

Министерство образования и науки Кыргызской Республики  
Жалал-Абадский государственный университет имени  
Б. Осмонова

Мусакулов Нурбек Куралбекович

# Общегосударственные и местные налоги



**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС**

Жалал-Абад – 2020

УДК 334 – 027. 564

**Рассмотрено и одобрено** на заседании кафедры  
«Экономики, учета и финансов»  
протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**«Рассмотрено и одобрено»**  
Учебно-методическим советом  
Экономическо-юридического факультета  
протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**«Утверждено»**  
Учебно-методическим советом  
Жалал-Абадского государственного университета им. Б.Осмонова  
Протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

Рецензенты: к.э.н., доцент Толонов Э.Н.  
к.э.н., доцент каф. «Бухгалтерский учет» МНУ им. К.Ш.Токтомаматова  
Жанузаков Б.Ш.

Составители:  
**ст. преподаватель Мусакулов Н.К.**

Учебно-методический комплекс по дисциплине  
**«Общегосударственные и местные алоги»**  
для студентов профилей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»  
по направлению 580100 «Экономика»

Жалал-Абад-2020

## Содержание

1	Аннотация .....	3
2	Пояснительная записка .....	3
3	Структура дисциплины .....	5
4	Образовательные технологии .....	11
5	Система текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации студентов по учебной дисциплине (модулю) .....	11
6	Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины .....	12
7	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) .....	15
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля).....	16
9	Содержание дисциплины .....	16
10	Содержание лекционного курса .....	18
10.1.	Тема 1. Роль и значение налогов. Налоговая система КР. ....	18
10.2.	Тема 2. Налоговое обязательство и налоговая задолженность. ....	22
10.3.	Тема 3. Налоговый учет и налоговые документы. ....	33
10.4.	Тема 4. Основные участники налоговых правоотношений. ....	42
10.5.	Тема 5. Налоговый контроль. ....	47
10.6.	Тема 6. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение...	58
10.7.	Тема 7. Подоходный налог. ....	63
10.8.	Тема 8. Налог на прибыль. ....	69
10.9.	Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС).....	89
10.10	Тема 10. Акцизный налог.....	91
10.11	Тема 11. Налог с продаж.....	97
10.12	Тема 12. Налоги за пользование недрами.....	100
10.13	Тема 13. Налог на имущество.....	102
10.14	Тема 14. Земельный налог.....	110
10.15	Тема 15. Специальные налоговые режимы.....	121
11	Методические рекомендации к практическим занятиям, деловой игре .....	127
12	План семинарских занятий .....	128
13	Примеры изадачи для практических занятий по дисциплине. ....	136
14	Методические рекомендации обучающемуся по организации самостоятельной работы .....	140
15	Вопросы к модулям (экзамену) .....	142
16	Использованная литература .....	143
17	Тесты по дисциплине: .....	144

## АННОТАЦИЯ

Учебно-методический комплекс «Общегосударственные и местные налоги» предусматривает изучение основополагающих вопросов формирования у студентов твердых знаний о понятии и особенностях налоговой системы, ознакомление с теорией и организацией общегосударственных и местных налогов, а также с особенностями функционирования системы налогообложения в стране.

Изучение дисциплины «Общегосударственные и местные налоги» является важной частью профессиональной подготовки студентов, обучающихся по направлению Экономика профиль «Финансы и кредит».

Изучение курса должно способствовать формированию у студентов необходимых и достаточных теоретических знаний в соответствии с требованиями и стандартом дисциплины, практических навыков по вопросам раскрытия сущности и функций налогов, их экономической роли в условиях перехода к рыночным отношениям; изучение налоговой политики, организации и структуры налоговой системы государства.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### **Цели и задачи изучения дисциплины «Общегосударственные и местные налоги»**

Целью освоения дисциплины «Общегосударственные и местные налоги» является реализация требований, установленных в Государственном стандарте высшего профессионального образования, по вопросам деятельности формирования у студентов систематизированных знаний о специфике общегосударственных и местных налогов Кыргызской Республики, об основных видах налогов, плательщиками которых они являются, об особой роли общегосударственных и местных налогов в налоговой системе Кыргызской Республики.

**Цель дисциплины** – формирование у студентов систематизированных знаний об общегосударственных и местных налогах Кыргызской Республики, об основных видах налогов.

### **Задачами дисциплины являются:**

1. Изучение ключевых концепций общегосударственных и местных налогов и основные термины, используемые по курсу.
2. Овладение практическими навыками исчисления общегосударственных и местных налогов: налога на прибыль, земельного налога, НДС.
3. Изучение и освоение на практике налогового контроля, определяемые Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

**2. Курс Б.3. КПВ – 6. «Общегосударственные и местные налоги»** относится к вариативной части, дисциплин по выбору.

Связь с такими профилирующими предметами, как «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет» и «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете».

**3. Выпускник** по направлению подготовки 580100 «Экономика» с присвоением академической степени «бакалавр» в соответствии с целями ООП и задачами профессиональной деятельности, указанными в пп. 3.4. и 3.8. настоящего ГОС ВПО, должен обладать следующими компетенциями:

Для успешного освоения дисциплины «Общегосударственные и местные налоги» **студент должен:**

1. Знать систему налогов, действующих в Кыргызской Республике (ОК-3);

2. Уметь, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор об основных общегосударственных и местных налогах и сборах КР (ОК-4).
3. Владеть навыками использования нормативных правовых документов в сфере налогообложения (ПК-5).

Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

ОК-3 – способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.

ОК-4 – способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.

ПК-5 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

ПК-9 – способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.

**В результате освоения компетенций студент должен:**

**1. Знать:**

1.1. понятия финансовой организации, финансовой услуги, финансовой сферы экономики и финансового рынка; сегменты финансового рынка, основные виды финансовых организаций в Кыргызской Республике (ОК-3);

1.2. структуру системы общегосударственных и местных налогов Кыргызской Республики; специфику роли общегосударственных и местных налогов в налоговой системе; статьи и разделы Налогового кодекса КР, посвященные общегосударственным и местным налогам. (ОК-4);

1.3. состав доходов, включаемых в расчет налогооблагаемой базы; состав расходов, включаемых в расчет налогооблагаемой базы; порядок расчета налоговой базы (ПК-5).

1.4. правила исчисления и уплаты общегосударственных и местных налогов на прибыль организаций; специфику состава доходов и расходов, включаемых в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций (ПК-9).

**2. Уметь:**

2.1. разделять финансовые организации по их месту в экономической системе (ПК-5);

2.2. классифицировать общегосударственные и местные налоги и сборы, по основным признакам (ПК-9; ПК-15);

2.3. проводить примерный расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (ПК-9).

**3. Владеть:**

3.1. пониманием сущности роли финансовых организаций в экономике и, в частности, особенностям их роли в условиях современного экономического развития Кыргызской Республики (ОК-3);

3.2. правилами исчисления и уплаты налога на прибыль организаций; пониманием специфики состава доходов и расходов, включаемых в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль у банков (ПК-5);

3.3. пониманием особенностей налогообложения налогом на добавленную стоимость и другими налогами (ПК-9).

**Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю):**

**PO1** – умеет самостоятельно раскрывать сущность и функции налогов, их экономическую роль в условиях перехода к рыночным отношениям; изучать налоговую политику, организацию и структуру налоговой системы государства;

**PO2** – умеет ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности;

**PO3** – умеет самостоятельно анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро-и макроуровне;

**PO4** – умеет использовать источники экономической, социальной, управленческой информации, правовые нормы в профессиональной и общественной деятельности;

**PO5** – умеет анализировать и интерпретировать финансовую, аналитическую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

**PO6** – владеет методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов, навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

**Методика изучения курса:**

Учитывая практическую направленность курса, следует применять различные методы активизации учебного процесса:

- проводить практические занятия и деловые игры с решением проблемных ситуаций;
- организовывать круглые столы совместно с практическими работниками;
- использовать технические средства обучения и наглядные пособия;
- выполнение тестовых заданий.

Настоящий учебно-методический комплекс составлено с целью оказания практической помощи при изучении курса, ориентирует студентов не только на теоретическую проработку основных тем, изучаемых учебной дисциплиной «Общегосударственные и местные налоги», но и на закрепление их путем разрешения практических ситуаций.

**СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Лекции:**

№	Наименование разделов, модулей, темы и учебных вопросов	Кол. часов
Наименование разделов и модулей		
Модуль 1		
1	<b>Лекции № 1. Тема лекций: Роль и значение налогов. Налоговая система КР.</b>  <b>План лекции:</b> - Роль и значение налогов - Принципы налогообложения - Структуру налоговой системы - Налоговое законодательство КР <b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]	2
2	<b>Лекции № 2. Тема лекций: Налоговое обязательство и налоговая задолженность.</b> <b>План лекции:</b>	2

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Возникновение, исполнение и прекращение налогового обязательства и налоговой задолженности</li> <li>- Возникновение и изменение срока уплаты налогового обязательства и налоговой задолженности</li> <li>- Отсрочка или рассрочка уплаты налога</li> <li>- Обеспечение исполнения налогового обязательства</li> <li>- Срок исковой давности</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4,5]</p>	
3	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 3. Тема лекций: Налоговый учет и налоговые документы.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие налогового учета</li> <li>- Налоговые документы</li> <li>- Единая налоговая декларация</li> <li>- Уведомление</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1,2]. Дополнительная: [1,2, 3]</p>	4
4	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 4. Тема лекций: Основные участники налоговых правоотношений.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие налогоплательщиков</li> <li>- Налоговый представитель</li> <li>- Должностные лица</li> <li>- Права налоговой службы</li> <li>- Органы налоговой службы и их должностные обязанности</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [4,5]</p>	2
5	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 5. Тема лекций: Налоговый контроль.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Форма налогового контроля</li> <li>Регистрация налогоплательщика в налоговой службе</li> <li>Налоговые проверки</li> <li>Предписание на выездную проверку</li> <li>- Рейдовый налоговый контроль</li> <li>- Применение контрольно-кассовых машин</li> <li>- Налоговый пост</li> <li>- Хронометраж</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [2, 5, 7]</p>	4
6	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 6. Тема лекций: Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Налоговая ответственность и налоговое правонарушение</li> <li>- Пени за несвоевременную уплату налогов не является налоговой санкцией – это способ обеспечения уплаты налогов</li> <li>- Виды налоговых преступлений и санкции за их совершение в соответствии с Уголовным кодексом КР</li> </ul> <p>Обжалование решений и действий налоговых органов.</p> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [4,5]</p>	2
7	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 7. Тема лекций: Подоходный налог.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p>	4

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие подоходного налога</li> <li>- Плательщиками подоходного налога являются:</li> <li>-Объект налогообложения</li> <li>-Ставка подоходного налога</li> <li>-Обязательства налогового агента по исчислению и уплате подоходного налога.</li> <li>-Особенности налогообложения отдельных категорий физических лиц, не являющихся гражданами КР.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1,2]. Дополнительная: [4,5,7]</p>	
	Модуль 2	
8	<p><b>Лекции № 8. Тема лекций: Налог на прибыль.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие налога на прибыль</li> <li>- Плательщики налога на прибыль</li> <li>- Объект налогообложения</li> <li>- Особенности налогообложения налогом на прибыль отдельных категорий плательщиков</li> <li>- Особенности налогообложения иностранных организаций в КР</li> <li>-Особенности налогообложения процентных доходов у источника выплаты дохода.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3,4,5]</p>	4
9	<p><b>Лекции № 9. Тема лекций: Налог на добавленную стоимость (НДС).</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие налога на добавленную стоимость (НДС)</li> <li>- Ставки налога на добавленную стоимость</li> <li>- Облагаемые поставки</li> <li>- Необлагаемые поставки</li> <li>- Льготы по налогу на добавленную стоимость.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3,4,5]</p>	4
10	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 10. Тема лекций: Акцизный налог.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие акцизного налога</li> <li>- Ставки акцизного налога</li> <li>- Экспорт подакцизных товаров</li> <li>- Вычет суммы акциза</li> <li>- Акцизные марки.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3,4,5]</p>	4
11	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 11. Тема лекций: Налог с продаж.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие налога с продаж</li> <li>- Освобождение от уплаты налога с продаж</li> <li>- Лотерейная деятельность</li> <li>- Корректировка выручки.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3,4,5]</p>	4
12	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 12. Тема лекций: Налоги за пользование недрами.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие налога за пользование недрами</li> </ul>	2



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Бонус</li> <li>- Роялти</li> <li>- Ставка роялти.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2].      Дополнительная: [3,4,5]</p>	
13	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 13. Тема лекций: Налог на имущество.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие налога на имущество</li> <li>- Ставки налога на имущество</li> <li>- Льготы по налогу на имущество</li> <li>- Порядок исчисления налога на имущество</li> <li>- Доступ к информации по налогу на имущество.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2].      Дополнительная: [3,4,5]</p>	2
14	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 14. Тема лекций: Земельный налог.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие земельного налога</li> <li>- Ставки земельного налога</li> <li>- Право пользования пастбищами</li> <li>- Срок и место уплаты земельного налога</li> <li>- Льготы по земельному налогу.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2].      Дополнительная: [3,4,5]</p>	3
15	<p style="text-align: center;"><b>Лекции № 15. Тема лекций: Специальные налоговые режимы.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План лекции:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Налоговые обязательства на основе патента</li> <li>- Упрощенная система налогообложения на основе единого налога</li> <li>- Налоги на основе налогового контракта</li> <li>- Налоговый режим в свободных экономических зонах (СЭЗ)</li> <li>- Налоговый режим в Парке высоких технологий.</li> </ul> <p><b>Литература</b> Основная: [1, 2].      Дополнительная: [3,4,5]</p>	2

### Практические (семинарские) занятия:

№	Наименование разделов, модулей, тем и учебных вопросов и заданий	К-во часов
Наименование разделов и модулей		
Модуль 1		
1	<p><b>Занятие № 1. Тема урока: Роль и значение налогов. Налоговая система КР.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План урока:</b></p> <p>Роль и значение налогов. Принципы налогообложения. Структуру налоговой системы. Налоговое законодательство КР.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос)</p> <p><b>Литература</b> : Основная: [1, 2].      Дополнительная: [3, 4]</p>	2
2	<p style="text-align: center;"><b>Занятие № 2. Тема урока: Налоговое обязательство и налоговая задолженность.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>План урока:</b></p> <p>Возникновение, исполнение и прекращение налогового обязательства и налоговой задолженности. Возникновение и изменение срока уплаты налогового</p>	2

	<p>обязательства и налоговой задолженности. Отсрочка или рассрочка уплаты налога. Обеспечение исполнения налогового обязательства. Срок исковой давности.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос)</p> <p>Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 5]</p>	
3	<p><b>Занятие № 3. Тема урока: Налоговый учет и налоговые документы.</b></p> <p><b>План урока:</b></p> <p>Понятие налогового учета. Налоговые документы. Единая налоговая декларация. Уведомление.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос)</p> <p>Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]</p>	2
4	<p><b>Занятие № 4. Тема урока: Основные участники налоговых правоотношений.</b></p> <p><b>План урока:</b></p> <p>Понятие налогоплательщиков. Налоговый представитель. Должностные лица.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос)</p> <p>Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 5]</p>	2
5	<p><b>Занятие № 5. Тема урока: Налоговый контроль.</b></p> <p><b>План урока:</b></p> <p>Форма налогового контроля. Регистрация налогоплательщика в налоговой службе. Налоговые проверки. Предписание на выездную проверку. Рейдовый налоговый контроль. Применение контрольно-кассовых машин (ККМ). Налоговый пост. Хронометраж.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос)</p> <p>Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 5]</p>	2
6	<p><b>Занятие № 6. Тема урока: Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение.</b></p> <p><b>План урока:</b></p> <p>Налоговая ответственность и налоговое правонарушение. Пеня за несвоевременную уплату налогов не является налоговой санкцией – это способ обеспечения уплаты налогов. Виды налоговых преступлений и санкции за их совершение в соответствии с Уголовным кодексом КР. Обжалование решений и действий налоговых органов.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос)</p> <p>Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]</p>	2
7	<p><b>Занятие № 7. Тема урока: Подоходный налог.</b></p> <p><b>План урока:</b></p> <p>Понятие подоходного налога. Плательщиками подоходного налога? Объект налогообложения. Ставка подоходного налога. Обязательства налогового агента по исчислению и уплате подоходного налога.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос)</p> <p>Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3,5]</p>	2
	<p>Модуль 2</p>	
8	<p><b>Занятие № 8. Тема урока: Налог на прибыль.</b></p> <p><b>План урока:</b></p> <p>Понятие налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Особенности налогообложения налогом на прибыль отдельных</p>	2

	<p>категорий плательщиков. Особенности налогообложения иностранных организаций в КР. Особенности налогообложения процентных доходов у источника выплаты дохода.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос) Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 5]</p>	
9	<p><b>Занятие № 9. Тема урока: Налог на добавленную стоимость (НДС).</b></p> <p><b>План урока:</b> Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Ставки налога на добавленную стоимость. Облагаемые поставки. Необлагаемые поставки. Льготы по налогу на добавленную стоимость.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос) Литература: Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 5]</p>	2
10	<p><b>Занятие № 10. Тема урока: Акцизный налог.</b></p> <p><b>План урока:</b> Понятие акцизного налога. Ставки акцизного налога. Экспорт подакцизных товаров. Вычет суммы акциза. Акцизные марки.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос) Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]</p>	2
11	<p><b>Занятие № 11. Тема урока: Налог с продаж.</b></p> <p><b>План урока:</b> Понятие налога с продаж. Освобождение от уплаты налога с продаж. Лотерейная деятельность. Корректировка выручки.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос) Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 5]</p>	2
12	<p><b>Занятие № 12. Тема урока: Налоги за пользование недрами.</b></p> <p><b>План урока:</b> Понятие налога за пользование недрами. Бонус. Роялти. Ставка роялти.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос) Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 5]</p>	2
13	<p><b>Занятие № 13. Тема урока: Налог на имущество.</b></p> <p><b>План урока:</b> Понятие налога на имущество. Ставки налога на имущество. Льготы по налогу на имущество. Порядок исчисления налога на имущество. Доступ к информации по налогу на имущество.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос) Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]</p>	2
14	<p><b>Занятие № 14. Тема урока: Земельный налог.</b></p> <p><b>План урока:</b> Понятие земельного налога. Ставки земельного налога. Право пользования пастбищами. Срок и место уплаты земельного налога. Льготы по земельному налогу.</p> <p><b><u>Формы проверки знаний и умений</u></b> (конспект, устный опрос) Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [6, 7]</p>	2

15	<p align="center"><b>Занятие № 15. Тема урока: Специальные налоговые режимы.</b></p> <p align="center"><b>План урока:</b></p> <p>Налоговые обязательства на основе патента. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога. Налоги на основе налогового контракта. Налоговый режим в свободных экономических зонах (СЭЗ). Налоговый режим в Парке высоких технологий.</p> <p><u><b>Формы проверки знаний и умений</b></u> (конспект, устный опрос)</p> <p>Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 5]</p>	2
----	--	---

### **Образовательные технологии**

Учебный материал дисциплине преподносится лекционным методом, а затем прорабатывается (усваивается, применяется) на семинарских (практических) занятиях. На лекциях по данной дисциплине рекомендуется применение основных таблиц, схем и рисунков, предусмотренных содержанием рабочей программы, компьютерных презентаций и т.д.

Семинарскими (практическими) занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием методов развития творческого мышления личности и др.

В соответствии с требованиями ГОС ВПО по направлению подготовки реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование мультимедийного оборудования и интернета.

В рамках курса «Финансы» предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (деловых и ролевых игр, разбор конкретных практических ситуаций, дискуссии) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

При применении интерактивных форм обучения широко используется работа в группах, так как она способствует развитию тех социальных качеств, которые необходимы для успешной работы в коллективах.

Работа в малых группах осуществляется как на семинарских занятиях, так и при самостоятельной работе студентов в процессе выполнения коллективных заданий.

#### **Система текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации студентов по учебной дисциплине (модулю).**

Текущий контроль знаний студентов осуществляется путем оценки качества выполнения заданий на практических занятиях; контроля самостоятельной работы студентов (в письменной или устной форме) по установленному графику.

Текущий контроль знаний и умений студентов проводится следующих формах:

1. фронтальный опрос;
  2. задания в тестовой форме.
1. Проверка теоретических знаний по учебной дисциплине «Финансовые рынки и институты» проводится в форме фронтального опроса студентов.

Перед проведением фронтального опроса студентам предоставляется 5-10 минут для повторения учебного материала. Ответ на поставленный вопрос преподавателя студент дает без предварительной подготовки по существу, при необходимости преподаватель использует дополнительные вопросы.

2. Текущий контроль по учебной дисциплине «Финансы» проводится в тестовой форме. Тестовое задание содержит 30 вопросов. Время на проведение – 30 минут.

Критерии оценки:

За правильный ответ на вопрос выставляется от 1 балла до 2 балла, в зависимости от сложности вопроса. За неправильный ответ на вопрос – 0 баллов.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации.

### **Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (зачет, экзамен) и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости включает в себя:

- материалы для проведения текущего контроля успеваемости;
- перечень компетенций и их элементов, проверяемых на каждом мероприятии текущего контроля успеваемости;
- систему и критерии оценивания по каждому виду текущего контроля успеваемости;
- описание процедуры оценивания.

Система и критерии оценивания по каждому виду текущего контроля успеваемости.

#### ***Критерии оценки тестирования для промежуточного контроля (модуля)***

Для удобства последующего пересчета в баллы рекомендуется тест оценивать в процентах. Если студент выполнил все тестовые задания, это составляет 100% и будет соответствовать максимальному баллу, который предусмотрен (семестровкой) расписанием модуля для соответствующего вида контроля. Таким образом, корректное выполнение тестовых заданий оценивается прямо пропорционально.

**87-100% - 26 - 30 баллов**, выставляется студенту, если он ответил правильно на все варианты тестовой системы; -если он глубоко и точно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения полученных знаний, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;

**74-86% - 22 - 25 баллов**, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми знаниями, навыками и приемами их выполнения;

**61-73% - 18 - 21 баллов**, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил формулировок, деталей, допускает неточности, недостаточно правильно формулирует, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ;

**ниже 60% - 0-17 баллов**, если студент не ответил или некорректно ответил на 50 и более процентов тестовых заданий; не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно с большими затруднениями выполняет практические работы.

#### ***Фонд оценочных средств (ФОС) для самостоятельной работы студента (СРС)***

##### ***Критерии оценки контрольной работы:***

Для удобства последующего пересчета в баллы рекомендуется контрольную работу оценивать в процентах. Если студент выполнил все практические задания, это составляет 100% и будет соответствовать максимальному баллу. Таким образом, корректное выполнение тестовых заданий оценивается прямо пропорционально.

Контрольная работа оценивается по следующим критериям:

**•90-100% -16-20 баллов**, если практические задания выполнены в полном объеме, без математических ошибок и есть обоснования шагов решения;

**•70-89% -11-15 баллов**, если практические задания выполнены в полном объеме, но обоснования решения шагов недостаточны, допущена ошибка или два-три недочета в расчетах;

**•60-69% - 6-10 баллов**, если допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов в расчетах по проверяемым практическим заданиям;

**•менее 60% - 0-5 баллов**, если допущены существенные ошибки, показавшие, что студент не владеет обязательными умениями (практическими навыками) по данной теме в полном объеме.

#### **Критерии оценки конспектов:**

**16-20 баллов** - Содержательность конспекта соответствует плану; отражены основные положения результатов работы студента, выводов, ясно и лаконично изложены мысли студента; наличие информации и отражение ее в графическом-схематическом формате, оформления соответствует всем требованиям, грамотность изложения на высшем уровне, конспект сдан в срок.

**11-15 баллов** Содержательность конспекта соответствует плану; отражены основные положения результатов работы студента, выводов, ясно и лаконично изложены мысли студента; наличие информации и отражение ее в графическом-схематическом формате, оформления соответствует всем требованиям, грамотность изложения на хорошем уровне, конспект сдан в срок.

**6-10 баллов** Содержательность конспекта соответствует плану; отражены основные положения результатов работы студента, выводов, ясно и лаконично изложены мысли студента; наличие информации и отражение ее в графическом-схематическом формате с исправлениями, оформления соответствует всем требованиям, грамотность изложения на среднем уровне, конспект сдан с опозданием.

**0-5 баллов** Содержательность конспекта не соответствует плану; мысли студента изложены неясно; оформления не соответствует всем требованиям, грамотность изложения на среднем уровне, конспект сдан с опозданием.

#### **Критерии оценок рефератов:**

**16-20 баллов**, оценка «ОТЛИЧНО» (соответствует высокому уровню освоения знаний): грамотное и полное изложение по тексту реферата изучаемого вопроса, аккуратно оформлен материал с указанием списка используемой литературы, при обсуждении студент дает полное и обстоятельные ответы на задаваемые вопросы по реферату;

**11-15 баллов**, оценка «ХОРОШО» (соответствует продвинутому уровню освоения знаний): в целом достаточно полное изложение изучаемого вопроса, допущены небольшие неточности в излагаемом материале, в оформлении, студентом при обсуждении материала реферата допускаются небольшие неточности в ответах на поставленные вопросы;

**6-10 баллов**, оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» (соответствует пороговому уровню освоения знаний): не полное изложение изучаемого вопроса, имеются существенные недостатки в оформлении реферата, студентам даются недостаточно четкие ответы на поставленные при обсуждении материала реферата вопросы;

**0-5 баллов**, реферат не засчитывается: студент не ответил в реферате на поставленный вопрос (текст не относится к поставленному вопросу), такой реферат не принимается к обсуждению.

#### **Критерии оценки устного опроса**

**16-20 баллов:** Ответ на вопрос раскрыт полностью, в представленном ответе обоснованно получен правильный ответ

**11-15 балла:** Ответ дан полностью, но нет достаточного обоснования или при верном ответе допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений

**6-10 балла:** Ответы даны частично

**0-5 балла:** Ответ неверен или отсутствует

**Критерии оценивания составленных кроссвордов:**

**16-20 баллов:** Полное и четкое изложение изучаемого материала; оригинальность составления кроссворда; практическая значимость работы на должном уровне; стиль изложения материала - доступно, отсутствие грамматических и стилистических ошибок; уровень оформления работы соответствует требованиям, соответствие количества вопросов к кроссворду, правильное их изложения.

**11-16 баллов:** Полное и четкое изложение изучаемого материала; оригинальность составления кроссворда; практическая значимость работы на должном уровне; стиль изложения материала - доступно, наличие грамматических и стилистических ошибок в составлении кроссворда; уровень оформления работы соответствует требованиям, несоответствие количества вопросов к кроссворду, правильное их изложения.

**6 - 10 баллов:** Полное и четкое изложение изучаемого материала; практическая значимость работы на должном уровне; стиль изложение материала – неполностью соответствует требованиям, наличие грамматических и стилистических ошибок в составлении кроссворда; несоответствие количества вопросов к кроссворду, недостаточно правильное их изложение.

**0 - 5 баллов:** Неполное изложение изучаемого материала; практическая значимость работы не на должном уровне; стиль изложение материала – неполностью соответствует требованиям, наличие грамматических и стилистических ошибок в составлении кроссворда; несоответствие количества вопросов к кроссворду, недостаточно правильное их изложение.

**Критерии оценки создания материалов-презентаций**

**16-20 баллов:** содержание темы презентации соответствует требованиям; правильная и структурированная изложение информации; наличие логической связи изложенной информации; эстетичность оформления, его соответствие требованиям; работа представлена в срок

**11-15 баллов:** соответствие содержания теме; правильная и структурированная изложение информации; наличие логической связи изложенной информации; эстетичность оформления на хорошем уровне; работа представлена в срок

**6-10 баллов:** содержание темы презентации не полностью соответствует требованиям; изложение информации не на должном уровне; логическая связь изложенной информации отсутствует; эстетичность оформления на среднем уровне; работа представлена в срок

**0-5 баллов:** содержание темы презентации не полностью соответствует требованиям; изложение информации не на должном уровне; логическая связь изложенной информации отсутствует; эстетичность оформления на среднем уровне; работа представлена не в срок

**Критерии оценивания докладов:**

**16-20 баллов или** оценки «отлично» заслуживает студент, который привел полные, точные и развёрнутые материалы в докладе.

**11-15 баллов или** оценки «хорошо» заслуживает студент, который привел полные, не совсем точные и развёрнутые материалы в докладе.

**6-10 баллов или** оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, который привел не полные, не совсем точные материалы в докладе.

**0-5 баллов или** оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, который привел не полные, не совсем точные материалы в докладе.

**Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

**4. 5.1. Список основной учебной и учебно-методической литературы**

1. Налоги и налогообложение – ПНК, 2014 г.
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17.10.2008г. №230.
3. Постановления Правительства Кыргызской Республики
  - от 13 мая 2011 года N 217 "О мерах по реализации требований норм Налогового кодекса Кыргызской Республики";
  - от 7 апреля 2011 года N 144 «Об утверждении Положения о порядке заполнения и представления форм налоговой отчетности»;
  - от 6 августа 2013 года N 453 «Об утверждении Положения о порядке представления налоговой отчетности в электронном виде без электронной цифровой подписи»;
  - от 2 мая 2014 года N 244 "Об утверждении форм Единой налоговой декларации и порядка их заполнения";
  - от 14 июля 2015 года N 491 "Об утверждении форм налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу, порядка их заполнения и представления";
  - от 9 октября 2015 года N 699 "Об утверждении форм отчетности и порядков их заполнения и представления";

#### **4.2. Список дополнительной учебной, научной и учебно-методической и научной литературы**

1. Периодический журнал ПНК «Налоги и право»
2. Ведомственное издание ГНС при ПКР «Салык инфо»
3. Налоги и налогообложение, Б.Казакбаева
4. Веб-сайт ГНС при ПКР: [www@sti.gov.kg](http://www@sti.gov.kg).

5.

#### **5.4. База данных, справочные и поисковые информационные системы**

1. [www.kazna.gov.kg](http://www.kazna.gov.kg)
2. [www.minfin.kg](http://www.minfin.kg)
3. [www.statcom.kg](http://www.statcom.kg)
4. [www.sti.gov.kg](http://www.sti.gov.kg)
5. [www.nbkr.kg](http://www.nbkr.kg)
6. [www.nalog.kg](http://www.nalog.kg) – сайт Государственной налоговой службы КР.
7. [www.newbook.ru](http://www.newbook.ru) – книжный магазин

#### **5.4. Нормативные и законодательные акты:**

1. Закон Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» от 27 марта 2003 года N 64 (В редакции Законов КР от 13 апреля 2012 года N 39, 29 мая 2012 года N 70)
2. Гражданский кодекс Кыргызской Республики (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.04.2014 г.)
3. Закон Кыргызской Республики «Об инвестиционных фондах» от 26 июля 1999 года N 92(В редакции Законов КР от 29 сентября 2000 года N 79, 8 апреля 2003 года N 67, 27 января 2006 года N 20, 11 марта 2010 года N 47)
4. Закон Кыргызской Республики «Об инвестициях в Кыргызской Республике» от 27 марта 2003 года N 66
5. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 231

#### **6. Материально-техническое обеспечение модуля (дисциплины)**

Освоение дисциплины "Финансы" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:



Для реализации программы используются учебные аудитории, обеспеченные интерактивным оборудованием, компьютерный класс, библиотека. Слушателям предоставляется бесплатный доступ к ресурсам библиотеки Университета и его электронно-библиотечной системе.

Материально-техническая база соответствует действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивает проведение всех видов учебных занятий, в том числе с использованием дистанционных технологий.

При проведении лекций используется

- комплект слайдов, разработанных в офисном приложении Microsoft Power Point по всем темам курса;
- мультимедийные аудитории для чтения лекций-презентаций с использованием офисного приложения Microsoft Power Point.

## **СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Тема 1. Роль и значение налогов. Налоговая система КР.**

Роль и значение налогов. Принципы налогообложения. Структуру налоговой системы. Налоговое законодательство КР.

*Форма проведения: лекция, практикум*

### **Тема 2. Налоговое обязательство и налоговая задолженность.**

Возникновение, исполнение и прекращение налогового обязательства и налоговой задолженности. Возникновение и изменение срока уплаты налогового обязательства и налоговой задолженности. Отсрочка или рассрочка уплаты налога. Обеспечение исполнения налогового обязательства. Срок исковой давности.

*Форма проведения: лекция, практикум*

### **Тема 3. Налоговый учет и налоговые документы.**

Понятие налогового учета. Налоговые документы. Единая налоговая декларация. Уведомление.

*Форма проведения: лекция, практикум*

### **Тема 4. Основные участники налоговых правоотношений.**

Понятие налогоплательщиков. Налоговый представитель. Должностные лица. Права Органы налоговой службы и их должностные обязанности.

*Форма проведения: лекция, практикум*

### **Тема 5. Налоговый контроль.**

Форма налогового контроля. Регистрация налогоплательщика в налоговой службе. Налоговые проверки. Предписание на выездную проверку. Рейдовый налоговый контроль. Применение контрольно-кассовых машин (ККМ). Налоговый пост. Хронометраж.

*Форма проведения: лекция, практикум*

### **Тема 6. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение.**

Налоговая ответственность и налоговое правонарушение. Пеня за несвоевременную уплату налогов не является налоговой санкцией – это способ обеспечения уплаты налогов. Виды налоговых преступлений и санкции за их совершение в соответствии с Уголовным кодексом КР. Обжалование решений и действий налоговых органов.

*Форма проведения: лекция, практикум*

#### **Тема 7. Подоходный налог.**

Понятие подоходного налога. Плательщиками подоходного налога? Объект налогообложения. Ставка подоходного налога. Обязательства налогового агента по исчислению и уплате подоходного налога.

*Форма проведения: лекция, практикум*

#### **Тема 8. Налог на прибыль.**

Понятие налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Особенности налогообложения налогом на прибыль отдельных категорий плательщиков. Особенности налогообложения иностранных организаций в КР. Особенности налогообложения процентных доходов у источника выплаты дохода.

*Форма проведения: лекция, практикум*

#### **Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС).**

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Ставки налога на добавленную стоимость. Облагаемые поставки. Необлагаемые поставки. Льготы по налогу на добавленную стоимость.

*Форма проведения: лекция, практикум*

#### **Тема 10. Акцизный налог.**

Понятие акцизного налога. Ставки акцизного налога. Экспорт подакцизных товаров. Вычет суммы акциза. Акцизные марки.

*Форма проведения: лекция, практикум*

#### **Тема 11. Налог с продаж.**

Понятие налога с продаж. Освобождение от уплаты налога с продаж. Лотерейная деятельность. Корректировка выручки.

*Форма проведения: лекция, практикум*

#### **Тема 12. Налоги за пользование недрами.**

Понятие налога за пользование недрами. Бонус. Роялти. Ставка роялти.

*Форма проведения: лекция, практикум*

#### **Тема 13. Налог на имущество.**

Понятие налога на имущество. Ставки налога на имущество. Льготы по налогу на имущество. Порядок исчисления налога на имущество. Доступ к информации по налогу на имущество.

*Форма проведения: лекция, практикум*

## Тема 14. Земельный налог.

Понятие земельного налога. Ставки земельного налога. Право пользования пастбищами. Срок и место уплаты земельного налога. Льготы по земельному налогу.

*Форма проведения: лекция, практикум*

## Тема 15. Специальные налоговые режимы.

Налоговые обязательства на основе патента. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога. Налоги на основе налогового контракта. Налоговый режим в свободных экономических зонах (СЭЗ). Налоговый режим в Парке высоких технологий.

*Форма проведения: лекция, практикум*

## СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННОГО КУРСА

### Тема № 1: Роль и значение налогов. Налоговая система КР

План:

- 1.1. Принципы и функции налогообложения
- 1.2. Налоговая система
- 1.3. Налоговое законодательство

Ни одно государство не может существовать без средств, необходимых для поддержания органов власти, органов правопорядка, армии, здравоохранения, образования, социальной сферы и т.д. У государства нет другого источника для получения средств, кроме собранных в виде налогов. В зависимости от направлений собранных налогов, налоги выполняют три основные функции:

1. **Фискальная:** собранные налоги служат основой для содержания государственных органов власти и обеспечения общегосударственных хозяйственных расходов.
2. **Социальная:** через систему сбора налогов и государственное финансирование перераспределяются доходы между группами населения, имеющими различный уровень жизни.
3. **Регулирующая:** налоги – один из важнейших экономических инструментов воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, состояние и направление научно-технического прогресса, объемы и качество потребления. Инвестиции направляются в ту отрасль, которая имеет выгодное налогообложение.

#### 1.1. Принципы налогообложения

Концептуальное значение на налоговые отношения оказывают **принципы налогообложения** и нормы налогового законодательства не могут им противоречить. Законодатель установил следующие принципы:

- 1) *Принцип законности налогообложения (ст.6 НК КР).* Ни на кого не может быть возложена обязанность уплатить налог, не предусмотренный НК КР.
- 2) *Принцип обязательности налогообложения (ст.7 НК КР).* Каждый обязан платить налоги в установленном порядке и предусмотренных случаях.
- 3) *Принцип единства налоговой системы (ст.8 НК КР).* Налоговая система является единой на всей территории и не зависит от административного деления.
- 4) *Принцип гласности налогового законодательства (ст.9 НК КР).* Нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения, подлежат

- обязательному опубликованию в установленном порядке в официальных изданиях (газета «Эркин Тоо») и на государственном интернет-портале (gov.kg).
- 5) *Принцип справедливости налогообложения (ст.10 НК КР)*. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера, с учетом ратифицированных международных договоров. Налоги не могут иметь дискриминационный характер и применяться исходя из гендерных, социальных, расовых, национальных, религиозных критериев.
  - 6) *Принцип презумпции добросовестности (ст.11 НК КР)*. Налогоплательщик и налоговый представитель признаются действующими добросовестно, пока этот факт не будет опровергнут на основании документально подтвержденных сведений в установленном порядке.
  - 7) *Принцип презумпции правомерности (ст.12 НК КР)*. При возникновении налоговых правоотношений налогоплательщик или налоговый представитель признаются действующими или бездействующими правомерно во всех случаях, кроме случаев, когда такое действие или бездействие запрещено налоговым законодательством КР. Уполномоченный государственный орган, органы налоговой службы, таможенные органы, а также органы местного самоуправления признаются действующими правомерно при возникновении налоговых правоотношений, если их действие предусмотрено налоговым законодательством КР.
  - 8) *Принцип определенности налогообложения (ст.13 НК КР)*. Определенность налогообложения означает возможность установления в налоговом законодательстве КР всех элементов налогообложения, всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства. Отсутствие норм, необходимых для регулирования налоговых правоотношений, не может быть использовано против налогоплательщика, налогового представителя.

## 1.2. Налоговая система

Совокупность всех налогов, принципов налогообложения, а также формы, методы построения налогов и контроля над выполнением налогового законодательства определяют налоговую систему государства.

Понятие **налога** дано в статье 19 НК КР. **Под налогом понимается:**

- **обязательный,**
- **индивидуально безвозмездный.**
- **денежный платеж, взимаемый с налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством КР.**

Основными свойствами налогов являются их обязательность и безвозмездность. Первое свойство связано с тем, что государство изымает определенную часть дохода налогоплательщика в виде обязательного взноса, в порядке общественного принуждения. Все должны платить налоги, это обязанность предусмотрена Конституцией КР Второе свойство свидетельствует о том, что уплата налогов не сопровождается возмездным встречным исполнением со стороны государства каких-либо обязательств или оказанием услуг. Налог взимается в денежном выражении, но иногда государству дано право изымать имущество налогоплательщика в счет погашения признанной налоговой задолженности.

**Налоговая система – это совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке с налогоплательщиков, а также формы, методы построения налогов, сбора и контроля над выполнением налогового законодательства.**

В КР устанавливаются:

- 1) общегосударственные налоги,
- 2) местные налоги,
- 3) специальные налоговые режимы.

Общегосударственные и местные налоги устанавливаются только Налоговым кодексом. Общегосударственные налоги, в отличие от местных налогов, обязательны к уплате на всей

территории КР. Местные налоги вводятся в действие нормативными правовыми актами местных кенешей, обязательные к уплате на территориях соответствующих административно-территориальных единиц.

Налоговый кодекс предусматривает следующую классификацию налогов:

1. *В зависимости от подчиненности:*

- 1) Общегосударственные налоги;
- 2) Местные налоги.

2. *В зависимости от способов изъятия:*

- 1) Прямые;
- 2) Косвенные (ст.20 НК КР)

**К общегосударственным видам налогов относятся:** (1) подоходный налог; (2) налог на прибыль; (3) налог на добавленную стоимость; (4) акцизный налог; (5) налоги за пользование недрами; (6) налог с продаж.

**К местным налогам относятся (с 01.01.2011 г.):** (1) земельный налог; (2) налог на имущество (ст.3 Закона КР «О введение в действие НК КР»).

**К прямым налогам относятся:** (1) налог на прибыль; (2) подоходный налог; (3) акцизный налог; (4) налоги за пользование недрами; (5) налог на имущество; (6) земельный налог; (7) единый налог.

**К косвенным налогам** (налоги на товары, работы и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, непосредственно не связанные с доходами или имуществом налогоплательщика), относятся: (1) НДС; (2) акцизный налог; (3) налог с продаж.

**Налоговым режимом** признается порядок исчисления и уплаты налогов, применяемый в случаях и в порядке, установленных налоговым законодательством КР. В КР устанавливаются:

- 1) общий налоговый режим в виде уплаты предусмотренных налогов;
- 2) специальные налоговые режимы.

**К специальным налоговым режимам** относятся: (1) налог на основе обязательного патента; (2) налог на основе добровольного патента; (3) упрощенная система налогообложения на основе единого налога; (4) налоги на основе налогового контракта; (5) налоговый режим в свободных экономических зонах; (6) налоговый режим в Парке высоких технологий.

*Налоговая система состоит из элементов налогообложения, а именно:*

1. **объект налогообложения** - права и/или действия, с наличием которых возникает налоговое обязательство и устанавливается по каждому виду налога определяется в;
2. **налоговая база** - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, на основании которой исчисляется сумма налога;
3. **ставка налога** - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Ставка налога устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.
4. **налоговый период** - период времени, за который определяется налоговая база и исчисляется сумма налога. Если такой период не установлен, налоговым периодом является день возникновения налогового обязательства. Налоговым периодом может быть:
  - период времени со дня регистрации в качестве налогоплательщика по данному налогу до конца этого налогового периода;
  - период времени с начала налогового периода по налогу до дня исключения налогоплательщика из Государственного реестра;
  - период времени со дня регистрации в качестве налогоплательщика по налогу до дня аннулирования регистрации налогоплательщика по данному налогу, в случае, если регистрация и ее аннулирование произошли в течение одного налогового периода.
1. **порядок исчисления налога.** Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, *путем умножения налоговой базы*

на налоговую ставку, исходя из налоговых льгот и освобождений. Обязанность по исчислению суммы отдельных видов налогов возлагается на органы налоговой службы (земельный налог физических лиц по приусадебным и садово-огородным участкам).

2. **сроки уплаты налога** устанавливаются для каждого налога отдельно. При наличии определенных обстоятельств и при соблюдении определенных условий, возможно изменение срока уплаты налога путем предоставления отсрочки или рассрочки.
3. **порядок уплаты налога.** Налог уплачивается по каждому налогу отдельно:
  - всей суммой налога или по частям;
  - с отсрочкой или рассрочкой;
  - до или на дату возникновения налогового обязательства;
  - непосредственно налогоплательщиком или от его имени;
  - непосредственно по месту нахождения налогоплательщика или обособленного подразделения;
  - в наличной или безналичной денежной форме.

### 1.3. Налоговое законодательство (ст.3, 5, 14, 15 НК КР)

Налоговое законодательство Кыргызской Республики действует на всей территории Кыргызской Республики, за исключением нормативных правовых актов местных кенешей, которые действуют на соответствующей территории.

Законы Кыргызской Республики, вносящие изменения в НК КР в части установления новых налогов, повышения ставок налогов, вступают в силу с первого числа следующего налогового периода, **не ранее 2 месяцев после их официального опубликования.**

Налоговое законодательство Кыргызской Республики **может иметь обратную силу**, если оно:

- 1) отменяет налог;
- 2) снижает размер ставки налога;
- 3) освобождает от обязанности участника налоговых правоотношений;
- 4) освобождает от ответственности или смягчает ответственность за нарушение требований налогового законодательства Кыргызской Республики;
- 5) устанавливает дополнительные гарантии защиты прав участника налоговых правоотношений;
- 6) иным образом улучшает положение участника налоговых правоотношений.

Налоговое законодательство Кыргызской Республики **не имеет обратной силы**, если оно:

- 1) устанавливает новые налоги;
- 2) повышает размеры ставок налогов;
- 3) устанавливает или отягчает ответственность за налоговые правонарушения;
- 4) устанавливает новые налоговые обязательства участника налоговых правоотношений.

Отсутствие норм, необходимых для регулирования налоговых правоотношений, не может быть использовано против налогоплательщика, налогового представителя.

#### *Противоречия в законодательстве*

Акты налогового законодательства Кыргызской Республики и другие нормативные правовые акты Кыргызской Республики не должны противоречить НК КР. Противоречия разрешаются следующим образом:

1. при наличии противоречия *между НК КР и актами налогового законодательства и другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики* для регулирования налоговых правоотношений **применяются нормы, установленные НК КР.**
2. при наличии противоречий **между нормами НК КР или отсутствия норм**, необходимых для регулирования налоговых правоотношений, органы налоговой

службы и/или судебные органы принимают решение **в пользу налогоплательщика.**

**Под противоречиями** между нормами НК КР понимается наличие двух или нескольких норм, установленных НК КР, противоречащих друг другу по смыслу и содержанию.

Нормативный правовой акт признается не соответствующим НК КР при наличии одного из следующих обстоятельств:

- 1) акт принят органом, не имеющим в соответствии с НК КР права принимать подобного рода акты, либо принят с нарушением порядка, установленного законодательством Кыргызской Республики;
- 2) акт отменяет или ограничивает права либо полномочия участника налоговых правоотношений, установленные НК КР;
- 3) акт вводит, изменяет или отменяет определенное НК КР содержание обязанностей, основания, условия, последовательность или порядок действий участника налоговых правоотношений;
- 4) акт запрещает действия, разрешенные или предписанные НК КР;
- 5) акт разрешает или допускает действия, запрещенные НК КР;
- 6) акт изменяет содержание терминов и определений, установленных в НК КР, либо использует термины и определения в ином значении, чем они используются в НК КР.

Вступившие в законную силу международный договора, участников которых является Кыргызская Республика, имеют приоритет над налоговым законодательством.

## **Тема № 2: Налоговое обязательство и налоговая задолженность.**

План:

- 1.1. Возникновение, исполнение и прекращение налогового обязательства и налоговой задолженности
  - 1.1.1. Добровольное исполнение
  - 1.1.2. Принудительное исполнение
  - 1.1.3. Взыскание налоговой задолженности за счет имущества налогоплательщика
  - 1.1.4. Зачет, возврат излишне уплаченных сумм налога, процентов, пени и налоговых санкций
- 1.2. Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности отдельными категориями налогоплательщиков
- 1.3. Возникновение и изменение срока уплаты налогового обязательства и налоговой задолженности
- 1.4. Отсрочка или рассрочка уплаты налога
- 1.5. Обеспечение исполнения налогового обязательства
- 1.6. Срок исковой давности

Правовое регулирование со стороны государства выражается в **механизме правового регулирования**. Механизм правового регулирования налоговых отношений представляет собой последовательно организованную систему всех правовых средств, при помощи которой обеспечивается результативное юридическое воздействие на налоговые отношения с целью обеспечения эффективности функционирования системы налогообложения.

В целях побуждения субъектов налогового права к использованию предоставленных прав и исполнению обязанностей, предусмотренных нормами налогового права, используется несколько способов правового регулирования налоговых отношений:

- запреты;
- дозволения;
- позитивные обязывания;
- стимулы и санкции.

Правовое регулирование достигается с помощью *методов налогового регулирования*. Метод правового регулирования любой отрасли права обычно определяется как совокупность юридических средств, посредством которых обеспечивается регламентация общественных отношений. В налоговом праве выделяют два метода:

1. публично-правовой метод (или метод власти и подчинения, авторитарный метод, императивный метод). Основной чертой этого метода регулирования налоговых отношений выступают государственно-властные предписания одним участникам налоговых отношений со стороны других, выступающих от имени государства;
2. гражданско-правовой метод (или диспозитивный метод, метод координации, метод автономии). Применение этого метода в налоговом праве предполагает использование рекомендаций, согласований и права выбора в поведении подчиненного субъекта налогоплательщика (метод координации). Например, налоговые органы могут предоставить предприятиям на условиях, установленных законодательством, налоговый кредит, отсрочку или рассрочку платежа на основе специального соглашения.

В качестве *форм налогового регулирования* можно назвать:

- систему налогового стимулирования (предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога; предоставление налогового кредита или инвестиционного налогового кредита; реструктуризация налоговой задолженности);
- систему налоговых льгот (полное или частичное освобождение от уплаты налога);
- оптимизацию налоговых ставок (уменьшение налоговых ставок или применение регрессных ставок);
- меры санкционного действия (налоговая, административная и уголовная ответственности).

В налогообложении очень часто встречаются такие словосочетания как *налоговая обязанность (1), налоговое обязательство (2), налоговая задолженность (3), задолженность по налогам (4)*. Следует понимать отличия в этих словосочетаниях.

**1. Налоговая обязанность** больше связана с действиями или бездействиями налогоплательщика: обязанность уплатить налог, обязанность представить налоговую отчетность, обязанность хранить учетную документацию и т.д. Налоговая обязанность представлена в НК КР как обязанности налогоплательщика (ст. 44 НК КР).

**2. Налоговое обязательство** (ст. 55 НК КР) – это обязанность налогоплательщика уплатить налог при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством КР. Налоговое обязательство возникает по всем установленным налогам, если соблюдаются условия и требования, установленные для каждого налога: налоговое обязательство по НДС, по налогу на прибыль и т.д. Налоговое обязательства является денежным обязательством, которое возникает в силу закона и в силу договора. В силу договора налоговое обязательство может возникнуть, если налогоплательщик применяет налоговый режим – налоговый контракт. Налоговое обязательство исчисляется в национальной валюте – сомах и допускается округление **до единиц сомов** (ст.57 НК КР).

**3. Налоговая задолженность** (п.9 ст.4 НК КР) – это задолженность по не только по налогу, она включает в себя:

1. сумму недоимки;
2. неуплаченные суммы процентов;
3. пеню;
4. налоговые санкции.

Налоговая задолженность бывает двух видов:



- 1.признанная налогоплательщиком;
- 2.непризнанная налогоплательщиком.

**Налоговая задолженность, признанная налогоплательщиком** (п.11 ст.4 НК КР) - непогашенная сумма налоговой задолженности:

- 1.указанная налогоплательщиком в налоговой отчетности;
- 2.начисленная по акту налоговой проверки, с которым налогоплательщик ознакомился и который подписал и не оспорил;
- 3.начисленная по акту налоговой проверки, в отношении которого имеется решение суда об ее уплате, вступившее в законную силу.

**Непризнанная налоговая задолженность** – это задолженность, которая оспаривается налогоплательщиком предусмотренными способами.

Рассмотрим каждый элемент **налоговой задолженности** в отдельности.

**Недоимка** (п.10 ст.4 НК КР) - это сумма налога, не уплаченная в срок, установленный налоговым законодательством КР.

**Проценты** – начисления на суммы налоговой задолженности (заметьте, что не на налог, а на сумму налоговую задолженность), по которым предоставлены **отсрочка** или **рассрочка** в уплате. Проценты применяются исходя их 2-х кратной учетной ставки НБ КР (ст. 79 НК КР). Это своего рода налоговый кредит, предоставленный под проценты.

**Пеня** – способ обеспечения исполнения налогового обязательства (ст.70 и 71 НК КР).

**Налоговая санкция** – мера ответственности налогоплательщика за совершение налогового преступления (ст.139 НК КР).

Налогоплательщику следует знать не только элементы налоговой задолженности, но и порядок ее погашения (ст.61 НК КР). Погашение налоговой задолженности **в отношении каждого налога** производится в следующем порядке:

- 1.сумма налога;
- 2.проценты по сумме неоплаченного в срок налога;
- 3.начисленная пеня по сумме неоплаченного в срок налога;
- 4.начисленные налоговые санкции.

Данный порядок говорит о его «вертикальном» применении, то есть сначала выбирается не сама недоимка по разным налогам, которая погашается, а оставшаяся сумма денежных средств потом направляется на погашение процентов по всем налогам. Это неверно. Первоначально выбирается конкретный налог и по нему погашают сначала сумму недоимки. Оставшаяся сумма уплаченных средств идет на погашение процентов, пени и налоговых санкций (в зависимости от их наличия) поэтому же налогу и только после погашения всей налоговой задолженности по конкретному налогу оставшуюся сумму денежных средств относят на другой налог, но в той же последовательности. Конкретную налоговую задолженность выбирают в зависимости от ближайшего наступившего срока уплаты.

**4. Задолженность по налогам** не объясняется НК КР, но кое-где по тексту проскальзывает. На наш взгляд, налоговая задолженность и задолженность по налогам – это разные понятия. Налоговую задолженность мы уже объяснили, а задолженность по налогу следует понимать буквально. Это видно из п.2 ч.2 ст.82 НК КР, где сказано, что в уведомлении указывается сумма *задолженности по налогам*, процентам, пени и налоговым санкциям. Из этого можно сделать вывод, что задолженность по налогу – это есть сумма недоимки по конкретному налогу.

## **2.1. Возникновение, исполнение и прекращение налогового обязательства и налоговой задолженности (Глава 6 НК КР)**

### **Возникновение налогового обязательства**

Налоговое обязательство возникает со дня возникновения обстоятельства, предусматривающего уплату налога в соответствии с налоговым законодательством (ст.56 НК КР).

Согласно статье 38 НК КР срок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу.

**Прекращение** налогового обязательства и налоговой задолженности может быть (ст.68 НК КР):

1. путем исполнения налогового обязательства и погашения налоговой задолженности;
2. путем истечения срока исковой давности – 6 лет (ст.58 НК КР);

**Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности** зависит от многих обстоятельств.

1. В зависимости от волеизъявления налогоплательщика **исполнение** налогового обязательства и налоговой задолженности может быть:

1. добровольное исполнение налогоплательщиком самостоятельно или третьим лицом;
2. принудительное исполнение с мерами принудительного взыскания.

2. В зависимости от времени погашения налогового обязательства и налоговой задолженности **исполнение** может быть:

1. досрочное исполнение всей суммы или части суммы;
2. своевременное исполнение;
3. просроченное исполнение с начислением пени, процентов, налоговых санкций и с применением мер налоговой, административной и уголовной ответственностей.

3. В зависимости от способа погашения налогового обязательства и налоговой задолженности **исполнение** может быть:

1. путем внесения наличных денежных средств;
2. путем перечисления денежных средств через банк;
3. путем зачета излишне уплаченной суммы другого налога (ст.81 НК КР);
4. путем реализации изъятого имущества налогоплательщика.

4. В зависимости от того, кто погашает в конечном итоге налоговую задолженность, **исполнение** может быть произведено:

1. налогоплательщиком;
2. третьим лицом (под первым понимается налогоплательщик, под вторым лицом – органы налоговой службы, остальные (дебитор, работодатель, банк либо другая организация) – это третьи лица)

#### **2.1.1. Добровольное исполнение**

Добровольное исполнение налогового обязательства и налоговой задолженности производится следующими путями (ст.60 НК КР):

1. путем внесения наличных денежных средств, при этом датой исполнения будет являться день внесения для перечисления причитающихся сумм налога наличных денежных средств в банк или орган налоговой службы;
2. путем перечисления денежных средств через банк во внеочередном либо в первоочередном порядке, при этом датой исполнения будет являться:
  - 1) день сдачи платежного поручения банку на перечисление причитающихся сумм налога при наличии на счете налогоплательщика средств, достаточных для исполнения этого платежного поручения в полном объеме, в том случае, если денежные средства поступили в бюджет;
  - 2) день исполнения банком платежного поручения на перечисление причитающихся сумм налога, ранее не исполненного по причине отсутствия на счете налогоплательщика средств, достаточных для исполнения этого платежного поручения в полном объеме, в том случае, если денежные средства поступили в бюджет;

- 3) путем зачета излишне уплаченной суммы другого налога, при этом датой исполнения будет являться день принятия органом налоговой службы решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов в счет налоговой задолженности и/или в счет исполнения предстоящего налогового обязательства.

### **2.1.2. Принудительное исполнение**

Принудительное исполнение признанного налогового обязательства и налоговой задолженности (ст.74 и ст.75 НК КР) производится на основании Уведомления об обеспечении исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и если налогоплательщик не исполнил данное уведомление в течение 15 календарных дней со дня вручения соответствующего уведомления или не обжаловал такое уведомление в установленном порядке, следующим образом:

- 1) **Взыскание через расчетный счет налогоплательщика в банке.** В бесспорном порядке взыскиваются денежные средства организации и индивидуального предпринимателя без их согласия путем выставления в банк налогового платежного требования (НПТ). НПТ исполняется банком путем списания денежных средств со счетов налогоплательщика, включая валютный, в счет уплаты его налоговой задолженности, не позднее одного операционного дня, следующего за днем поступления в банк НПТ. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика в день получения банком НПТ такое требование исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета не позднее одного операционного дня после каждого такого поступления.

- 2) **Взыскание наличных денежных средств из кассы налогоплательщика.** Налоговый орган при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика в банке имеет право на основании предписания взыскать налоговую задолженность за счет наличных денежных средств по акту о взыскании наличных денежных средств по форме, утверждаемой уполномоченным налоговым органом. Которые затем передаются не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем взыскания, в банк для их зачисления на счета налогоплательщика с последующим перечислением в бюджет.

