сенокошения и выпаса скота, а также для индивидуального жилищного, дачного и гаражного строительства в границах сельских населенных пунктов в сельской местности

Льготы по земельному налогу.

Освобождаются от уплаты земельного налога за пользование приусадебными участками, участками садоводческих дачных товариществ:

1) инвалиды и участники Гражданской, Великой Отечественной войн, военнослужащие, принимавшие участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, частники ликвидации аварии Чернобыльской АЭС, а также инвалиды с детства, инвалиды I и II группы и лица, имеющие почетные звания;

2) члены семей военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов, погибших или пропавших без вести при исполнении служебных обязанностей (дети до совершеннолетия);

3) мужчины и женщины, достигшие пенсионного возраста;

4) многодетные семьи, имеющие 4 и более несовершеннолетних детей.

Льгота предоставляется на основании соответствующих удостоверений о праве на указанную льготу или справки врачебно-трудовой экспертной комиссии. По решению местных кеңешей предоставляются льготы по уплате земельного налога в виде полного или частичного освобождения на определенный срок:

1) землепользователю, у которого часть земель входит в охранные, санитарные, прибрежные, водоохранные зоны, в зависимости от степени ограничения хозяйственной деятельности;

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

Срок уплаты земельного налога.

Годовая сумма земельного налога за право пользования приусадебными земельными участками, предоставленными гражданам в городской и сельской местностях, уплачивается до 1 сентября текущего года.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налогообложение субъектов свободных экономических зон (СЭЗ).

Свободные экономические зоны в Кыргызской Республике – это обособленные и огражденные участки, специально выделенные на территории отдельных областей, районов и городов Кыргызской Республики для:

✓ Эффективного вовлечения экономики отдельных регионов и республики в целом в международное разделение труда;

✓ Обеспечения благоприятных условий для привлечения иностранного капитала, технологий и управленческого опыта;

✓ Развития экономического потенциала территории на базе интеграции иностранного капитала с материальными и денежными средствами отечественных предприятий и организаций, основанных на государственной и частной собственности;

✓ Создания современной производственной и социальной инфраструктуры;

✓ Насыщения внутреннего рынка продукцией и товарами потребительского и производственного назначения;

✓ Повышения уровня жизни населения.

Хозяйствующие субъекты, зарегистрированные в установленном порядке СЭЗ, освобождаются от всех видов налогов, пошлин и сборов на период их деятельности в свободной экономической зоне, за исключением субъектов СЭЗ, оказывающих услуги для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики.

Услуги, оказываемые субъектами свободных экономических зон для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики, облагаются налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом Кыргызской Республики.

Услугами для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики являются услуги, приобретаемые любыми физическими лицами на территориях СЭЗ в Кыргызской Республике.

Подходный налог и обязательные страховые взносы по социальному страхованию физических лиц, работающих у субъектов свободных экономических зон, взимаются на общих условиях.

Хозяйствующие субъекты, зарегистрированные в установленном порядке, за исключением субъектов СЭЗ, оказывающих услуги для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики, ежегодно производят Генеральной дирекции СЭЗ плату за предоставление льгот по налогам, исчисляемую на основе выручки от реализации товаров и услуг, и устанавливаются в зависимости от места расположения свободных экономических зон:

В Нарынской и Таласской областях от 0,1 до 1 процента;

В Ошской и Жалалабатской, Иссыкульской областях в размере от 1 до 1,5 процента;

В Чуйской области и в городе Бишкек в размере от 1 до 2 процентов.

Генеральные дирекции СЭЗ устанавливают конкретные ставки в пределах размеров.

Свободная экономическая зона создается и ликвидируется решением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики с учетом мнения местных государственных администрации и органов местного самоуправления.

Особенности налогообложения иностранных инвесторов.

Иностранные инвестиции в Кыргызской Республике – это денежные и материальные вклады в сферу хозяйственной и иной деятельности, а также передача права на интеллектуальную собственность иностранными государствами, юридическими лицами и гражданами.

Зарегистрированные в Кыргызской Республике иностранные инвесторы в соответствии с Законом «Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике» от 28 июня 1991 г. № 536-ХII пользовались льготным налогообложением.

Это относится к предприятиям:

Предприятия с иностранными инвестициями и доходы о совместной деятельности с участием иностранных инвесторов, если оплата долей участия в предприятиях или целевых вкладов произведена иностранными инвесторами в свободно конвертируемой валюте, оборудованием, сырьем или материалами и их размер составляет не менее 30 процентов уставного фонда предприятий, общей суммы, предназначенной для ведения совместной деятельности, или в совокупности не менее 51 процента акций, освобождаются от уплаты налога на прибыль:

✓ Если предметом деятельности сферы промышленности, строительства – в течение пяти лет со дня государственной регистрации;

✓ Если предметом деятельности является добыча и переработка природных ресурсов, сельское хозяйство, транспорт или связь – в течение трех лет со дня государственной регистрации;

✓ Если предметом деятельности являются торговля, туризм, банковские или страховое дело, а также другие виды деятельности – в течение двух лет со дня государственной регистрации.

По истечении сроков освобождения от уплаты налогов, ставки налога на прибыль снижаются:

✓ На 50 процентов на часть прибыли, реинвестируемой в Кыргызской Республике;

✓ На 25 процентов, если не менее 50 процентов производимой продукции и услуг экспортируется;

✓ На 25 процентов, если не менее 50 процентов продукции производится из импортируемого сырья или компонентов;

✓ На 25 процентов, если не менее 20 процентов прибыли расходуется на профессиональное обучение.

Предприятия с инвестициями, зарегистрированными в период действия Закона Кыргызской Республики «Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике» в соответствии «О внесении изменений и дополнений о 28 июля и 26 сентября 1995 года» (опубликован 14.10.1995 года), то есть зарегистрированные с 14 октября 1995 года по 30 сентября 1997 года пользуются льготами с момента получения прибыли.

Эти предприятия освобождаются от уплаты налога на прибыль

✓ Если предметом деятельности являются сферы промышленности, строительства

- в течение пяти лет с момента получения прибыли

✓ Если предметом является добыча и переработка природных ресурсов, сельское хозяйство, транспорт или связь – **в течение трех лет с момента получения прибыли.**

✓ Если предметом деятельности является торговля, туризм, банковские или страховое дело, а также другие виды деятельности - в течение двух лет с момента получения прибыли.

Предприятия с иностранными инвестициями (совместное предприятие) зарегистрированные после вступления в силу Закона «Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике»

от 24 сентября 1997 года, (опубликован 30 сентября 1997 года), то есть с 1 октября 1997 года облагаются на налогом на прибыль на общих основаниях.

Иностранные инвесторы обязаны вести бухгалтерский учет и отчетность по правилам, действующим в Кыргызской Республике, и представлять отчетные документы и информацию в налоговые, статистические и иные органы в установленном порядке.

Иностранные инвесторы обязаны производить за своих работников обязательные отчисления в Социальный фонд и иные внебюджетные целевые финансовые фонды. Иностранные инвесторы и работники освобождаются от уплаты от обязательных платежей в Социальный фонд и иные фонды в Кыргызской Республики на величину, соответствующую сумме платежей в соответствующие фонды иностранного государства.

В настоящее время действует Закон «Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике» от 27 марта 2003 года №66.

Единый налог. Упрощенная система налогообложения.

Субъекты малого предпринимательства- юридические и физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие на свой риск и под свою имущественную ответственность не запрещенную законодательством деятельность с целью извлечения прибыли независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, осуществляющие экономическую деятельность с объемом валовой выручки до 3000000 сомов в год.

Субъект малого предпринимательства вправе самостоятельно выбирать систему налогообложения. Право перехода на упрощенную систему налогообложения для субъектов малого предпринимательства определяется исходя из фактического объема валовой выручки за предыдущий год, а для вновь зарегистрированных субъектов малого предпринимательства - исходя из прогнозных объемов из их прогнозных объемов валовой выручки.

В случае выбора упрощенной системы налогообложения субъект малого предпринимательства обязан пройти регистрацию либо перерегистрироваться в налоговых органах по месту ведения экономической деятельности с выдачей свидетельства о регистрации как плательщика единого налога установленного образца.

Упрощенная система налогообложения предусматривает право уплаты субъектами малого предпринимательства единого налога взамен:

для юридических лиц:

- налога на прибыль;
- отчислений в Фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- налога за пользование автомобильными дорогами;
- налога за оказание платных услуг населению и с розничных продаж;

для физических лиц:

- подоходного налога (за исключением подоходного налога, удерживаемого с лиц, работающих по найму);
- налога за оказание платных услуг населению и с розничных продаж;

Субъекты малого предпринимательства обязаны исчислять, удерживать и перечислять в бюджет в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики:

- налоги, взимаемые у источника выплат (подоходный налог, удерживаемый с лиц, работающих по найму, налог на проценты с физических и юридических лиц, налог на доходы нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением в Кыргызской Республике);

- земельный налог;
- местные налоги, кроме налога за оказание платных услуг населению и с розничных продаж;
- отчисления на воспроизводство и развитие минерально-сырьевой базы;
- налог на добавленную стоимость при превышении установленного Правительством Кыргызской Республики регистрационного порога по НДС;

Плательщиками единого налога являются субъекты малого предпринимательства, за исключением:

- субъектов, обязанных или имеющих право осуществлять свою деятельность на патентной основе;
- субъектов-плательщиков земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями;
- инвестиционных фондов;
- профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- субъектов, производящих и импортирующих подакцизные товары.

Для субъектов малого предпринимательства объектом налогообложения является валовая выручка, то есть сумма

средств денежном выражении, полученная налогоплательщиком от реализации товаров (работ, услуг), за исключением налога на добавленную стоимость, доходы от сдачи имущества в аренду.

В соответствии со статьей 29 Налогового кодекса Кыргызской Республики налогоплательщик определяет выручку в целях налогообложения:

- на основе счет- фактур;
- на основе платежей;

Принятый метод не должен меняться в течение налогового года, в случае изменения метода бухгалтерской отчетности, налогоплательщик должен уведомить об этом за один месяц до начала нового налогового года соответствующий орган.

Ставки единого налога

Субъекты малого предпринимательства уплачивают единый налог по ставкам в следующих размерах:

- субъекты, занятые переработкой сельскохозяйственной продукции, в производственной сфере и сфере общественного питания, - 5 процентов;
- субъекты занятые в сфере торговли и оказания транспортных услуг, 6 процентов;
- субъекты, оказывающие другие виды услуг и занятые в других сферах, не перечисленных выше, - 10 процентов.

Субъекты, занимающиеся несколькими видами деятельности, уплачивают налог отдельно по ставкам, соответственно установленным для этих видов деятельности.

Уплата налога исчисленная, исходя из валовой выручки производится ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Отчет по единому налогу субъекты малого предпринимательства представляют в налоговые органы ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.

Следующая большая группа налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами (в том числе индивидуальными предпринимателями) и юридическими лицами, охватывает местные налоги и сборы.

Местные налоги представляют собой часть системы налогов, взимаемых местными органами власти с юридических и физических лиц в местный бюджет и используемых на социально-экономические потребности местного значения.

Местные сборы – это установленные местными органами власти в соответствии с законодательством Кыргызской Республики платежи граждан, предприятий и организаций для частичного возмещения расходов, связанных с представлением услуг.

Перечень местных налогов и сборов установлен 8 разделом Налогового Кодекса.

Налоговым кодексом Кыргызской Республики от 26 июня 1996 года, были введены 16 видов местных налогов и сборов, но из-за практического не применения отдельных видов местных налогов и сборов Законом Кыргызской Республики

от 1 февраля 2006 года № 32 8 видов местных налогов и сборов отменены.

Введение других налогов и сборов, не предусмотренных Налоговым Кодексом, не допускается.

Налог с владельцев транспортных средств.

Плательщиками налога с владельцев транспортных средств являются граждане нашей республики, а также иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие в собственности транспортные средства (автомобили, мотоциклы) и другие самоходные машины и механизмы.

От уплаты налога, а владельцев транспортных средств освобождаются:

1. Герои Кыргызской Республики, Герои Советского Союза и Социалистического труда, матери-героини, лица, награжденные орденами Славы и Трудовой Славы трех степеней, инвалиды Великой Отечественной Войны, либо инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР или при исполнении иных обязанностей военной службе либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а

также инвалиды, приравненные по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих;

2. инвалиды, имеющие мотоколяски и автомобили с ручным управлением.

Льгота на текущий год предоставляется, если право на нее возникло до наступления срока уплаты налога.

При возникновении права на льготу после срока уплаты налога в данном году льгота не предоставляется.

Налог на всей территории республики уплачивается в следующих размерах:

| № | Вид транспорта | Сроки эксплуатации, начиная с года выпуска заводом-изготовителем | Ставки Налога В сомах с каждого куб.см рабочего объема двигателя |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1 | Легковые автомобили, пикапы и фургоны на базе легковых | До 5 лет С 5 до 10 лет С 10 до 15 лет Свыше 15 лет | 0.90 0.75 0.60 0.45 |
| 2 | Грузовые автомобили, автобусы, микроавтобусы | До 5 лет С 5 до 10 лет С 10 до 15 лет Свыше 15 лет | 0.75 0.60 0.45 0.30 |
| 3 | Самоходные машины и механизмы (тракторы, комбайны и другие) в том числе; самоходные машины и механизмы (тракторы и комбайны), используемые в сельскохозяйственном производстве | До 15 лет Свыше 15 лет До 15 лет Свыше 15 лет | 0.30 0.15 0.10 0.05 |
| 4 | Мотоциклы, мотороллеры, мотосани и моторные лодки (катера) | До 10 лет Свыше 10 лет | 0.15 0.9 |
| 5 | Яхты и водные мотоциклы | До 5 лет Свыше 5 лет | 1.8 1.2 |

Учет граждан – плательщиков налога с владельцев транспортных средств осуществляется на основании сведений, которые представляются ежегодно органами Государственной автомобильной инспекции (ГАИ) до срока уплаты налога. Сроки уплаты налога устанавливаются местными кенещами, но не позднее 1 июня текущего года.

При регистрации, перерегистрации и технических осмотрах владельцы транспортных средств должны предъявлять органами ГАИ соответствующую квитанцию об уплате налога. При

отсутствии квитанции регистрация, перерегистрация и технический осмотр не производятся. Более того, в случае, если должностные лица ГАИ произведут регистрацию, перерегистрацию и технический осмотр транспортного средства без уплаты налога, то они могут быть привлечены налоговыми органами к административной ответственности.

Следует помнить, что граждане, не использующие принадлежащие им транспортные средства из-за неисправности или по другим причинам, не освобождаются от уплаты налога до снятия транспортных средств с учета в ГАИ.

Курортный налог.

Плательщиками курортного налога являются физические лица, прибывающие в курортные местности, расположенные на территории нашей республики. Перечень местностей, считающих курортными, определяется Правительством Кыргызской Республики.

Местный кенеш, на территории которого находится курортные местности, определяет размер ставки налога, который не может превышать 3 процентов от платы за каждый день проживания в санаториях, домах отдыха, пансионатах, гостиницах или иных учреждениях гостиничного типа и 10 процентов от установленного законом размера расчетного показателя за каждый день проживания в домах (квартирах).

Период оплаты определяется местными кенешами и может быть различным в зависимости от условий курортной местности. Периодом, установленным для исчисления курортного налога на территории республики, в основном являются сутки проживания курортной местности.

От уплаты курортного налога освобождаются:

- дети в возрасте до 16 лет;
- инвалиды I и II группы и сопровождающие их лица, пенсионеры;
- лица работающие в бюджетных организациях и прибывшие в курортные местности по служебной командировке, на учебу и постоянное место жительства;
- дети, приезжающие к родителям, постоянно проживающим в курортной местности;
- военнослужащие и их семьи, отдыхающие.

Курортный налог уплачивается плательщиками по месту их временного проживания не позднее, чем в трехдневный срок со дня прибытия.

Прием платежей по курортному налогу осуществляют:

-администраторы гостиниц(домов отдыха, пансионатов, санаториев и т.п.)

Взимание курортного налога одновременно с гостиничным налогом недопустимо.

-квартирно-посреднические организации при направлении лиц на поселение в дома (квартиры) граждан.

-учреждения банков или поселковые кенешы при самостоятельном отдыхе граждан(отдых в палатках, автомашинах, квартирах без направления посреднических организации).

Курортный налог взимается квитанциями установленного образца. В домовых книгах или карточках прописки должна быть сделана отметка об уплате курортного налога с указанием номера квитанции и даты уплаты; если плательщик освобождается от уплаты налога, в домовых книгах или карточках прописки делается соответствующая запись с указанием реквизитов документа, подтверждающего право на льготу.

Учреждения, на которые возложен прием и учет сумм курортного налога, уплачивают их в соответствующий бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Гостиничный налог.

Плательщиками налога являются физические лица, проживающие в гостиницах. Гостиничный налог устанавливается в тех местах, где не установлен курортный налог.

Местный кенеш определяет конкретный размер ставки налога, который не может превышать 2% стоимости за каждый день проживания в гостинице.

Период исчисления налога устанавливается местным кенешем и Налоговым кодексом не регулируется. По республике в основном принят период продолжительностью всего проживания в гостинице.

Оплата производится гражданами за счет собственных средств в момент регистрации прибытия в гостиницу.

Налог взимается администрацией гостиниц. Гостиницы являются учреждениями, на которые могут быть возложены функции по приему, учету и отчетности по суммам гостиничного налога.

Ответственность за своевременное перечисление налога в бюджет в сроки, установленные местными органами власти, возложена на должностные лица гостиниц.

Налог на рекламу.

Плательщиками налога являются физические лица (в том числе и нерезиденты) и юридические лица (в том числе филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения), рекламирующие свою продукцию. Налог уплачивается соответствующей рекламой.

При этом рекламой является любая форма публичного представления товаров, услуг, работ, включая все виды объявлений, извещений, сообщений, содержащие сведения коммерческого характера, при помощи средств массовой информации (печати, телевидения, радиовещания), каталогов, прейскурантов, справочников, листовок, афиш, плакатов, буклетов, рекламных щитов, календарей, световых газет, а также информация, помещенная на всех видах транспорта.

Объектом налогообложения является стоимость работ и услуг за исключением НДС на изготовление рекламы, включая работы, осуществляемые хозяйственным способом.

Не являются объектом обложения налогом на рекламу стоимость по изготовлению:

- и установке рекламного щита и т.п. выступающего как основное средство:

- товарного знака:

- информационных вывесок о режиме работы и правилах обслуживания потребителей, расположенных на фасаде внутри учреждения:

- объявлений, извещения об изменении местонахождения организаций, телефонов и других сведений об организации;

- объявлений органов государственной власти, содержащие информацию, связанную с выполнением их функций;

- табличек, предупреждающих об особенностях работы на данной территории;

- прочих информационных сведений, не содержащих рекламы товаров и услуг.

Ставка налога устанавливается в размере, не превышающем 3 процентов стоимости рекламных услуг.

Период уплаты налога соответствует периоду фактической оплаты стоимости рекламных услуг.

Частные лица оплачивают налог за счет собственных средств в момент заказа рекламы, внося его вместе с оплатой рекламных услуг в кассу рекламодающего субъекта.

Юридические лица – заказчики рекламы оплачивают налог за счет прибыли, остающейся в их распоряжении, путем безналичных перечислений в учреждения банков.

Физические лица, занятые предпринимательской деятельностью (владельцы предприятий, сферы обслуживания)-заказчики рекламы вносят налог наличными средствами в учреждения сбербанка или в кассу рекламодающего субъекта. Отнесение суммы оплаченного налога на рекламу в состав затрат, подлежащих вычету из совокупного годового дохода недопустимо.

Юридические и физические лица – рекламодающие субъекты (обеспечивающие размещение и распространение рекламы), такие как рекламные агентства, средства массовой информации и другие, является одновременно как плательщиками налога за рекламу собственных услуг, так и учреждениями, на которые возложен:

- прием налога на рекламу от частных лиц и других заказчиков;

- учет налога;

- отчетность о начисленных и полученных суммах налога;

- ответственность за полноту и своевременность перечисления взимаемых сумм налога в бюджет;

Подобные рекламодающие субъекты (или организации, оказывающие рекламные услуги) являются плательщиками всех налогов и сборов, утвержденных для хозяйствующих субъектов, занятых экономической деятельностью на территории республики.

При приеме налога на рекламу от заказчиков организация, оказывающая рекламные услуги, обязана обеспечить правильность исчисления и взимания этого налога, указав его отдельной строкой в приходных кассовых ордерах (кассовых чеках).

Расчеты по налогу на рекламу составляются организацией, оказывающей, рекламные услуги и представляются в налоговые органы по месту её регистрации. Сроки представления отчетов, и их формы утверждаются местными органами власти.

Перечисление налога на рекламу проводит организация, оказывающая рекламные услуги в бюджет по месту размещения рекламы, ежемесячно до 20 числа месяца следующего за отчетным.

Ответственность за полноту и своевременность уплаты налога на рекламу несут заказчики рекламы в соответствии с действующим законодательством

Ответственность за полноту и своевременность перечисления полученных сумм налога в бюджет несут организации, оказывающие рекламные услуги, в соответствии с действующим законодательством.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой взимания и перечисления налога на рекламу в бюджет осуществляется налоговыми органами.

Установление льгот по налогу на рекламу запрещено.

Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж.

Плательщиками налога становятся физические и юридические лица, оказывающие платные услуги населению и осуществляющие розничную продажу.

Объектом налогообложения является объем платных услуг, оказанных населению и розничный товарооборот.

Платные услуги населению – это результат деятельности предприятий, организаций всех форм собственности и организационно – правовых форм, а также деятельности частных предпринимателей, предназначенной для удовлетворения личных потребностей населения по их заказам.

Облагаемым объемом платных услуг населению является сумма платежей, полученных от населения в оплату за оказанные услуги как непосредственно в кассу хозяйствующего субъекта, так и через учреждения банков, за минусом налога на добавленную стоимость.

В объеме реализации платных услуг населению не учитываются:

- сборы автоинспекций за постановку транспортных средств на учет, выдачу государственных номерных знаков для государственных и частных автотранспортных средств, принадлежащих гражданам, за технический осмотр этого транспорта;

- работы и услуги, выполненные для организаций, учреждений, предприятий, объединений, кооперативных организаций и другие, суммы первоначальных взносов и последующих ежемесячных погашений стоимости кооперативных квартир в домах жилищно–строительных и жилищных кооперативов;

-средства граждан, вносимые в погашение стоимости квартир в домах государственного и общественного жилищного фонда, проданных населению;

-расходы населения на приобретения лотерейных билетов (независимо от места их распространения) и другие виды денежных расходов граждан, рассматриваемые как обязательные платежи и добровольные взносы, платежи по страхованию, разовые сборы и. т.п.

-расходы предприятия по хозяйственному содержанию объектов социально- культурного и бытового назначения (жилищный фонд, общежития, гостиницы, спортивные сооружения, клубы, санаторно-курортные учреждения, библиотеки, дошкольные учреждения и.т.п.) и по оказанию так называемых бесплатных услуг своим работникам;

-объем работ и услуг, выполненных для населения, но оплаченных за счет средств органов социальной защиты, местного бюджета, предприятий;

-другие работы, выполненные не по индивидуальным заказам граждан и не за счет их средств.

Розничным товарооборотом является выручка *от продаж товаров* за наличные деньги всеми действующими предприятиями и предпринимателями гражданам для личного потребления, а также продажа товаров по безналичному расчету предприятиям в части обеспечения их текущих и хозяйственных нужд небольшими партиями, но не для основной деятельности, производственных целей, перепродажи или перепроизводства.

В состав товарооборота розничной торговли включается как продажа товаров населению, так и продажа через торговую сеть юридическим лицам.

К продаже товаров населению относится;

-из розничной сети за наличный расчет; по кредитным, пластиковым карточкам банков; расчетным чекам сберегательных банков; по перечислениям со счетов вкладчиков банков по их поручениям; на иностранную валюту, в том числе по перечислениям с валютных счетов населения;

-продажа товаров на борту самолетов, в пассажирских поездах;

-продажа автозаправочными станциями горюче-смазочных материалов за наличные и по талонам;

-реализация с аукционов;

-через органы автоинспекции подержанных автомобилей;

-реализация товаров непосредственно производителями, минуя торговую сеть, населению для личного потребления с оплатой через свою кассу;

-авансовый отпуск товаров из розничной торговой сети с последующей оплатой их стоимости торговым организациям, предприятиям, органами социального обеспечения (за счет фонда заработной платы, пенсионного фонда, бюджета);

-в порядке встречной торговли товаров из магазина, сахара, масла, и.т.п. с предприятий производящих, т.е. в порядке бартерного обмена;

-продажа рабочим и служащим форменной одежды, как из розничной сети, так и со складов по времени фактической выдачи и в размере оплачиваемой стоимости;

-продажа товаров льготным категориям населения в размере фактической оплаченной населением стоимости;

-реализация товаров с рук в специально отведенных для торговли местах (вещевых и продовольственных рынках, мини-рынках);

-реализация товаров по всем видам выигрышей (по денежно-вещевым лотереям, при проведении спортивных и других различных мероприятий) по их фактической стоимости, по времени отпуска населению.

К продаже товаров через торговую сеть юридическим лицам относится;

-реализация по безналичному расчету учреждениям, организациям, предприятиям (мелкооптовый оборот) из мелкооптовых баз, магазинов, предприятий общепита для питания обслуживаемого ими контингента населения или для их текущих нужд а именно:

-продажа продовольственных товаров учреждениями и организациями социально- культурной сферы (детским, лечебным, домам отдыха, домам инвалидов, учебным и.т.п.) для организации питания соответствующих контингентов населения;

-продажа продовольственных товаров (молока, жиров и др.) для рабочих и служащих, занятых в цехах с вредными условиями труда;

-продажа непродовольственных товаров из розничной торговой сети учреждениям, организациям, предприятиям по безналичному расчету для их текущих хозяйственных нужд, небольшими партиями, но не для использования в качестве источника материально-технического снабжения производственной деятельности и последующих продаж;

-продажа печатных изданий по подписке, продажа книг библиотекам, учебников общеобразовательным школам магазинами, стоимость литературы, отправленной отдельными экземплярами наложенным платежом предприятиям и организациям по их заказам.

К товарообороту общественного питания относится:

-продажа организациями общественного питания населению: за наличные деньги изготовленной кулинарной продукции (готовых блюд, кулинарных изделий, полуфабрикатов); покупных товаров без кулинарной обработки, реализованных через обеденный зал или буфет; отпуск готовых блюд на дом, через магазины, развозную сеть;

-реализация кулинарной продукции и горячего питания рабочим и служащим с последующим удержанием их стоимости из заработной платы;

-выручка ресторанов, кафе от продажи цветов, сувениров, табачных изделий и других непродовольственных товаров.

Для того, чтобы реализация продукции и товаров была признана оптовой и не облагалась налогом за оказание платных услуг населению и с розничных продаж, реализатору необходимо оставлять у себя ксерокопии документов о предпринимательстве (свидетельство, патент) лица, покупающего товар.

В противном случае, торговля вне зависимости от количества проданного товара признается торговлей в розницу.

Ставка налога устанавливается местными кенешами в размере, не превышающем 4% от стоимости оказанных услуг населению или от товарооборота розничной торговли.

Плательщики налога —юридические и физические лица, занятые реализацией товаров и услуг, а также учреждения, на которые возложен прием налога от населения, реализующего товары населению. Реализующего товары на рынках и специально отведенных для этих целей местах, представляют расчеты по уплате налога в налоговые органы по месту своей регистрации в сроки, установленные местными органами власти.

Срок уплаты налога в соответствующий бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Ответственность за полноту и своевременность оплаты налога за оказание платных услуг населению и с розничных продаж, несут плательщики налога и должностные лица учреждений, на которые возложен прием, учет и отчетность налога в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики.

Установление льгот по налогу за оказание платных услуг населению и с розничных продаж запрещено.

Налог на недвижимое имущество.

Плательщиками налога на недвижимое имущество являются физические и юридические лица, в том числе международные организации, а также их обособленные подразделения, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории городов Кыргызской Республики.

При сдаче в аренду недвижимого имущества (его части) организаций, финансируемых за счет средств государственного бюджета, плательщиком налога на недвижимое имущество является арендатор. При этом налог на недвижимое имущество взимается и перечисляется в бюджет организацией, сдающей это имущество в аренду.

Если собственника недвижимого имущества невозможно определить или установить его местонахождение, плательщиком налога на недвижимое имущество является физическое или юридическое лицо, занимающее это имущество или пользующееся этим имуществом.

Налог на недвижимое имущество вводится на территории города, пригородных зон и на территории оздоровительных учреждений в курортных зонах решением городского (местного) кенеша.

Объектом налогообложения является недвижимое имущество.

К объектам налогообложения относятся жилые дома, квартиры, пансионаты, дома отдыха, санатории, курорты, производственные, административные, промышленные и другие здания и сооружения, за исключением многолетних насаждений и недвижимого имущества, не являющегося объектом налогообложения.