- 3) **Взыскание наличных денежных средств со счетов третьих лиц.** В случае недостаточности или отсутствия денежных средств у налогоплательщика налоговый орган имеет право в пределах налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, взыскивать наличные денежные средства со счетов третьих лиц. Взыскание со счетов третьих лиц производится при наличии документально подтвержденной задолженности третьего лица перед налогоплательщиком на основании акта сверки взаиморасчетов между налогоплательщиком и третьим лицом в бесспорном порядке.

- 4) **Взыскание за счет имущества** на основании вступившего в законную силу решения суда. Согласно Закону КР «Об исполнительном производстве и о статусе судебных исполнителей КР» от 18.03.2002 года №39 реализация имущества производится судебным исполнителем через торговые и иные специализированные организации (ст. 62 Закона КР). Реализация недвижимого имущества, на которое обращено взыскание, производится с публичных торгов (аукционов) по месту нахождения имущества (ст.66 Закона КР).

### **2.1.3. Взыскание налоговой задолженности за счет имущества налогоплательщика**

Взыскание производится в следующем порядке (ст.75 НК КР):

- 1) При наличии налоговой задолженности;
- 2) При непредставлении налогоплательщику отсрочки или рассрочки;
- 3) Путем обращения налогового органа в суд с иском к налогоплательщику и к третьим лицам (дебитор, работодатель, банк либо другая организация) об ограничении в распоряжении имущества и/или о взыскании налога за счет имущества данного

налогоплательщика в пределах суммы, указанной в уведомлении об уплате налоговой задолженности. Обращение в суд производится в соответствии с порядком, предусмотренным Гражданским процессуальным кодексом КР;

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица **не производится** в отношении:

- 1) основных средств в размере до 100000 сомов;
- 2) имущества, не имеющего отношения к экономической деятельности и предназначенного для повседневного личного пользования физическим лицом или членами его семьи по перечню, определяемому Правительством Кыргызской Республики.

В случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика обязанность по уплате налога считается исполненной со дня его реализации и погашения налоговой задолженности за счет вырученных сумм. В случае реализации имущества, на которое ранее был наложен арест, пеня за несвоевременное перечисление налога и налоговые санкции не начисляются со дня наложения ареста на имущество и до перечисления вырученных сумм в бюджет. В случае когда при взыскании налога за счет имущества налогоплательщика невозможно разделить основные средства стоимостью до 100000 сомов, эти основные средства подлежат реализации с последующим возвратом суммы имущества до установленного порога.

Принудительное взыскание имущества в счет погашения налоговой задолженности не применяется к налоговому обязательству, возникающему в результате налоговой проверки и оспариваемому в результате обжалования, до тех пор, пока не будет принято решение по обжалованию.

#### **2.1.4. Зачет, возврат излишне уплаченных сумм налога, процентов, пени и налоговых санкций**

Излишне уплаченной суммой налога, процентов, пени и налоговых санкций признается положительная разница между суммой налога, процентов, пени и налоговых санкций, уплаченной налогоплательщиком в бюджет, и суммой налога, процентов, пени и налоговых санкций, подлежащей к уплате в бюджет, **за исключением суммы превышения по НДС** (ст.81 НК КР). Излишне уплаченная сумма НДС регулируется ст. 278 и 279 НК КР. Излишне уплаченная сумма налога, процентов, пени и налоговых санкций зачитывается в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика в следующем порядке:

- 1) в счет погашения процентов, пени и налоговых санкций по данному виду налога;
- 2) в счет погашения недоимки по другим видам налогов;
- 3) в счет погашения пени, процентов и налоговых санкций по другим видам налогов.

#### **Использование излишне уплаченных сумм налогов, процентов, пени и налоговых санкций:**

- (1) В счет неисполненного налогового обязательства. Производится налоговым органом **самостоятельно** на дату возникновения излишне уплаченной суммы налога с извещением налогоплательщика в течение 10 календарных дней со дня проведения зачета.
- (2) В счет уплаты предварительной суммы налога. Производится налоговым органом **самостоятельно** на дату возникновения излишне уплаченной суммы налога с извещением налогоплательщика в течение 10 календарных дней со дня проведения зачета.
- (3) Излишне уплаченная сумма налога, процентов, пени и налоговых санкций подлежит **возврату** налогоплательщику. Возврат излишне уплаченной суммы налога производится налоговым органом по письменному запросу налогоплательщика в случае отсутствия у налогоплательщика неисполненного налогового обязательства по месту регистрации налогоплательщика или по месту уплаты в течение 40 календарных дней со дня поступления заявления о возврате. При нарушении этого срока налогоплательщику выплачивается пеня в размере 0,09% за каждый день нарушения срока возврата, за счет средств бюджета.

**Заявление о зачете или возврате** излишне уплаченной суммы налога, процентов, пени и налоговых санкций может быть подано налогоплательщиком не позднее 6 лет со дня возникновения суммы переплаты. Излишне уплаченная сумма налога налогоплательщика не подлежит зачету в счет погашения налоговой задолженности другого налогоплательщика.

## **2.2. Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности отдельными категориями налогоплательщиков**

- 1) Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности **при реорганизации организации** (ст. 62 НК КР). Налоговое обязательство исполняется правопреемником при письменном уведомлении налогового органа в зависимости от доли участия реорганизованной организации в правопреемнике.
- 2) Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности **ликвидируемой платежеспособной организации** при письменном уведомлении об этом налогового органа (ст.63 НК КР). Налоговое обязательство ликвидируемой платежеспособной организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств этой организации, в том числе полученных от реализации имущества организации, в порядке очередности, установленной Гражданским кодексом Кыргызской Республики. Если ликвидируемая организация не имеет денежных средств или имеет их в количестве, недостаточном для погашения налоговой задолженности в полном объеме, в этом случае:
  - (1) организация может быть ликвидирована только в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики о банкротстве. В этом случае орган налоговой службы может инициировать процесс банкротства данной организации;
  - (2) налоговая задолженность должна быть погашена учредителями (участниками) указанной организации в случае, пределах и порядке, установленном гражданским законодательством Кыргызской Республики. Обращение взыскания на долю участника в имуществе общества с ограниченной ответственностью по его личным долгам допускается лишь при недостатке у этого участника иного имущества для покрытия его долгов. Кредиторы такого участника вправе потребовать от общества с ограниченной ответственностью выплаты стоимости части имущества общества, соответствующей доле должника в уставном капитале, либо выдела этой части имущества с целью обращения на него взыскания. Подлежащая выделу часть имущества общества или ее стоимость определяется по балансу, составленному на момент предъявления требования кредиторами. Обращение взыскания на всю долю участника в имуществе общества с ограниченной ответственностью прекращает его участие в обществе (ст.135 Гражданского кодекса КР).
- 3) Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности **неплатежеспособной организации или индивидуального предпринимателя, признанных или объявленных банкротом** (ст.64 НК КР). Начисление налогового обязательства прекращается со дня принятия решения о признании или объявлении неплатежеспособной организации банкротом. У неплатежеспособной организации, находящейся в процессе банкротства с использованием процедуры ликвидации, в процессе осуществления этой процедуры налоговое обязательство не возникает. Если неплатежеспособная организация находится в процессе банкротства с использованием процедуры санации или реабилитации, то все действия

- органа налоговой службы по принудительному взысканию налоговой задолженности прекращаются.
- 4) Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности **умершего или объявленного умершим физического лица** (ст.65 НК КР). В случае смерти физического лица или объявления его судом умершим нотариус, орган по регистрации актов гражданского состояния, суд обязан уведомить орган налоговой службы по месту открытия наследства в течение 6 месяцев со дня открытия наследства. Орган налоговой службы в течение 5 дней со дня получения уведомления об открытии наследства обязан сообщить нотариусу по месту открытия наследства и наследнику о наличии налоговой задолженности умершего физического лица. Орган налоговой службы вправе предъявить свои требования, вытекающие из налогового обязательства (кроме уплаты налоговых санкций) умершего физического лица, к исполнителю завещания (управляющему наследством) или к его наследникам, принявшим наследуемое имущество умершего, в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве не позднее 6 месяцев со дня принятия наследства. Налоговая задолженность умершего физического лица, при отсутствии наследника, при отказе наследника от наследства или недостаточности наследуемого имущества этого физического лица для исполнения его налогового обязательства признается безнадежным долгом.
  - 5) Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности **безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица** (ст.66 НК КР). Исполняется опекуном, попечителем или управляющим, осуществляющим доверительное управление имуществом, за счет имущества физического лица не позднее 6 месяцев со дня признания судом физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным. Налоговая задолженность физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным, при отсутствии или недостаточности имущества этого физического лица для исполнения его налогового обязательства признается безнадежным долгом.

### **2.3. Возникновение и изменение срока уплаты налогового обязательства и налоговой задолженности**

Согласно статьи 38 НК КР срок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу. Однако НК КР предусматривает возможность изменения (перенос на более поздний срок) срока уплаты налогов (ст. 76 НК КР). Необходимые условия при изменении срока уплаты налоговой задолженности:

1. Изменение срока не отменяет существующей задолженности и не создает новой задолженности по ее уплате.
2. Изменение срока уплаты производится **исключительно под банковскую гарантию**;
3. Производится **по заявлению** налогоплательщика с приложением документов, подтверждающих наличие оснований предоставления отсрочки или рассрочки и документов о банковской гарантии. На период рассмотрения заявления меры принудительного взыскания налоговой задолженности приостанавливаются;
4. Изменение срока уплаты предоставляется по одному или нескольким налогам, за исключением акцизного налога, по которому изменение сроков уплаты налоговой задолженности **не предоставляется**.
5. Изменение срока уплаты **предоставляется с начислением процентов** на неуплаченную сумму налоговой задолженности, за исключением

изменения срока в случае причинения налогоплательщику ущерба в результате непреодолимой силы, и в случае задержки финансирования или оплаты из бюджета за предоставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги этим налогоплательщиком;

б. Изменение срока уплаты налоговой задолженности предоставляется только при наличии следующих оснований (ч.2 ст.79 НК КР):

1) *Первое основание*: причинение налогоплательщику ущерба в результате обстоятельств **непреодолимой силы**, в пределах суммы ущерба;

2) *Второе основание*: задержки налогоплательщику финансирования или оплаты из бюджета, в пределах суммы недофинансирования;

3) *Третье основание*: если финансовое или имущественное положение налогоплательщика исключает возможность единовременной уплаты налоговой задолженности в том случае, если предоставление отсрочки и\или рассрочки будет способствовать исполнению налогового обязательства.

Первые два основания довольно узкие и могут возникнуть только в определенных обстоятельствах. Задержки финансирования имеют место при заключении гражданских договоров с госорганами, например, на куплю-продажу товаров в рамках госзакупок.

**Непреодолимая сила** является возникновение чрезвычайных и неотвратимых обстоятельств в результате таких стихийных бедствий как (ст. 29 НК КР):

(1) землетрясения,

(2) наводнения,

(3) иных обстоятельств,

которые невозможно предусмотреть или предотвратить, либо возможно предусмотреть, но невозможно предотвратить. Указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания.

7. Изменение срока уплаты налоговой задолженности осуществляется в виде:

1) Отсрочки (единовременная уплата суммы налоговой задолженности – ч.1 ст.79 НК КР);

2) Просрочки (поэтапная уплата суммы налоговой задолженности – ч.1 ст.79 НК КР).

#### 2.4. Отсрочка или рассрочка уплаты налога

Отсрочка или рассрочка по уплате суммы налоговой задолженности (налоговая задолженность - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы процентов, пени и налоговых санкций – п.9 ст.4 НК КР) представляет собой изменение срока ее уплаты при наличии оснований, на срок **от одного месяца до 3 лет**. Отсрочка и\или рассрочка могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам.

Если отсрочка или рассрочка предоставлена по 2-му и 3-му основаниям, то на сумму налоговой задолженности начисляются **проценты исходя из двукратной учетной ставки НБКР** от суммы отсроченной или рассроченной налоговой задолженности. Проценты начисляются за каждый день периода, в котором предоставлена отсрочка или рассрочка. Если отсрочка или рассрочка предоставлена по 1-му основанию, то на сумму этой налоговой задолженности **проценты не начисляются. Пеня и налоговые санкции не начисляются** на отсроченную или рассроченную сумму налоговой задолженности (ст. 79 НК КР).

Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки с указанием оснований подается в соответствующий уполномоченный орган. К этому заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие оснований, и документы о банковской гарантии уплаты отсроченной или рассроченной суммы налоговой задолженности. Решение о

предоставлении отсрочки или рассрочки или об отказе в их предоставлении принимается уполномоченным органом **в течение 30 календарных дней** со дня получения заявления налогоплательщика. В период рассмотрения заявления налогоплательщика налоговыми органами приостанавливаются меры принудительного взыскания налоговой задолженности.

Отсрочка и/ или рассрочка предоставляются *исключительно под банковскую гарантию* (ч.5 ст. 76 НК КР). Банковской гарантией является обязательство банка перед органом налоговой службы исполнить обязанность налогоплательщика по уплате суммы налоговой задолженности в соответствии с условиями банковской гарантии. Банковская гарантия оформляется в соответствии с Гражданским кодексом Кыргызской Республики (ст.72 НК КР). Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки вступает в силу со дня, указанного в этом решении. При этом в налоговую задолженность включаются причитающиеся пеня и налоговая санкция со дня, установленного для уплаты до дня вступления в силу решения. Копия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки или об мотивированном отказе направляется уполномоченным органом в 3-х дневный срок со дня принятия решения.

#### **Прекращение отсрочки или рассрочки**

Прекращение отсрочки или рассрочки может быть (ст.80 НК КР):

1. Срочное, то есть истечение срока действия соответствующего **решения или договора;**
2. Досрочное прекращение действия отсрочки или рассрочки. Основаниями досрочного прекращения действия отсрочки или рассрочки являются:
  - 1) В случае уплаты налогоплательщиком всей причитающейся суммы налоговой задолженности и соответствующих процентов до истечения установленного срока.
  - 2) При нарушении налогоплательщиком условий предоставления отсрочки и/или рассрочки, за исключением нарушения по причине наступления обстоятельств непреодолимой силы.
  - 3) В случае нарушения условий предоставления отсрочки или рассрочки орган налоговой службы направляет налогоплательщику письменное требование об устранении нарушения в течение 10 дней со дня получения налогоплательщиком требования.

В случае неисполнения налогоплательщиком указанного требования, действие отсрочки и/или рассрочки досрочно прекращается со дня нарушения налогоплательщиком условий отсрочки и/или рассрочки. Налогоплательщик должен в течение 30 календарных дней после получения им соответствующего решения уплатить неуплаченную сумму налоговой задолженности, а также пени и налоговых санкций на сумму недоимки, начиная со дня, следующего за днем получения этого решения, по день уплаты этой суммы включительно. При этом оставшаяся неуплаченной сумма налоговой задолженности определяется как разница между суммой задолженности, определенной в решении о предоставлении отсрочки и/или рассрочки, увеличенной на сумму процентов, исчисленную в соответствии с решением об отсрочке и/или рассрочке за период действия отсрочки и/или рассрочки, и фактически уплаченными суммами налоговой задолженности и процентов. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке направляется налогоплательщику уполномоченным органом, принявшим это решение не позднее 3 рабочих дней со дня принятия решения. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке считается полученным на дату, указанную в квитанции о вручении заказного письма или отказа в его получении.

*Погашение налогового обязательства и налоговой задолженности*

#### **2.5. Обеспечение исполнения налогового обязательства**

Налоговый кодекс КР содержит следующий перечень способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (ст. 70 НК КР):



1. начисление пени (ст.71 НК КР);
2. банковская гарантия (ст. 72 НК КР);
3. депозит налогоплательщика (ст. 73 НК КР);
4. взыскание налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, за счет наличных денежных средств и/или денежных средств со счетов налогоплательщика и/или третьих лиц (ст.74 НК КР).

Согласно ст. 70 НК КР, **пеней** признается денежная сумма, которую должен выплатить налогоплательщик в случае неисполнения или просрочки исполнения налогового обязательства. Сумма пени начисляется и уплачивается независимо от применения мер принудительного исполнения налогового обязательства, а также иных мер ответственности за налоговое правонарушение. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения налогового обязательства, начиная со дня, следующего за днем, установленным для исполнения налогового обязательства. Общая сумма начисленной пени не может превышать 100 % размера суммы недоимки налогоплательщика. Сумма пени начисляется в размере, равном 0,09 % размера недоимки за каждый день просрочки. В итоге получается, что годовая процентная ставка пени равна 32,85 % годовых. Если налогоплательщик не смог заплатить налоги за счет собственных средств или взять кредит в банке для погашения задолженности, то ему придется заплатить пеню. Причем процентная ставка пени 32,85 % годовых не так уж высокая на рынке финансовых услуг в Кыргызстане, где средняя ставка достигает 40 и более процентов.

**Пеня не начисляется:**

1. на суммы начисленных процентов, пени и налоговых санкций;
2. на сумму недоимки налогоплательщика, признанного банкротом, с момента вступления в силу решения о признании или об объявлении его банкротом;
3. на сумму недоимки физического лица, признанного безвестно отсутствующим, с момента вступления в силу решения суда до отмены этого решения;
4. на сумму недоимки налогоплательщика - кредитора принудительно ликвидируемого банка в случае, если единственной причиной образования недоимки явилась ликвидация обслуживаемого банка, - с момента вступления в силу решения о принудительной ликвидации банка;
5. на сумму недоимки, возникшей в результате несвоевременного финансирования за поставленные налогоплательщиком товары, работы и услуги, - в пределах ассигнований, предусмотренных на эти цели государственным бюджетом;
6. на сумму недоимки, возникшей вследствие непреодолимой силы;
7. на сумму отсроченной и рассроченной налоговой задолженности.

Согласно статье 71 НК КР, **банковской гарантией** является обязательство банка перед органом налоговой службы исполнить обязанность налогоплательщика по уплате суммы налоговой задолженности в соответствии с условиями банковской гарантии. Банковская гарантия оформляется в соответствии с Гражданским кодексом Кыргызской Республики. Банк, иное кредитное учреждение или страховая организация дает по просьбе другого лица письменное обязательство уплатить его кредитору в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства денежную сумму по представлении кредитором письменного требования о ее уплате. За выдачу банковской гарантии лицом, которому она выдана, уплачивается гаранту вознаграждение (ст.349 Гражданского кодекса КР).

В соответствии со ст.73 НК КР **депозит** налогоплательщика является обеспечением исполнения налогового обязательства налогоплательщика, которое может возникнуть у налогоплательщика в будущем периоде в случаях, установленных НК КР. Депозит осуществляется внесением денежных средств в размере налогового обязательства на специальный счет органа налоговой службы – депозитом налогоплательщика. Орган налоговой службы имеет право распоряжаться суммами, хранящимися на депозитном счете, только в случаях, на условиях и в сроки, предусмотренных в решении органа

налоговой службы, принявшего депозит налогоплательщика. Проценты на сумму налогового депозита не начисляются. При наступлении события, в результате которого у налогоплательщика возникли налоговые обязательства, обеспеченные депозитом, сумма налогового обязательства налогоплательщика перечисляется в бюджет из суммы депозита. При наступлении события, в результате которого у налогоплательщика не возникли налоговые обязательства, а также в случаях возникновения налогового обязательства в размере меньшем, чем сумма внесенного депозита, уплаченные денежные средства или их остаток подлежат возврату налогоплательщику или, по желанию налогоплательщика, зачету в счет исполнения обязательств по другим налогам или обеспечения исполнения налоговых обязательств будущих периодов. Из положений НК КР, налогоплательщик обязан внести депозит в счет уплаты акцизного налога, исчисленного на объем подакцизных товаров, подлежащих производству из давальческого сырья (ст. 291 НК КР).

## **2.6. Срок исковой давности**

Срок исковой давности по налоговому обязательству устанавливается **в 6 лет** со дня:

- 1) окончания налогового периода по налогу;
- 2) прекращения действия отсрочки или рассрочки, в случае неуплаты отсроченной или рассроченной суммы налоговой задолженности;
- 3) вручения налогоплательщику уведомления по налоговому обязательству, возникшему в результате проведения налоговой проверки. Прерывание срока исковой давности по налоговым обязательствам регулируется в соответствии с гражданским законодательством Кыргызской Республики.

## **Тема № 3: Налоговый учет и налоговые документы.**

План:

- 3.1. Налоговый учет
- 3.2. Налоговые документы
  - 3.2.1. Учетная политика для целей налогообложения
  - 3.2.2. Учетная документация
  - 3.2.3. Налоговая отчетность
  - 3.2.4. Способы представления налоговой отчетности
- 3.3. Единая налоговая декларация
- 3.4. Уведомление

### **3.1. Налоговый учет**

**Налоговый учет** (ст.154 НК КР) - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете и НК КР. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля правильности исчисления, полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком **самостоятельно**, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком **в учетной политике для целей налогообложения**. Налоговые и иные органы вправе рекомендовать для налогоплательщиков формы документов налогового учета.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также расчеты с бюджетом. Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

В основе налогового учета заложен **метод налогового учета**.

Налогоплательщик определяет стоимость активов, величину обязательств, доходы и расходы в целях налогообложения по методу и правилам, используемым в бухгалтерском учете, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, если иное не предусмотрено НК КР. Переход на иной метод учета производится налогоплательщиком с 1 января с извещением налогового органа. При изменении метода учета, используемого налогоплательщиком, поправки в учет доходов, расходов и других элементов, влияющих на сумму налога, должны быть внесены в год изменения метода учета, с тем, чтобы ни один из вышеуказанных элементов не был упущен или учтен дважды.

НК КР четко не предусматривает виды методов налогового учета, он ссылается на метод и правила бухгалтерского учета. Значит метод налогового учета должен определяться в Учетной политике для целей налогообложения и должен соответствовать бухгалтерскому учету. Те субъекты, которые осуществляют бухгалтерский учет в соответствии с МСФО, должны использовать по метод начисления. Только в некоторых случаях, установленных НК КР, налогоплательщик должен применять кассовый метод учета.

Эти случаи описаны в ст. 357 НК КР, где сказано, что субъекты малого предпринимательства обязаны вести налоговый учет в соответствии с кассовым методом учета, так называемый упрощенный метод налогового учета (ст.157 НК КР).

Требования по применению кассового метода учета вытекают из норм, установленных для подоходного налога. Исходя из ч.2 ст.165 НК КР, доход, ожидаемый к получению, но не полученный фактически, не является доходом и не включается в состав совокупного годового дохода.

Можно сделать следующие выводы, что в целях реализации положений Налогового кодекса КР, метод налогового учета состоит из:

- 1) Метода начисления;
- 2) Кассовый метод.

С другой стороны НК КР предлагает способы налогового учета:

- 1) Единый учет;
- 2) Раздельный учет (ст.158 НК КР).

Налогоплательщики обязаны применять раздельный учет в следующих случаях:

- 1) При осуществлении видов деятельности, по которым предусмотрены различные условия налогообложения (ст. 158 НК КР). Например, облагаемый по НДС субъект производит одновременно облагаемые и освобожденные поставки.
- 2) При расчете налога на прибыль у субъекта, на которого возложена обязанность вести учет простого товарищества в соответствии с договором простого товарищества (ст.211 НК КР).
- 3) При определении права на зачет НДС с приобретенных материальных ресурсов у облагаемого субъекта, осуществляющего промышленную переработку сельскохозяйственной продукции, при осуществлении им других облагаемых поставок (ст.276 НК КР).
- 4) При определении права на зачет НДС с приобретенных материальных ресурсов у облагаемого субъекта, на которого возложена обязанность ведения учета по договору

простого товарищества, при осуществлении им других облагаемых поставок (ст.277 НК КР).

- 5) Если налогоплательщики занимаются другими видами деятельности, не подлежащими обложению налогом на основе обязательного патента (например, компания ведет ресторанный бизнес, по которому применяет общий режим налогообложения, и одновременно имеет казино, по которому применяется специальный режим обязательного патента) (ст. 346 НК КР).
- б) Если субъект свободной экономической зоны (СЭЗ) осуществляет деятельность на территории СЭЗ, а также на остальной территории КР и за ее пределами (ст.375 НК КР).

### **3.2. Налоговые документы**

*Налоговые документы разнообразны и состоят:*

1. Учетная политика для целей налогообложения;
2. Учетная документация;
3. Налоговая отчетность (единая декларация, отчет по налогу с продаж, отчет по НДС и т.д.);
4. Единая налоговая декларация
5. Документы органов налоговой службы (**уведомления**, решение о предоставлении отсрочки или просрочки, акты налоговой проверки, предписания, акт рейдового налогового контроля, протоколы и т.д.);

#### **3.2.1. Учетная политика для целей налогообложения**

Закон «О бухгалтерском учете» от 29.04.2002 №76, обязывает субъектов вести учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В свою очередь МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» обязывают применять Учетную политику, так скажем, для целей бухгалтерского учета. Теперь уже и Налоговый кодекс обязывает субъектов, а точнее налогоплательщиков, применять «Учетную политику для целей налогообложения» (ч.3 ст.154 НК КР). Учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала календарного года, а при изменении налогового законодательства Кыргызской Республики - не ранее чем со дня вступления в силу изменения налогового законодательства.

#### **3.2.2. Учетная документация (ст.84 НК КР)**

Учетная документация служит основанием для определения налогового обязательства, составляются на государственном или официальном языке, а если составлены на другом иностранном языке, то по требованию налогового органа необходимо обеспечить перевод на государственный или официальный язык, и представляет собой:

- 1) первичные документы,
- 2) регистры бухгалтерского учета и регистры налогового учета,
- 3) иные документы, являющиеся основанием для определения налогового обязательства.

Учетная документация составляется:

- 1) на бумажных носителях,
- 2) на электронных носителях.

Учетная документация **хранится** до истечения срока исковой давности по соответствующему налоговому обязательству, установленного НК КР, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики, но не менее срока исковой давности – 6 лет.

Положение «По ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в КР», утвержденное приказом Министерства финансов КР от 21.04.2000 года №127-п говорит,

что организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет.

При реорганизации налогоплательщика обязательство по хранению учетной документации реорганизованной организации возлагается на ее правопреемника.

При ликвидации организации, а также при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя после исключения из государственного реестра учетная документация может быть уничтожена, за исключением документов, подлежащих сдаче в государственный архив.

Налогоплательщик обязан уведомить орган налоговой службы о месте и времени уничтожения учетной документации не позднее чем за 5 рабочих дней до даты уничтожения учетных документов.

### **Первичные налоговые документы (ст.156 НК КР)**

Первичным налоговым документом для определения дохода и вычетов признается документ, подтверждающий величину дохода, а также величину и характер расхода, включая счет-фактуру, кассовый и товарный чек, закупочный акт и регистры, оформленные в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.

Все хозяйственные операции, осуществляемые субъектом, должны оформляться документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Виды документов, порядок их составления, необходимые и обязательные реквизиты определены в Положении «О документообороте в бухгалтерском учете», утвержденном Постановлением коллегии госкомиссии при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности». **Документ** - это письменное свидетельство, составленное в определенном порядке и удостоверяющее юридический факт совершения хозяйственной операции.

Первичные документы, перечень, формы и реквизиты которых устанавливается Правительством, являются основанием для документального подтверждения расходов, принимаемых в качестве вычетов при определении налога на прибыль (п.9 ст. 153 и ст.193 НК КР). На сегодня такой перечень еще не принят.

По Положению первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах межведомственных форм первичной учетной документации. Если специфика деятельности субъекта предполагает создание собственных форм первичного учета, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать **следующие обязательные реквизиты:**

- 1) - наименование документа;
- 2) - дату и места составления документа;
- 3) - наименование субъекта, от имени (по поручению) которого составлен документ;
- 4) - содержание хозяйственной операции;
- 5) - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- 6) - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- 7) - личные подписи указанных лиц.

В зависимости от характера операции, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

### **Регистры**

Налоговый кодекс делит регистры на:

- 1) регистры бухгалтерского учета (ст.84 НК КР);
- 2) регистры налогового учета (ст.156 НК КР).

#### ***Регистры бухгалтерского учета***

Согласно Положению «О документообороте в бухгалтерском учете» бухгалтерские учетные регистры служат для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов. Регистры бухгалтерского учета, в которых производится накопление информации, разрабатываются и утверждаются самим субъектом (карточки, регистрационные журналы, журналы-ордера, книги и т.д.). Учетные регистры применяются для отражения информации на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.

Записи в учетных регистрах основываются на тщательно проверенных документах, поэтому и сами регистры приобретают доказательную силу при использовании их показателей для анализа хозяйственной деятельности субъекта, при контроле за состоянием средств и при выявлении результатов его работы. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Ошибки в первичных документах, созданных вручную (за исключением кассовых и банковских), исправляются следующим образом:

- 1) зачеркивается одной тонкой чертой неправильный текст или сумма так, чтобы можно было прочитать исправленное;
- 2) надписывается над зачеркнутым исправленный текст или сумма;
- 3) на полях соответствующей строки делается оговорка «Исправлено» за подписью лиц, подписавших ранее документ, либо подтверждается подписью лица, производившего исправление, а также проставляется дата исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета, внутренней бухгалтерской отчетности и иной документации является коммерческой тайной. Никто не вправе ознакомиться с содержанием этих документов иначе, как по разрешению руководителя (собственника субъекта), по решению суда и прокуратуры, а также иных случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

### ***Регистры налогового учета***

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком **самостоятельно** и устанавливаются **приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения** (ст. 156 НК КР).