Перечень объектов недвижимого имущества, не являющегося объектом налогообложения, утверждается Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

Налогооблагаемой базой налога на недвижимое имущество является оценочная стоимость этого имущества на 1 января текущего года, определяемая в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и Положением «О порядке определения оценочной стоимости недвижимого

имущества для налогообложения», утверждаемым Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

Оценку (переоценку) недвижимого имущества производят орган, уполномоченный Правительством Кыргызской Республики, и независимые оценщики.

Переоценка оценочной стоимости недвижимого имущества осуществляется не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в три года, начиная с 1 января года введения этого налога на соответствующей территории.

Ставка налога на недвижимое имущество устанавливается городским (местным) кенешем в размере, не превышающем 0,95 процента от оценочной стоимости этого имущества, за исключением недвижимого имущества, являющегося жилыми домами, квартирами и предназначенными исключительно для проживания, ставка для которых устанавливается в размере, не превышающем 0,35 процента от оценочной стоимости этого имущества.

Не подлежит налогообложению недвижимое имущество дипломатических и консульских представительств иностранных государств.

Если недвижимое имущество принадлежит физическому лицу и используется исключительно для его проживания, при исчислении суммы налога на жилье дома и квартиры налогоплательщик имеет право на вычет из оценочной стоимости недвижимого имущества.

При определении размера вычета, применяются корректировочные коэффициенты в соответствии с Положением «О порядке определения оценочной стоимости недвижимого имущества для налогообложения».

Срок уплаты налог на недвижимое имущество до 31 мая и до 30 ноября текущего года равными долями.

Представление льгот по налогу на недвижимое имущество в соответствии Налоговым кодексом Кыргызской Республики запрещено.

Сбор за парковку автотранспорта.

Физические и юридические лица, осуществляющие парковку автомашин в специально оборудованных или отведенных местными государственными администрациями для этих целей местах (на площадках, стоянках), уплачивают сбор за парковку автотранспорта. Сбор уплачивается путем приобретения квитанций установленного образца.

Ставка сбора устанавливается решением районного, городского кенеша в зависимости от степени благоустроенности места и продолжительности стоянки, но не более 3% от размера расчетного показателя.

Уплата сбора осуществляется за счет собственных средств граждан путем приобретения ими квитанций установленного образца.

Прием платежей, учет начисленных и оплаченных сумм сбора ведут органы на которые решениями местных кенешей возложены эти функции.

Уплата сбора в соответствующий бюджет производится ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Ответственность за полноту оплаты сбора несут непосредственно плательщики: ответственность за полноту взимания и перечисления в бюджет сбора несут должностные лица учреждений в соответствии с действующим законодательством.

Сбор за вывоз мусора с территорий населенных пунктов.

Плательщиками сбора являются юридические и физические лица (владельцы), имеющие жилые и нежилые строения.

Размер ставки сбора определяются:

- в городах и районах – решением местных кенешей
- в поселках, селах и аилах – на собраниях и сходах граждан в зависимости от закрепленной площади, размера строений, числа жителей дома, но не более 25% размера расчетного показателя.

Период исчисления сбора- один раз в год.

Для лиц (юридических и физических-владельцев производственных и торгово-бытовых помещений, ставка сбора может быть установлена в зависимости от закрепленной площади и численности работающих на предприятии.

Для граждан – владельцев индивидуальных строений и квартир, ставка сбора может быть дифференцирована от размера строений и числа жителей.

Срок оплаты сбора за вывоз мусора – до 1 апреля текущего года в соответствующий бюджет.

Регистрация плательщиков в налоговых органах производится по месту расположения строения : представление расчетов по сбору – по месту регистрации.

Отнесение уплаченных сумм сбора за вывоз мусора на затраты из совокупного годового дохода недопустимо.

СТРУКТУРА ЧЕТЫРНАДЦАТИЗНАЧНОГО ИДЕНТИФИКАЦИОННОГО НАЛОГОВОГО НОМЕРА

Согласно Постановления Правительства Кыргызской Республики от 26 февраля 1999 года № 105 "О создании и использовании единой информационной базы данных налогоплательщиков и плательщиков социальных и страховых взносов" Государственная налоговая инспекция при Правительстве Кыргызской Республики и Социальный фонд Кыргызской Республики переходят на единый ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НОМЕР.

Расшифровка нового идентификационного налогового номера:

| П | Д | Д | М | М | Г | Г | Г | Г | И | Н | Н | Н | К |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|----|----------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|-------|--|--------------|--|--|--|
| 1 | П- | признак субъекта | | | | | | | | | | | | | |
| | О- | юридическое лицо | | | | | | | | | | | | | |
| | 1- | женщина | | | | | | | | | | | | | |
| | 2- | мужчина | | | | | | | | | | | | | |
| | 3- | нерезидент | | | | | | | | | | | | | |
| | 4 | филиалы, представительство | | | | | | | | | | | | | |
| 2,3 | Д- | день рождения для физического лица | | | | | | | | | | | | | |
| | | день начала деятельности для юридического лица | | | | | | | | | | | | | |
| 4,5 | М- | месяц рождения для физического лица | | | | | | | | | | | | | |
| | | месяц начала деятельности для юридического лица | | | | | | | | | | | | | |
| 6,7,8,9 | Г- | год рождения для физического лица | | | | | | | | | | | | | |
| | | год начала деятельности для юридического лица | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | И- | идентификатор, где присвоен номер | | | | | | | | | | | | | |
| | 0- | номер присвоен в социальном фонде Кыргызской Республики | | | | | | | | | | | | | |
| | 1- | номер присвоен в Государственной налоговой инспекции | | | | | | | | | | | | | |
| 11,12,13 | Н- | порядковый номер | | | | | | | | | | присвоенного | | | |
| | | идентификационного налогового номера на дату регистрации | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | К- | контрольная | | | | | | | | цифра | | присвоенного | | | |
| | | идентификационного налогового номера | | | | | | | | | | | | | |

ФОРМ СТ-025
Государственный комитет
Кыргызской Республики
по налогам и сборам

УТВЕРЖДЕНО
Приказом №315 от 18.12.2003г.
Министерства финансов
Кыргызской Республики

ПАРАМЕТРЫ ХАРАКТЕРИСТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

101 ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР:

| ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ | |
|--------------------------------|------------------------------|
| 102 КОД РИС | НАИМЕНОВАНИЕ РИС |
| 103 ЦД.НОМЕР | Ф.И.О./ НАЗВАНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ |

| ИНФОРМАЦИЯ О ПАРАМЕТРАХ ХАРАКТЕРИСТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------|------------------------|--------------------|
| КОД ПАРАМЕТРА | НАИМЕНОВАНИЕ ПАРАМЕТРА | НАИМЕННИЕ ПАРАМЕТРА | КОД ПАРАМЕТРА | НАИМЕНОВАНИЕ ПАРАМЕТРА | ЗНАЧЕНИЕ ПАРАМЕТРА |
| 201 | | 202 | 219 | | 220 |
| 203 | | 204 | 221 | | 222 |
| 205 | | 206 | 223 | | 224 |
| 207 | | 208 | 225 | | 226 |
| 209 | | 210 | 227 | | 228 |
| 211 | | 212 | 229 | | 230 |
| 213 | | 214 | 231 | | 232 |
| 215 | | 216 | 233 | | 234 |
| 217 | | 218 | 235 | | 236 |

| СПИСОК ДЕКЛАРИРУЕМЫХ НАЛОГОВ | | | | |
|------------------------------|---------------------|-------------|-------------|------------------|
| КОД НАЛОГА | НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГА | РЕГИСТРАЦИЯ | РЕГИСТРАЦИЯ | ДАТА РЕГИСТРАЦИИ |
| 301 | | 302 REG | 303 ДЕРЖЕТ | 304 |
| 305 | | 306 REG | 307 ДЕРЖЕТ | 308 |
| 309 | | 310 REG | 311 ДЕРЖЕТ | 312 |
| 313 | | 314 REG | 315 ДЕРЖЕТ | 316 |
| 317 | | 318 REG | 319 ДЕРЖЕТ | 320 |
| 321 | | 322 REG | 323 ДЕРЖЕТ | 324 |
| 325 | | 326 REG | 327 ДЕРЖЕТ | 328 |
| 329 | | 330 REG | 331 ДЕРЖЕТ | 332 |
| 333 | | 334 REG | 335 ДЕРЖЕТ | 336 |
| 337 | | 338 REG | 339 ДЕРЖЕТ | 340 |

| ОФОРМЛЕНО УЛКНС | |
|-----------------|--------------------------------------|
| МП | ДОЛЖНОСТЬ, Ф.И.О. РУКОВОДИТЕЛЯ УЛКНС |
| | ПОДПИСЬ |
| | Дата 101 |
| | 102 |
| | ЦД.НОМЕР |
| | ИНС.ИЛ.КОД |
| | ПОДПИСЬ |

**ФОРМА СПРАВКИ О ПРОГНОЗИРУЕМОМ ОБЪЕМЕ
РЕАЛИЗУЕМОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ), ВАЛОВОГО
ДОХОДА (ОТЧИСЛЕНИЯ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И
ЛИКВИДАЦИИ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ)**

Приложение №1 к Инструкции ГНИ о порядке
отчислений, учета и использования средств для
предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуации в
Республике Кыргызстан №16 от 9 апреля 1993 года

СПРАВКА

о прогнозируемом объеме реализуемой продукции (работ, услуг),
валового
дохода на текущий год и авансовых отчислений средств для
предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций по

| наименование плательщика | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|---|---|---|
| на _____ год | | | | | |
| | На год | В том числе по кварталам | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Объем реализуемой про-дукции (работ, услуг), вало-вого дохода на текущий год - всего | | | | | |
| 2. Ставка отчислений | | | | | |
| 4. Сумма отчислений | | | | | |

ПРИМЕЧАНИЕ: Уплата авансовых отчислений производится
15 числа каждого месяца квартала. Данная справка представляется
всеми категориями налогоплательщиков.

**Руководитель
Главный бухгалтер**

подпись
подпись

ФОРМА РАСЧЕТА ОТЧИСЛЕНИЙ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И ЛИКВИДАЦИИ ЧЕРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ

Приложение №2 к Инструкции ГНИ о порядке отчислений,
учета и использования средств для предупреждения и ликвидации
чрезвычайных ситуации в Республике Кыргызстан №16 от 9 апреля
1993 года

РАСЧЕТ

об отчислениях средств для предупреждения и ликвидации
чрезвычайных ситуации в Республике Кыргызстан

по _____
наименование плательщика

за _____ 200__ г.
I квартал, полугодие, 9 месяцев, год

ТЫС.СОМ.

| Показатели | Сумма |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Стоимость реализованной продукции (работ, услуг), валового дохода - в сомах - в иностранной валюте | |
| 2. Ставка отчислений в процентах | |
| 3. Сумма отчислений по расчету - в сомах - в иностранной валюте | |
| 4. Начислено отчислений за отчетный период - в сомах - в иностранной валюте | |
| 5. Подлежит по расчету к доплате - в сомах - в иностранной валюте К уменьшению - в сомах - в иностранной валюте | |

Установленный срок для представления баланса:
квартального
годового

Руководитель предприятия
Главный бухгалтер

Начальник ГНИ
Инспектор ГНИ

Штамп
предприятия

Приложение № 5

ФОРМА РАСЧЕТА ОТЧИСЛЕНИЙ НА РАЗВИТИЕ И ВОСПРОИЗВОДСТВА МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОЙ БАЗЫ

Приложение 3 к Инструкции ГНИ Кыргызской Республики «О порядке исчисления и уплаты в республиканский бюджет КР отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы» от 21 июля 1993 года №18 (в редакции приказа Министерства финансов КР от 15 октября 1995 года №77)

Дата представления расчета в Государственную налоговую инспекцию

(заполняется ГНИ)

 полное наименование налоговой инспекции

РАСЧЕТ отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы республики

по _____
 за _____ 200__ года

 полное наименование недропользователя

 месяц нарастающим итогом с начало года

| №п. п. | Показатели | Единица измерения | Данные плательщика | Данные налоговой инспекции |
|--------|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Стоимость выпущенной товарной продукции | | | |
| 2. | Вид полезных ископаемых, принятые для расчета | | | |
| 3. | Ставка отчислений в процентах | | | |
| 4. | Сумма отчислений по настоящему расчету | тыс.сом | | |
| 5. | Уплачено за отчетный период | тыс.сом | | |
| 6. | К доплате | тыс.сом | | |
| 7. | К уменьшению | тыс.сом | | |

Руководитель
Главный бухгалтер

Начальник отдела ГНИ
Инспектор

FORM STI - 008
Государственный комитет
Кыргызской Республики
по налогам и сборам

101 ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР №

УЧЕТНЫЙ
Приложение № 115-П от 10.12.2003 г.
Министерства Фискальной
Кыргызской Республики

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
предоставляется на 1 марта года, следующего за отчетным

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| ДЛЯ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТОЧКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА 102 П.Д.НОМЕР 103 Ф.И.О. НАЗВАНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ | ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ 104 КОД РПС ПИ ИМЕНОВАНИЕ РПС | |
| | 105 КОД ПРАВОВОЙ ФОРМЫ ПИ ИМЕНОВАНИЕ ПРАВОВОЙ ФОРМЫ | |
| | 106 СЕРИЯ И № ПАСПОРТА (ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ) | 108 ПОРЯДОК № 109 № ТЕЛЕФОНА 110 ОБЛАСТЬ, ГОРОД, ОБЛ., РАЙОН, СЕЛО |
| | 107 НОМЕР НАИСТАТКОМА | 111 УЧЕТА МКБР. № ДОМА КВАРТИРЫ |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ИНФОРМАЦИЯ ПО НДС НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД 201 ЗА ГОД | |
| ДОХОДЫ ДОХОД ОТ РАБОТЫ ПО Д.О. ИЛИ ИНОЙ ФОРМЕ С/У. (ИЗРЕЖИВ С/У. ДОХОД) | 202 |
| ДОХОД ОТ КУПИЛИ ИЛИ ЗАКЛЮЧИЛИ Конт. ДОХОД ТАКОЖЕ Д.О. ИЛИ ИНОЙ ФОРМЕ | 203 |
| ДРУГИЕ ДОХОДЫ С/У. (ИЗРЕЖИВ С/У. ДОХОД) | 204 |
| СООБЩИТЕ ПОСЛЕДНИЙ ДОХОД (202-204) | 205 |
| ВЫЧЕТЫ С Р. Д. С/У. ЗА ПЕРИОД Д.О. ИЛИ ИНОЙ ФОРМЕ ДОХОДА (ИЗРЕЖИВ С/У. ДОХОД) | 206 |
| ВЫЧЕТЫ ЗА ПЕРИОДЫ ДОХОДА С/У. С/У. ДОХОДА (ИЗРЕЖИВ С/У. ДОХОД) | 207 |
| С СМЕРЬЮ ЧЛЕНА СЕМЬИ (С/У. ДОХОДА) ИЛИ ВЫЧЕТЫ ЗА ПЕРИОД Д.О. ИЛИ ИНОЙ ФОРМЕ | 208 |
| ИТОГОВЫЙ ДОХОД | 209 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА | |
| СУММА ДОХОДА (202-204) | 304 |
| СУММА ВЫЧЕТОВ (206-208) | 305 |
| СУММА НАЛОГА ЗА ПЕРИОД Д.О. ИЛИ ИНОЙ ФОРМЕ ДОХОДА (ИЗРЕЖИВ С/У. ДОХОД) | 306 |
| СУММА НАЛОГА ЗА ПЕРИОДЫ ДОХОДА С/У. С/У. ДОХОДА (ИЗРЕЖИВ С/У. ДОХОД) | 307 |
| СУММА НАЛОГА ЗА ПЕРИОД Д.О. ИЛИ ИНОЙ ФОРМЕ ДОХОДА (ИЗРЕЖИВ С/У. ДОХОД) | 308 |
| НАЛОГ К ВОЗВРАТУ | 309 |
| НАЛОГ К УПЛАТЕ | 310 |

| | |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПЕЧАТЬ ДАТА ПОДПИСЬ | ПРИНЯТО РПС ПЕЧАТЬ ДАТА ИД.НОМЕР ИД. ПЕРСОНА |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|

Дополнение Первой экземпляра формы для Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам КР в связи с введением УПК-НС район...

| ДОХОД ОТ ЗАНЯТИИ (В ДЕНЕЖНОЙ ИЛИ ИНОЙ ФОРМЕ) | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|
| ВАРИАНТЫ НАИМЕНОВАНИЯ ДОХОДА | ФАКТИЧЕСКОЕ КОЛИЧЕСТВО ОТРАБОТАННЫХ МЕСЯЦЕВ | СУММА ДОХОДА |
| ДОХОД ОТ ЗАНЯТИИ ПО МЕСТУ ОСНОВНОЙ РАБОТЫ | 401 | 402 |
| ДОХОД ОТ ЗАНЯТИИ ПО МЕСТУ ВНЕШНЕЙ РАБОТЫ | 403 | 404 |
| Итого (401-403) <i>(Эти суммы должны быть перенесены в графы 20 и 21 следующей страницы)</i> | | 405 |

| ДОХОД ОТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| ВЫРУЧКА | | 501 |
| ВЫЧЕТЫ (501-401-403-501-501) | | 502 |
| РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ С ОБЪЕКТАМИ СТРОИТЕЛЬСТВА | 503 | |
| ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ | 504 | |
| АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ | 505 | |
| РАСХОДЫ НА ПРОКУРЕНИЕ ИЛИ ПРОЦЕНКИ ТОВАРИЩЕСКИХ ОБЩЕСТВ | 506 | |
| ОТЧИСЛЕНИЯ В РАБОТНЫЕ ФОНДЫ | 507 | |
| РАСХОДЫ НА ОБЪЕМНЫЕ ДОБАВКИ И ПЕРИОДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ | 508 | |
| Итого (501-508) <i>(Эти суммы должны быть перенесены в графы 20 и 21 следующей страницы)</i> | | 509 |

| ДРУГИЕ ДОХОДЫ | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| ДОХОДЫ ОТ ДИВИДЕНДОВ | 601 | |
| КАРМАННЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ ПОДАРОКИ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ | 602 | |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОЦЕНТОВ | 603 | |
| ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НЕИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА) | 604 | |
| СУММЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИЛИ ИНЫХ ПОТРАТ НА УРОВНЕ | 605 | |
| Итого (601-605) <i>(Эти суммы должны быть перенесены в графы 20 и 21 следующей страницы)</i> | | 606 |

| ВЫЧЕТЫ, РАЗРЕШЕННЫЕ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| КАК НА КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И А ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВЫЧЕТЫ | 701 | |
| НА КАЖДОГО РЕЗИДЕНТА В СЕМЬЕ | 702 | |
| НА КАЖДОГО ЧЛЕНА В СЕМЬЕ НА КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВЫЧЕТЫ | 703 | |
| КАК ВЫЧЕТЫ НА КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 704 | |
| КАК ВЫЧЕТЫ НА УЧЕБНЫЕ РАСХОДЫ ИЛИ ВЫДАЮЩИМИ ТОВАРИЩЕСКИМИ ОБЩЕСТВАМИ В ОБЩЕСТВЕННЫХ И ДРУГИХ СТУДИИ, А ТАКЖЕ КАК ВЫЧЕТЫ НА ИНЫЕ | 705 | |
| КАК ВЫЧЕТЫ НА ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ УЧАСТКИМИ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСТАНОВАХ ИЛИ В ДРУГИХ СТРАНАХ, А ТАКЖЕ КАК ВЫЧЕТЫ НА ИНЫЕ | 706 | |
| ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ | 707 | |
| Итого (701-707) <i>(Эти суммы должны быть перенесены в графы 20 и 21 следующей страницы)</i> | | 708 |

FORM ST-021
Государственный комитет
Кыргызской Республики
по налогам и сборам

101 ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР №

УТВЕРЖДЕНО
Приказом № 215-П от 10.12.2003 г.
Министерства финансов
Кыргызской Республики

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

| | | | |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|
| ДЛЯ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТОЧКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА | | ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ | |
| 102 | ИД. НОМЕР | 104 | КОД РИС НАИМЕНОВАНИЕ РИС |
| 103 | Ф.И.О. НАЗВАНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ | 105 | КОД ПРАВОВОЙ ФОРМЫ НАИМЕНОВАНИЕ ПРАВОВОЙ ФОРМЫ |
| | | 106 | СТРАНА И № ПАСПОРТА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ |
| | | 108 | ПОЧТ. ИНДЕКС |
| | | 109 | № ТЕЛ. ФОНА |
| | | 110 | ОБЛАСТЬ, ГОРОД/ОКР., РАЙОН, СЕЛО |
| | | 107 | НОМЕР НАЦ. СТАТКОМА |
| | | 111 | УЛИЦА/УЛИЧ. №, ДВОР, КВАРТИРА |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ | |
| НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД | 201 ЗА _____ ГОД |
| ДОХОДЫ (БЕЗ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ) | |
| ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (СТ. 27) | 202 |
| ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НЕОТРАЖЕННЫХ В БУХГАЛТЕРСКОМ ОТЧЕТЕ ДОХОДОВ (СТ. 28) | 203 |
| ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ФИЗИЧЕСКИХ АКТИВОВ | 204 |
| ДОХОД ОТ ДИВИДЕНДОВ (СТ. 29) | 205 |
| С УМЕНЬШЕНИЕМ НА СНИЖЕНИЯ ДОХОДОВ (СТ. 29(1)-(3)) | 206 |
| ВЫЧЕТЫ | |
| ВЫЧЕТЫ НА УПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ (СТ. 30) | 207 |
| СУММА С УМЕНЬШЕНИЕМ НА СНИЖЕНИЯ ДОХОДОВ И НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ (СТ. 30) | 208 |

| | |
|-----------------------------------------------------|-----|
| ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ | |
| НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ (206-209) | 301 |
| НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ВЫЧЕТОМ ЛЬГОТ (301-302) | 302 |
| НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ВЫЧЕТОМ ЛЬГОТ (301-302) | 303 |
| СТАВКА НАЛОГА | 304 |
| СУММА НАЛОГА | 305 |
| УПЛАЧЕННЫЕ ТЕКУЩИЕ ПЛАТЕЖИ | 307 |
| ОСТАТОК (305-307) | 308 |
| НАЛОГ К ВОЗВРАТУ | 309 |
| НАЛОГ К УПЛАТЕ | 310 |

| | | | |
|-----------------------|---------|-------------|-------------------------|
| ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА | | ПРИНЯТО РИС | |
| ПЕЧАТЬ | ПОДПИСЬ | ПЕЧАТЬ | ДАТА 901 |
| | | | 902 |
| | | | ИД. НОМЕР ИНСПЕКТОРА |

Примечание: Первый экземпляр формы для Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам, второй - для УПОНС района.

| ДРУГИЕ ДОХОДЫ (СОСТАВЛЯЮЩИЕ) | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| ДОХОДЫ ОТ ДИВИДЕНДОВ (КРОМЕ РАЗДЕЛ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ И ИСТОРИЧЕСКА ВЫПЛАТЫ) | 401 | |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОВИЗИОНОВ (КРОМЕ РАЗДЕЛ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ И ИСТОРИЧЕСКА ВЫПЛАТЫ) | 402 | |
| ДОХОДЫ ОТ СДЕЛКИ В АРЕНДУ ИМУЩЕСТВА | 403 | |
| КАПИТАЛЬНЫЕ ПОЛУЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВО И ПОБЕЖИМО СРЕДСТВА | 404 | |
| СУБСИДИИ | 405 | |
| ДОХОДЫ ОТ СПОНСОРИНГА И ОБРАЩЕНИЯ ДО НОВ | 406 | |
| СТРАХОВЫЕ СУММЫ ПО ДРУГОБОРАМ СТРАХОВАНИЯ | 407 | |
| ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИЛИ РЕКОНСТРУКЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРАВ ДРУГОГО ЛИЦА | 408 | |
| СРЕДСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ ЗА СОСТАВЛЕНИЕ РАБОЧИХ ПРОЕКТИВНЫХ ВЪЕЗДОВ ДЕЙТЕЛЬНОСТЬ ИЛИ ЗАКРЫТИЕ ПРОЕДИРОВАНИЕ | 409 | |
| СУММЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИЛИ ИНЫХ АКТИВОВ | 410 | |
| ОТРАБАТОВАННЫЕ СУММЫ КАПИТАЛЬНЫХ СТРАХОВАНИИ ИЛИ ОТРАБАТОВАННЫЕ АКТИВОВ НА КЛИЕНТОВ | 411 | |
| ДРУГИЕ ДОХОДЫ | 412 | |
| Итого (401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411+412) | | 413 |
| ВЫЧЕТЫ (СОСТАВЛЯЮЩИЕ) | | |
| РАСХОДЫ СВЯЗАННЫЕ С ПОЛУЧЕНИЕМ ДОХОДА | 414 | |
| ПРОЦЕНТЫ НА ДЕЛОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 415 | |
| АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ | 416 | |
| ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ СТАТЬИ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ИЛИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ АРЕНДАТ | 417 | |
| РАСХОДЫ НА ТЕКУЩИЙ РЕМОНТ | 418 | |
| РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ИЛИ ПРОИЗВОДСТВО ИЛИ МАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 419 | |
| РАСХОДЫ НА ОБНАРУЖЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ УБЫТКОВ | 420 | |
| РАСХОДЫ СВЯЗАННЫЕ С ДОБАВЛЕНИЕ ПРОИЗВЕДЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ | 421 | |
| ВЫЧЕТЫ ПО РАСХОДАМ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ПРОЕКТНЫЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ | 422 | |
| ОТЧИСЛЕНИЯ НА ОБНАРУЖЕНИЕ УБЫТКОВ | 423 | |
| СУММЫ НАПРАВЛЕННЫЕ ПЕРУЖИМ ПРЕДПРИЯТИИ, ОРГАНИЗАЦИЯМ ОБРАЗОВАНИЯ, КУЛЬТУРЫ И СПОРТА ИЛИ ИНЫМ НА ПОКРЫТИЕ КАПИТАЛЬНЫХ РАСХОДОВ | 424 | |
| ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ | 425 | |
| Итого (414+415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425) | | 426 |
| НАЛОГЫ (СОСТАВЛЯЮЩИЕ) | | |
| СУММА ПЕРВЫХ ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИИ ОТ ВЛАСТИ ИЛИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 427 | |
| СУММА ПЕРВЫХ ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СДЕЛКАХ ИЛИ УЧАСТИИ С ЗАДАЧАМИ ИЛИ УЧАСТИИ С ЗАДАЧАМИ НЕ МЕНЬШЕ 5% ОТ ОБЪЕМА ИЛИ ЗАДАЧАМИ | 428 | |
| СУММА ПЕРВЫХ ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ОСНОВНЫХ ДОХОДОВ ОТ ПЛАТЫ НАЛОГА В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОМ ОБ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГАХ | 429 | |
| СУММА ПЕРВЫХ ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ОСНОВНЫХ ДОХОДОВ ОТ ПЛАТЫ НАЛОГА В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОМ ОБ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГАХ | 430 | |
| ДРУГИЕ ЗАПЛАТЫ ПЕРВЫХ ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ЗАКОНОДАТЕЛИ ИЛИ УЧАСТИИ | 431 | |
| Итого (427+428+429+430+431) | | 432 |

ФОРМ № 11 - 061
Государственный налоговый инспектор
при Правительстве
Кыргызской Республики

УТВЕРЖДЕНО
Приказом № 315-П от 10.12.2003 г.
Министерства Финансов
Кыргызской Республики

101 ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР №

ОТЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

| | | |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ДЛЯ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТОЧКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА | ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ | |
| | 104 КОД РПС | НАИМЕНОВАНИЕ РПС |
| | 105 КОД ПРАВОВОЙ ФОРМЫ | НАИМЕНОВАНИЕ ПРАВОВОЙ ФОРМЫ |
| | 106 СЕРИЯ И № ПАСПОРТА (ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ) | 108 ПОЧТЕННЫЙ КОД 109 № ТЕЛЕФОНА 110 ОБЛАСТЬ, ГОР. ОБЛ., РАЙОН, С. Т. О. 107 НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ 111 УЛ. ИЛИ ДАМКА, ДОМА, КВАРТИРЫ |
| 102 ИД. НОМЕР | | |
| 103 ФИО. И НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ | | |

ИНФОРМАЦИЯ ПО НДС

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД | 201 С | 202 ПО |
| СТОИМОСТЬ ПОСТАВОК И ПРИОБРЕТЕННЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ | | |
| ОБЪЕМАЕМЫЕ ПОСТАВКИ | 203 | |
| ПОСТАВКИ, ОБЪЕМАЕМЫЕ ПО ПОДЛЕВОЙ СТАВКЕ | 204 | |
| ОСВОБОЖДЕННЫЕ ПОСТАВКИ | 205 | |
| ОБЩАЯ СТОИМОСТЬ ПОСТАВОК (203+204+205) | | 206 |
| ПРИОБРЕТЕННЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ | 207 | |
| ИМПОРТ | 208 | |
| ОБЩАЯ СТОИМОСТЬ ПРИОБРЕТЕННЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ (207+208) | | 209 |
| ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| ОБЩАЯ СУММА НДС ЗА ПРОИЗВЕДЕННЫЕ ПОСТАВКИ | | 210 |
| НДС ЗА ПРИОБРЕТЕННЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ЗАЧЕТУ | 211 | |
| НДС ЗА ИМПОРТ, ПОДЛЕЖАЩИЙ ЗАЧЕТУ | 212 | |
| НДС ЗА ПРИОБРЕТЕННЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ЗАЧЕТУ | 214 | |
| ОБЩАЯ СУММА НДС ЗА ПРИОБРЕТЕННЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ЗАЧЕТУ (211+212) | | 215 |
| В ПОМ. НДС ЗА ПРИОБРЕТЕННЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ЗАЧЕТУ ПОСТАВКАМ С ПОДЛЕВОЙ СТАВКОЙ НАЛОГА | | 216 |
| НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (210) (215-216) | | 217 |

| | | | |
|-----------------------|---------|----------------------|-----|
| ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА | | ПРИНЯТО РПС | |
| ПЕЧАТЬ | ПОДПИСЬ | ДАТА | 901 |
| | | ИД. НОМЕР ИНСПЕКТОРА | 902 |

Примечание: Первый экземпляр формы для Государственной налоговой инспекции при Правительстве КР, который - для РПС района

ФОРМ № 1 - 034
Государственный налоговый инспектор
в г.р.н. Притомского
Кыргыстан Республикасы

УТВЕРЖДЕНО
Приказом № 315-П от 10.11.2003 г.
Министрства Фискалы
Кыргыстан Республикасы

РАСЧЕТ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ ДЛЯ СЕЛЬХОЗУГОДНОЙ ЗЕМЛИ НЕСЕЛЬХОЗ НАЗНАЧЕНИЯ
001 СЕЛЬХОЗУГОДЬЯ 002 ЗЕМЛИ НЕСЕЛЬХОЗ НАЗНАЧЕНИЯ 101 ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР

**ДЛЯ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТОЧКИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

102 ИД.НОМЕР:

103 Ф.И.О./НАЗВАНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКЕ

104 КОД РНН НАИМЕНОВАНИЕ РНН

105 КОД ПРАВОВОЙ ФОРМЫ НАИМЕНОВАНИЕ ПРАВОВОЙ ФОРМЫ

106 СЕРИЯ И № ПАСПОРТА ДЛЯ ФАКТИЧЕСКИХ ЛИЦ 108 ПОЧТ. ИНДЕКС 109 № ТЕЛЕФОНА

110 ОБЛАСТЬ, ГОР.ОБЛАСТ., Р.ОБЛ., С.ОБ. 111 УЛ.ЦАХАВУК, № ДОМА, КВАРТАЛЫ

107 НОМЕР НАЦСТАТКАМА

**ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧАТЕЛЕ ЗЕМЕЛЬНОГО
НАЛОГА**

201 КОД РНН НАИМЕНОВАНИЕ РНН

ДОКУМЕНТ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЛЕЙ

| № | НАИМЕНОВАНИЕ | НОМЕР КОМУЧУСТА | ДАТА ВЫДАЧИ |
|---|--------------|-----------------|-------------|
| 1 | 201 | 302 | 303 |
| 2 | 304 | 305 | 306 |
| 3 | 307 | 308 | 309 |

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД 001 за _____ ГОД 402 % ОТУСЦЕНЕНИЯ В ГОС. СО СТВА. ФОНД

| № уч. учета | Кв. уч. учета | К.К. уч. учета | ПЛОЩАДЬ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА ГА, кв.м | | | Классификация в соответствии с классификацией земель | | СРЕДНЯЯ ПЛОЩАДЬ НА 1 га | СУММА НАЛОГА СОС. | |
|-------------|---------------|----------------|-------------------------------------|--------------|----------------|------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------|--|
| | | | общая | используемая | неиспользуемая | земельный налог | отсутствия в гос. со ства. фонд | | | |
| 001 | 001 | 001 | 001 | 001 | 001 | 001 | 001 | 001 | 001 | |
| 002 | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 | |
| 003 | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 | |
| 004 | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 | |
| 005 | 005 | 005 | 005 | 005 | 005 | 005 | 005 | 005 | 005 | |
| 006 | 006 | 006 | 006 | 006 | 006 | 006 | 006 | 006 | 006 | |
| 007 | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 | |

ИТОГОВАЯ СУММА НАЛОГА (СРЕДНЯЯ КОЛ. ВЛ. 469
(469-469-469-469-469)

ИТОГОВАЯ СУММА НАЛОГА (СРЕДНЯЯ КОЛ. ВЛ. 470
(470-470-470-470-470)

ИТОГОВАЯ СУММА НАЛОГА (СРЕДНЯЯ КОЛ. ВЛ. ВНЕ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ В ГОС. СО СТВА. ФОНД, НЕИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ)

ИТОГОВАЯ СУММА НАЛОГА (СРЕДНЯЯ КОЛ. ВЛ. ВНЕ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ В ГОС. СО СТВА. ФОНД, ВЫПОЛНИТЕЛЬНЫХ СООБРАЗИИ КИРГОМПА. ЗАКОНОВОМУ РАСЧЕТУ 471

ОСТАТОК (НО 472) 472

СУММА НАЛОГА, НЕ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ В ГОС. СО СТВА. ФОНД, НЕИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ

Итого уплачено 474

Итого оставлено 475

ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

ПЕЧАТЬ ПОДПИСЬ

ПРИНЯТО РНН

ПЕЧАТЬ ДАТА 001

ИД.НОМЕР 002

ИЗВЕЩЕНИЕ

Прилагается Первый экземпляр формы для Государственной налоговой инспекции в г.р.н. Притомского КУ, которая - для РНН района.

FORM STI- 052

Специальная налоговая инспекция
при Министерстве Финансов
Кыргызской Республики

№

УТВЕРЖДЕНО
Приказом № 98-П от 02.04.2002 г.
Министерства Финансов
Кыргызской Республики

101 порядковый номер

ОТЧЕТ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ДЛЯ ПЛАСТИКОВОЙ КАРТОЧКИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ

| | | | |
|-----|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| 104 | КОД РНИ | НАИМЕНОВАНИЕ РНИ | |
| 105 | КОД ПРАВОВОЙ ФОРМЫ | НАИМЕНОВАНИЕ ПРАВОВОЙ ФОРМЫ | |
| 106 | СЕРИЯ И № ПАСПОРТА (ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ) | 108 | ПОЧТИНДЕКС |
| | | 109 | № ТЕЛЕФОНА |
| 107 | НОМЕР НАЦСТАТКОМА | 110 | ОБЛАСТЬ, ГОРОД, РЕД., РАЙОН, СЕЛ. |
| | | 111 | УЛИЦА, МИКР. РАЙОН, КВАРТИР. |

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД 201 ЗА КВАРТАЛ 202 ГОДА

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ

| КОД ПОКА- ЗАТЕЛЯ | НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ | СУММА НАЛОГА ВО ФАКТИ |
|---------------------|----------------------------------------------|--------------------------|
| 303 | ДОХОД ОТ СДАЧИ ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ БЕЗ НДС | 304 |
| 304 | СТАВКА ЕДИННОГО НАЛОГА В % | 305 |
| 306 | | 307 |
| 308 | | 309 |
| 310 | | 311 |
| 312 | | 313 |
| 314 | | 315 |
| 316 | | 317 |
| 318 | | 319 |
| 320 | | 321 |
| 322 | | 323 |
| | | 324 |
| | | 325 |
| | | 326 |
| | | 327 |
| | | 328 |
| | | 329 |
| | | 330 |

| | | | |
|-----------------------|---------|-------------|------------------------|
| ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА | | ПРИНЯТО РНИ | |
| ПЕЧАТЬ | ПОДПИСЬ | ПЕЧАТЬ | ДАТА |
| | | | 901 |
| | | | 902 |
| | | | ИД.НОМЕР ИНСПЕКТОРА |

Примечание: Первый экземпляр формы для ГНИ при МФ КР, второй - для ГНИ района.

СОСТАВЛЯЮЩИЕ ОБЪЕМА ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ

| КОД ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | ПЕРВЫЙ МЕСЯЦ КВАРТАЛА | | ВТОРОЙ МЕСЯЦ КВАРТАЛА | | ТРЕТИЙ МЕСЯЦ КВАРТАЛА | |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| | НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ | НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ | НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ | НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ | НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ | НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ |
| | ОБЪЕМ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) БЕЗ НДС | ДОХОД ОТ СДВИЖИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ БЕЗ НДС | ОБЪЕМ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) БЕЗ НДС | ДОХОД ОТ СДВИЖИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ БЕЗ НДС | ОБЪЕМ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) БЕЗ НДС | ДОХОД ОТ СДВИЖИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ БЕЗ НДС |
| 401 | 402 | 403 | 404 | 405 | 406 | 407 |
| 408 | 409 | 410 | 411 | 412 | 413 | 414 |
| 415 | 416 | 417 | 418 | 419 | 420 | 421 |
| 422 | 423 | 424 | 425 | 426 | 427 | 428 |
| 429 | 430 | 431 | 432 | 433 | 434 | 435 |

ИНСТРУКЦИЯ

Отеч. по единице, коды по деятельности каждый квартал. Срок предоставления отчета в местную налоговую инспекцию до 20 числа месяца следующего за отчетным кварталом. Информация в отчете должна быть следующей:

Общие. Информация, указанная в отчете по единице, должна соответствовать данным бухгалтерского учета за указанный налоговый период. Укажите, 0 в том графе, для которой информация отсутствует.

Графы 102-103. Единичный регистрационный код города.

Графы 104-111. Укажите дополнительную информацию о себе.

Графа 201. Укажите номер квартала налогового периода.

Графа 202. Укажите год налогового периода.

Графы 301-326, 311-316, 321. Укажите соответствующий код вида деятельности.

Графы 302-307, 312-317, 322. Укажите объем валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС.

Графы 303-305, 313-315, 323. Укажите доход от сделки в аренду без учета НДС.

Графы 304-305, 314-315, 324. Укажите ставки единого налога в процентах для указанных видов деятельности.

Графы 306-310, 316-320, 325. $(306 = (302 \cdot 334 \cdot 100\%) / (305 \cdot 304 \cdot 100\%))$; $(310 = (307 \cdot 309 \cdot 100\%) / (306 \cdot 309 \cdot 100\%))$;

$(316 = (312 \cdot 314 \cdot 100\%) / (315 \cdot 314 \cdot 100\%))$; $(320 = (317 \cdot 319 \cdot 100\%) / (315 \cdot 319 \cdot 100\%))$; $(325 = (322 \cdot 324 \cdot 100\%) / (323 \cdot 324 \cdot 100\%))$;

Графа 326. Сумма $(305 - 3 \cdot 0 + 315 + 320 + 325)$.

Графа 327. Сумма коэффициентов за отчетный период.

Графа 328. Сумма $(321 \cdot 327)$. Если различия значимы отрицательны, укажите знак минус.

Графа 329. Сумма \times увеличено, $(328 > 0)$.

Графа 330. Сумма \times уменьшено, $(328 < 0)$.

Графы 401-428, 415-422, 429. Укажите коды видов деятельности.

Графы 402-404, 406-409, 411-413, 416-418, 420-423, 425-427, 431-433, 432-434. Укажите объем валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС в разрезе каждого месяца указанного квартала.

Графы 403-405, 407-410, 412-414, 417-419, 421-424, 426-428, 431-433, 435. Укажите доход от сделки в аренду без НДС в разрезе каждого месяца.

Заврите отчет подписью лица, имеющего право подписывать финансовые документы, если Вы налоговый плательщик, или своей подписью (если Вы фискальное лицо) и печатью.

ФОРМ №1 - КЭН
 Подтверждение уплаты налога
 при предоставлении
 Кыргызской Республики

101 ОРИГОНАЛЬНЫЙ НОМЕР №

УТВЕРЖДЕНО
 Приказом № 315-П от 18.12.2002 г.
 Министрства Фискального
 Кыргызской Республики

ДОБРОВОЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ ОБ ОШИБОЧНОМ НАЧИСЛЕНИИ НАЛОГА

102 ИД.НОМЕР

103 Ф.И.О.ИЗВАННИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ

104 КОД РИС НАИМЕНОВАНИЕ РИС

105 КОД ПРАВОВОЙ ФОРМЫ НАИМЕНОВАНИЕ ПРАВОВОЙ ФОРМЫ

106 СЕРИЯ И № ПАСПОРТА (ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ) 108 ПОЧТ.ИНДЕКС 109 № ТЕЛЕФОНА

110 ОБЛАСТЬ, ГОР.ОД.С.С., РАЙОН, СЕЛО

111 УЛИЦА, ДВОР., № ДОМА, КВАРТИРА

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВОМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕ

КОД НАЛОГА НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

201 с [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] 202 по [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

| НОМЕР ГРАФИ | БАЛЛО | СТАЛО | ВЕЛИЧИНА КОРРЕКТИРОВКИ (К.И.С.И.) |
|-------------|-------|-------|-----------------------------------|
| 204 | 205 | 206 | 207 |

КОРРЕКТИРУЕМЫЕ ГРАФИ

| НОМЕР ГРАФИ | БАЛЛО | СТАЛО | ВЕЛИЧИНА КОРРЕКТИРОВКИ | ВЕЛИЧИНА ДОБРОВОЛЬНОГО ВПЛАТА |
|-------------|-------|-------|------------------------|-------------------------------|
| 218 | 219 | 210 | 211 | 212 |
| 213 | 214 | 215 | 216 | 217 |
| 214 | 215 | 220 | 221 | 222 |
| 222 | 224 | 225 | 226 | 227 |
| 228 | 229 | 230 | 231 | 232 |
| 232 | 234 | 235 | 236 | 237 |
| 238 | 239 | 240 | 241 | 242 |
| 242 | 244 | 245 | 246 | 247 |
| 248 | 249 | 250 | 251 | 252 |
| 252 | 254 | 255 | 256 | 257 |
| 258 | 259 | 260 | 261 | 262 |
| 262 | 264 | 265 | 266 | 267 |
| 268 | 269 | 270 | 271 | 272 |
| 272 | 274 | 275 | 276 | 277 |
| 278 | 279 | 280 | 281 | 282 |

| | | | |
|-----------------------|---------|-------------|----------------------------------------------|
| ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА | | ПРИНЯТО РИС | |
| ПЕЧАТЬ | ПОДПИСЬ | ПЕЧАТЬ | ДАТА [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] |
| | | | ИД.НОМЕР ПАСПОРТА |