В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете, налогоплательщик вправе **самостоятельно** дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) период (дату) составления;
- 3) измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- 4) наименование хозяйственных операций;
- 5) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

**Исправление ошибки** в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

### 3.2.3. Налоговая отчетность

**Налоговой отчетностью является** (ст.85 НК КР):

- письменный (бумажный) и/или,
- электронный документ налогоплательщика, представленный в налоговый орган в соответствии с порядком и по формам, установленным НК КР на государственном или официальном языке.

**Порядок составления и представления налоговой отчетности (ст.86 НК КР)**

Налоговая отчетность составляется налогоплательщиком либо налоговым представителем самостоятельно согласно требованиям НК КР. Налоговая отчетность на бумажном носителе должна быть подписана налогоплательщиком или должностным лицом налогоплательщика и/или налоговым представителем. Подпись налогоплательщика, должностного лица налогоплательщика и налогового представителя заверяется печатью, если в соответствии с законодательством Кыргызской Республики к налогоплательщику предъявляется требование по применению печати.

Обязательными требованиями к налоговой отчетности налогоплательщика являются:

- 1) указание идентификационного налогового номера, юридического и фактического адреса налогоплательщика;
- 2) указание налогового обязательства и налогового периода;
- 3) требования, установленные НК КР относительно подписания налоговой отчетности;
- 4) составление отчетности по установленной форме.

При нарушении налогоплательщиком этих требований орган налоговой службы направляет налогоплательщику письменное требование об устранении нарушения в течение 10 дней со дня получения налогоплательщиком требования. В случае исполнения налогоплательщиком указанного требования обязательство по представлению налоговой отчетности считается исполненным.

При составлении налоговой отчетности в электронном виде электронный документ должен быть заверен **электронной цифровой подписью** налогоплательщика (ЭЦП). Электронным документом и электронной цифровой подписью налогоплательщика является документ, составленный и подписанный в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики об электронной цифровой подписи (ст.28 НК КР).

Согласно ст.2 Закона КР «Об электронной цифровой подписи» от 17.07.2004 года №92, **электронная цифровая подпись (ЭЦП)** - последовательность символов, полученная в результате преобразования исходной информации с использованием закрытого ключа ЭЦП, которая позволяет пользователю открытого ключа ЭЦП установить целостность и неизменность этой информации, а также владельца закрытого ключа ЭЦП. ЭЦП работает при наличии ключа и сертификата, выданных и заверенных удостоверяющим центром. В соответствии с Положением «О деятельности Нацбанка КР в качестве удостоверяющего центра ЭЦП», утвержденным Постановлением Правления Нацбанка КР от 25.04.2005 года №11/2, Национальный банк Кыргызской Республики является удостоверяющим центром для банков и финансово-кредитных учреждений, деятельность которых он регулирует. Центр подтверждает принадлежность и подлинность сертификата ответственного лица участника.

При составлении налоговой отчетности ответственность за достоверность данных, указанных в налоговой отчетности, возлагается на налогоплательщика.

### 3.2.4. Способы представления налоговой отчетности (ст.86 НК КР)

Налогоплательщик, налоговый представитель имеют право представлять налоговую отчетность по выбору:

- 1) в явочном порядке;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением;
- 3) в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации в случаях, установленных уполномоченным налоговым органом.

Налоговая отчетность принимается без предварительной проверки и, по желанию налогоплательщика, без обсуждения ее содержания.

#### **Сроки представления налоговой отчетности (ст.87 НК КР)**

Срок представления налоговой отчетности устанавливается НК КР применительно к каждому налогу.

В случае, если НК КР не предусмотрел сроки представления налоговой отчетности применительно к каждому отдельному налогу, то налоговая отчетность представляется в следующие сроки:

- 1) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, - в случае составления налоговой отчетности по предварительной сумме налога, уплачиваемой **ежемесячно**;
- 2) не позднее 1 марта календарного года, следующего за отчетным годом, - в случае составления налоговой отчетности за налоговый период, который равен **одному календарному году**;
- 3) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, - в случае составления налоговой отчетности за налоговый период, который равен **одному месяцу**;
- 4) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, - в случае составления налоговой отчетности за налоговый период, который равен **одному кварталу**;

При реорганизации или ликвидации налогоплательщика налоговая отчетность представляется в **течение 15 дней** со дня принятия решения о реорганизации или ликвидации.

#### **Продление срока представления налоговой отчетности (ст. 88 НК КР)**

При получении письменного заявления от налогоплательщика до срока представления налоговой отчетности, установленного НК КР срок представления налоговой отчетности **продлевается на 30 дней**. Продление срока представления налоговой отчетности не изменяет срок уплаты налога.

1. дата исполнения обязательства по представлению налоговой отчетности (ст.89 НК КР)
2. датой исполнения обязательства по представлению налоговой отчетности является:
3. дата приема отчетности налоговым органом;
4. дата уведомления о доставке отправления отчетности по электронной почте;
5. дата отправления отчетности по почте заказным письмом с обратным уведомлением.

Обязательство по представлению налоговой отчетности считается исполненным в срок, если имеется документ с отметкой о времени и дате приема отчетности организацией связи, который подтверждает, что отчетность была сдана в организацию связи до окончания рабочего времени последнего дня срока, установленного НК КР для представления налоговой отчетности.

#### **Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность (ст.90 НК КР)**

Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность допускается в течение срока исковой давности (6 лет) по налоговому обязательству. Внесение изменений и дополнений в налоговую отчетность производится налогоплательщиком или налоговым представителем путем составления **уточненной налоговой отчетности** за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения, а также представления соответствующей информации о причинах изменения размера налогового обязательства. Уточненная налоговая отчетность представляется в случае обнаружения в представленной налоговой отчетности факта неотражения или неполного отражения операции, а также ошибок, приводящих к изменению суммы налога. Не допускается вносить изменения и дополнения в налоговую отчетность, составленную за проверяемый период, в течение времени проведения выездной налоговой проверки. **Внесение изменений не является основанием для применения налоговых санкций, а также мер по применению административной и уголовной ответственности.**

#### **Срок хранения налоговой отчетности (ст.91 НК КР)**



Налогоплательщик или налоговый представитель, а также соответствующий налоговый орган обязаны хранить налоговую отчетность в течение срока исковой давности по налоговому обязательству – 6 лет. При реорганизации налогоплательщика обязательство по хранению налоговой отчетности за период деятельности реорганизованного лица возлагается на его правопреемника. При ликвидации организации налоговая отчетность может быть уничтожена налогоплательщиком, за исключением документов, подлежащих сдаче в государственный архив.

### **3.3. Единая налоговая декларация (ст.92 НК КР)**

Единая налоговая декларация является налоговой отчетностью, цель которой - предоставление финансовой и иной информации об экономической деятельности субъекта, объектах налогооблагаемого имущества и земельного участка. Единую налоговую декларацию **обязаны составлять** и представлять:

- 1) отечественная организация;
- 2) иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Кыргызской Республики с образованием постоянного учреждения;
- 3) физическое лицо, являющееся гражданином Кыргызской Республики;
- 4) физическое лицо-резидент Кыргызской Республики;
- 5) физическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность на территории Кыргызской Республики с образованием постоянного учреждения (индивидуальный предприниматель ст.24 НК КР).

Физические лица, не имеющие в собственности имущество, у которого возникает налоговое обязательство, и физические лица, не имеющие в собственности земельный участок или имеющие в собственности приусадебный и садово-огородный участок, представляют единую декларацию начиная с 2011 года, то есть в 2012 году за 2011 год (Закон КР «О введении в действие Налогового кодекса КР» от 17.10.2008 г. №231).

**Физические лица** представляют один из следующих видов единой налоговой декларации:

- 1) индивидуальная;
- 2) семейная.

В единой налоговой декларации указывается:

- 1) информация об объектах налогообложения;
- 2) имущественное и финансовое положение субъекта, его филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Единая налоговая декларация составляется за календарный год и представляется:

- 1) организацией - до 1 марта года, следующего за отчетным годом;
- 2) физическим лицом - до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

### **3.4. Уведомление**

Налоговым уведомлением признается письменное требование органа налоговой службы об исполнении налогового обязательства налогоплательщиком (ст.82 НК КР).

Виды уведомлений (ст.83 НК КР):

- 1) о сумме налогового обязательства, исчисленного налоговым органом;
- 2) о начисленной или уменьшенной сумме налогового обязательства, процентов, пени и налоговых санкций, предусмотренных НК КР;
- 3) об обеспечении исполнения не выполненного в срок налогового обязательства.

Кроме того, по тексту НК КР встречаются другие виды уведомлений:

- 1) уведомление с требованием прекратить денежные выплаты в адрес или по поручению налогоплательщика, имеющего налоговую задолженность (ч.2 ст.75 НК КР);
- 2) уведомление о привлечении налогоплательщика к ответственности за налоговые правонарушения (ст.140 НК КР);
- 3) уведомление по исполнению налогового обязательства (п.13 ч.1 ст.51 НК КР);

4) налоговый орган в течение 5 дней сообщает нотариусу по месту открытия наследства и наследнику о наличии налоговой задолженности умершего физического лица (ч.2 ст.65 НК КР);

5) налоговый орган обязан в течение 5 дней уведомить опекуна, попечителя или управляющего, осуществляющего доверительное управление имуществом, органы по поддержке семьи и детей о наличии неисполненного налогового обязательства физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным (ч.3 ст.66 НК КР);

6) уведомление облагаемого субъекта об аннулировании регистрации по НДС по инициативе органа налоговой службы (ч.6 ст.230 НК КР);

Уведомление можно рассматривать как универсальный документ, который исходит как от органа налоговой службы, так и наоборот, в адрес налоговой службы. В адрес налоговой службы предоставляются следующие уведомления:

1) Уведомление об открытии наследства от органов по регистрации актов гражданского состояния (ч.1 ст.65 НК КР);

2) Уведомление о признании физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным от судебных органов (ч.2 ст.66 НК КР);

3) При реорганизации организации налогоплательщик письменно уведомляет об этом орган налоговой службы (ч.1 ст.62 НК КР);

4) При ликвидации налогоплательщика ликвидационная комиссия уведомляет об этом орган налоговой службы и уполномоченный государственный орган по таможенному делу (ч.1 ст.63 НК КР);

В уведомлении органов налоговой службы должна содержаться следующая информация:

1) фамилия, имя, отчество или полное наименование налогоплательщика;

2) идентификационный налоговый номер налогоплательщика;

3) дата, на которую составлено уведомление;

4) сумма задолженности по налогам, процентам, пени и налоговым санкциям, начисленным на дату составления уведомления;

5) реквизиты соответствующих налогов, пени и налоговых санкций;

6) требование об исполнении налогового обязательства в течение 30 дней со дня вручения уведомления, если иное не предусмотрено НК КР;

7) меры по обеспечению исполнения налогового обязательства, которые применяются в случае неисполнения уведомления налогоплательщиком;

8) основание для направления уведомления;

9) порядок обжалования;

10) место и способ произведения платежа;

11) другие необходимые сведения.

Способы вручения уведомления:

1) доставка по последнему адресу осуществления им экономической деятельности или по последнему зарегистрированному адресу налогоплательщика в Кыргызской Республике, или налоговому представителю налогоплательщика лично под роспись

2) иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого уведомления.

3) по почте заказным письмом, при этом уведомление считается полученным на дату получения или отказа от получения заказного письма, указанную в квитанции о вручении.

Налоговое уведомление **не будет считаться действительным** или имеющим силу при несоблюдении требований, указанных в НК КР, даже если налогоплательщику было известно об уведомлении и его содержании. Доказательство факта надлежащего вручения налогоплательщику уведомления является задачей органа налоговой службы.

## Тема № 4: Основные участники налоговых правоотношений

План:

- 4.1. Налогоплательщики
- 4.1.1. Налоговый представитель
- 4.2. Должностные лица
- 4.3. Права налоговой службы
- 4.4. Органы налоговой службы и их должностные обязанности

Статья 17. НК КР в качестве **участников налоговых правоотношений** называет:

1. Субъект, признаваемый налогоплательщиком;
2. Субъект, признаваемый налоговым представителем;
3. Уполномоченный государственный орган;
4. Орган налоговой службы, таможенные органы;
5. Органы местного самоуправления;
6. Другие лица, права и обязанности которых в сфере налоговых правоотношений регулируются НК КР.

Очевидно, этот перечень не является исчерпывающим, поскольку налоговое законодательство упоминает и других субъектов, наделенных специальной налоговой правосубъектностью. К последним относятся, например, представители налогоплательщиков - законные и уполномоченные. Значительную роль в налоговых правоотношениях играют банки (ст. 126). В сфере налогового контроля могут быть задействованы эксперты, специалисты, понятые, свидетели. Нельзя не отметить иные органы, осуществляющие взаимодействие с налоговым органом (глава 17 НК КР): таможенные органы, органы финансовой разведки и органы финансовой полиции, органы государственной статистики; органы, осуществляющие регистрацию объектов налогообложения, банки и другие

### 4.1. Налогоплательщики

Ст. 41 НК КР определяет, что налогоплательщиком является субъект, на которого возлагается обязанность уплачивать налог при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством КР. Из этой нормы прослеживается взаимосвязь между налогоплательщиком и субъектом. Под субъектом понимается (п.6 ст.4 НК КР): физическое лицо; индивидуальный предприниматель; организация; обособленное подразделение; постоянное учреждение, осуществляющие экономическую деятельность, независимо от их организационно-правовой формы, вида деятельности, подчиненности и формы собственности и/или имеющие объекты налогообложения.

Неразрывно с субъектами НК КР рассматривает экономическую деятельность (ст.21 НК КР). **Экономической деятельностью** является:

- 1) предпринимательская деятельность - **самостоятельная**, осуществляемая **на свой риск** деятельность, направленная на **получение прибыли** лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке (ст.1 Гражданского кодекса КР);
- 2) другая деятельность.
  - (1) осуществление деятельности в соответствии с трудовым законодательством КР;
  - (2) вложение денежных средств в банки;
  - (3) приобретение, передача или продажа ценных бумаг;
  - (4) иная деятельность, не являющаяся предпринимательской деятельностью.

**В качестве субъектов НК КР предлагает:**

**1. Физическое лицо** (ст.23 НК КР). Если ранее физическое лицо рассматривалось с позиции резидентства, то сейчас физическое лицо в новом кодексе рассматривается как с позиции резидентства, так и с позиции гражданства

1. С позиции гражданства:
  - гражданин КР;
  - иностранный гражданин;
  - лицо без гражданства.
2. С позиции резидентства:
  - физическое лицо – резидент, которым является любое физическое лицо, которое находится на территории КР в течение 183 и более дней в течение любого периода, состоящего из 12 месяцев, следующих подряд и завершающихся в текущем налоговом периоде, либо на государственной службе КР за границей.
  - физическое лицом – нерезидент, которым является физическое лицо, которое не признается физическим лицом-резидентом.
- 2. Под индивидуальным предпринимателем** понимается (ст.24 НК КР):
  - физическое лицо – резидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования организации, включая деятельность на основе патента, и на которое возложено исполнение обязанностей, установленных НК КР;
  - физическое лицо – нерезидент, осуществляющее свою деятельность через постоянное учреждение в КР.
- 3. Организация**, как субъект налоговых отношений, представляет собой (ст.22 НК КР):
  - *отечественную организацию* - юридическое лицо, созданное в соответствии с гражданским законодательством КР;
  - *иностранную организацию* - корпорация, компания, фирма, фонд, учреждение или иное образование, созданные в соответствии с законодательством страны учреждения или международная организация.

**Обособленным подразделением** является подразделение, которое в совокупности отвечает следующим трем условиям:

- 1) осуществляет экономическую деятельность;
- 2) имеет территориальную и имущественную обособленность от основного места управления;
- 3) имеет персонал, связанный с организацией отношениями, регулируемые Трудовым кодексом КР.

**Налогоплательщик имеет права** (ст42 НК КР):

1. требовать соблюдения налогового законодательства КР от должностного лица органов налоговой службы;
2. выступать в налоговых правоотношениях лично либо через своего *налогового представителя*;
3. получать от соответствующих государственных органов информацию о налоговом законодательстве КР, а также правила, положения и другие методические указания, разрабатываемые уполномоченным государственным органом, уполномоченным налоговым органом;
4. не применять формы налоговой отчетности, не опубликованные в официальных средствах массовой информации;
5. на основании письменного запроса безвозмездно получать о себе любую информацию, которая имеется в органах налоговой службы;
6. на зачет или возврат излишне уплаченной, а также излишне взысканной суммы налога;
7. использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленных налоговым законодательством КР;
8. требовать соблюдения налоговой тайны;
9. получать информацию о результатах налогового контроля;
10. представлять органам налоговой службы пояснения по результатам налогового контроля;
11. не представлять информацию и документы, не относящиеся к исполнению налогового обязательства;

12. обжаловать уведомление по результатам налоговой проверки, а также решение, действие или бездействие должностного лица органа налоговой службы;
13. на возмещение вреда и убытка, причиненных незаконным решением органа налоговой службы, неправомерным действием или бездействием его должностного лица в соответствии с законодательством КР.

#### **Обязанности налогоплательщиков (ст. 44 НК КР)**

1. в установленном порядке зарегистрироваться в органе налоговой службы;
2. исполнять налоговое обязательство;
3. вести учет налогового обязательства;
4. представлять налоговую отчетность;
5. выполнять законное указание органов налоговой службы об устранении последствий налоговых правонарушений или о прекращении действия или бездействия, которые приводят к совершению налогового правонарушения;
6. не препятствовать законной деятельности должностного лица органов налоговой службы при исполнении им служебных обязанностей;
7. на основании предписания допускать должностное лицо органов налоговой службы на территорию или в помещение, наличие или использование которых приводит к возникновению налогового обязательства при следующих ситуациях:
  - при осуществлении выездной налоговой проверки, рейдового налогового контроля, установления налогового поста;
  - при проведении хронометражных обследований;
  - при взыскании признанной налоговой задолженности, ;
8. обеспечивать сохранность документов, подтверждающих учет и исполнение налогового обязательства, в течение **не менее 6 лет**;
9. предъявить книгу инспекторских проверок должностному лицу органа налоговой службы, проводящего проверку, для регистрации проверки или контроля;
10. сообщать об открытии или закрытии счетов в банках, включая о счетах, находящихся за пределами КР, **в течение 15 дней** со дня открытия или закрытия таких счетов.

Этот перечень обязанностей не ограничен, налогоплательщик выполняет иные обязанности, установленные законодательством КР.

#### *Хартия налогоплательщиков*

Следует отметить еще один шаг вперед в прогрессе прав налогоплательщика – это подписания 04.12.2008 года Председателем ГКНС Келдибековым А.К. «Хартии налогоплательщика КР». Хартия не является нормативным актом, но разработана с целью обеспечения защиты прав налогоплательщиков Кыргызстана. В ней много общего с принципами налогообложения, правами и обязанностями налогоплательщиков, изложенных в НК КР, но тем не менее, имеются также свои особенности, такие как: вежливое и уважительное обращение; использование простого и понятного языка; предоставление профессиональных услуг.

#### **4.1.1. Налоговый представитель**

На арене налоговых правоотношений появляется еще одно лицо – налоговый представитель. Налогоплательщик вправе участвовать в налоговых правоотношениях лично, а также через налогового представителя (ст.46 НК КР). Налоговый представитель имеет право выступать в налоговых правоотношениях от имени представляемого налогоплательщика. Личное участие налогоплательщика в налоговых правоотношениях не лишает его права иметь налогового представителя, равно как участие налогового представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в налоговых правоотношениях. Полномочия, права, обязанности и ответственность налогового представителя определяются налоговым законодательством КР, гражданско-правовым договором, заключаемым между налогоплательщиком и налоговым представителем, и доверенностью, выдаваемой налогоплательщиком налоговому представителю.

Действие или бездействие налогового представителя налогоплательщика, связанное с участием этого налогоплательщика в налоговых правоотношениях, признается действием или бездействием налогоплательщика. Ответственность за налоговые правонарушения, даже если они вызвана неправомерными действиями или бездействиями налогового представителя, несет сам налогоплательщик. Если неправомерные действия или бездействия были совершены по вине налогового представителя, то налогоплательщик может подать иск в суд на налогового представителя. Налоговым представителем налогоплательщика не может являться государственный орган или должностное лицо государственного органа.

#### 4.2. Должностные лица

Как налоговое законодательство, так и гражданское и административное законодательство постоянно касается должностных лиц налогоплательщика и налоговой службы. Рассмотрим их. **Должностным лицом налогоплательщика** (ст.45 НК КР) является:

- 1) руководитель исполнительного органа управления налогоплательщика;
- 2) руководитель постоянного учреждения организации;
- 3) физическое лицо, которому предоставлены полномочия по исполнению обязанностей, установленных НК КР, на основании трудового договора или гражданско-правового договора или доверенности;
- 4) физическое лицо, временно исполняющее обязанности вышеуказанных лиц.

**Должностным лицом органов налоговой службы** (ст.48 НК КР) является:

- 1) руководитель или;
- 2) сотрудник органов налоговой службы, обладающие полномочиями, установленными НК КР.

#### 4.3. Налоговые органы

Одним из основных участников налоговых правоотношений выступает налоговая служба, как проводник между налогоплательщиками и государствам.

КР участвуют в налоговых правоотношениях не непосредственно, но в лице уполномоченных органов, наделяемых государством соответствующей компетенцией. В качестве основных органов налоговой службы выступают:

- *Уполномоченный государственный орган* (ч.2 п.13 ст.4 НК КР) – государственный орган КР, имеющий функции и полномочия по регулированию налоговых правоотношений;
- *Уполномоченный налоговый орган* (ч.2 п.14 ст.4 НК КР) – центральный государственный орган налоговой службы КР;
- *Налоговые органы* (ч.2 п.15 ст.4 НК КР) – территориальные и/или функциональные подразделения уполномоченного налогового органа.

Уполномоченный государственный орган и органы налоговой службы обязаны предоставлять письменные ответы на запросы налогоплательщика по применению норм налогового законодательства Кыргызской Республики, которые не являются обязательными для налогоплательщика (ч.1 и ч.3 ст.18 НК КР).

ГНС и его структурные подразделения в своей деятельности руководствуются Конституцией КР, Налоговым кодексом КР, законами КР, нормативными правовыми актами Президента КР и Правительства КР, другими нормативными правовыми актами, международными договорами, и своими ведомственными нормативными актами, работают в тесном взаимодействии с другими государственными органами.

ГНС представляет собой единую систему, состоящую из:

1. центрального аппарата - уполномоченного налогового органа;
2. межрегиональных управлений и управлений ГКНС по:
  - контролю за крупными налогоплательщиками,
  - городам Бишкек и Ош,
  - районам и городам без районного деления,

Органы налоговой службы состоят (ст. 47 НК КР):

- из уполномоченного налогового органа;
- из налоговых органов.

Органы налоговой службы имеют статус юридического лица и осуществляют налоговое управление в пределах компетенции, установленной законодательством КР, а также участвуют в реализации налоговой политики КР. Налоговые органы не подчиняются местным государственным администрациям и органам местного самоуправления. Запрещается вмешательство государственных органов и органов местного самоуправления в деятельность органов налоговой службы, уполномоченного государственного органа при осуществлении ими своих полномочий, установленных налоговым законодательством КР.

В соответствии с Налоговым кодексом КР на органы налоговой службы возлагаются следующие задачи (ст. 49 НК КР): контроль соблюдения налогового законодательства КР; оказание содействия налогоплательщику или его налоговому представителю по исполнению налогового обязательства в соответствии с требованиями, установленными налоговым законодательством КР. Положение о ГКНС предусматривает гораздо больший перечень задач ГКНС.

Основные функции ГНС при ПКР: организует сбор, контроль за поступлением налогов и других обязательных платежей, контроль за соблюдением налогового законодательства КР, организует, проводит и контролирует работу в подведомственных подразделениях; устанавливает формы налоговых расчетов, отчетов, деклараций и иных документов, связанных с начислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также формы отчетов о проведенной налоговыми подразделениями работе; по письменному заявлению налогоплательщика продлевает срок уплаты налогов в пределах своих полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом КР и другими нормативными правовыми актами КР; рассматривает в установленном порядке заявления, предложения и апелляционные жалобы граждан, юридических и физических лиц по вопросам налогообложения и на неправомерные действия должностных лиц налоговых органов; предъявляет в суде иски к юридическим и физическим лицам, а также гражданам о взыскании в доход бюджета налогов и других обязательных платежей, штрафов, процентов, пени и иных санкций, не уплаченных в установленный срок; отменяет (приостанавливает действие) решения своих подведомственных подразделений и их должностных лиц.

#### **4.3. Права налоговой службы**

**Налоговая служба наделена следующими правами (ст. 50 НК КР):**

1. разрабатывать и утверждать нормативные правовые акты, предусмотренные налоговым законодательством КР в порядке, установленном НК КР;
2. осуществлять налоговый контроль в порядке, установленном НК КР;
3. при осуществлении налогового контроля требовать от налогоплательщика представления документов по исчислению, удержанию и уплате налогов в бюджет по формам, установленным уполномоченным налоговым органом;
4. при осуществлении налогового контроля требовать от налогоплательщика пояснений по заполнению документов по исчислению, удержанию и уплате налогов, а также документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность удержания и уплаты налогов;
5. в ходе осуществления налогового контроля в порядке, определенном НК КР, получать у налогоплательщика копии документов;
6. проводить в соответствии с НК КР обследование любых территорий, помещений, документов и предметов, имеющих значение для полноты проведения налогового контроля;
7. определять налоговое обязательство налогоплательщика на основе косвенных методов оценки в случаях и порядке, предусмотренных НК КР;
8. предъявлять в суды иски, в том числе о ликвидации организации по основаниям, предусмотренным законодательством КР;

9. осуществлять контроль по сбору налогов;
10. заключать налоговый контракт и др.

#### **4.4. Органы налоговой службы и их должностные обязанности**

##### **Органы налоговой службы и их должностные лица обязаны (ст.51 НК КР):**

1. соблюдать права и законные интересы налогоплательщика;
2. соблюдать налоговое законодательство КР и требовать от налогоплательщиков его исполнения;
3. доводить до сведения налогоплательщика через официальные средства массовой информации формы установленной налоговой отчетности, порядок их заполнения, способ и сроки их представления в орган налоговой службы;
4. осуществлять налоговый контроль исполнения налогового обязательства;
5. вести учет налогоплательщиков, объектов налогообложения, начисленных и уплаченных налогов;
6. проводить налоговую проверку строго по предписаниям;
7. соблюдать служебную, коммерческую, налоговую, банковскую и иную тайну, охраняемую законодательством КР;
8. обеспечивать в течение 6 лет сохранность документов, подтверждающих факт исполнения налогового обязательства;
9. налагать на налогоплательщика налоговые санкции согласно требованиям, установленным НК КР, а также применять санкции в соответствии с Кодексом КР об административной ответственности;
10. рассматривать жалобы налогоплательщиков в порядке, установленном НК КР;
11. органы налоговой службы обязаны публиковать на открытом информационном веб-сайте уполномоченного государственного органа отчет о работе органов налоговой службы до первого марта года, следующего за отчетным календарным годом;
12. если по результатам выездной налоговой проверки выявлены суммы неисчисленного налога, превышающие порог, с которого наступает уголовная ответственность, органы налоговой службы направляют на рассмотрение правоохранительных органов материалы налоговой проверки.

### **Тема № 5: Налоговый контроль**

#### **План:**

- 5.1. Форма налогового контроля
- 5.2. Регистрация налогоплательщика в налоговой службе
  - 5.2.1. Налоговая регистрация
  - 5.2.2. Учетная регистрация налогоплательщика
- 5.3. Налоговые проверки
  - 5.3.1. Выездная проверка
  - 5.3.2. Камеральная проверка
- 5.4. Предписание на выездную проверку
- 5.5. Акт налоговой проверки
- 5.6. Рейдовый налоговый контроль
- 5.7. Применение контрольно-кассовых машин
- 5.8. Налоговый пост
- 5.9. Косвенные методы оценки налогового обязательства
- 5.10. Хронометраж



Впервые в законодательстве введено определение понятия «налоговый контроль» (ст.93 НК КР) - *им признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом КР.*

При осуществлении налогового контроля Налоговый кодекс предусматривает появление процессуальных фигур свидетеля, эксперта, специалиста, переводчика и понятых. Эту новеллу в налоговом законодательстве следует отметить как прогрессивную в целях обеспечения установления истины по делам, связанным с осуществлением контроля.

### **5.1. Форма налогового контроля**

- это способ конкретного выражения и организации контрольных действий. Под формой налогового контроля можно понимать и отдельные аспекты проявления сущности контроля в зависимости от времени проведения контрольных мероприятий.

Налоговый контроль осуществляется в следующих формах (ст. 93 НК КР):

- *Налоговая регистрация и учетная регистрация* налогоплательщика;
- Учет поступлений налога в бюджет;
- Налоговая проверка;
- Рейдовый налоговый контроль;
- Налоговый пост.