Ставки акцизного налога на подакцизные товары, ввозимые и производимые юридическими и физическими в Кыргызской Республике, на 2006г.

| Подакцизные товары | | Ставки |
|-----------------------------------------------------|--|-----------|
| 1 | | 2 |
| Спирт этиловый питьевой и спирт этиловый очищенный, | | 70 сом./л |
| Водка | | 21 сом./л |
| Ликеро-водочные изделия | | 21 сом./л |
| Крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы | | 21 сом./л |
| Вина | | 6 сом./л |
| Коньяки | | 27 сом./л |
| Шампанские вина | | 22 сом./л |
| Пиво расфасованное и нефасованное | | 5 сом./л |
| Виноматериалы | | 2 сом./л |
| 1 | | 2 |

| Табачные изделия | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------|----------------------|
| Категории сигарет | Тип | Розничная цена за 1 пачку | |
| I | Без фильтра | Все розничные цены | 10,00 сом./1000 шт. |
| II | С фильтром | Розничная цена до 10,00 сом. включительно | 25,00 сом./1000 шт. |
| III | С фильтром | Розничная цена от 10,01 до 16,00 сом. включительно | 70,00 сом./1000 шт. |
| IV | С фильтром | Розничная цена от 16,01 до 24,00 сом. включительно | 170,00 сом./1000 шт. |
| V | С фильтром | Розничная цена выше 24,00 сом. | 270,00 сом./1000 шт. |
| * Сигары и сигариллы облагаются акцизным налогом по категории V | | | |
| Прочие изделия, содержащие табак, кроме табака ферментированного | | | 4 сом./кг |
| Ювелирные изделия из золота, платины или серебра | | | 25% |
| Выделанные и невыделанные меховые шкуры (кроме шкур кролика, кролика, оленя, собаки, овчины и шкуры крупного рогатого скота) | | | 5% |
| Изделия из натурального меха, включая пальто, полупальто, жакеты, накидки, палантины, бос, шарфы, головные уборы и воротники, шубы, пластины (кроме изделий из шкур кролика, кролика, оленя, собаки, овчины и шкуры крупного рогатого скота) | | | 5% |
| Пальто, полупальто, жакеты, накидки с применением отделки из меха (за исключением меха кролика, кролика, оленя, собаки, овчины и крупного рогатого скота) | | | 5% |
| Одежда из натуральной кожи | | | 5% |
| Изделия из хрусталя, хрустальные осветительные приборы | | | 20% |
| Огнестрельное и газовое оружие, соответствующее товарным позициям 9302, 9303, 9304 (кроме приобретаемого для нужд органов государственной власти и охотничьих ружей, а также патронов) | | | 20% |
| Нефтепродукты | | | |
| бензин, легкие и средние дистилляты и прочие бензины | | | 800 сом./т |
| топливо реактивное | | | 0 сом./т |
| 1 | | | 2 |
| Дизтопливо | | | 200 сом./т |
| Мазут | | | 200 сом./т |
| масла и газоконденсат | | | 1400 сом./т |
| Ковры и ковровые изделия (кроме ковролин и ковров полушерстяных - артикул ОС-1-БЛ, артикул 004-ДЗ) | | | 10% |
| Кофе и какао | | | 5% |

Примечание: В соответствии Указом Президента Кыргызской Республики от 23.10.2007г. УП №466 в 2008 году действуют ставки акцизного налога, утвержденные на 2006 г.

**Базовые ставки земельного налога за пользование
сельскохозяйственными угодьями на 2005 год.**

| Наименование областей и районов | Ставки земельного налога (сом/га) | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------------------------|----------|----------|
| | пашня орошае- мая | пашня богар-ная | Многолет- ние насажде- ния | сенокосы | пастбища |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Кыргызская Республика (в среднем) | 315,0 | 54,0 | 172,0 | 23,9 | 6,6 |
| Баткенская область (в среднем) | 270,0 | 41,3 | 149,0 | 24,4 | 9,2 |
| Баткенский район | 268,0 | 41,3 | 149,0 | - | 7,7 |
| Лейлякский район | 268,0 | 41,3 | 149,0 | 24,3 | 7,7 |
| Кадамжайский район | 275,0 | 41,3 | 150,0 | 24,4 | 12,7 |
| Джалал-Абадская область (в среднем) | 358,0 | 55,9 | 207,0 | 21,8 | 9,1 |
| Ак-Суйский район | 306,0 | 56,7 | 193,0 | 15,9 | 13,6 |
| Ала-Букинский район | 306,0 | 41,3 | 204,0 | 22,5 | 9,9 |
| Базар-Коргонский район | 414,0 | 41,3 | 220,0 | 30,9 | 15,4 |
| Ноокенский район | 453,0 | 41,3 | 193,0 | 24,4 | 15,4 |
| Сузакский район | 414,0 | 41,3 | 220,0 | 30,9 | 15,4 |
| Тогуз-Тороузский район | 223,0 | 62,3 | - | 33,0 | 12,9 |
| Токтогульский район | 239,0 | 62,3 | 201,0 | 30,4 | 12,9 |
| Чаткальский район | 194,0 | 62,3 | - | 26,5 | 12,9 |
| Иссык-Кульская область (в среднем) | 318,0 | 83,0 | 173,0 | 23,0 | 8,1 |
| Ак-Суйский район | 373,0 | 87,5 | 173,0 | 30,4 | 10,6 |
| Джеты-Огузский район | 305,0 | 74,9 | 168,0 | 23,8 | 7,7 |
| Иссык-Кульский район | 280,0 | 68,6 | 155,0 | 23,8 | 7,7 |
| Томский район | 236,0 | 39,2 | 119,0 | 20,4 | 7,1 |
| Тюпский район | 379,0 | 87,5 | 174,0 | 29,1 | 15,0 |
| Нарынская область (в среднем) | 196,0 | 50,3 | - | 23,6 | 4,8 |
| Ак-Талинский район | 205,0 | 37,0 | - | 25,1 | 4,5 |
| Ат-Башинский район | 191,0 | 54,3 | - | 21,7 | 4,5 |
| Джумгалский район | 196,0 | 37,0 | - | 25,1 | 4,5 |
| Кочкорский район | 215,0 | 37,0 | - | 25,1 | 4,5 |
| Нарынский район | 196,0 | 54,3 | - | 21,1 | 5,3 |
| Ошская область (в среднем) | 343,0 | 44,0 | 156,0 | 27,6 | 8,0 |
| Алайский район | 232,0 | 62,3 | - | 27,7 | 5,3 |
| Араванский район | 436,0 | 41,3 | 226,0 | 15,2 | 12,7 |
| Кара-Кульджинский район | 232,0 | 62,3 | 117,0 | 27,7 | 5,3 |
| Кара-Суйский район | 453,0 | 41,3 | 246,0 | 27,9 | 12,0 |
| Ноокатский район | 413,0 | 62,3 | 233,0 | 27,8 | (2,7 |
| Узгенский район | 413,0 | 62,3 | 235,0 | 33,7 | 13,9 |
| Чон-Алайский район | 183,0 | - | - | 21,1 | Гж. Г. |
| Таласская область (в среднем) | 322,0 | 4П,4 | 165,0 | 11,0 | 5,2 |
| Бакай-Атинский район | 318,0 | 52,5 | 164,0 | - | 7,4 |
| Кара-Бууринский район | 350,0 | 36,4 | 165,0 | 11,2 | 4,8 |
| Манасский район | 331,0 | 36,4 | 166,0 | 11,2 | 4,8 |
| Таласский район | 297,0 | 52,5 | 164,0 | 11,0 | 4,8 |
| Чуйская область (в среднем) | 370,0 | 61,4 | 199,0 | 26,3 | 9,3 |
| Аламудунский район | 400,0 | 56,5 | 209,0 | 23,1 | 10,8 |
| Жайылский район | - | - | - | - | - |
| а) Чуйская зона | 329,0 | 67,9 | 213,0 | 20,4 | 10,8 |
| б) Суусамырская зона | 189,0 | 34,5 | - | 11,3 | 10,0 |
| Иссык-Атинский район | 400,0 | 74,2 | 213,0 | 29,7 | 10,8 |
| Кеминский район | 354,0 | 80,5 | 211,0 | 29,7 | 10,8 |
| Московский район | 392,0 | 67,2 | 215,0 | 29,7 | 7,8 |

| | | | | | |
|--------------------|-------|------|-------|------|------|
| Панфиловский район | 362,0 | 67,2 | 215,0 | 23,1 | 7,8 |
| Сокулукский район | 407,0 | 67,2 | 211,0 | 13,9 | 7,8 |
| Чуйский район | 400,0 | 74,9 | 211,0 | 32,4 | 10,8 |

БАЗОВЫЕ СТАВКИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИУСАДЕБНЫМИ И ДАЧНЫМИ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ НА 2005 ГОД.

| Населенные пункты | Ставки земельного налога (сом/кв. м) |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Города: Бишкек, Токмок, Кара-Балта, Ош, Джа-лал-Абад, Каракол, Талас, Чолпон-Ата | 0,16 |
| Остальные города и поселки | 0,08 |
| Сельские населенные пункты | 0,04 |

Базовые ставки земельного налога за использование земель населенных пунктов и земель несельскохозяйственного назначения 2005 год.

| Название регионов | Базовые ставки для земель населенных пунктов с численностью населения в тыс. чел. (сом/кв. м) | | | | | | | |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|---------|----------|-----------|-----------|-------------|
| | до 5 | 5,1-10 | 10,1-50 | 20,1-50 | 50,1-100 | 100,1-250 | 250,1-500 | Более 500,1 |
| Баткенская область | 0,31 | 0,45 | 0,51 | 0,56 | 0,57 | | | |
| Джалал-Абадская область | 0,41 | 0,53 | 0,60 | 0,65 | 0,70 | | | |
| Иссык-Кульская область | 0,41 | 0,53 | 0,60 | 0,65 | 0,70 | | | |
| Нарынская область | 0,34 | 0,47 | 0,53 | 0,58 | 0,59 | | | |
| Ошская область | 0,44 | 0,53 | 0,60 | 0,65 | 0,75 | 0,81 | 0,85 | |
| Таласская область | 0,37 | 0,51 | 0,58 | 0,62 | | | | |
| Чуйская область и город Бишкек | 0,41 | 0,54 | 0,60 | 0,65 | 0,75 | 0,81 | | 0,98 |

Примечание: В соответствии Законом Кыргызской Республики от 28 апреля 2008 года, №76 в 2008 году применяются базовые ставки земельного налога утвержденные на 2005год.

Приложение №15
 Утверждены
 постановлением Правительства
 Республики Кыргызстан
 от 11 мая 1993 года № 198

Ставки
 отчислений на развитие и воспроизводство
 минерально-сырьевой базы

| Виды полезных ископаемых | Единица измерения выпущенной Товарной продукции | Размер ставок в % от стоимости Выпущенной товарной продукции |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Топливо-энергетическое сырье | | |
| Уголь | 1 т угля | 2 |
| Нефть | 1 т сырой нефти | 2 |
| Природный газ | 1000 куб. м | 4 |
| 2.Цветные и редкие металлы: | | |
| Ртуть | 1 т металла | 2 процента от стоимости реал. продукции |
| Сурьма | 1 т товарного концентрата | 2 |
| Олово, вольфрам Редкоземельные металлы | 1 т концентрата | 2 |
| | 1 т суммы полуторных окислов | 12 |
| | 1 т товарного молибденового промпродукта | 12 |
| 3.Благородные металлы: | | |
| Золото, серебро | 1 грамм металла | 5 |
| 4.Неметаллы: | | |
| Облицовочные камни | 1 куб. м блочного камня | 12 |
| Песчано-гравийные смеси, строительный песок, песок и щебень декоративные, суглинки, кирпичные глины | 1 т смеси, песка, щебня | 2 |
| | 100 шт. усл. кирпича | 2 |
| | 1 куб. м аглопорита | 5 |
| Цементное сырье | 1 т известняка | 4 |
| Керамзитовое сырье | 1т керамзита | 9 |
| Известняк строительный | 1 т известняка | 8 |
| Гипс | 1 т гипса строительного(обожженный) | 6 |
| | 1 т гипса природного | 6 |
| | 1 шт. блока | 6 |
| Соль | 1 т кормовой соли | 7 |
| Сера самородная | 1 т серы | 8 |
| Графит природный | 1 т графита | 10 |
| Цветные камни(самоцветы) | 1 кг камня | 10 |
| Подземные пресные воды | 1 куб. воды | 5 |
| Подземные минеральные и термальные воды | Сумма выручки и реализованных услуг | 2 |

Государственный реестр ККМ

контрольно-кассовых машин, допускаемых к использованию на территории республики (срок включения в Госреестр 01.01.2010г.) и перечень сервисных центров, осуществляющих их поставку

| № | Модель | Завод-изготовитель |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1 | ОКА-500.ОФ,500.1-10, 2500.1-Ф, 101Ф, 500.0-01Ф, 500.0-02Ф, 500.0-03Ф, 500.0-05Ф, 2000Ф, 102Ф, 103Ф, 2500ЕФ | АООТ «Рязанское ПО САМ» |
| 13-14 | МИКРО – 101Ф, 103Ф | АООТ ПО «Искра», г. Смоленск |
| 15-16 | ЕЛКА-801 – Б-Ф, 82 МБ-Ф | Завод «Элион», г.Москва Ассоциация «Систем ВТИ» |
| 17-18 | ЭКР-2101. 1Ф, 2102Ф | ПО «Счетмаш», г. Курск |
| 19-21 | ЭРА- 101, 501, 802.01 | НПО «Элетронмаш», г. Киев |
| 22-27 | МЕРКУРИЙ- 111Ф, 111Ф-01, 111Ф-02, 111Ф-03, 112Ф, 115Ф | ТОО «инкотекс», г. Москва |
| 28 | ВЕКО 108SR | «Бекотехник», г. Стамбул |
| 29-30 | Ш. IX- М850Ф, ШТРИХ- 2000Ф | ТОО «Мехэлектрон», г. Москва |
| 31 | ЭЛЕКТРОНИКА-92- Аквариус-Ф | Ассоциация «Систем ВТИ» |
| 32-33 | КАРАТ – 1500DMF КАРАТ- КОЛИБРИ | ТОО «Трансэл», г. Москва |
| 34 | ЭЛВЕС-МИКРО Ф | ТОО «Мехэлектрон», г. Москва |
| 35 | Билетопечатающая машина БПМФ | Малоярославецкий приборный завод |
| 36 | Siemens NIXDORF BEETLE - MF | Фирма SIEMENS NIXDORF |
| 37-38 | ЭЛЕС -01-01Ф, 01-02Ф | ОАО «ТВЕС», г. Тамбов |
| 39-40 | MICROS 3000HRSF MICROS 8700HRSF | Фирма MICROS SYSTEM. Ins. |
| 41 | POS –терминал (кассовый терминал) «ШТРИХ» | НТЦ «Штрих-М», г.Москва |
| 42 | IPC POS-II СПФ | Фирма IPC CORPORATION Ltd |
| 43-46 | МЕРКУРИЙ 130Ф, 140Ф, 152Ф, 153Ф | АОО «Инкотекс-С», г.Москва |
| 47 | Компьютерный кассовый терминал «СТ-95Ф» | ООО «Сервен», г. Москва |
| 48 | ДОН -003Ф | ОАО Завод «Процессор», г.Воронеж |
| 49 | Фискальный регистратор «СПАРТАК-617Ф» | ЗАО«Компьютерно-кассовая система», г.Москва |
| 50 | ТВЕС-Мини-Ф | ОАО «ТВЕС», г.Тамбов |
| 51-52 | Касби-02Ф, 03Ф | ФГУ «Калужский завод телеграфной аппаратуры» |
| 53 | ШТРИХ-Микро-Ф | ЗАО «Штрих-М», г.Москва |
| 54 | ШТРИХ-Микро-Ф | ЗАО «ШТРИХ-М» г. Москва |
| 55-57 | МИНИКА-1101Ф, 1102Ф, 1103Ф | ПО «Счетмаш»г. Курск |
| | | |

Утвержден
Постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 12 августа 1996 года N 378

ПЕРЕЧЕНЬ

видов предпринимательской деятельности, осуществляемых физическими лицами на патентной основе

1. Деятельность физических лиц по производству и реализации товаров народного потребления и продовольственных товаров:
 - производство и реализация швейных, трикотажных изделий и обуви;
 - производство и реализация изделий, в том числе швейных, из меха, шкур, кожи и заменителя;
 - реализация тканей и тканевых полотен;
 - реализация ковров и ковровых изделий;
 - реализация мыломоющих средств и парфюмерно-косметических изделий;
 - реализация галантерейных изделий и бижутерии;
 - изготовление и реализация игрушек и сувениров;
 - изготовление и реализация изделий народно-художественного промысла;
 - реализация мебели и столярных изделий;
 - реализация изделий из жести;
 - реализация видео- и аудиокассет;
 - реализация запасных частей и материалов к автомобилям;
 - реализация радиотелевизионной аппаратуры и запасных частей и деталей к ней;
 - реализация канцелярских товаров, вычислительной и оргтехники;
 - реализация товаров и инвентаря для дома и домашнего хозяйства;
 - изготовление и реализация искусственных цветов и венков;
 - реализация цветов и цветочных композиций;
 - реализация газет, книг и журналов с приспособленных торговых мест и рук;
 - реализация табачных изделий;
 - изготовление и реализация хлеба и хлебобулочных изделий;
 - реализация кондитерских изделий;
 - производство и реализация мяса домашнего скота, птиц и других животных в живом, сыром или переработанном виде в порядке экономической деятельности;
 - изготовление и реализация шашлыка из мяса домашнего скота и птицы в порядке экономической деятельности;
 - реализация молока и молочных продуктов в порядке экономической деятельности;

- реализация овощей, фруктов, ягод и других видов растениеводства в натуральном и переработанном виде в порядке экономической деятельности;
- реализация продукции пчеловодства в порядке экономической деятельности;
- реализация прохладительных и национальных напитков, пива;
- реализация пищевкусовых изделий и мороженого;
- реализация продовольственных товаров;
- реализация товаров народного потребления (за исключением пиротехнических изделий и веществ) и продуктов питания с использованием временных стационарных точек (киосков, палаток, ларьков, павильонов, лотков, юрт, навесов, контейнеров, вагончиков, ручных передвижных тележек и.д.);
- изготовление и реализация продукции общественного питания, включая в мелких капитальных стационарных точках;
- реализация строительных материалов (за исключением реализации цемента, шифера);
- реализация смазочных и охлаждающих материалов к автотранспортным средствам (в частных домах, у автотрасс);
- реализация газовых баллонов;
- реализация электробытовой техники, инструментов и приборов;
- изготовление и реализация "хот-догов", чизбургеров и гамбургеров;
- реализация рыбы (вяленая, соленая, свежая и т.д.) и рыбных продуктов;
- производство и реализация керамических и декоративных изделий;
- производство и реализация музыкальных инструментов;
- изготовление и реализация снаряжения для гужевого транспорта;
- пошив чехлов и поликов для автомобилей;
- реализация лекарственных средств - при наличии лицензии, выданной уполномоченным государственным органом.

2. Деятельность в сфере бытового обслуживания населения, к которым относятся:

- ремонт металлоизделий, бытовых машин, аппаратов и приборов;
- ремонт радиотелевизионной аппаратуры;
- ремонт часов;
- ремонт и заточка режущих инструментов, резка стекол;
- ремонт одежды, головных уборов, меховых, швейных, трикотажных, галантерейных и других изделий;
- услуги парикмахерских и маникюрных кабинетов мощностью до 6 посадочных кресел;
- услуги камер хранения;
- услуги по перевозке грузов ручной тележкой;
- фотографирование и другие фотоработы;
- изготовление и реализация надгробных памятников, постаментов и сопутствующих элементов;
- сборка и ремонт мебели;
- ремонт и чистка обуви;

- изготовление и ремонт ключей и замков;
- техническое обслуживание, ремонт и окраска автомобилей и других транспортных средств, а именно:

- а) техобслуживание и ремонт транспортных средств;
- б) восстановление (кузовные работы) и окраска транспортных средств;
- в) вулканизация шин и балансировка колес автотранспортных средств;
- г) мойка транспортных средств;
- д) тонировка стекол, установка противоугонных систем на автотранспортные средства;
- сантехнические, электромонтажные и плотнические работы;
- транспортное обслуживание по заказам юридических и физических лиц владельцами личных автотранспортных средств (раздельно по видам: внутригородская перевозка, междугородно-пригородная перевозка), а именно:

- а) перевозка пассажиров на легковом автотранспорте;
- б) перевозка пассажиров на микроавтобусе с числом посадочных мест до 12;
- в) перевозка пассажиров на автобусе с числом посадочных мест от 12 до 33;
- г) перевозка пассажиров на автобусе с числом посадочных мест свыше 33;
- д) перевозка грузов транспортными средствами грузоподъемностью до 1 тонны;
- е) перевозка грузов транспортными средствами грузоподъемностью от 1 до 8 тонн;
- ж) перевозка грузов транспортными средствами грузоподъемностью свыше 8 тонн;
- услуги по музыкальному обслуживанию торжеств и обрядов;
- услуги по ремонту и настройке музыкальных инструментов;
- услуги звукозаписи, кино- и видеосъемки и караоке;
- услуги по переводу документов и текстов;
- услуги машинописи;
- услуги по компьютерной и ксерокопировальной обработке материалов, прокату компьютерных игр;
- услуги по техническому и программному обслуживанию вычислительной и множительной техники;
- услуги по прокату игровых автоматов и приставок;
- услуги по строительству и ремонту жилых домов, квартир, дач и других объектов по заказам;
- услуги гувернанток, нянь и домработниц;
- услуги по установке телевизионных антенн;
- услуги по стирке белья в домашних условиях;
- услуги по маникюру и педикюру;
- услуги визажиста;
- услуги по уничтожению насекомых;
- реализация и установка бронированных дверей и решеток;

- изготовление, реализация токарных изделий;
- производство и реализация изделий из керамики;
- услуги по пристрелке дубелей;
- услуги по убою скота;
- услуги по настилу и сварке линолеума;
- услуги по очистке сливных ям и вывозу бытовых отходов;
- услуги по дрессировке собак;
- сбор и реализация макулатуры;
- услуги объявлений по радио на рынках и других местах массового скопления людей.

3. Деятельность в социально-культурной сфере, к которым относятся:

- проведение занятий в порядке репетиторства;
- лечебный массаж;
- организация детских аттракционов;
- организация платных игр (теннис, бильярд, шахматы, шашки и др.);
- услуги по показу видеофильмов;
- услуги платных туалетов;
- организация игр "Русское лото" и "Бинго-лото";
- услуги по обучению иностранным языкам, компьютерной технике, бухучету, вождению автотранспортом, кройке, шитью, вязанию и другим видам.

4. Деятельность в сельскохозяйственной сфере:

- услуги по распиловке леса;
- услуги частных мельниц, маслобоек и рисорушек;
- услуги владельцев частной сельхозтехники по обработке земли и уборке урожая;
- услуги по пастьбе скота населения;
- реализация запасных частей для сельскохозяйственной техники;
- ремонт сельскохозяйственной техники;
- заготовка (скупка) и реализация сельхозпродукции (кроме основных товаропроизводителей сельхозпродукции);
- реализация минеральных удобрений и средств химической защиты растений.

5. Другие виды деятельности:

- разведение и реализация собак;
- разведение и реализация аквариумных рыб и певчих птиц, а также корма и принадлежностей для них;
- реализация товаров, инвентаря и снастей охотничьи-промыслового и спортивного назначения, рыболовства;
- заготовка и реализация шкур и шерсти домашнего скота;
- исполнение по заказам и реализация картин, портретов;

- скупка, ремонт и реализация изделий из драгоценных металлов и камней;
- реализация кормов для животных;
- услуги по сдаче в аренду, в наем жилой и нежилой площади под квартиры, гостиницы;
- услуги по прокату водных мотоциклов, лыж, парашютов, катамаранов, лошадей;
- услуги по сварочным работам;
- услуги по приему стеклопосуды;
- работа в качестве наемного работника у частного предпринимателя, имеющего основной патент на деятельность, указанную в перечне, за исключением наемных работников видов деятельности "производство и реализация швейных, трикотажных изделий и обуви" и "производство и реализация изделий, в том числе швейных, из меха, шкур, кожи и заменителя";
- скупка и реализация антиквариата;
- услуги перевода с иностранных языков;
- реализация и ремонт спецмедтехники;
- реализация угля;
- реализация муки;
- реализация зерновых культур, пшеницы, ячменя, кукурузы и т.п.;
- реализация часов;
- услуги по упаковке товаров (грузов);
- услуги по составлению астрологических прогнозов;
- добыча шлихового золота индивидуальными старателями;
- работа в качестве наемного работника по видам деятельности: "производство и реализация швейных, трикотажных изделий и обуви" и "производство и реализация изделий, в том числе швейных, из меха, шкур, кожи и заменителя".

| № п/п | Вид налога | Текущие платежи | | | |
|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Срок предоставления | наименование расчета | формы расчета | срок уплаты |
| 1 | Налог на прибыль | до 5 января текущего года | информационный расчет по налогу на прибыль | STI-50 | до 20 числа каждого месяца |
| 2 | Подоходный налог (юридич. лиц) | | | | |
| 3 | Налог на добавленную стоимость(НДС) | | | | |
| 4 | Акцизный налог | | | | |
| 5 | Отчисления ФЛЧС | до 5 января текущего года | Справка о прогнозируемом объеме реализуемой продукции, валового дохода на текущий год в разрезе кварталов | STI - 50 | не позднее 5 числа каждого месяца в размере 1/3 части квартальной суммы |
| 6 | Налог за пользование автомобильными дорогами | до 5 января текущего года | Справка о суммах авансовых платежей по налогу за пользование автомобильными дорогами на предстоящий год | STI - 50 | не позднее 10 числа каждого месяца в размере 1/3 части квартальной суммы |
| 7 | Земельный налог с юридических лиц | | | | |
| | Земельный налог с сельхозугодий | не позднее 15 января текущего года | информационный расчет по земельному налогу | STI - 031 | Годовая сумма земельного налога уплачивается 10% до 25 июня 35% до 25 сентября 55% до 25 декабря |
| | Земельный налог несельхоз назначения | не позднее 15 января текущего года | информационный расчет по земельному налогу | STI - 031 | Годовая сумма уплачивается землепользователями равными долями не позднее 20 числа каждого месяца |
| 8 | Отчисление на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы | | | | не позднее 15 числа следующего за отчетным месяцем |
| 9 | Единый налог для субъектов малого предпринимательства | | | | до 20 числа ежеквартального следующего за отчетным периодом |

| Окончательный расчет | | | | Нормативная база |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| срок предоставления | наименование расчета | форма расчета | срок уплаты | |
| до 1 марта следующего за отчетным годом | Декларация по налогу на прибыль юридического лица | STI - 021 | до 1 марта следующего за отчетным годом с предоставлением декларации | ст 40, 115, НК КР Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридическими лицами утв. ППКР от 17.03.2000г. №142 |
| до 20 числа следующим месяцем | Отчет по подоходному налогу удерживаемый работодателем из совокупного дохода рабочих и служащих | | в течении 10 дней со дня удержания налога | ст 25,30 НК КР |
| отчет по НДС должен быть предоставляться облагаемым субъектам не позднее одного месяца по окончании налогового периода | Отчет по налогу на добавленную стоимость | STI - 041 | к 25 числу месяца следующего за отчетным налоговым периодом налог должен быть уплачен | ст 123, 158 НК КР Инструкция о порядке применения акцизных марок, акцизного сбора в Кыргызской Республике на производство, импорт и реализацию алкогольных напитков и табачных изделий утв. ППКР от 22.05.2003. № 294 |
| не позднее 15 числа следующего за отчетным месяцем | Декларация по акцизному налогу. | STI - 039 | Формы, методы и сроки уплаты акциза устанавливаются Правительством Кыргызской Республики По товарам подлежащим маркировке | ст 162, 166, 167 НК КР Положение о порядке применения акцизных марок, акцизного сбора в Кыргызской Республике на производство, импорт и реализацию алкогольных напитков и табачных изделий утв. ППКР от 22.05.2003. № 294 |
| квартальные до 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом годовые - до 1 марта года следующего за отчетным годом | Расчет сумм отчислений фонд ликвидации чрезвычайных ситуаций за отчетный период | STI - 036 | Сумма доплата по квартальным перерасчетам вносится вместе с представлением отчета за квартал и год | Инструкция о порядке отчисления, учета и использования средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Кыргызской Республике утв. ППКР от 26.04.2004г. № 291 |
| квартальные до 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом годовые - до 1 марта года следующего за отчетным годом | Расчет сумм налога за пользование автомобильными дорогами. | STI - 037 | Сумма доплата по перерасчетам вносится в бюджет вместе с представлением отчета за квартал и год | Инструкция о порядке начисления и уплаты налога за пользования автодорогами в КР утв. ПП КР от 26.04.2004г. № 291 |
| | | | | |
| Расчет по земельному налогу для сельскохозяйственной земель несельхоз назначения | По сроку к 1 марта следующего отчетным годом | STI - 034 | Начисленные ранее суммы налога могут быть снижены в связи с возникновением права на льготы и по другим причинам | ст 179 НК КР Инструкция о порядке начисления и уплаты земельного налога утв. ПП КР от 17.03.2000 №142 |
| Расчет по земельному налогу для сельскохозяйственной земель несельхоз назначения | По сроку к 1 марта следующего отчетным годом | STI - 034 | Начисленные ранее суммы налога могут быть снижены в связи с возникновением права на льготы и по другим причинам | ст 179 НК КР Инструкция о порядке начисления и уплаты земельного налога утв. ПП КР от 17.03.2000 №142 |
| Расчет отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы | | | к 15 числу следующего за отчетным месяцем | Инструкция о порядке начисления и уплаты в Республиканский бюджет КР отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы утв. Приказом министра финансов Кыргызской Республики от 26 марта 1998 года № 57/н |
| отчет по единому налогу. | | | до 20 числа ежемесячно | Закон КР "Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства" 07.12.2001 №102 |