### **5.2. Регистрация налогоплательщика в налоговой службе**

В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям

Все субъекты, как представители налоговых правоотношений, которые осуществляют экономическую деятельность, в обязательном порядке должны пройти различные регистрации, такими как например: государственная регистрация, учетная государственная регистрация, налоговая регистрация, учетная налоговая регистрация, регистрация в качестве плательщика НДС (ст. 229 НК КР), регистрация в органах Социального Фонда (ст. 22 Закона КР «О государственном социальном страховании» от 17.06.1996 года №20) и так далее.

Гражданский кодекс КР обязывает юридических лиц пройти государственную регистрацию в учреждениях юстиции (ст. 86 ГК КР). Точно также, гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, вправе заниматься ею только с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (ст. 58 ГК КР). В соответствии с Законом КР «О государственной регистрации юридических лиц, филиалов (представительств)» от 20.02.2009 года №57 (статья 4), государственная регистрация юридического лица в настоящее время осуществляется в упрощенном порядке по принципу «единого окна».

Регистрация налогоплательщиков в налоговых органах является первоосновой налогового контроля. В результате нее налоговые органы получают сведения о количестве налогоплательщиков, их нахождении, видах деятельности налогоплательщиков и местах ее осуществления, имеющемся у налогоплательщика имуществе, связях с другими лицами и другую первичную информацию, необходимую для осуществления налогового контроля.

В соответствии с налоговым законодательством, регистрация налогоплательщиков в налоговом органе бывает двух видов (п.3 ст.94 НК КР):

1. налоговая регистрация;
2. учетная регистрация.

Налоговая регистрация является первичной, а учетная регистрации вторичной. Эта норма закрепляется в статье 98 НК КР, учетная регистрация налогоплательщика осуществляется после прохождения субъектом процедуры налоговой регистрации.

### 5.2.1. Налоговая регистрация

Налоговой регистрации в КР подлежат все субъекты, которые являются налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством КР. Налоговая регистрация (п.2 ст.94 НК КР) - внесение сведений о налогоплательщике в Государственный реестр налогоплательщиков КР, который ведется уполномоченным налоговым органом (ч.2 ст.95 НК КР).

Налоговая регистрация налогоплательщика производится **по двум основаниям:**

1. на основании письменного заявления субъекта о регистрации;
2. на основании информации, представленной государственными органами в рамках их взаимодействия, свидетельствующей о том, что у субъекта возникает обязанность уплачивать налог.

Налоговая регистрация налогоплательщика производится в следующие сроки (ст. 96 НК КР):

1. **в течение 15 календарных дней** для:

- отечественной организации;
- индивидуального предпринимателя;
- иностранной организации или индивидуального предпринимателя, зарегистрированного в иностранном государстве, осуществляющего деятельность с **образованием постоянного учреждения** в КР;
- физического лица - гражданина КР;
- физического лица – не являющегося гражданином КР;
- иностранной организации или физического лица-нерезидента, владеющих в КР объектом налогообложения.

2. **не позднее дня начала деятельности** на территории КР для иностранной организации или физического лица-нерезидента, осуществляющих в КР деятельность, которая не приводит к возникновению постоянного учреждения, за исключением лиц, имеющих только доходы, облагаемые у источника выплаты дохода в КР или не подлежащие обложению в КР.

Немаловажным моментом в процедуре регистрации является установление **места регистрации**. Бывает так, что один налогоплательщик имеет несколько мест как на территории КР, так и за ее пределами. Чтобы конкретизировать место регистрации, НК КР предложил следующие правила в зависимости от субъектов (ст. 96 НК КР):

1. для отечественной организации - место государственной регистрации в качестве юридического лица;
2. для физического лица, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя - место жительства/место регистрации в соответствии с данными паспорта в КР;
3. для индивидуального предпринимателя - место жительства/место регистрации в соответствии с данными паспорта индивидуального предпринимателя.

Особое внимание в НК КР уделено регистрации иностранной организации или физического лица - нерезидента, зарегистрированного в иностранном государстве, деятельность которых приводит к образованию постоянного учреждения в КР, местом налоговой регистрации является:

1. место осуществления деятельности в КР;
2. место государственной учетной регистрации представительства или филиала в органах юстиции КР;
3. место нахождения отечественной организации, представляющей интересы иностранной организации или индивидуального предпринимателя, зарегистрированного в иностранном государстве;
4. место жительства физического лица, представляющего интересы иностранной организации или индивидуального предпринимателя, зарегистрированного в иностранном государстве.

Для иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию постоянного учреждения в КР, местом налоговой регистрации является место осуществления деятельности. Для иностранной организации или физического лица-нерезидента, владеющих в КР объектами налогообложения, местом налоговой регистрации является место нахождения или регистрации объекта налогообложения. Если из числа предложенных мест для налогоплательщика предусмотрено более одного места регистрации, то налогоплательщик имеет право выбрать место регистрации самостоятельно из перечня мест регистрации, предусмотренных статьей 96 НК КР.

Налоговая регистрация производится путем присвоения налогоплательщику единого идентификационного налогового номера (ИНН) (ст. 97 НК КР). При наличии у физических лиц идентификационного номера Социального фонда КР, данный номер применяется в качестве идентификационного налогового номера налогоплательщика. После присвоения ИНН налогоплательщику вручается или направляется регистрационная карта налогоплательщика. ИНН налогоплательщика должен быть указан в документах, представляемых налогоплательщиком органу налоговой службы, а также в налоговой отчетности налогоплательщика. ИНН налогоплательщика должен быть указан налоговым органом во всех направляемых налогоплательщику документах, имеющих отношение к его налоговому обязательству и налоговой задолженности.

### **Постоянное учреждение (ст. 25 НК КР)**

Постоянное учреждение означает постоянное место деятельности, через которое полностью или частично осуществляется экономическая деятельность **иностранной организации или физического лица-нерезидента** (далее - нерезидент).

Признаки постоянного учреждения можно разделить на два вида:

1. В зависимости от наличия физического места деятельности:

- 3) место управления;
- 4) отделение;
- 5) контору;
- 6) фабрику;
- 7) мастерскую;
- 8) шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое
  - a. место добычи природных ресурсов;
  - 9) земельный участок;

2. В зависимости от выполнения работ и оказания услуг:

- 1) строительную площадку или строительный, монтажный или сборочный объект или услуги, связанные с наблюдением за выполнением соответствующих работ, если только такие площадка или объект существуют в течение 183 и более календарных дней, или такие услуги оказываются в течение 183 и более календарных дней в течение любого 12-месячного периода;
- 2) установку или сооружение, используемые для разведки природных ресурсов, или услуги, связанные с наблюдением за выполнением этих работ, или буровую установку или судно, используемые для разведки природных ресурсов, если только такое использование длится в течение 183 и более календарных дней или такие услуги оказываются в течение 183 и более календарных дней в течение любого 12-месячного периода;
- 3) оказание услуг, включая консультационные услуги нерезидентом через персонал, нанятый этим нерезидентом, если персонал осуществляет такую деятельность на территории КР в течение 183 и более календарных дней в течение любого 12-месячного периода.

Не являются признаками наличия постоянного учреждения:

- 1) использование сооружений исключительно с целью хранения, демонстрации или доставки товаров, принадлежащих нерезиденту;

- 2) содержание запасов товаров, принадлежащих нерезиденту, исключительно с целью хранения, демонстрации или доставки;
- 3) содержание запасов товаров, принадлежащих нерезиденту, исключительно с целью переработки другой организацией или физическим лицом;
- 4) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью закупки товаров либо сбора информации для нерезидента;
- 5) содержание постоянного места деятельности исключительно с целью осуществления для нерезидента любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера;
- 6) содержание постоянного места деятельности исключительно для осуществления любой комбинации видов деятельности, при условии, что совокупная деятельность постоянного места деятельности, возникающая в результате такой комбинации, имеет подготовительный или вспомогательный характер;
- 7) осуществление экономической деятельности в КР через агента, при условии, что такие лица действуют в рамках своей обычной деятельности.

### **5.2.2. Учетная регистрация налогоплательщика**

Осуществляется после прохождения субъектом процедуры налоговой регистрации в следующих случаях (ст. 98 НК КР):

1. для организации и индивидуального предпринимателя:
  - по месту нахождения обособленного подразделения - при возникновении, ликвидации или изменении места нахождения обособленного подразделения;
  - по месту нахождения объекта налогообложения - при изменении состава объектов налогообложения;
2. для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность на основе патента – по месту осуществления деятельности, если оно находится вне места налоговой регистрации;
3. для физического лица – по месту нахождения и/или регистрации объектов налогообложения;

Учетная регистрация налогоплательщика производится налоговым органом на основании:

1. заявления и/или
2. сведений, представляемых уполномоченными органами, осуществляющими учет и/или регистрацию объектов налогообложения.

Местом нахождения объекта налогообложения признается:

1. для недвижимого имущества, включая земли, - место их фактического нахождения;
2. для транспортных средств - место государственной регистрации транспортных средств, а при отсутствии такового - место нахождения (жительства) собственника имущества.

Налогоплательщик обязан подать заявление о регистрации в налоговый орган по месту учетной регистрации в течение 15 календарных дней со дня возникновения у налогоплательщика объекта налогообложения.

Исключение налогоплательщика из Государственного реестра налогоплательщиков КР осуществляется в связи с прекращением налоговых обязательств по сведениям, представляемым уполномоченными органами, и/или заявлению налогоплательщика или его представителя о снятии с учета (ст. 99 НК КР).

### **5.3. Налоговые проверки**

Это основная форма налогового контроля, представляющая собой комплекс процессуальных действий уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах и осуществляемая посредством сопоставления отчетных данных налогоплательщиков с фактическим состоянием его финансово-хозяйственной деятельности.

Осуществление проверок финансово-хозяйственных операций налогоплательщиков является главной функцией деятельности налоговых органов, право на реализацию которой им предоставлено ст.50 НК КР и ст. 1 Закона КР «О государственной налоговой службе КР» от 23.01.2009 года №24. Реализация налоговыми органами предоставленных контрольных полномочий возможна только в порядке, установленном НК КР.

Срок давности проведения налоговой проверки составляет **три календарных года** деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента (ч.1 ст.102 НК КР). Данный срок не соотносится со сроком давности привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, который равен **шести годам** (ст. 58 НК КР).

При проведении налоговых проверок должностное лицо налоговой службы вправе производить следующие действия с составлением протокола (ст.117 НК КР):

- производить обследование территории или помещения налогоплательщика, в отношении которого производится проверка документов или имущества (ст.114 НК КР. Следует отметить тот факт, что на сегодня право проводить снятие остатков товарно-материальных ценностей в ходе выездных проверок законодательно не установлено. Это право дается должностным лицам налоговой службы при осуществлении такого налогового контроля, как рейдовый налоговый контроль;
- истребовать у проверяемого налогоплательщика документы, необходимые для проверки (ст.115 НК КР);
- в необходимых случаях на договорных условиях может быть привлечен эксперт (ст.116 НК КР).

Проверки осуществляются следующими способами (ч.1 ст.113 НК КР):

- налоговая проверка;
- рейдовый налоговый контроль;
- налоговый пост.

**Налоговая проверка** бывает следующих видов (ст.100, 101, 102 НК КР):

### **5.3.1. Выездная проверка**

Выездная проверка приостанавливается (ч.5 ст.102 НК КР):

1. При требовании налоговой службы о предоставлении документов на период со дня вручения требования по день предоставления;
2. По причине болезни, смерти близкого родственника участников налоговой проверки, на срок не более 15 календарных дней;
3. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы.

Выездная проверка не приостанавливается (ч.6 ст.102 НК КР):

1. на период получения ответа на запрос в иностранное государство о предоставлении информации в соответствии с международными договорами;
2. на период встречной проверки;
3. на проведение экспертизы.

(1) *Плановая проверка.* Период проверки не более 3-х лет; срок проверки 30 календарных дней (для крупного налогоплательщика -50 дней) и по 30 календарных дней на каждый филиал; но может приостанавливаться и прерываться. Не более одного раза после истечения 12 месяцев. Проверка осуществляется с разделением налогоплательщиков на 2 группы:

- попадающие в группу факторов риска неуплаты налогов (сплошной метод);
- остальные (не более 5 процентов от общего количества, метод случайной выборки, списки публикуются на сайте ежеквартально).

(2) *Внеплановая проверка (ч.5 п.1 ст.100 НК КР).* Внеплановая проверка осуществляется в сроки, установленный для плановой проверки, в случаях:

- при реорганизации (исключение путем преобразования),
- при ликвидации организации,
- при получении заявления налогоплательщика,

- при получении налоговой службой документально подтвержденных сведений, свидетельствующих о том, что у налогоплательщика имеются факты неправильного исчисления налога.

(3) *Встречная проверка* (ч.5 п.3 ст.100 НК КР; ч.10 ст.102 НК КР). Осуществляется в срок не более 10 календарных дней в отношении третьих лиц в случае, если при проведении налоговой проверки у органов налоговой службы возникает необходимость в проверке, в том числе по запросам от налоговых органов других государств.

(4) *Пере проверка* (ч.5 п.4 ст.100 НК КР; ч.8 и ч.11 ст.102 НК КР). Пере проверка должна быть проведена должностным лицом налогового органа, не участвовавшим в налоговой проверке, результаты которой пере проверяется. Проводится в срок не более 15 календарных дней у ранее проверенного субъекта:

- при наличии документально подтвержденных сведений о наличии фактов неправильного исчисления налогов, не выявленных плановой проверкой.
- при предоставлении налогоплательщиком уточненной налоговой отчетности за проверенный выездной проверкой налоговый период.
- также основаниями для пере проверки служат ответы на запросы в иностранные государства, результаты экспертизы или встречной проверки, в этом случае пере проверка может осуществляться должностным лицом, проводившим налоговую проверку.

### 5.3.2. Камеральная проверка

**Камеральная проверка** (ст.107 НК КР). Проводится по месту нахождения органов налоговой службы по отчетным документам и информации, поступающей в налоговую службу из других источников. При выявлении фактов занижения или завышения суммы налога, а также другие ошибки, допущенные при заполнении налоговой отчетности, налоговый орган письменно извещает налогоплательщика о выявленных ошибках с требованием их устранения в течение 15 календарных дней. Законодательно не установлена обязанность налоговых органов составлять акты камеральных проверок. Порядок проведения камеральных проверок утвержден Приказом Комитета по налогам и сборам КР от 01.12. 2008 года №123

### 5.4. Предписание на выездную проверку

Для проведения выездной проверки руководитель налогового органа подписывает предписание в установленной форме, содержащее следующие реквизиты (ст.103 НК КР):

- 10) дату и номер регистрации предписания в налоговом органе;
- 11) наименование налогового органа, который проводит проверку;
- 12) полное наименование налогоплательщика;
- 13) идентификационный номер налогоплательщика;
- 14) вид проверки (контроля);
- 15) основание проверки;
- 16) предмет проверки;
- 17) 8) должности, фамилии, имена, отчества проверяющих лиц, привлекаемых к проведению проверки в соответствии с НК КР;
- 18) срок проведения проверки;
- 19) проверяемый налоговый период.

Форма предписания устанавливается уполномоченным налоговым органом. Предписание должно быть подписано руководителем налогового органа или лицом, уполномоченным руководителем налогового органа, заверено гербовой печатью и зарегистрировано в специальном журнале в соответствии с порядком, установленным уполномоченным налоговым органом. В случае продления срока выездной проверки оформляется дополнительное предписание, в котором указываются номер и дата регистрации предыдущего предписания. Согласно Указу Президента КР от 14.05.2009 года №237 проверка проводится после регистрации актов о назначении проверок в Генеральной прокуратуре и подчиненных ей нижестоящих прокуратурах, за исключением актов, не

подлежащих регистрации, исчерпывающий перечень который устанавливается Правилами о порядке предоставления и регистрации актов о назначении проверок субъектов предпринимательства. Таких Правил еще пока нет, и непонятно, что такое акты о назначении проверок: это или предписания, или планы проведения проверок.

### **5.5. Акт налоговой проверки**

По завершении выездной проверки должностное лицо органа налоговой службы составляет акт проверки (ст.105, 106 НК КР). В акте должно быть указано:

- 1) место проведения выездной проверки, дата составления акта;
- 2) вид проверки;
- 3) должность, фамилия, имя, отчество сотрудника или сотрудников органа налоговой службы, проводивших выездную проверку;
- 4) фамилия, имя, отчество либо полное наименование налогоплательщика;
- 5) место нахождения, банковские реквизиты налогоплательщика, а также его идентификационный налоговый номер;
- 6) фамилия, имя, отчество руководителя и должностных лиц налогоплательщика, ответственных за ведение налоговой и бухгалтерской отчетности и уплату налогов в бюджет;
- 7) сведения о предыдущей проверке и принятых мерах по устранению ранее выявленных нарушений;
- 8) проверяемый налоговый период и общие сведения о документах, представленных налогоплательщиком для проведения проверки;
- 9) подробное обоснование начисления налогового обязательства, установленного в ходе проверки, со ссылкой на соответствующую норму налогового законодательства КР.

Завершением срока выездной проверки считается дата вручения налогоплательщику акта по проверке. К акту по выездной проверке прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные должностным лицом органа налоговой службы, и другие материалы, полученные в ходе проверки. Акт по выездной проверке составляется в количестве **не менее двух экземпляров** и подписывается должностным лицом органов налоговой службы, проводившим проверку, и руководителем проверяемой организации или индивидуальным предпринимателем или их налоговым представителями. В случае когда указанные лица уклоняются от подписания акта, об этом в акте делается соответствующая отметка. Один экземпляр акта по выездной проверке вручается налогоплательщику. При получении акта по выездной проверке налогоплательщик **обязан сделать отметку о его получении**.

В случае несогласия с актом проверки налогоплательщик может еще до обжалования уведомления представить свое письменное возражение, материалы которого **рассматриваются в присутствии налогоплательщика** или его налогового представителя. О времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган извещает налогоплательщика **за 5 рабочих дней** до такого рассмотрения. Если налогоплательщик, несмотря на извещение, не явился, то материалы проверки, включая представленные налогоплательщиком возражения, объяснения, другие документы и материалы, рассматриваются в его отсутствие. В НК КР отсутствует норма, устанавливающая сроки предоставления возражения.

По результатам рассмотрения материалов выездной проверки руководитель или заместитель руководителя налогового органа выносит решение:

- 1) о начислении и/или уменьшении налога, пени;
- 2) о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 3) о непривлечении налогоплательщика к ответственности;
- 4) о продлении срока проведения выездной проверки в пределах установленных сроков.

В решении о **привлечении налогоплательщика к ответственности** за совершение налогового правонарушения излагаются:

- 1) обстоятельства совершенного правонарушения, как они установлены проведенной проверкой, документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства;
- 2) доводы, приводимые налогоплательщиком в свою защиту, и результаты проверки этих доводов;
- 3) основания для привлечения налогоплательщика к ответственности за налоговое правонарушение с указанием нарушений норм НК КР и применяемые меры ответственности.

На основании вынесенного решения налогоплательщику направляется уведомление о начисленных суммах налогов, пени и налоговых санкций. Налогоплательщик, получивший уведомление о начисленных суммах налогов, пени и налоговых санкций, обязан исполнить его в течение **30 дней со дня вручения уведомления**, если налогоплательщик не обжаловал результаты выездной проверки в порядке.

Несоблюдение должностным лицом органов налоговой службы установленных требований может являться основанием для отмены решения органов налоговой службы. По выявленным нарушениям, за которые налогоплательщик - физическое лицо или должностное лицо налогоплательщика-организации, подлежат привлечению к административной ответственности, должностное лицо органов налоговой службы, проводившее выездную проверку, составляет **протокол об административном правонарушении**.

#### **5.6. Рейдовый налоговый контроль**

**Рейдовый налоговый контроль** (ст.108 НК КР) осуществляется не более 12 раз в год, за исключением контрольного закупа.

Рейдовый налоговый контроль проводится за соблюдением следующих требований законодательства:

- факт налоговой и учетной регистрации;
- порядок применения контрольно-кассовых машин;
- факт уплаты налога и физических показателей плательщика налога на патентной основе;
- регистрация индивидуальным предпринимателем покупок в книге по учету доходов и расходов, за исключением тех лиц, которые ведут бухгалтерский учет;
- применение акцизных марок

В соответствии с Положением «О порядке проведения контрольного закупа», утвержденным Приказом ГКНС КР от 03.12.2008 года № 126, контрольный закуп производится органами налоговой службы исключительно для контроля выдачи чеков покупателям и осуществляется без ограничения периодичности. Не установление периодичности проведения контрольных закупок опять же будет мукой для налогоплательщиков, но только для недобросовестных.

Порядок проведения рейдового налогового контроля установлен Положением «О порядке проведения рейдового налогового контроля». Утвержденным Приказом ГКНС КР от 18.12.2008 года №140, согласно которого рейд проводится на основании предписания и по результатам рейдового контроля составляется акт, один экземпляр вручается налогоплательщику.

#### **5.7. Применение контрольно-кассовых машин**

Применение контрольно-кассовых машин (ККМ) и выдача контрольного чека (ст.109 НК КР) связано с **денежными расчетами с населением**, осуществляемыми при торговых операциях или оказании услуг **посредством наличных денег**, платежных банковских



карточек, чеков. производятся с обязательным применением контрольно-кассовой машины с фискальной памятью Применение ККМ не обязательно для организаций или физических лиц, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты **без применения ККМ согласно перечню**, утверждаемому Правительством Кыргызской Республики.

**ККМ** - электронное устройство и/или компьютерная система с блоком фискальной памяти, используемые для регистрации денежных расчетов при реализации товаров, выполнении работ и оказании услуг, обеспечивающие некорректируемую ежесменную регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации.

Фискальная память - комплекс программно-аппаратных средств в составе контрольно-кассовых машин, обеспечивающих некорректируемую ежесуточную (ежесменную) регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение итоговой информации, необходимой для полного учета денежных расчетов, осуществляемых с применением контрольно-кассовых машин, в целях правильного исчисления налогов.

При применении ККМ предъявляются следующие требования (ст.110 НК КР):

- 1) осуществляется постановка ККМ на техническое обслуживание;
- 2) производится регистрация (постановка на учет, изменение регистрационных данных) и пломбирование ККМ в налоговых органах по месту осуществления деятельности с выдачей регистрационной карточки ККМ, а также снятие с учета. Постановка на учет в налоговом органе ККМ производится до начала деятельности, при осуществлении которой НК КР предъявляется требование об использовании ККМ;
- 3) применяются при осуществлении денежных расчетов с населением исправные контрольно-кассовые машины, опломбированные в установленном порядке, зарегистрированные в налоговых органах и обеспечивающие надлежащий учет денежных средств при проведении расчетов (фиксацию расчетных операций на контрольной ленте и в фискальной памяти);
- 4) осуществляется выдача чека ККМ;
- 5) обеспечиваются ведение и хранение в установленном законодательством Кыргызской Республики порядке документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовых машин;
- 6) обеспечивается доступ налоговых органов к ККМ;
- 7) производятся при первичной регистрации или перерегистрации контрольно-кассовых машин введение в фискальную память контрольно-кассовых машин информации и замена накопителей фискальной памяти с участием представителей налоговых органов;
- 8) вывешиваются в доступном покупателю (клиенту) месте ценники на продаваемые товары (прейскуранты на оказываемые услуги, работы), которые должны соответствовать документам, подтверждающим объявленные цены и тарифы;
- 9) обеспечивается доступ работников центров технического обслуживания к внутренним механизмам контрольно-кассовых машин только в присутствии работников налоговых органов.

Перечень нормативных актов, регулирующих порядок применения контрольно-кассовых машин на территории КР:

1. Порядок проведения хронометражного обследования, утвержденный Постановлением Правительства КР от 30.12.2008 г. №736.
2. Перечень организаций или физических лиц, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты без применения контрольно-кассовых машин, утвержден Постановлением Правительства КР от 30.12.2008 г. №736.
3. Порядок применения, регистрации и пломбирования контрольно-кассовых машин, утвержден Постановлением Правительства КР от 30.12.2008 г. №736.

4. Положение о порядке проведения контрольного закупа, утвержденное Приказом Госкомитета КР по налогам и сборам от 03.12.2008 г. №126.

Органы налоговой службы осуществляют контроль соблюдения порядка применения и использования контрольно-кассовых машин с фискальной памятью (ст.111 НК КР). В ходе осуществления рейдового налогового контроля проверке подлежат:

1. регистрация и порядок применения ККМ;
2. исправность ККМ;
3. выдача чеков покупателям;
4. 4) наличие ценников (прейскурантов) на продаваемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;
5. наличие в фискальном блоке памяти ККМ реквизитов и суммы ранее выданного чека.

Контрольный закуп производится органами налоговой службы исключительно для контроля выдачи чеков покупателям и осуществляется без ограничения периодичности. Порядок проведения контрольного закупа устанавливается уполномоченным налоговым органом.

### **5.8. Налоговый пост**

Налоговый пост (ст.112 НК КР) устанавливается в целях полноты учета оборота товаров и денежных средств у следующих субъектов:

- производящих подакцизные товары;
- имеющих налоговую задолженность;
- систематически представляющих налоговые отчеты с нулевыми показателями;
- осуществляющих деятельность в сфере общественного питания;
- осуществляющих добычу полезных ископаемых.

Налоговый пост устанавливается не у всех субъектам, а только у тех, кто включен в специально определенный перечень.

### **5.9. Косвенные методы оценки налогового обязательства**

По результатам налогового поста органы налоговой службы имеют право определять налоговое обязательство с использованием косвенных методов оценки в следующих ситуациях (ст.119 НК КР):

1. при нарушении порядка учета операций за наличный расчет с населением;
2. при отсутствии первичных учетных документов,
3. при утрате или уничтожении учетной документации.

Косвенные методы оценки состоят их таких методов как метод активов, обязательств, оборота, затрат, расходов.

### **5.10. Хронометраж**

*Хронометраж* не рассматривается как вид налогового контроля, а вид обследования (ст.347 НК КР). Хронометражное обследование проводится совместно с представителями органов местного самоуправления и отраслевой бизнес ассоциации, аккредитованной в уполномоченном налоговом органе, с целью определения средней доходности по отдельным видам деятельности и регионам, необходимой для применения специального налогового режима. Хронометражное обследование проводится не более одного раза в год, а по видам деятельности, имеющим сезонный характер, - не более трех раз в год, и не может превышать 15 дней за каждое хронометражное обследование. Хронометражное обследование может проводиться как с ведома, так и без ведома налогоплательщика. Результаты хронометражного обследования не влекут за собой изменения налоговых обязательств конкретного лица, деятельность которого подвергается обследованию, и используются исключительно для определения суммы налога на основе патента по конкретному виду деятельности.

## **Тема № 6: Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение**

- 6.1. Налоговая ответственность и налоговое правонарушение
- 6.2. Пена за несвоевременную уплату налогов не является налоговой санкцией – это способ обеспечения уплаты налогов
- 6.3. Виды административных правонарушений и санкции за их совершение в соответствии с Кодексом КР об административной ответственности
- 6.4. Виды налоговых преступлений и санкции за их совершение в соответствии с Уголовным кодексом КР
- 6.5. Обжалование решений и действий налоговых органов
- 6.6. Обжалование действий\бездействия должностных лиц органов налоговой службы

### **6.1. Налоговая ответственность и налоговое правонарушение**

**Налоговая ответственность** - это охранительное правоотношение между государством и правонарушителем (налогоплательщиком, налоговым агентом и т.д.), где государству в лице налоговых органов и судов принадлежит право налагать налоговые санкции за совершенные налоговые правонарушения, предусмотренные НК КР, а у нарушителя - обязанность эти санкции уплатить.

**Налоговое правонарушение** – виновно-совершенное, противоправное деяние (действие или бездействие) участника налоговых правоотношений, не содержащее признаков административного и\ или уголовного правонарушения (ст. 134 НК КР).

#### **Налоговые санкции за налоговые правонарушения**

Налоговая санкция - мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговая санкция устанавливается и применяется в виде денежных взысканий в размере, предусмотренном НК КР. При совершении одним субъектом двух или более налоговых правонарушений, налоговые санкции, предусмотренные Кодексом, взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой (ст.139 НК КР).

### **6.2. Пена за несвоевременную уплату налогов не является налоговой санкцией – это способ обеспечения уплаты налогов.**

Установлен срок давности взыскания налоговой санкции. Субъект не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения **истекли 6 лет (срок давности)** и ему не было вручено соответствующее уведомление. В случае совершения налогового правонарушения, связанного с занижением суммы налога, указанной в налоговом отчете, исчисление срока давности начинается со дня вручения уведомления.

Глава 19 новой редакции НК КР предлагает следующие налоговые санкции в виде: **фиксированной суммы**, измеренной количеством расчетного показателя, который на сегодня составляет 100 сомов.

- уклонение от налоговой и\ или учетной регистрации в налоговом органе (ст. 141 НК КР): налоговая санкция в виде однократного размера суммы налога, но не менее 50-ти расчетных показателей;
- неисполнение банком обязанностей, установленных НК КР (ст.144 НК КР): налоговая санкция в размере 100 расчетных показателей.