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Конституция Кыргызской Республики.
2. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики.
3. Гражданский Кодекс Кыргызской Республики.
4. Кодекс об административной ответственности Кыргызской Республики.
5. Трудовой Кодекс Кыргызской Республики.
6. Уголовный Кодекс Кыргызской Республики.
7. Закон Кыргызской Республики «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 17.12. 1991г. № 660- XII.
8. Закон Кыргызской Республики «О налогах с населения» от 17.12.1991г. № 658-XII.
9. Закон Кыргызской Республики «Об основах Налоговой системы в Кыргызской Республике » от 14.04.1994г.
10. Закон Республики Кыргызстан «О государственной налоговой службе» от 06.03.1992г.
11. Закон Кыргызской Республики «О государственной службе »от 11.08.2004г. № 114.
12. Закон Кыргызской Республики «О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства» от 25.05.2007г. № 72.
13. Закон Кыргызской Республики «О лицензировании» от 03.03.1997г. № 12.
14. Закон Кыргызской Республики «О применении кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» от 12.01.1994г. № 1397-XII.
15. Закон Кыргызской Республики «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями,

приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2008год. от 28.04.2008г. № 76.

15. Закон Кыргызской Республики «О базовых ставках акцизного налога на подакцизные товары, ввозимые и производимые юридическими и физическими лицами в Кыргызской Республике на 2006 год. от 31.12.2005 №189.
16. Закон Кыргызской Республики «Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства» от 07.12.2001г. № 102.
17. Закон Кыргызской Республики «О свободных экономических зонах в Республике Кыргызстан » от 16.12.1992г. № 1076 – XII
18. Закон Кыргызской Республики «Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике » от 28.06.1991г. № 536-XII с последующими изменениями и дополнениями.
19. Закон Кыргызской Республики «Об отчислениях средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуации в Кыргызской Республике» от 27.02.1992г. № 760-XII.
20. Инструкция по налоговому администрированию
 - о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц
 - о порядке исчисления и уплаты налога на прибыль с юридических лиц
 - о порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в Кыргызской Республике
 - о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам Утвержденный постановлением Правительства КР от 17.03.2000г. № 142.
21. О порядке использования, учета и использования средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в

- Кыргызской Республике» Инструкция Государственной налоговой инспекции КР от 09.04.1993г. № 16.
22. О порядке исчисления и уплаты налога за пользование автомобильными дорогами. Инструкция Минфина КР от 27.09.1994г. № 5.
 23. Инструкция о порядке исчисления и уплаты в республиканский бюджет отчислений на развитие и воспроизводство минерально- сырьевой базы. (утверждена приказом Минфина КР от 26.03.1998г. №57-П.
 24. Положение о порядке зачета, возврата и возмещения из бюджета сумм переплат по налогам и другим платежам (утверждено постановлением Правительства КР от 29.06.2005г. № 269.
 25. Положение О применении счетов – фактур НДС как бланка строгой отчетности (утвержден приказом Минфин. КР от 18.04.2003г. № 127-п.
 26. История Киргизской ССР (с древнейших времен до наших дней) в пяти томах Фрунзе «КЫРГЫЗСТАН» 1986
 27. Что вы знаете О НАЛОГАХ Справочник налогоплательщика Бишкек -1997.
 28. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие, - М.: ИНФРА-М, 2001. -240с.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| Глава 1 ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГА | 6 |
| Глава 2 ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | 9 |
| • Налогообложение в Кыргызстане в период Кокандского ханства и Российской империи. | 11 |
| • Налогообложение в царский период Российской империи. | 15 |
| • Налоговая политика в Кыргызстане Советский период. | 19 |
| • Платежи в государственный бюджет советского периода. | 25 |
| • Становление и развитие налоговой системы Суверенной Кыргызской Республики. | 29 |
| Глава 3 ОСНОВНЫЕ НАЧАЛА, ПРИНЦИПЫ, ФУНКЦИИ И ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВ | 37 |
| • Принципы налогообложения. | 38 |
| • Функции налогов. | 41 |
| • Элементы налогов. | 43 |
| Глава 4 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ КАК УЧАСТНИКИ ОТНОШЕНИЕ СФЕРЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | 45 |
| • Государственная налоговая служба Кыргызской Республики. | 45 |
| • Структура государственной налоговой службы. | 47 |
| • Финансовая полиция при Правительстве Кыргызской Республики. | 52 |
| • Государственная таможенная инспекция при Правительстве Кыргызской Республики. | 54 |
| • Финансовые и казначейские органы. | 56 |
| Глава 5 ВИДЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 59 |
| • Предпринимательская деятельность без образования юридического лица. | 59 |
| • Регистрация индивидуальных предпринимателей. | 59 |
| • Регистрация юридического лица. | 60 |
| • Предпринимательская деятельность с образованием юридического лица. | 60 |
| • Коммерческие юридические лица. | 60 |
| • Некоммерческие юридические лица. | 62 |
| • Объединения юридических лиц. | 63 |
| • Налоговая регистрация. | 64 |
| • Порядок отмены налоговой регистрации. | 64 |
| • Перерегистрация в связи с изменением места жительства. | 65 |
| Глава 6 ТРЕБОВАНИЕ ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 66 |
| • О применении ККМ. | 66 |
| • Лицензирование деятельности. | 68 |
| • О регистрации квитанций, билетов, талонов и иных бухгалтерских документов. | 71 |
| Глава 7 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ | 72 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Глава 8 ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ | 75 |
| Глава 9 НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ | 80 |
| Глава 10 ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ | 85 |
| • Ответственность должностных лиц хозяйствующих субъектов. | 89 |
| • Административная ответственность. | 90 |
| • Уголовная ответственность. | 91 |
| • Дисциплинарная ответственность. | 94 |
| Глава 11 ПРАВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ | 95 |
| • Внесудебный способ защиты. | 95 |
| • Судебный способ защиты. | 96 |
| Глава 12 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ | 98 |
| • История возникновения. | 98 |
| • Плательщики подоходного налога. | 99 |
| • Резиденты и нерезиденты. | 100 |
| • Совокупный годовой доход. | 100 |
| • Экономическая деятельность плательщика налога. | 100 |
| • Виды облагаемых доходов. | 101 |
| • Необлагаемый доход. | 102 |
| • Вычеты из совокупного дохода для определения его объема, подлежащего налогообложению. | 104 |
| ▪ <i>Необлагаемый минимум дохода.</i> | 104 |
| ▪ <i>Вычеты из совокупного годового дохода.</i> | 104 |
| • Формула подоходного налога. | 105 |
| • Ставка подоходного налога с физических лиц. | 106 |
| • Порядок исчисления и уплаты подоходного налога. | 107 |
| • Место и срок уплаты налога. | 109 |
| • Деятельность на основе патента. | 109 |
| Глава 13 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ | 112 |
| • Плательщики налога на прибыль юридических лиц. | 112 |
| • Объект обложения налогом на прибыль. | 113 |
| ▪ <i>Состав совокупного годового дохода.</i> | 113 |
| • Вычеты из совокупного годового дохода. | 114 |
| • Ставка налога на прибыль. | 121 |
| • Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков. | 121 |
| ▪ <i>Налогообложение нерезидентов.</i> | 121 |
| ▪ <i>Налог на проценты.</i> | 122 |
| ▪ <i>Страховые компании.</i> | 122 |
| • Налоговые льготы. | 122 |
| • Сроки, порядок уплаты налога, текущие платежи и налоговая отчетность. | 124 |
| Глава 14 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ | 125 |
| • Введение. | 125 |
| • Общие положения. | 126 |
| • Плательщики налога. | 126 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| • Регистрация по НДС. | 127 |
| • Аннулирование регистрации по налогу на добавленную стоимость. | 128 |
| • Объект обложения НДС. Определение поставок товаров (работ, услуг). | 128 |
| • Освобожденные поставки. | 131 |
| • Освобождение импорта от обложения НДС. | 133 |
| • Ставка НДС. | 134 |
| • Порядок исчисления НДС. | 135 |
| • Порядок зачета НДС. | 136 |
| • Зачет налога, уплаченного за приобретаемые материальные ресурсы. | 137 |
| • Особенности применения НДС при различных таможенных режимах. | 137 |
| • Порядок и сроки уплаты НДС. Дата налогового обязательства. Место поставки. | 139 |
| • Налоговый период НДС. Срок уплаты НДС по облагаемым поставкам. | 140 |
| • Возмещение НДС из бюджета. | 140 |
| • Учет по НДС. | 140 |
| Глава 15 АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ | 143 |
| • Плательщики акцизного налога. | 144 |
| • Особенности налогообложения подакцизных товаров отечественного производства. Объект обложения. | 144 |
| • Сроки уплаты акцизного налога. | 145 |
| • Особенности налогообложения импортируемых подакцизных товаров. | 146 |
| ▪ <i>Объект обложения.</i> | 146 |
| ▪ <i>Ставки акцизного налога.</i> | 146 |
| ▪ <i>Срок уплаты.</i> | 146 |
| ▪ <i>Льготы для физических лиц.</i> | 146 |
| ▪ <i>Льготы по акцизному налогу для иных лиц.</i> | 147 |
| • Формулы акцизного налога. | 147 |
| • Подача декларации по акцизному налогу. | 149 |
| • Особенности налогообложения табачных изделий и алкогольных напитков. | 149 |
| • Товары, не подлежащие маркировке. | 149 |
| • Порядок выдачи акцизных марок. | 150 |
| • Возврат неиспользованных акцизных марок. | 151 |
| Глава 16 ОТЧИСЛЕНИЯ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И ЛИКВИДАЦИИ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ | 152 |
| • Плательщики. | 152 |
| • Определение базы отчислений. | 152 |
| • Ставка отчислений. | 153 |
| • Порядок отчисления и уплаты отчислений. | 153 |
| • Порядок представления отчетности и контроль. | 153 |
| Глава 17 НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ | 155 |
| • Общие положения. | 155 |
| • Плательщики налога. | 155 |
| • Объект налогообложения. | 155 |
| • Ставки налога. | 155 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| • Льготы по налогу. | 156 |
| • Порядок исчисления и сроки уплаты налога. | 156 |
| Глава 18 ОТЧИСЛЕНИЯ НА РАЗВИТИЕ И ВОСПРОИЗВОДСТВО | |
| МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОЙ БАЗЫ | 158 |
| • Общие положения. | 158 |
| • Плательщики. | 158 |
| • Ставки отчислений. | 159 |
| • Порядок определения размера отчислений. | 159 |
| • Сроки уплаты. | 159 |
| • Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов. | 160 |
| Глава 19 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ | 161 |
| • Плательщики налога. | 161 |
| • Земли сельскохозяйственного назначения. | 162 |
| • Ставки земельного налога. | 162 |
| • Сроки уплаты земельного налога сельскохозяйственного назначения. | 163 |
| • Земли населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения. | 163 |
| • Порядок определения сумм земельного налога | 163 |
| • Ставки земельного налога. Сроки уплаты. | 164 |
| • Освобождение от уплаты земельного налога. | 166 |
| • Отчетность по земельному налогу, земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. | 167 |
| • Земельный налог за пользование приусадебными земельными участками. | 167 |
| • Льготы по земельному налогу. | 168 |
| • Срок уплаты земельного налога. | 168 |
| Глава 20 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | 169 |
| • Налогообложение субъектов свободных экономических зон (СЭЗ). | 169 |
| • Особенности налогообложения иностранных инвесторов. | 170 |
| • Единый налог. Упрощенная система налогообложения. | 172 |
| Глава 21 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ | 175 |
| • Налог с владельцев транспортных средств. | 175 |
| • Курортный налог. | 177 |
| • Гостиничный налог. | 178 |
| • Налог на рекламу. | 179 |
| • Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж. | 181 |
| • Налог на недвижимое имущество. | 185 |
| • Сбор за парковку автотранспорта. | 186 |
| • Сбор за вывоз мусора с территорий населенных пунктов. | 187 |
| СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ | 216 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | 223 |

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Приложение №1 структура четырнадцатизначного идентификационного налогового номера.
2. Приложение №2 Параметры характеристики деятельности налогоплательщика В5.
3. Приложение №3 Форма справки о прогнозируемом объеме реализуемой продукции (работ, услуг), валового дохода на текущий год и авансовых отчислений средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуации.
4. Приложение №4 Форма расчета отчислений средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.
5. Приложение №5 Расчет отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы республики.
6. Приложение №6 Декларация по подоходному налогу физических лиц.
7. Приложение №7 Декларация по налогу на прибыль юридических лиц.
8. Приложение №8 Отчет по налогу на добавленную стоимость.
9. Приложение №9 Декларация по акцизному налогу.
10. Приложение № 10 Расчет по земельному налогу.
11. Приложение №11 Отчет по единому налогу субъектов малого предпринимательства.
12. Приложение № 12 Добровольное признание об ошибочном признании налога.
13. Приложение №13 Ставки акцизного налога.
14. Приложение №14 Базовые ставки земельного налога.
15. Приложение № 15 Ставки отчислений на развитие минерально-сырьевой базы.
16. Приложение №16 Государственный реестр ККМ допускаемых к использованию.
17. Приложение №17 Перечень видов предпринимательской деятельности, осуществляемых физическими лицами на патентной основе.
18. Приложение №18 Справочник налогоплательщика.
19. Список литературы.



932377