**процентов** от суммы заниженного или неуплаченного налога.

- при **неуплате налоговым агентом удержанных налогов** (ст.143 НК КР): налоговая санкция в размере 10% за каждый полный или неполный месяц, но не более 50% от суммы налога. У налогового агента могут возникнуть следующие налоги:
- подоходный налог (ст.176 НК КР);
- налог на проценты (ст.221 НК КР);
- налог на доходы, полученные иностранной организацией, не связанной с постоянным учреждением (ст. 222 НК КР).

- при **занижении суммы налога** в налоговой отчетности (ст.142 НК КР):
- занижение сумм налога до 2% к СГД за предшествующий календарный год – налоговая санкция не применяется;
- занижение сумм налога от 2% до 5% к СГД за предшествующий календарный год – налоговая санкция в размере 50% от суммы занижения;
- занижение сумм налога свыше 5% к СГД за предшествующий календарный год – налоговая санкция в размере 100% от суммы занижения.

### 6.3. Виды административных правонарушений и санкции за их совершение в соответствии с Кодексом КР об административной ответственности

<b>Административные налоговые правонарушения</b>	<b>Санкция</b>
Ст.346. Уклонение от налогообложения, выразившееся в сокрытии (занижении) прибыли, дохода или иных объектов налогообложения,	Административный штраф: на граждан - 2000 сомов. на должностных лиц – 10000 сомов.
Ст. 346. Отсутствие бухгалтерского учета, искажение бухгалтерского учета, непредставление бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов в бюджет	Административный штраф 2000 сомов.
Ст. 348. Невыполнение законных требований должностных лиц налоговых службы  То же действие, совершенное повторно в течение года после применения мер административного взыскания,	Административный штраф: на граждан - 1000 сомов. на должностных лиц – 5000 сомов.  Административный штраф: на граждан - 2000 сомов. на должностных лиц – 10000 сомов.
Ст.349. Необеспечение сохранности документов, связанных с использованием контрольно-кассовых машин (контрольных лент), и ведение книги кассира-операциониста с нарушением установленного порядка	Административный штраф: на граждан 1000 – 2000 сомов; на должностных лиц - 3000 – 5000 сомов.
Ст. 350. Осуществление денежных расчетов с населением без применения контрольно-кассовых машин	Административный штраф:на граждан 1000 – 2000 сомов; на должностных лиц - 5000 – 10000 сомов.
Ст. 351. Непредставление единой налоговой декларации и неуплата налогов в установленные сроки	Административный штраф: на граждан 2000 сомов; на должностных лиц - 5000 сомов.
Ст.352. Занижение суммы налога, которую необходимо было указать в единой налоговой декларации, 1) в размере до 2% к СГД за проверяемый календарный год 2) в размере от 2% до 5% к СГД за проверяемый календарный год  3) свыше 5% к СГД за проверяемый календарный год	Не влечет наложение административного взыскания; Административный штраф: на граждан 1000 сомов; на должностных лиц - 5000 сомов;  Административный штраф: на граждан 2000 сомов; на должностных лиц - 10000 сомов.
Ст. 353. Ведение экономической деятельности без налоговой регистрации	Административный штраф: на граждан 2000 сомов; на должностных лиц - 10000сомов.
Ст. 310. Замена, изменение, переделка, подделка документов или необеспечение их сохранности, а также несвоевременное	Административный штраф: на граждан 2000 сомов;

представление (непредставление) сведений о случаях утери или хищений бланков строгой отчетности (счет-фактур по НДС, накладных и др.)	на должностных лиц - 10000сомов.
---	----------------------------------

#### 6.4. Виды налоговых преступлений и санкции за их совершение в соответствии с Уголовным кодексом КР

В какой момент налоговые правонарушения становятся налоговыми преступлениями? Ответ на этот вопрос находится в перечне налоговых преступлений. Если налогоплательщик совершит хоть одно из перечисленных в статьях Уголовного кодекса налоговых преступлений, то он подлежит уголовной ответственности. Особым основанием для возникновения уголовной ответственности является уклонение от уплаты налогов, превышающих крупный размер (100 тыс.сомов для гражданина и 500 тыс.сомов для индивидуального предпринимателя и хозяйствующих субъектов) Превышение особо крупного размера (более 1 млн.сомов) отягчают преступление и ужесточают уголовную ответственность.

Если по результатам выездной налоговой проверки выявлены суммы неисчисленного налога, превышающие порог, с которого наступает уголовная ответственность, органы налоговой службы направляют на рассмотрение правоохранительных органов материалы налоговой проверки в случае (ч.3 ст.51 НК КР):

1. если соответствующее уведомление вступило в законную силу и не обжаловано налогоплательщиком в вышестоящий орган налоговой службы или в суд в течение срока подачи налогоплательщиком жалобы на уведомление, установленного НК КР и сумма налога, указанная в уведомлении, не уплачена налогоплательщиком в срок, установленный уведомлением;
2. если в отношении жалобы налогоплательщика на уведомление имеется вступившее в законную силу соответствующее решение уполномоченного налогового органа или суда.

В обязанность органов налоговой службы входит также опубликование на открытом веб-сайте уполномоченного государственного органа годового отчета, который содержит в том числе список фамилий и имен физических лиц, наименований организаций, которые имеют признанную налоговую задолженность в размере, превышающем 5000 расчетных показателей (500 тыс.сомов) с указанием налоговой задолженности до 1 марта следующего за отчетным годом (ч.2 ст.51 НК КР).

Налоговые преступления	Санкция
Ст. 211. Уклонение гражданина от уплаты налога путем непредоставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах в крупном размере, Примечание. Уклонением от уплаты налога в крупном размере признается неуплата налога, в размере 100 тыс.сомов и более.	Штраф 1000 – 3000 сомов; общественные работы на срок 100 – 180 часов.
Ст. 212. Уклонение частного предпринимателя от уплаты налогов и обязательных страховых взносов путем непредоставления документов для исчисления налогов и обязательных страховых взносов или уничтожения их, включения в данные документы заведомо искаженных данных о доходах и расходах, или сокрытие других объектов налогообложения и социального страхования в крупном размере (500 тыс.сомов). То же деяние, совершенное в особо крупном размере (1000 тыс.сомов).	Штраф 50 – 100 тыс.сомов; общественные работы на срок 180 – 240 часов; лишение свободы на срок до 1 года. Лишение свободы на срок до 1 года до 3 лет с конфискацией имущества или без таковой.
Ст. 213. Уклонение от уплаты налогов и обязательных страховых взносов должностных лиц хозяйствующих субъектов в крупном	Штраф 50 – 500 тыс.сомов;

<p>размере (500 тыс.сомов) путем непредоставления документов для исчисления налогов и обязательных страховых взносов, включения в документы для исчисления налогов и обязательных страховых взносов искаженных данных о доходах или расходах или уничтожения таких документов, - То же деяние, совершенное в особо крупном размере (1000 тыс.сомов).</p>	<p>лишение права занимать определенные должности на срок до 5 лет; лишение свободы на срок до 1 до 3 лет. Штраф 500 – 1000 тыс.сомов; лишение свободы на срок от 3 до 5 лет с конфискацией имущества</p>
<p>Ст. 214. Неисполнение законных требований налоговых служб, органов Социального фонда о представлении документов, необходимых для исчисления и уплаты налога, страховых взносов и других обязательных платежей, неоднократное необеспечение сохранности бланков строгой отчетности счет-фактур по НДС (утеря во второй раз за последние 12 месяцев), выданных налоговыми службами, насильственные действия в отношении должностного лица налоговых служб</p>	<p>Штраф 50 – 200 тыс.сомов; общественные работы 40 – 180 часов; лишение свободы на срок до 1 года</p>

### 6.5. Обжалование решений и действий налоговых органов

Защита законных прав и интересов налогоплательщика состоит в следующем:

1. **Обжалование решений** органов налоговой службы;
2. **Обжалование действий** (бездействий) должностных лиц органов налоговой службы.

Налоговый кодекс в целях реализации конституционного права на защиту прав и интересов (ст. 15 Конституции КР) предусмотрел специальные нормы для обжалования **решений** органов налоговой службы. Однако возможность обжалования **действий (бездействий)** органов налоговой службы по НК КР плавно переведена на Гражданский процессуальный кодекс (ст. 262 ГПК КР).

В зависимости от различий в материальных нормах и процессуальном порядке нормативными правовыми актами предусмотрены следующие *способы защиты прав* налогоплательщиков:

- в досудебном порядке;
- в судебном порядке.

#### **Обжалование решений**

Налоговый кодекс предусматривает порядок обжалования решений органов налоговой службы **в досудебном порядке**. Пока не будет реализован досудебный порядок рассмотрения спора, налогоплательщик не имеет право обратиться в суд за защитой. Согласно статье 4 Гражданского процессуального кодекса КР (ГПК КР), если законодательством установлен для определенной категории дел досудебный порядок урегулирования, либо он предусмотрен договором, такие дела могут быть переданы на рассмотрение суда лишь после соблюдения этого порядка. По статье 221 ГПК КР суд прекращает производство по делу если истцом не соблюден установленный законом для данной категории дел либо предусмотренный договором сторон порядок предварительного внесудебного либо досудебного разрешения спора и возможность применения этого порядка утрачена.

В целях защиты своих прав налогоплательщик подает жалобу в уполномоченный налоговый орган в течение 30 календарных дней со дня вручения налогоплательщику уведомления по соответствующему решению.

Если налогоплательщик подал жалобу на решения органов налоговой службы по истечении 30 дней, то эта жалоба не подлежит рассмотрению. Эта норма не совсем верная, так как Конституция КР в статье 15 дает неотъемлемое право на защиту. В связи с чем, статья 147 НК КР ущемляет права налогоплательщиков на защиту.

Если жалоба подана в нарушение установленных положений НК КР, она возвращается уполномоченным налоговым органом заявителю с указанием причины. Налогоплательщик, после устранения причин, явившихся поводом для возврата его жалобы, имеет право повторно направить жалобу в уполномоченный налоговый орган в 10-дневный срок, после получения возвращенной жалобы.

Если по факту занижения налогового обязательства возбуждено уголовное дело по основаниям ч.3 ст.51 НК КР, то жалоба налогоплательщика рассмотрению не подлежит (ч.6 ст.147 НК КР).

НК КР устанавливает определенные требования по содержанию и оформлению жалобы (ст.148). Жалоба налогоплательщика подается в письменной форме и подписывается налогоплательщиком.

Порядок рассмотрения жалобы органом налоговой службы предусмотрен в ст.149 НК КР. На жалобу налогоплательщика направляется письменный ответ в отношении существа жалобы в срок не позднее 30 календарных дней. Срок рассмотрения жалобы исчисляется со дня, следующего за днем регистрации жалобы в уполномоченном налоговом органе, и истекает в день направления письменного ответа налогоплательщику.

Если в период рассмотрения жалобы от налогоплательщика поступили дополнения к первоначальной жалобе по взаимосвязанным налогам и платежам, срок рассмотрения по основной и дополнительной жалобам начинается со дня поступления дополнения. Срок рассмотрения жалобы прерывается в случаях назначения встречной проверки, перепроверки, направления запросов в соответствующие органы для разъяснения порядка применения положений по вопросам налогообложения уполномоченным органам других государств в соответствии с международными договорами.

Налогоплательщику направляется промежуточный ответ о том, что окончательное решение по жалобе будет принято после выполнения предусмотренных процедур. Жалоба налогоплательщика считается удовлетворенной, если уполномоченный налоговый орган не направил письменный ответ в сроки, то есть по истечении 30 дней.

По результатам рассмотрения жалобы уполномоченный налоговый орган принимает одно из нижеследующих решений:

- удовлетворяет жалобу налогоплательщика;
- частично удовлетворяет жалобу налогоплательщика;
- отказывает в удовлетворении жалобы налогоплательщика.

По результатам рассмотрения жалобы уполномоченный налоговый орган направляет в орган налоговой службы и налогоплательщику письменный ответ на жалобу с определением круга действий, которые должны быть совершены в целях устранения допущенных нарушений. Если в жалобе содержится вопрос, на который заявителю неоднократно давались письменные ответы по существу в связи с ранее направляемыми жалобами, и при этом в жалобе не приводятся новые доводы или обстоятельства, уполномоченный налоговый орган вправе принять решение о безосновательности очередной жалобы и прекращении переписки с налогоплательщиком по данному вопросу при условии, что указанная жалоба и ранее направляемые жалобы направлялись в один и тот же орган. О данном решении налогоплательщик уведомляется письменно.

Подача жалобы налогоплательщиком приостанавливает исполнение обжалуемого решения (ч.1 ст.151 НК КР). Исполнение решения приостанавливается до направления письменного ответа. В случае полного или частичного удовлетворения жалобы налогоплательщика, в решение органа налоговой службы вносятся соответствующие изменения и дополнения на основании письменного ответа на жалобу.

В случае удовлетворения или частичного удовлетворения жалобы налогоплательщика налоговые санкции и пеня за весь период рассмотрения жалобы начисляются только на сумму, которая признана обоснованно начисленной. Если после принятия решения по жалобе налогоплательщика получены документальные сведения, которые не учтены при вынесении решения уполномоченного налогового органа и влекут

изменение налогового обязательства налогоплательщика, то уполномоченный налоговый орган имеет право изменить данное решение.

Налогоплательщик, не согласный с решением уполномоченного налогового органа по поданной жалобе, вправе обжаловать это решение **в судебном порядке** по правилам, установленным ГПК КР.

#### **6.6. Обжалование действий \ бездействия должностных лиц органов налоговой службы**

Как видно из НК КР, порядок обжалования действий или бездействия должностных лиц органов налоговой службы вышел из под компетенции Налогового кодекса, который в статье 152 дает отсылочную норму на законодательство. Порядок обжалования регулируется главой 26 «Особенности гражданского судопроизводства по административным делам» Гражданского процессуального кодекса КР (далее ГПК КР). По статье 260 ГПК КР в порядке судопроизводства по административным делам суды рассматривают заявления об оспаривании действий или бездействия органов государственной власти. Статья 263 ГПК КР предоставляет возможность оспорить действия (бездействия) органов госвласти в вышестоящий в порядке подчиненности орган либо к его должностному лицу, либо в суд.

При **обжаловании действий** заявления в суд подаются в течение 3-х месяцев со дня, когда заявитель узнал о его совершении.

При **обжаловании бездействия** заявления в суд подаются в течение 3-х месяцев по истечении одного месяца со дня обращения в соответствующий госорган, по которому не было получено ответа либо получен ответ, с которым заявитель не согласен.

### **Тема № 7: Подоходный налог.**

7.1. Обязательства физического лица по исчислению и уплате подоходного налога

7.1.1. Плательщиками подоходного налога являются:

7.1.2. Объект налогообложения

7.1.3. Налоговая база

7.1.4. Минимальный расчетный доход (МРД)

7.1.5. Доходы

7.1.6. Вычеты из СГД

7.1.7. Ставка подоходного налога

7.1.8. Дата возникновения дохода

7.2. Обязательства налогового агента по исчислению и уплате подоходного налога.

7.2.1. Особенности исчисления налогового обязательства налогового агента

7.2.2. Особенности налогообложения отдельных категорий физических лиц, не являющихся гражданами КР

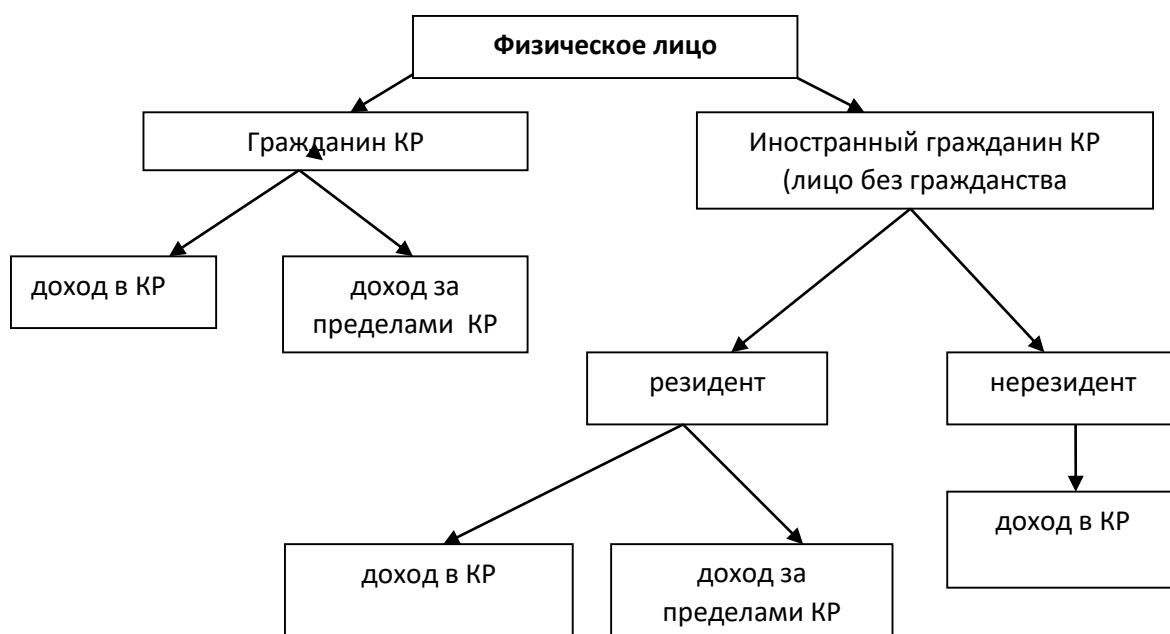
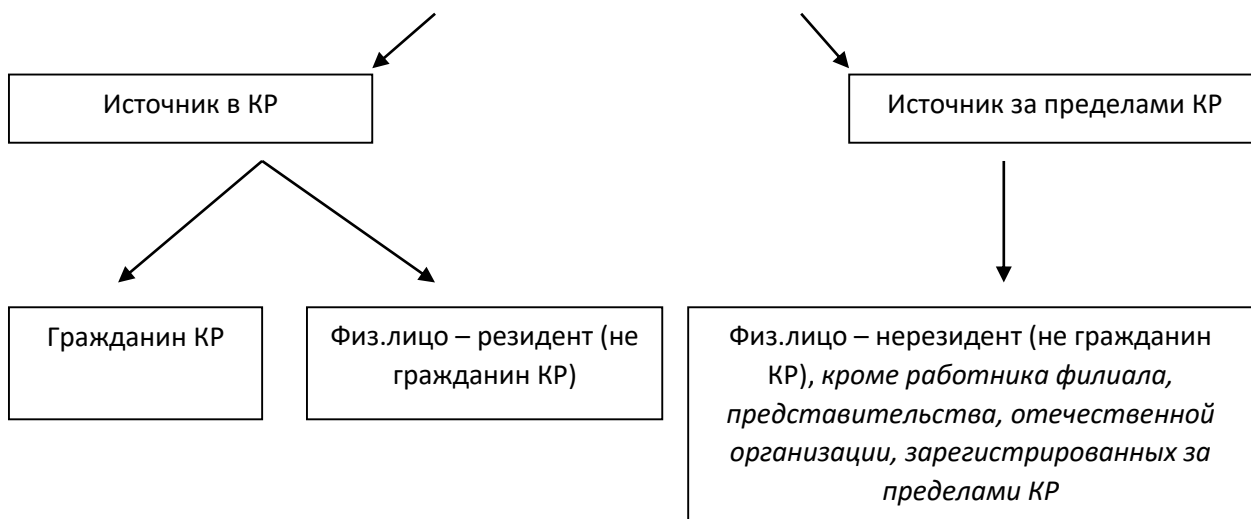
#### **7.1.1. Плательщиками подоходного налога являются:**

- 1) физическое лицо, являющееся гражданином КР, получающее доход;
- 2) физическое лицо-резидент, не являющееся гражданином КР, получающее доход;
- 3) физическое лицо – нерезидент, не являющееся гражданином КР, получающее доход из источника в КР;
- 4) налоговый агент, выплачивающий доход из источника в КР.

**7.1.2. Объект налогообложения.** Объектом налогообложения подоходным налогом является осуществление экономической деятельности, за исключением предпринимательской деятельности, в результате которой получен доход.

Источник дохода
-----------------





### 7.1.3. Налоговая база

НК КР требует определенных подходов к налоговой базе:

#### 1. Для трудовых отношений

Налоговая база – доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом, полученным за налоговый период, и вычетами, но не менее 50% от минимального расчетного дохода (МРД) за налоговый период

$$\text{НБ} = \text{СГД} - \text{Вычеты} \geq 50\% \text{ от МРД}$$

#### 2. Для иных отношений

Налоговая база – доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом, полученным за налоговый период, и вычетами.

$$\text{НБ} = \text{СГД} - \text{Вычеты}$$

### 7.1.4. Минимальный расчетный доход (МРД)

Минимальный расчетный доход в месяц на следующий календарный год устанавливается уполномоченным налоговым органом ежегодно по состоянию на 1 ноября текущего года, на основании данных статоргана КР по региональной среднемесячной заработной плате

работников предыдущий год по согласованию с профильным комитетом ЖК КР с учетом стандартных вычетов.

*Минимальный расчетный доход в месяц установлен в сумме 6 100 сомов в г. Бишкек согласно Приказу ГКНС от 17.12.08 №137, который был опубликован на Государственном интернет портале 16 января 2009 года. В Приказе указано, что он вступает в силу не ранее чем через 15 дней после официального опубликования. В настоящее время налоговая служба предъявляет требования исчислить подоходный налог с учетом МРД в 6100 сомов с 1 января 2009 года, что является спорным.*

Минимальный расчетный доход **не применяется** для работников (ст.163 НК КР):

1. за счет бюджетных средств;
2. по совместительству;
3. работники товариществ собственников жилья, кондоминиумов, жилищно-строительных кооперативов, гаражных и садово-огородных кооперативов;
4. инвалидов I,II и III групп;
5. лиц, работающих в период отбывания наказания в местах лишения свободы или нахождения на поселении;
6. младший обслуживающий персонал (МОП):
  - 1) вахтер,
  - 2) уборщик,
  - 3) дворник,
  - 4) санитары,
  - 5) лаборанты,
  - 6) кочегары,
  - 7) сторожа,
  - 8) стажеры,
  - 9) ученики.

В случае **неполного использования** рабочего времени для работников, МРД применяется работодателем **пропорционально фактически отработанному времени**:

1. Получающих пособие по нетрудоспособности и родам;
2. Работающих неполный рабочий день;
3. Находящихся в отпуске, в том числе без содержания;
4. Вновь принятых или уволенных, отработавших неполный месяц.

#### **7.1.5. Доходы**

Доходы можно классифицировать как:

1. Облагаемые подоходным налогом, которые войдут в состав совокупного годового дохода (СГД) (ст.165 и 166 НК КР);
2. Необлагаемые доходы, которые не включаются в СГД и не облагаются подоходным налогом (ст.167 НК КР).

Состав совокупного годового дохода определен в статье 165, 166 НК КР. В состав совокупного годового дохода не включается:

1. необлагаемый доход ст.167 НК КР;
2. не включаются суммы начисленного, но не полученного дохода.

**Материальная выгода** возникает в следующих случаях:

- (а) при предоставлении беспроцентного займа или кредита, или под процент ниже учетной ставки процента НБКР на момент образования долга;
- (б) при предоставлении **товара** (но не услуг) на безвозмездной основе (доходом является учетная стоимость предоставленного товара)
- (в) предоставление работодателем скидки при реализации товара работнику.

**Оплата труда** - система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

**Заработная плата** - вознаграждение (возмещение) за труд в зависимости от сложности, количества, качества и условий, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера. (ст.151 ТККР)

Перечень вознаграждений, относящихся к оплате труда, определяется Правительством Кыргызской Республики (ст.152 ТККР)

**Гарантии** - средства, способы и условия, с помощью которых обеспечивается осуществление предоставленных работникам прав в области социально-трудовых отношений. (Статья 181. Понятие гарантий и компенсаций ТК КР).

**Компенсации** - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных законом обязанностей. (Статья 181. Понятие гарантий и компенсаций ТК КР).

**Закон «О государственном социальном страховании»**

**Пособие** - страховая выплата, производимая при наступлении страхового случая застрахованному лицу, в размере и на условиях, установленных законодательством.

**Компенсация** - возмещение застрахованному лицу понесенных затрат в случаях, установленных законодательством.

Ст.10 Виды обеспечения по государственному социальному страхованию (1) пенсионное обеспечение; (2) ритуальное пособие (на погребение);

(3) компенсация затрат на обязательное медицинское страхование

Состав СГД и необлагаемые доходы представлены в материалах ниже в табличной форме.

#### **7.1.6. Вычеты из СГД**

Физическое лицо рассчитывает сумму предусмотренных вычетов.

Вычеты классифицируются следующим образом:

##### **1. стандартные:**

- 1) *персональный вычет* – в размере 6,5 расчетных показателей за каждый месяц налогового периода
- 2) *вычет на иждивенцев* в размере 1 расчетного показателя на каждого иждивенца за каждый месяц налогового периода;
- 3) *вычет отчислений по государственному социальному страхованию* (сейчас это 7%);
- 4) *вычет отчислений в негосударственный пенсионный фонд* не более 8% от налоговой базы налогоплательщика;

##### **2. социальные вычеты**, которые являются вычетом на образование (дошкольное, школьное, начальное, среднее и высшее профессиональное образование) налогоплательщика и его иждивенцев с учетом ограничений, установленных ст. 171 НК КР). Право предоставляется только:

- 1) при предоставлении декларации,
- 2) при наличии документов, подтверждающих произведенные расходы,
- 3) не более 10 процентов от размера налоговой базы налогоплательщика без учета вычетов на образование;
- 4) на образование налогоплательщика и его иждивенцев в возрасте до 24 лет;
- 5) сумма оплаты произведена в адрес организация образования **КР, имеющей лицензию**.

##### **3. имущественный вычет** в сумме средств, направленных на погашение процентов по ипотечному кредиту, но не более 230 000 сомов в год (ст.172 НК КР) при наличии документов, подтверждающих расходы. Ипотечный кредит – кредит, полученный на приобретение и/или строительство зданий и помещений жилищного фонда под залог этих зданий и помещений, Не предоставляется имущественный вычеты в случае;

- 1) если оплата расходов на строительство или приобретение жилого дома или квартиры за счет средств работодателя или иного субъекта;

- 2) если сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них совершена между взаимозависимыми физическими лицами.

#### 7.1.7. Ставка подоходного налога

Ставка подоходного налога равна 10% . Подоходный налог уплачивается по месту налоговой или учетной регистрации налогоплательщика до даты представления единой налоговой декларации (ст.175 НК КР)

#### 7.1.8. Дата возникновения дохода (ст.168 НК КР)

- 1) при получении доходов в денежной форме - дата выплаты дохода, в том числе по перечислению дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц;
- 2) при получении доходов в форме товаров - дата перехода права собственности на товары;
- 3) при получении доходов в форме работ, услуг - дата, когда вся или часть работ завершена или услуга оказана;
- 4) при получении доходов в виде материальной выгоды - дата уплаты налогоплательщиком суммы платежей и/или процентов по полученным займам или кредитам, а также по полученному и/или приобретенному товару;
- 5) при прекращении обязательства налогоплательщика - дата прекращения обязательства.

#### 7.2. Обязательства налогового агента по исчислению и уплате подоходного налога.

Компания является налоговым агентом в отношении исчисления, удержания и перечисления в бюджет подоходного налога. Налоговый агент- это организация, выплачивающая доход физическому лицу, которое **не является индивидуальным предпринимателем** (ст.160 НК КР).

#### 7.2.1. Особенности исчисления налогового обязательства налогового агента (ст.176 НК КР).

Ст.176 ч.2. Налоговой базой является:

1. При трудовых отношениях налоговая база и сумма МРД исчисляются налоговым агентом нарастающим итогом за фактически отработанные работником месяцы с начала текущего налогового периода по формуле:

$$\text{НБ} = \text{Выплачиваемый доход} - \text{Сумма стандартных вычетов} \geq 50\% \text{ МРД}$$

Обратить внимание, что ст.166 ч.6 говорит о том, что если источником материальной выгоды физического лица является **работодатель**, то он (работодатель) имеет обязанность по исчислению и уплате подоходного налога. В ином случае сам налогоплательщик (физическое лицо) исчисляет самостоятельно свои налоговые обязательства.

2. В случае, если трудовые отношения действовали менее 15 дней, а также в случае, если лицо работало по совместительству, налоговый агент имеет право осуществлять вычет только на сумму отчислений по государственному соц.страхованию. Налоговая база и МРД исчисляется из расчета фактически отработанного времени:

$$\text{НБ} = \text{Выплачиваемый доход} - \text{Сумма вычетов отчислений по гос.соц.страхованию} \geq 50\% \text{ МРД}$$

3. Налоговая база и сумма МРД при иных отношениях, кроме трудовых, исчисляется следующим образом:

$$\text{НБ} = \text{Выплачиваемый доход} - (\text{Нет вычетов}) \geq \text{МРД}$$

#### 7.2.2. Особенности налогообложения отдельных категорий физических лиц, не являющихся гражданами КР

- (1) Физическое лицо – резидент

При выплате дохода физическому лицу- резиденту КР, исчисление налогового обязательства по подоходному налогу налоговым агентом производится *с предоставлением только стандартных вычета*. (ст.180 НК КР)

## **(2) Физическое лицо – нерезидент**

При выплате дохода физическому лицу-нерезиденту, *без предоставления вычетов*.

### **7.3. Налоговая отчетность**

#### **(1) Единая налоговая декларация**

Закон «О введении в действие Налогового Кодекса КР» (ст.8 ч.3, ч.4) предусматривает поэтапное введение единой налоговой декларации для физических лиц. Единая налоговая декларация (ст.92 НК КР) – это налоговая отчетность, цель которой - предоставление финансовой и иной информации об:

- экономической деятельности субъекта;
- объектах налогооблагаемого имущества;
- земельного участка.

Следовательно, *на первом этапе* введения единой налоговой декларации данный вид налоговой отчетности представляют в налоговую службу с 2009 года (то есть в 2010 году):

1. физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность – индивидуальные предприниматели,
2. физические лица, которые имеют в собственности недвижимость (квартиру, дом), земельный участок (исключение дачный или приусадебный участок), транспортное средство, а также

*На втором этапе*, единую налоговую декларацию представляют начиная с 2011 года (то есть в 2012 году):

1. Физические лица - граждане КР;
2. физические лица - резиденты КР;
3. физические лица-нерезиденты КР, осуществляющие деятельность через образование постоянного учреждения.

*Виды единой налоговой декларации для физических лиц* (представляют по желанию) (ст.92 НК КР):

1. Семейная;
2. Индивидуальная.

#### *Срок представления*

Единая налоговая декларация представляется физическим лицом до 1 апреля года, следующего за отчетным (ч.6 ст.92 НК КР)

#### *Сроки уплаты*

Срок уплаты подоходного налога по единой налоговой декларации установлен до даты представления единой налоговой декларации (ст.175 НК КР). Окончательная сумма налога определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммой уплаченных текущих платежей за отчетный период.

#### *Место уплаты*

Место налоговой регистрации агента, а при наличии обособленного подразделения – по месту учетной регистрации

#### **(2) Отчет по подоходному налогу у налогового агента**

##### *Срок представления*

Отчетность по подоходному налогу у налогового агента представляется до 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (ст.178 НК КР).

##### *Сроки уплаты*

Не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (ст.177 НК КР).

##### *Место уплаты*

Место налоговой и/или учетной регистрации.

## Тема № 8: Налог на прибыль.

- 8.1. Обязательства по исчислению налога на прибыль
  - 8.1.1. Общие положения.
  - 8.1.2. Плательщики налога на прибыль
  - 8.1.3. Объект налогообложения
  - 8.1.4. Налоговая база
  - 8.1.5. Совокупный годовой доход
  - 8.1.6. Необлагаемые доходы
  - 8.1.7. Расходы, подлежащие вычету
  - 8.1.8. Расходы, не подлежащие вычету
  - 8.1.9. Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам
  - 8.1.10. Порядок расчета амортизационных начислений на основные средства
- 8.2. Особенности налогообложения налогом на прибыль отдельных категорий плательщиков
  - 8.2.1. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих экономическую деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике
  - 8.2.2. Особенности налогообложения иностранных организаций, не связанных с постоянным учреждением в Кыргызской Республике с доходов из источника в Кыргызской Республике
  - 2.3. Особенности налогообложения процентных доходов у источника выплаты дохода
  - 2.4. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом
  - 2.5. Особенности определения налоговой базы участников договора простого товарищества

### 8.1. Обязательства по исчислению налога на прибыль

#### 8.1.1. Общие положения.

Налог на прибыль относится к группе прямых налогов, и обязательства по его уплате возникают только при наличии у налогоплательщика доходов при осуществлении предпринимательской деятельности.

Основные положения расчета налога на прибыль регулируются ст.91 – 115 Налогового Кодекса КР. Однако необходимо помнить, что для правильного определения прибыли следует ориентироваться в терминах, которые определены в других разделах Налогового Кодекса.

#### 8.1.2. Плательщики налога на прибыль (ст.184 НК КР)

**Первая категория** – налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль со своих доходов:

1. отечественная организация;
2. иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике;
3. индивидуальный предприниматель

**Вторая категория** – налогоплательщики, выплачивающие доход иностранной организации:

Налоговый агент, выплачивающий иностранной организации доход из источника в Кыргызской Республике, не связанный с постоянным учреждением в Кыргызской Республике.

Налоговый агент - организация или индивидуальный предприниматель, выплачивающие доход иностранной организации.

**Не являются плательщиками налога на прибыль:**

1. Национальный банк КР (НБКР);
2. Агентство по защите депозитов;
3. Фонд защиты депозитов;
4. Социальный фонд Кыргызской Республики.

#### **8.1.3. Объект налогообложения (ст.185 НК КР)**

Объектом налогообложения налогом на прибыль ( ст.185 НК КР) является осуществление экономической деятельности, в результате которой получен доход:

1. Из источника в Кыргызской Республике и/или из источника за пределами КР;
  1. отечественной организацией;
  2. индивидуальным предпринимателем.
2. Только из источника в Кыргызской Республике
  1. иностранной организацией;
  2. физическим лицом-нерезидентом, осуществляющим свою деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике (также индивидуальный предприниматель).

#### **8.1.4. Налоговая база (ст.186 НК КР)**

Налоговой базой по налогу на прибыль является положительная разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и расходами, подлежащими вычету, рассчитанными за налоговый период.

Если выразить эту фразу в виде формулы, то получится следующее равенство:

<b>НБ = СГД - Вычеты,</b>
---------------------------

НБ – налоговая база

СГД – совокупный годовой доход

Доходы могут быть:

- 4) Облагаемые;
- 4) Необлагаемые.

При этом в состав совокупного годового дохода включаются только облагаемые доходы. НК КР предусмотрел отдельную статью, посвященную необлагаемым доходам. Необлагаемые доходы собраны в отдельную статью с той целью, чтобы налогоплательщик знал эти доходы и не включал их в СГД (ч.2 ст.188 НК КР).

#### **8.1.5. Совокупный годовой доход (ст.188 НК КР)**

К совокупному годовому доходу относятся все виды доходов, определяемые в соответствии с правилами, установленными законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете, включая:

- 1) выручку от реализации товаров, работ, услуг, за исключением выручки от реализации основных средств, включенных в налоговую группу в целях налоговой амортизации;

**Доход от реализации основных средств**, подлежащих амортизации, а также полученные страховые выплаты по договорам страхования этих основных средств, **не включается** в доход от реализации товаров, а учитывается при определении налоговой стоимости группы (ч.3 ст.190 НК КР).

Доход от реализации товаров, работ, услуг **подлежит корректировке** в случаях ст.190 НК КР):

- 1) полного или частичного возврата товаров;
- 2) изменения условий сделки.

в том периоде, в котором произошел возврат товаров или изменились условия сделки.

*Справочно:*

**Выручка** (п.5 ст.4 НК КР) - денежные средства, полученные или подлежащие получению налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг в соответствии с установленными стандартами и выбранным методом бухгалтерского учета.

**Товар** (ст.26 НК КР) - любое имущество, имеющее материально-вещественную форму.

**Реализация товара** (ст.26 НК КР) - передача права собственности на товар на:

- возмездной или;
- безвозмездной основе, в том числе обмен товарами.

**Работа или услуга** (ст.27 НК Р) - любая деятельность, не являющаяся реализацией товаров.

**Выполнение работ или оказание услуг** (ст.27 НК КР) - является передача результатов выполненных работ или оказанных услуг одним субъектом другому субъекту.

**Доход** (п.8 ст.4 НК Р) - приток, рост активов (денежных средств, иного имущества) или уменьшение обязательств, влекущие за собой увеличение собственного капитала налогоплательщика, за исключением вкладов участников.

2) доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации, включая доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

3) доход, полученный за согласие ограничить или прекратить экономическую деятельность;

4) стоимость безвозмездно полученных активов;

5) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

6) процентный доход;

**Процентный доход** (п.16 ст.153 НК КР) - доход от долговых требований любого вида, в том числе доход по облигациям, векселям и другим видам заимствований, а также полученный в рамках договора финансовой аренды (лизинга).

7) дивиденды;

8) роялти;

9) доходы в виде вознаграждений и компенсаций, полученных за участие в управлении организации;

10) доход, полученный от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества;

11) доход от прироста стоимости при реализации движимого и недвижимого имущества, не используемого при осуществлении предпринимательской деятельности, за исключением имущества индивидуального предпринимателя, включенного в единую декларацию по подоходному налогу;

12) доход от реализации:

а) акций, за минусом стоимости приобретения;

б) производных ценных бумаг;

в) долговых ценных бумаг без учета купона за минусом стоимости приобретения с учетом амортизации дисконта и/или премии на дату реализации;

г) иных объектов имущественного права, признанных ценными бумагами в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, за минусом стоимости приобретения;

13) субсидии;

14) отрицательные суммы налогового расчета по группе амортизированных активов на конец налогового периода;

15) стоимость излишков активов, выявленных в результате инвентаризации;

16) доходы от прекращения обязательства налогоплательщика, возникшие в результате:

а) списания обязательств кредитором;

б) списания обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного гражданским законодательством Кыргызской Республики;



- в) списания обязательств по решению суда;
- г) исполнения обязательства налогоплательщика, в том числе налогового обязательства, третьей стороной;
- 17) доходы от уступки права требования долга;
- 18) страховые суммы (возмещения) по договорам страхования, за исключением возмещения страховых сумм по застрахованным основным средствам;
- 19) полученные компенсации по расходам, ранее признанным вычетами;
- 20) превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы.
- 21) если ранее вычтенные расходы, убытки или безнадежные долги возмещаются, то полученная сумма становится доходом за тот налоговый период, в котором было произведено возмещение (ст.191 НК КР).
- 22) если резервы, в отношении которых ранее был произведен вычет сокращаются, такое сокращение либо включается в доход, либо уменьшает расходы согласно законодательству Кыргызской Республики о бухгалтерском учете (ст.191 НК КР).

#### 8.1.6. Необлагаемые доходы (ст.189 НК КР)

К необлагаемым доходам относятся доходы:

- 1) стоимость имущества, полученного в качестве паевого вклада и/или вклада в уставный капитал, а также доход от реализации доли участия в организации;
  - 2) стоимость безвозмездно передаваемых объектов:
    - (1) (социально-культурного, жилищно-коммунально-бытового назначения,
    - (2) дорог,
    - (3) электрических сетей, подстанций,
    - (4) котельных и тепловых сетей,
    - (5) водозаборных сооружений,
    - (6) горно-шахтного оборудования,
    - (7) объектов гражданской обороны)
- специализированным организациям, осуществляющим использование и эксплуатацию указанных объектов по назначению, стоимость безвозмездно передаваемых предприятиям, учреждениям и организациям основных средств и денежные средства на капитальные вложения по развитию их собственной производственной базы *по решению Правительства Кыргызской Республики или органов местного самоуправления;*
- 3) полученные *некоммерческими организациями:*

**Некоммерческая организация** (п.11 ст.153 НК КР) - организация, отвечающая следующим требованиям:

- (1) данная организация зарегистрирована в организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях, а также другим законодательством Кыргызской Республики;
- (2) данная организация не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между ее членами, учредителями и должностными лицами.

- а) членские и вступительные взносы;

**Членские взносы** (п.29 ст.153 НК КР) - активы, передаваемые членом некоммерческой организации, в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах этой организации, при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением товаров, работ, услуг члену данной *организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.*

**Вступительные взносы** (п.4 ст.153 НК Р) - активы, передаваемые лицу при вступлении в некоммерческую организацию, основанную на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации, при условии, что

такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации *бесплатно либо по цене ниже себестоимости*.

б) гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях;

**Грант** (п.6 ст.153 НК КР) - активы, безвозмездно предоставляемые:

(Кем?):

- (1) государствами,
- (2) международными, иностранными и отечественными организациями

(Кому?):

- (1) Правительству Кыргызской Республики,
- (2) органам местного самоуправления,
- (3) государственным, а также некоммерческим организациям, не участвующим и в поддержке политических партий или кандидатов выборных кампаний.

**Гуманитарная помощь** (п.7 ст.153 НК КР) - активы, безвозмездно предоставляемые

(Кем?):

- (3) государствами,
- (4) организациями

(Кому?):

- (4) Правительству Кыргызской Республики,
- (5) органам местного самоуправления,
- (6) государственным, а также некоммерческим организациям,
- (7) нуждающемуся физическому лицу

в виде продовольствия, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иного имущества для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического и техногенного характера при условии их дальнейшего потребления и/или безвозмездного распределения.

- а) стоимость безвозмездно полученных активов при условии их использования в уставных целях;
- б) оплата за услуги по техническому содержанию многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений;
- в) оплата за услуги по поставке поливной воды в рамках уставной деятельности, оказываемые ассоциациями водопользователей для своих членов.

4) дивиденды, полученные налогоплательщиками от участия в отечественных организациях;

**Дивиденд** (п.8 ст.153 НК КР) - часть прибыли налогоплательщика, включая:

- (1) прирост стоимости при ликвидации организации, полученный лицом в виде дохода от принадлежащих ему акций;
- (2) прибыль индивидуального предпринимателя, оставшаяся в его распоряжении после уплаты налога на прибыль;
- (3) любые выплаты в соответствии с долей лица в капитале;
- (4) кооперативные выплаты членам сельскохозяйственных товарно-сервисных кооперативов;
- (5) выплаты в соответствии с паем в инвестиционном фонде.

5) стоимость имущества, полученного простым товариществом в качестве вклада товарищей;

б) стоимость имущества, принятого доверительным управляющим в доверительное управление;

7) доход в виде превышения стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью;

- 8) доход от прироста стоимости при реализации собственных акций;
- 9) проценты и доход от прироста стоимости ценных бумаг, находящихся на день реализации в листинге фондовых бирж по наивысшей и следующей за наивысшей категориям листинга.
- 10)

#### **8.1.7. Расходы, подлежащие вычету (ст.209 НК КР)**

Расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся. В случае если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, то такие расходы подлежат вычету из дохода только один раз. К расходам, подлежащим вычету из совокупного годового дохода для определения налоговой базы, относятся:

##### **1. Вычеты расходов, направленные на получение дохода (ст. 193 НК КР).**

Налогоплательщик имеет право отнести на вычеты:

- только *документально подтвержденные расходы*, связанные с получением дохода,
- превышение отрицательной суммы курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы.

##### **2. Вычеты сумм расходов при служебных командировках и по представительским расходам (ст.194 НК КР).** К ним относятся:

- 1) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за резервирование;
- 2) фактически произведенные расходы на проживание, включая оплату расходов за резервирование;
- 3) суточные, выплачиваемые за время нахождения в командировке в пределах и за пределами Кыргызской Республики, в пределах норм, установленных Правительством Кыргызской Республики. На вычеты также принимаются суточные, превышающие установленные нормы, при условии, что они обложены подоходным налогом (п.15 ст.209 НК КР).
- 4) представительские расходы:
  - направленные налогоплательщиком на прием и/или обслуживание лиц, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров для проведения общего собрания акционеров.
  - по транспортному обеспечению и гостиничному обслуживанию указанных лиц, по оплате услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

##### **3. Вычет расходов на подготовку и переподготовку кадров (ст.195 НК КР) подлежат вычету:**

- 1) если программа подготовки и/или переподготовки способствует повышению квалификации или более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в рамках деятельности налогоплательщика;
- 2) если подготовку и/или переподготовку проходят работники, состоящие в штате налогоплательщика;
- 3) если услуги по образованию оказываются отечественной организацией.

**Повышением квалификации** признается обновление теоретических и практических знаний специалистов в связи с повышением требований к уровню квалификации и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач.

**Профессиональной переподготовкой** признается получение работником, занятым полный рабочий день, возраст которого составляет 23 и более лет, дополнительных знаний, умений и навыков, необходимых для выполнения нового вида профессиональной деятельности.

##### **4. Вычеты расходов по уплате процентов по кредитам и займам (ст.196 НК КР)** подлежат вычету в размере начисленных или уплаченных процентов, в зависимости от

метода налогового учета, применяемого налогоплательщиком с учетом ограничений в том случае, если сумма долга была использована для осуществления экономической деятельности. Проценты по долговому обязательству, выплаченные в связи с **приобретением или созданием амортизируемых основных средств** или связанные с расходами, влияющими на изменение их стоимости до ввода их в эксплуатацию, не подлежат вычету из совокупного годового дохода, а увеличивают их стоимость.

5. **Вычеты по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы. Скидка на истощение недр** (ст.197 НК КР). Вычеты расходов, связанные с приобретением и/или производством основных средств, производятся в порядке, установленном НК КР в отношении основных средств. **Налогооблагаемая база** горнодобывающего предприятия **уменьшается на 5%** с резервированием этой суммы в специальном фонде предприятия для воспроизводства погашенных запасов месторождения. Средства специального фонда, должны быть реинвестированы предприятием в течение 5 лет на геологоразведочные работы в границах горного и геологического отводов. С суммы не использованных в течение 5 лет по назначению средств специального фонда до истечения 5-летнего периода уплачивается налог на прибыль.

Расходы на геологоразведочные работы в границах горного и геологических отводов, произведенные за счет средств специального фонда **не подлежат вычету**.

**Геологический отвод** (ст.3 Закона КР «О недрах» от 02.07.1997 г. №42) - участок недр, предоставляемый для геологического изучения и изображаемый в графической документации в географических или прямоугольных координатах его угловых точек.

**Горный отвод** (ст.3 Закона КР «О недрах» от 02.07.1997 г. №42) - участок недр, предоставляемый для промышленной разработки полезных ископаемых и изображаемый в графической документации в прямоугольных трехмерных координатах его угловых точек.

**Геологическое изучение недр** (ст.3 Закона КР «О недрах» от 02.07.1997 г. №42) - комплекс специальных исследовательских работ по поискам и разведке месторождений, определению количества и качества содержащихся в них запасов минерального сырья с оценкой их экономической ценности, а также изучению других геологических объектов, не связанных с добычей полезных ископаемых.

**Геологическая подготовка месторождения** (п.1 ст.183 НК КР) - комплекс поисково-оценочных и разведочных работ, включая подсчет и геолого-экономическую оценку запасов месторождения по промышленным категориям.

6. **Вычеты сумм амортизационных начислений** (ст.202 НК КР). Амортизационные начисления на амортизируемые основные средства подлежат вычету из дохода налогоплательщика по установленному порядку, который рассмотрен ниже.

7. **Вычеты расходов на ремонт** (ст.203 НК КР). Вычеты расходов на ремонт основных средств, находящихся **на праве собственности**, в том числе являющихся предметом финансовой аренды (**лизинга**), производятся в отношении каждой группы. Сумма расходов на ремонт, подлежащая вычету ограничена **15% налоговой стоимости** группы на начало года, определяемой как налоговая стоимость группы на конец предыдущего года, уменьшенной на сумму амортизационных начислений, исчисленных в предыдущем году. Сумма, превышающая ограничение, рассматривается как стоимость основных средств, добавленная к стоимости группы в течение налогового года, и увеличивает налоговую стоимость группы на конец текущего (отчетного) года. Сумма фактических расходов на ремонт, произведенных **арендатором** в отношении **арендуемых основных средств**, относится на вычеты в виде амортизационных отчислений путем формирования отдельной группы, по норме амортизации, установленной в отношении группы основных средств, в которую включается ремонтируемое основное средство, в течение срока действия договора аренды. После истечения срока действия договора аренды арендатор имеет право отнести на вычет остаточную налоговую стоимость группы.

8. **Вычет отчислений по государственному социальному Страхованию** (ст.204 НК КР) устанавливается в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о социальном страховании.

9. **Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг** (ст.205 НК КР). Убытки, возникающие при реализации *ценных бумаг*, компенсируются за счет дохода, полученного при реализации других ценных бумаг. Если убытки не могут быть компенсированы в году, в котором они имели место, то они должны пролонгироваться на срок до 5 лет и компенсироваться за счет доходов от реализации ценных бумаг в течение этих 5 лет. Убытком от реализации ценных бумаг является:

- 1) по *ценным бумагам*, за исключением долговых ценных бумаг, - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения;
- 2) по *долговым ценным бумагам* - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения с учетом амортизации *дисконта* и/или *премии* на дату реализации.

**Ценные бумаги** (п.14 ст.183 НК КР) - акции, долговые ценные бумаги, производные ценные бумаги и иные объекты имущественного права, признанные ценными бумагами в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

**Долговые ценные бумаги** (п.6 ст.183 НК КР) - ценные бумаги внутренних государственных и местных займов, иных бумаг, выпускаемых или гарантированных Правительством Кыргызской Республики, НБКР, местными органами государственной власти.

**Дисконт по долговым ценным бумагам** (п.5 ст.183 НК КР) - разница между номинальной стоимостью и стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг.

**Премия по долговым ценным бумагам** (п.12 ст.183 НК КР) - разница между стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата *купона*.

**Купон по долговым ценным бумагам** (п.10 ст.183 НК КР) - сумма, выплачиваемая (подлежащая выплате) эмитентом сверх номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с условиями выпуска.

10. **Перенос убытков, связанных с экономической деятельностью** (ст.206 НК КР). Убыток, связанный с экономической деятельностью - сумма превышения вычетов налогоплательщика над его доходом, переносится налогоплательщиком на срок не более 5 календарных лет в качестве вычетов из налогооблагаемого дохода налоговых периодов, последующих за периодом, в котором получен этот убыток. Убытки, понесенные в налоговый период, в котором налогоплательщик освобожден от уплаты налога на прибыль, **не подлежат переносу** в качестве вычетов в налогооблагаемый период. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на налоговые периоды, последующие за периодом, в котором получен этот убыток, производится в той очередности, в которой они понесены. В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации, налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизованным налогоплательщиком до момента реорганизации.

11. **Резерв на покрытие потенциальных потерь и убытков (РПШУ)**. Взносы банков в Фонд защиты депозитов (ст.207 НК КР). Сумма, направляемая банком в резерв на покрытие потенциальных кредитных и лизинговых потерь и убытков, используемая только для целей обеспечения выданных банковских кредитов и приравненного к ним актива - залогового имущества, подлежит вычету из совокупного годового дохода. Порядок и размер отчислений в резерв устанавливаются НБКР. Взносы банков, направляемые в Фонд защиты депозитов, являются операционными расходами и подлежат вычету из их совокупного годового дохода.

12. **Вычеты по расходам на благотворительность** (ст.208 НК КР). Безвозмездно переданные активы, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта, вне зависимости от форм собственности, в течение налогового года в размере, не превышающем **10%** налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу налогоплательщика, их передавшего, подлежат вычету из совокупного годового дохода.

13. **Вычету подлежит имущество**, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг (ч.2 ст.199 НК КР).

14. При расчете налоговой базы отечественная организация, занимающаяся страховой деятельностью, имеет право на вычет **сумм отчислений в страховые резервные фонды** в соответствии с нормативами, утверждаемыми Правительством Кыргызской Республики (ст.218 НК КР).

#### **8.1.8. Расходы, не подлежащие вычету (ст.209 НК КР)**

Не подлежат вычету:

1. расходы, связанные с производством, приобретением и установкой основных средств, и другие капитальные расходы, так как они принимаются на вычеты в виде амортизационных начислений;
2. налоговые санкции, пени и проценты, выплачиваемые:
  - в государственный бюджет;
  - в бюджет Социального фонда Кыргызской Республики;
3. налоги, подлежащие уплате в бюджет Кыргызской Республики, за исключением:
  - земельного налога;
  - налога на имущество;
  - НДС, не подлежащего зачету;
  - налоги за пользование недрами;
4. расходы в виде отчислений в резервы, если иное не установлено НК КР;
5. превышение расходов, понесенных при эксплуатации объектов социальной сферы по перечню, утверждаемому Правительством Кыргызской Республики, над доходами, полученными при эксплуатации этих объектов;
6. любые расходы, понесенные за иное лицо, кроме случаев, когда существует подтверждение факта того, что данные расходы были произведены с целью оплаты оказанных услуг и вызваны производственной необходимостью;
7. расходы на приобретение, управление или содержание любого вида собственности, доход от которой не подлежит налогообложению согласно положениям НК КР;
8. любые убытки, прямо или косвенно связанные с продажей или обменом собственности налогоплательщиком члену его семьи или взаимозависимому субъекту;
9. расходы налогоплательщика в отношении его близких родственников и иных лиц, не связанные с осуществлением экономической деятельности;
10. расходы на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам или тарифам, или по ценам ниже рыночных товаров, работ, услуг работникам, *кроме обложенных подоходным налогом налоговым агентом*;
11. сумма естественных потерь и убылей сверх норм, установленных действующими на территории Кыргызской Республики нормативными правовыми актами;
12. расходы, характер и размер которых не могут быть определены *подтверждающими документами*, за исключением случаев, установленных НК КР. К примеру, могут быть резервы (РППУ), на которые не оформляются подтверждающие документы;

**Документально подтвержденные расходы** (п.9 ст.153 НК КР) - расходы, подтвержденные документами, перечень, форма и реквизиты которых устанавливаются Правительством Кыргызской Республики и которые позволяют определить размер сделки, характер сделки и идентифицировать ее участников.

13. суммы расходов, не связанных с получением дохода;
14. расходы, связанные с получением доходов, не облагаемых налогом на прибыль. Например, доходы от грантов некоммерческих организаций являются необлагаемыми доходами, тогда и расходы, полученные за счет средств гранта тоже не подлежат вычету;
15. суточные, выплачиваемые за время нахождения в командировке, в размере, превышающем пределы, установленные Правительством Кыргызской Республики, *за исключением сумм превышения, обложенных подоходным налогом*;
16. расходы на организацию банкетов, досуга, развлечений или отдыха;
17. расходы налогоплательщика-эмитента, возникшие при получении имущества в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи).
18. расходы на геологоразведочные работы в границах горного и геологических отводов, произведенные за счет средств специального фонда в порядке, установленном НК КР, **не подлежат вычету** (ст.197 НК КР).
19. убытки, понесенные в налоговый период, в котором налогоплательщик освобожден от уплаты налога на прибыль, **не подлежат переносу** в качестве вычетов в налогооблагаемый период (ст.206 НК КР).

#### **8.1.9. Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам (ст.192 НК КР)**

Долгосрочный контракт - контракт на производство, установку или строительство, или оказание сопутствующих услуг, который не завершен в пределах налогового периода, в котором была начата предусмотренная по контракту работа, за исключением контрактов, которые, по оценкам, должны быть завершены в пределах 12 месяцев с даты начала работ, предусмотренной по контракту.

Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам определяются в зависимости от применяемого метода учета:

1. При применении налогоплательщиком **метода начисления** для определения доходов и расходов, доходы и вычеты, касающиеся долгосрочных контрактов, учитываются в течение налогового года на основе процентного исполнения контракта. Величина части исполнения контракта определяется посредством сопоставления расходов, понесенных до конца налогового года, с совокупными расходами по данному контракту.
2. При применении налогоплательщиком **упрощенного метода учета** для определения доходов и расходов, доходы и вычеты, касающиеся долгосрочного контракта, определяются по фактически выполненным и оплаченным работам, услугам в течение налогового года.

#### **8.1.10. Порядок расчета амортизационных начислений на основные средства**

##### **1.10.1. Понятие основного средства**

**Основное средства** (п.8 ст.4 НК КР) – имущество, которое является основным средством в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете КР, стоимость которого превышает 10000 сомов.

**Основное средство** (параграф 6 МСФО 16 «Основные средства») - представляют собой материальные активы, которые:

1. предназначены для использования в производстве или поставке товаров и услуг, для сдачи в аренду третьим лицам, или для административных целей;
2. предполагается использовать в течение более одного периода (один календарный год).

**Амортизируемые основные средства** (ст.199 НК КР) – основные средства налогоплательщика, **включая нематериальные активы**, находящиеся в собственности, если иное не предусмотрено НК КР, введенные в эксплуатацию и используемые для получения дохода, стоимость которых составляет более 100-кратных расчетных показателей. Иное как раз предусмотрено, это касается основных средств, приобретенный по договору финансовой аренды (лизингу), право собственности по которым принадлежит лизингодателю (арендодателю). В целях налогообложения финансовая аренда (лизинг) признается покупкой основных средств арендатором (лизингополучателем). Арендатор

(лизингополучатель) рассматривается как собственник основных средств, а лизинговые платежи как платежи по кредиту, предоставленному арендатору (лизингополучателю) (ст.159 НК КР).

**Не подлежат амортизации:**

1. земля;
2. иные объекты природопользования, такие как вода, недра и другие природные ресурсы;
3. товарно-материальные запасы;
4. объекты незавершенного капитального строительства;
5. ценные бумаги;
6. финансовые инструменты;
7. неустановленное оборудование;
8. основные средства и нематериальные активы, не используемые налогоплательщиком в производстве и/или реализации товаров, выполнении работ и оказании услуг;
9. имущество, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- 1) переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- 2) переведенные на консервацию;
- 3) находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

**1.10.2. Стоимость основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных запасов (ст. 198 НК КР).**

**Основные средства**

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на их приобретение, изготовление, монтаж, установку, проценты по кредитам и займам и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, а также таможенные пошлины и сборы, расходы по страхованию основных средств при перевозке, получаемые на приобретение и производство основных средств для собственного использования, и другие затраты, увеличивающие их стоимость, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов, по которым налогоплательщик имеет право на вычеты в соответствии с НК КР (амортизационные начисления на те основные средства, которые участвовали в производстве основного средства, страховые взносы на заработную плату рабочих, участвующих в производстве основного средства). Стоимость основных средств изменяется в случаях реконструкции, расширения, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов. При внесении основных средств участниками, учредителями в качестве их вклада в уставный фонд первоначальной стоимостью данных средств является стоимость, отраженная в бухгалтерском учете налогоплательщика на день внесения этих основных средств, но не выше рыночной стоимости. При безвозмездном получении основных средств первоначальная стоимость определяется по данным акта приема-передачи названных средств, но не ниже их балансовой стоимости. Балансовая стоимость принимается равной нулю в следующих случаях:

1. при получении безвозмездно переданных объектов социально-культурного назначения;
2. при получении некоммерческими организациями имущества в виде:
  - членских и вступительных взносов;
  - гуманитарной помощи и грантов;
  - безвозмездно полученных активов.

**Нематериальные активы**



В первоначальную стоимость нематериальных активов включаются расходы на их приобретение и/или создание, проценты по кредитам и займам и расходы по доведению их до состояния, в котором они пригодны для использования. Стоимость нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд организации, определяется по договоренности сторон с соблюдением требований законодательства Кыргызской Республики. Стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату у других организаций и физических лиц, определяется исходя из фактически произведенных затрат по приобретению и приведению в состояние готовности этих активов. Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, в том числе расходов по приобретению товарно-материальных запасов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, расходов по уплате пошлины, связанных с получением патентов, свидетельств.

#### **Товарно-материальные запасы**

Стоимость товарно-материальных запасов определяется исходя из цены их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей. В стоимость основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных запасов включается НДС по приобретенным материальным ресурсам, не подлежащий зачету.

#### **1.10.3. Классификация основных средств (ст.200 НК КР)**

Подлежащие амортизации основные средства классифицируются по 6 группам со следующими нормами амортизации:

##### **1 группа: норма – 30%.**

1.легковые автомобили	2.автотракторная техника для использования на дорогах	3.специальные инструменты	4.инвентарь и принадлежности
5.компьютеры	6.телефонные аппараты	7.периферийные устройства	8.оборудование по обработке данных

##### **2 группа: норма – 25%.**

1.подвижной состав автомобильного транспорта	2.грузовые автомобили	3.автобусы	4.специальные автомобили и автоприцепы
5.строительное оборудование	6.машины и оборудование для всех отраслей промышленности и литейного производства	7.кузнечно-прессовое оборудование	8.электронное и простое оборудование
9.телекоммуникационное оборудование	10.сельскохозяйст-венные машины	11.мебель для офиса	12.нематериальные активы

**3 группа:** основные средства, не перечисленные выше и расходы, приравненные к ним, - 20%;

##### **4 группа: норма – 10%.**

1.железнодорожные, морские и речные транспортные средства	2.силовые установки и оборудование	3.теплотехническое и оборудование	4.турбинное оборудование
5.электродвигатели	6.дизель-генераторы	7.устройства электропередачи и связи	8.трубопроводы

##### **5 группа: норма - 10 процентов;**

1.здания	2.сооружения	3.строения
----------	--------------	------------

**6 группа:** расходы налогоплательщика на геологическую подготовку месторождения полезных ископаемых, проектные и инженерно-изыскательские работы и получение прав

пользования недрами, на горно-капитальные и горно-подготовительные работы с целью последующей добычи полезных ископаемых, а также основные средства горнодобывающих и/или горноперерабатывающих предприятий, введенные в эксплуатацию и фактически используемые при недропользовании, - **50%**. При этом допускается использование пониженной нормы амортизации. В последующие налоговые периоды налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, **не допускается** изменение этих пониженных норм.

Капитальные затраты на горно-подготовительные работы амортизируются по норме амортизации, определяемой как отношение количества запасов, погашенных в течение налогового периода, к количеству балансовых запасов выемочного участка на начало налогового периода.

#### **1.10.4. Формула амортизационных начислений**

Сумма амортизационных начислений для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежегодно. Амортизация начисляется отдельно по каждой группе путем применения нормы амортизации, к налоговой стоимости группы на конец года.

$$АН = НС * норма$$

АН – амортизационные начисления

НС – налоговая стоимость

По зданиям, сооружениям и строениям амортизация начисляется на каждое строение отдельно. По истечении 20 лет со дня ввода в эксплуатацию и использования строения, каждое строение амортизируется по прямолинейному методу по норме 20% в год.

#### **1.10.5. Формула налоговой стоимости**

**Налоговая стоимость группы** на конец года подсчитывается следующим образом

**РАВНО (=)**

1) налоговая стоимость группы на начало года, определяемая как налоговая стоимость группы на конец предыдущего года, уменьшенная на сумму амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем году.

**ПЛЮС (+)**

2) стоимость основных средств, добавленных к группе в течение года в соответствии с установленным порядком.

**ПЛЮС (+)**

3) оставшаяся часть стоимости основных средств, добавленных к налоговой стоимости группы предыдущего года.

**МИНУС (-)**

4) выбывшие в течение года основные средства, по стоимости, определенной в соответствии с установленным порядком.

**МИНУС (-)**

5) оставшаяся часть стоимости основных средств, выбывших в предыдущем году.

Стоимость основных средств, **добавляемая к налоговой стоимости группы**, определяется по следующей формуле:

$$Б*(А + 0,5)/12$$

А - число полных месяцев, в которых основное средство фактически использовалось для получения дохода;

Б - стоимость основных средств, определенная в соответствии с частью 1 статьи 201 НК КР.

Стоимость основных средств, **исключаемая из налоговой стоимости группы**, выбывающих в течение текущего года, определяется по следующей формуле:

$$Д*(С + 0,5)/12$$

С - количество полных месяцев, оставшихся в году после месяца, в котором эти основные средства выбыли;

Д - стоимость основных средств, определенная в соответствии с частью 2 статьи 201 НК КР.

#### **1.10.6. Определение стоимости поступающих и выбывающих основных средств**

Определение стоимости **поступления** основных средств (ст.201 НК КР)

1. при в качестве вклада в уставный капитал - стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерском учете на день внесения, но не выше рыночной стоимости.
2. при переводе объекта основных средств из режима консервации в действующие основные средства - налоговая стоимость основных средств, ранее выбывших из группы при консервации этих основных средств;
3. при возврате основного средства, ранее переданного в безвозмездное пользование, - стоимость выбытия;
4. при поступлении основного средства после реконструкции или модернизации - стоимость основного средства, выбывшего из группы, увеличенная на затраты налогоплательщика, связанные с реконструкцией или модернизацией этого основного средства;
5. при поступлении основного средства, полученного в собственность налогоплательщика безвозмездно, стоимость которого включена в состав дохода, - стоимость основного средства, определяемая по акту приема-передачи, но не ниже балансовой стоимости.
6. при приобретении основных средств, ввода в эксплуатацию основных средств после завершения строительства – первоначальная стоимость;
7. при превышении ограничения по сумме расходов на ремонт - сумма расходов, превышающая ограничение.

Определение стоимости **выбывающих** основных средств (ст.201 НК КР):

1. при реализации основного средства или передаче основного средства в финансовую аренду (лизинг) - стоимость реализации;
2. при передаче в качестве вклада в уставный капитал - стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерском учете на день внесения, но не выше рыночной стоимости.
3. при потере основных средств при отсутствии договора страхования - **нулевая стоимость**;
4. при наступлении страхового случая - сумма страховых выплат, выплачиваемых страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;
5. при безвозмездной передаче, передаче в безвозмездное пользование, а также при переводе на консервацию - балансовая стоимость, определяемая в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете (первоначальная стоимость за минусом накопленного износа);
6. при реализации ликвидируемых основных средств - стоимость реализации;
7. при переводе ликвидируемых основных средств в состав товарно-материальных запасов - стоимость товарно-материальных запасов, определяемой в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете;
8. вследствие порчи - балансовая стоимость, определяемая в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.

#### **10.7. Особенности расчета амортизационных начислений**

1. Если налоговая стоимость группы на конец года меньше нуля, она приравнивается к нулю, при этом налогоплательщик включает в свой доход указанный отрицательный остаток.
2. Если величина налоговой стоимости группы на конец года составляет меньше 100-кратных расчетных показателей, то данная сумма признается амортизационными

начислениями и подлежит вычету из дохода налогоплательщика вся налоговая стоимость группы.

3. Если все основные средства в группе были реализованы, переданы другому лицу или ликвидированы, то остаточная налоговая стоимость группы признается амортизационными начислениями и подлежит вычету из дохода налогоплательщика.

### 1.11. Льготы по налогу на прибыль (ст.212 НК КР)

Предоставление льгот по налогу на прибыль не освобождает этих налогоплательщиков от представления единой налоговой декларации. Освобождается от налогообложения прибыль:

1) благотворительных организаций;

**Благотворительная деятельность** (п.1 ст.153 НК КР) - добровольная деятельность физического и/или юридического лица, направленная на реализацию благотворительных целей, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики о благотворительной деятельности по передаче гражданам и юридическим лицам активов, предоставлению услуг и выполнению работ на бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) либо за оплату, не превышающую расходы, понесенные при их реализации.

**Благотворительная организация** (п.2 ст.153 НК КР) - некоммерческая организация:

а) созданная и осуществляющая благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;

б) не занимающаяся осуществлением деятельности по производству и/или реализации подакцизных товаров и ведению игорного бизнеса;

в) не участвующая в поддержке политических партий или выборных кампаний.

2) обществ инвалидов I и II групп, а также организаций Кыргызского общества слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50% от общего числа занятых и их заработная плата составляет сумму не менее 50% от общего фонда оплаты труда. Перечень указанных предприятий определяется Правительством Кыргызской Республики;

3) сельскохозяйственных производителей;

**Сельскохозяйственные производители** (п.19 ст.153 НК КР) - организация или физическое лицо, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также продукты переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, кроме подакцизных товаров, при условии, что выручка от реализации этой продукции составляет не менее **75%** от общего объема реализации товаров, работ, услуг в течение налогового года.

4) учреждений уголовно-исполнительной системы Кыргызской Республики;

5) сельскохозяйственных товарно-сервисных кооперативов;

**Сельскохозяйственный товарно-сервисный кооператив** (п.20 ст.153 НК КР) - кооператив, не менее **75%** членов которого являются сельскохозяйственными производителями и не менее 75 процентов выручки которого составляет выручка от реализации товаров, работ, услуг, произведенных данным кооперативом для членов кооператива.

б) кредитных союзов;

**Кредитный союз** (ст.1 Закона КР «О кредитных союзах» от 28.10.1999 №117) - это финансово-кредитная организация, создаваемая в форме **кооператива** в целях оказания помощи своим участникам (членам) путем слияния личных сбережений участников

кредитного союза и их использования для взаимного кредитования, а также оказания других финансовых услуг.

7) налогоплательщика, полученная от реализации товаров (кроме подакцизных) промышленной переработки ягод, плодов и овощей, переработка которых осуществлена непосредственно на производственных мощностях, находящихся в его собственности в части, направленной на приобретение, реконструкцию, модернизацию основных производственных средств;

8) предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности, осуществляющих промышленную переработку сельскохозяйственной продукции (кроме используемой для производства подакцизной группы товаров), сроком на 3 года. Перечень предприятий и критерии их отбора для включения в него утверждаются Правительством Кыргызской Республики.

**Промышленная переработка** означает процесс переработки, в ходе которого товар имеет отличительный от использованных в качестве сырья товаров код ТНВЭД на уровне любого из первых четырех знаков (ст.276 НК КР).

**Не относятся к промышленной переработке** сельскохозяйственной продукции:

- 1) операции по подготовке сельскохозяйственной продукции к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка), по разборке и сборке упаковки;
- 2) смешивание сельскохозяйственной продукции (компонентов), которое не приводит к существенному отличию полученной продукции от исходных составляющих;
- 3) убой животных, разделка (сортировка) мяса и его дальнейшая переработка;
- 4) шелушение, частичное или полное отбеливание, шлифовка и полировка зерновых и риса;
- 5) снятие кожуры, извлечение семян и разделка плодов, овощей и ягод (орехов);
- 6) просеивание через сито или решето, сортировка, классифицирование, отбор, подбор (в том числе составление наборов сельскохозяйственной продукции);
- 7) разлив, фасовка в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие операции по упаковке;
- 8) разделение сельскохозяйственной продукции на компоненты, которое не приводит к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара;
- 9) комбинация двух или большего числа вышеуказанных операций;
- 10) и другие операции, не приводящие к изменению кодов ТНВЭД.

### **1.12. Ставки налога на прибыль.**

Стандартная ставка (ст. 213 НК КР)– 10%

### **1.13. Срок отчетности по налогу на прибыль**

В зависимости от ситуаций сроки отчетности предусмотрены.

1. Срок представления единой налоговой декларации самим налогоплательщиком (ст.92) до 1 марта года, следующего за отчетным периодом.
2. Срок предоставления отчета по налогу, удержанному у источника выплаты (ст.215 НК КР) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
3. срок представления отчета по налогу на проценты, удержанному налоговым агентом с физических лиц, не предусмотрен, и, вероятно, удержанный налог включается в отчет по подоходному налогу для налогового агента.

### **1.14. Срок уплаты налога на прибыль**

В зависимости от ситуаций сроки отчетности предусмотрены.

1. Налогоплательщик налога на прибыль производит окончательный расчет и уплачивает налог на прибыль **до даты представления единой налоговой декларации.**

Окончательная сумма налога определяется как разница между исчисленной суммой налога и предварительно начисленной суммой налога на прибыль за отчетный налоговый период (ст.216 НК КР).

2. Уплата налоговым агентом налога с доходов из источника выплаты в Кыргызской Республике, полученных иностранной организацией, не связанной с постоянным учреждением – до 20 числа месяца, следующего за отчетным (ч.3 ст.222 НК КР).

3. Уплата налога на проценты, удерживаемого налоговым агентом, - не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным (ч.4 ст.221 НК КР).

4. Налогоплательщик обязан ежеквартально вносить в бюджет **предварительную сумму** налога на прибыль не позднее 20 числа второго месяца текущего квартала налогового периода.

#### **1.16. Уплата предварительной суммы налога на прибыль (ст.217 НК КР)**

Предварительная сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в первом квартале налогового периода, определяется в размере 1/3 от предварительной суммы налога на прибыль, начисленной за 9 месяцев предыдущего налогового периода.

Предварительная сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в кварталах налогового периода, следующих за **первым кварталом**, принимается равной 1/4 от суммы налога на прибыль, указанной в декларации по налогу на прибыль за предыдущий налоговый период. В случае если налогоплательщик не представил налоговую декларацию в установленные сроки, предварительная сумма налога на прибыль подлежит уплате в размере 1/3 от предварительной суммы налога на прибыль, начисленной за 9 месяцев предыдущего налогового периода.

Налогоплательщик, который понес убытки по итогам предыдущего налогового периода или не имеющий облагаемого дохода, а также вновь созданная организация имеют право определить размер предварительной суммы налога, исходя из прогнозных данных налогоплательщика, и представляют в налоговый орган соответствующий расчет в течение 30 календарных дней с момента сдачи декларации или со дня налоговой регистрации вновь созданной организации.

Если сумма налога, исчисленная исходя из финансового результата за первое полугодие налогового периода, отличается более чем **на 30%** от предварительной суммы налога, подлежащей уплате за этот период, налогоплательщик обязан вносить соответствующие изменения в предварительную сумму налога, подлежащую уплате в третьем и четвертом квартале налогового периода.

Корректировка предварительной суммы налога производится налогоплательщиком самостоятельно в срок не позднее 30 июля налогового периода путем представления в налоговый орган соответствующего расчета.

#### **1.17. Устранение двойного налогообложения (ст.220 НК КР)**

Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в иностранном государстве, зачитывается при расчете налогового обязательства при наличии Соглашения об устранении двойного налогообложения, заключенного между Кыргызской Республикой и иностранным государством, вступившего в силу в установленном законом порядке, если сумма такого дохода подлежит обложению в иностранном государстве в соответствии с нормами Соглашения. Размер зачитываемых сумм не должен превышать сумму налога, которая была бы уплачена в Кыргызской Республике по действующим на ее территории ставкам. Порядок зачета сумм налога на прибыль, уплаченного в иностранном государстве, устанавливается уполномоченным налоговым органом.

## **8.2. Особенности налогообложения налогом на прибыль отдельных категорий плательщиков**

### **8.2.1. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих экономическую деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике (ст.219 НК КР).**

Налоговая база для иностранных организаций, осуществляющих экономическую деятельность **через постоянное учреждение** в Кыргызской Республике, определяется на основании доходов и расходов, связанных с постоянным учреждением. При наличии у иностранной организации на территории Кыргызской Республики более чем одного обособленного подразделения, деятельность через которые приводит к образованию постоянного учреждения, налоговая база и сумма налога рассчитываются отдельно по каждому подразделению. При прекращении деятельности постоянного учреждения иностранной организации до окончания налогового периода налоговая декларация за последний отчетный период представляется этой организацией **в течение месяца** со дня прекращения деятельности подразделения.

### **8.2.2. Особенности налогообложения иностранных организаций, не связанных с постоянным учреждением в Кыргызской Республике с доходов из источника в Кыргызской Республике(ст.222 и 223 НК КР)**

Налог с доходов, полученных иностранной организацией из источника дохода в Кыргызской Республике, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, *исчисляется и удерживается* организацией и индивидуальным предпринимателем, *выплачивающими доход* иностранной организации, при каждой выплате доходов, за исключением случая, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному учреждению получателя дохода в Кыргызской Республике, и получатель дохода передал налоговому агенту копию регистрационной карты и справку налогового органа о его налоговой регистрации.

Доходы, полученные иностранной организацией, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, от источников в Кыргызской Республике, подлежат налогообложению **налоговыми агентами** у источника выплаты доходов **без осуществления вычетов.**

**Налоговый агент (ч.2 ст.184 НК КР)** – организация и/или индивидуальный предприниматель, выплачивающие доход иностранной организации.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и/или безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание или зачет требования долга нерезидента - получателя дохода, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате дохода из источника в Кыргызской Республике. Налоги у источника выплаты применяются независимо от того, произведен платеж внутри или за пределами Кыргызской Республики.

**Ставки налога** на доходы иностранной организации:

1) дивиденды и проценты – **10%**, кроме процентов, полученных от ценных бумаг, находящихся в листинге фондовой биржи Кыргызской Республики по наивысшей и следующей за наивысшей категориями листинга;

**Листинг** (ст.2 Закона КР «О рынке ценных бумаг» от 21.07.1998 №95) - процедура допуска ценных бумаг к обращению на фондовой бирже или иных организованных рынках ценных бумаг.

2) страховые платежи, полученные:

(1) по договорам страхования или перестрахования рисков, *за исключением* по договорам обязательного страхования – **5%**;

(2) по договорам обязательного страхования или перестрахования по обязательному страхованию рисков – **10%**;

3) авторские гонорары, роялти – **10%**;

**Роялти** (п.18 ст.153 НК КР) - платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения:

(1) за использование или предоставление права использования авторских прав на любые произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кино-, теле-, видеофильмы, или записи для радио и телевидения;

(2) за любой патент, подтверждающий право на объект промышленной собственности, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или на информацию (ноу-хау), касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта.

4) от услуг по управлению и консультационных услуг – **10%**.

Ставки налога на доходы по работам и услугам, выполненным и предоставленным иностранной организацией **на территории Кыргызской Республики**, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежат налогообложению налоговыми агентами у источника выплаты без осуществления вычетов:

1) от телекоммуникационных или транспортных услуг в международной связи и перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами – **5%**.

Под **перевозками** между Кыргызской Республикой и другими государствами понимаются любые перевозки морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами, находящимися за пределами или на территории Кыргызской Республики;

2) от других услуг, работ – **10%**.

### **2.3. Особенности налогообложения процентных доходов у источника выплаты дохода (ст. 221 НК КР)**

Проценты, выплачиваемые налогоплательщикам, облагаются налогом у **источника дохода в Кыргызской Республике** по ставке **10%** от выплаченной суммы. Эта норма не применяется:

1. к процентам, получаемым Социальным фондом Кыргызской Республики,
2. к процентам, получаемым банками-резидентами,
3. к процентам, получаемым лизингодателями-резидентами по договорам финансовой аренды (лизинга).

Проценты, ранее обложенные налогом у источника дохода в Кыргызской Республике, **не подлежат включению в облагаемую налогом сумму процентов при наличии документов**, подтверждающих удержание этого налога.

### **2.4. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом (ст.210 НК КР)**

Определение налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом осуществляется:

1) Доходы учредителя доверительного управления в рамках договора доверительного управления имуществом включаются в состав его совокупного годового дохода, в том случае, если по условиям договора выгодоприобретателем является учредитель управления. Расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом, включая амортизацию имущества, а также вознаграждение доверительного управляющего, признаются расходами, связанными с получением дохода, и являются расходами учредителя управления.

2) Доходы выгодоприобретателя в рамках договора доверительного управления включаются в состав его совокупного годового дохода и подлежат налогообложению в установленном порядке. При этом расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом, за исключением вознаграждения доверительного управляющего, в случае если указанным договором предусмотрена выплата вознаграждения не за счет уменьшения доходов, полученных в рамках исполнения этого договора, не учитываются учредителем управления при определении налоговой базы, но учитываются для целей налогообложения в составе расходов у выгодоприобретателя. Убытки, полученные в течение срока действия такого договора от



использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения.

Передача имущества от учредителя управления доверительному управляющему по договору доверительного управления имуществом, не признается доходом доверительного управляющего. Вознаграждение, получаемое доверительным управляющим в течение срока действия договора доверительного управления имуществом, является его доходом. При этом расходы, связанные с осуществлением доверительного управления, признаются расходами доверительного управляющего, если в договоре доверительного управления имуществом не предусмотрено возмещение указанных расходов учредителем доверительного управления. Доверительный управляющий обязан определять доходы и расходы за налоговый период по доверительному управлению имуществом и представлять учредителю управления (выгодоприобретателю) сведения о полученных доходах и расходах для их учета учредителем управления (выгодоприобретателем) при определении налоговой базы. При прекращении договора доверительного управления имуществом, переданное в доверительное управление, по условиям указанного договора может быть либо возвращено учредителю управления, либо передано иному лицу. В случае возврата имущества у учредителя управления не образуется дохода (убытка) независимо от возникновения положительной (отрицательной) разницы между стоимостью переданного в доверительное управление имущества на момент вступления в силу и на момент прекращения договора доверительного управления имуществом.

Данные положения не распространяется на управляющую компанию и участников (учредителей) договора доверительного управления имуществом, составляющим обособленный имущественный комплекс – паевой инвестиционный фонд.

**Договор доверительного управления имуществом** (ст.850 Гражданского кодекса КР) - по договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя). Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему.

## **2.5. Особенности определения налоговой базы участников договора простого товарищества (ст.211 НК КР)**

Субъект, на которого возложена обязанность ведения учета простого товарищества в соответствии с договором, обязан вести раздельный учет по основной деятельности своей организации и деятельности простого товарищества. Участник простого товарищества, на которого возложена обязанность ведения учета, обязан производить расчет налоговых обязательств по всем налогам по установленным правилам, за исключением налога на прибыль, так как прибыль и убытки до налогообложения по договору простого товарищества распределяются между участниками согласно договору и учитываются у каждого из них отдельно.

Передача имущества участников в качестве вклада в простое товарищество не является реализацией. После выполнения условий договора простого товарищества вклады возвращаются участникам либо в денежном выражении, либо в натуральном виде. Возврат в размере внесенного вклада не признается доходом участника.

**Договор простого товарищества** (ст.970 Гражданского кодекса КР) - по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или более лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной цели, не противоречащей закону. Сторонами договора простого товарищества, заключаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только **индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации**. Договор простого товарищества должен быть заключен в письменной форме.

## Тема № 9: Налог на добавленную стоимость

План:

- 9.1. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС)
- 9.2. Ставки налога на добавленную стоимость
- 9.3. Облагаемые поставки
- 9.4. Необлагаемые поставки
- 9.5. Льготы по налогу на добавленную стоимость

### 9.1. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС)

*Товары, ввозимые на таможенную территорию Кыргызской Республики, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики.*

**Налог на добавленную стоимость** является формой изъятия в доход бюджета части стоимости всех облагаемых поставок на территории Кыргызской Республики, а также облагаемого импорта (ст.225 Налогового кодекса Кыргызской Республики).

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** уплачивается таможенному органу, производящему таможенное оформление товаров.

Налогоплательщиком НДС является облагаемый субъект, а также субъект, осуществляющий облагаемый импорт (ст.226 Налогового кодекса Кыргызской Республики)

Налогом на добавленную стоимость облагаются товары, ввозимые на территорию Кыргызской Республики, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

Ставка налога на добавленную стоимость в размере 12% по облагаемому импорту установлена Налоговым кодексом Кыргызской Республики, за исключением случаев предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

#### **Выписка из Налогового кодекса Кыргызской Республики**

Статья 227. Ставка НДС

*1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, ставка НДС устанавливается в размере 12 процентов по всем облагаемым поставкам и облагаемому импорту.*

В соответствии с таможенным и налоговым законодательством Кыргызской Республики товары, ввозимые на таможенную территорию Кыргызской Республики, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость от таможенной стоимости товаров, к которой добавляется таможенная пошлина, а по подакцизным товарам также и сумма акциза.

Ставка налога на добавленную стоимость не подлежит изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу Кыргызской Республики, видов сделок, страны происхождения ввозимых товаров и других факторов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

Освобождение от уплаты НДС при ввозе товаров предоставляется в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики, при выполнении условий, установленных положениями таможенного законодательства.

Налог на добавленную стоимость исчисляется по следующим формулам:

1. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Кыргызской Республики и **облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизом**, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{Сндс} = (\text{Ст} + \text{Пим} + \text{Ас}) \times \text{Н}, \text{ где:}$$

Сндс - размер налога на добавленную стоимость;  
Ст- таможенная стоимость ввозимого товара;  
Пим- размер ввозной таможенной пошлины;  
Ас- размер акциза;  
Н- ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

2. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Кыргызской Республики и **облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизом**, исчисляется по формуле:

$$\text{Сндс} = (\text{Ст} + \text{Пим}) \times \text{Н}, \text{ где:}$$

Сндс - размер налога на добавленную стоимость;  
Ст- таможенная стоимость ввозимого товара;  
Пим- размер ввозной таможенной пошлины;  
Н- ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

3. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Кыргызской Республики и **не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизом**, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{Сндс} = \text{Ст} \times \text{Н}, \text{ где:}$$

Сндс - размер налога на добавленную стоимость;  
Ст- таможенная стоимость ввозимого товара;  
Н- ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

4. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Кыргызской Республики, **не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но облагаемых акцизом**, исчисляется по формуле:

$$\text{Сндс} = (\text{Ст} + \text{Ас}) \times \text{Н}, \text{ где:}$$

Сндс - размер налога на добавленную стоимость;  
Ст- таможенная стоимость ввозимого товара;  
Ас- размер акциза;  
Н- ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

В случае отчуждения основных средств, ввезенных непосредственно для собственных производственных целей с освобождением от уплаты НДС, до истечения 12-месячного периода со дня условного выпуска, такое отчуждение является облагаемым импортом, и условно начисленная сумма НДС и пеня уплачиваются таможенному органу. Пеня исчисляется таможенным органом со дня, следующего за днем условного выпуска, по день исполнения обязанности по уплате НДС, по ставкам, установленным таможенным законодательством Кыргызской Республики.

В случае отчуждения основных средств, ввезенных непосредственно для собственных производственных целей с освобождением от уплаты НДС, по истечении 12-месячного периода со дня условного выпуска, такое отчуждение считается поставкой, и уплата НДС осуществляется в налоговый орган.

При освобождении от уплаты таможенных пошлин или акцизов в основу для исчисления налога на добавленную стоимость условно начисленные суммы таможенных пошлин и акцизов не включаются.

В случае освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость для целей учета в основу для исчисления включаются условно начисленные суммы таможенных пошлин и акцизов.

В соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Кыргызской Республики услуги по переработке товаров, ввезенных на таможенную территорию Кыргызской Республики и помещенных под таможенные режимы "Переработка товаров на таможенной территории" и "Переработка товаров под таможенным контролем", являются поставкой с нулевой ставкой НДС.

## Тема № 10: Акцизный налог

План:

- 10.1. Понятие акцизного налога
- 10.2. Ставки акцизного налога
- 10.3. Экспорт подакцизных товаров
- 10.4. Вычет суммы акциза
- 10.5. Акцизные марки

### 10.1. Понятие акцизного налога

**Акциз** - косвенный налог, включаемый в цену товара. Акцизный налог взимается во время импорта и на стадии производства, а затем становится частью стоимости последующих поставок (оптовая торговля, розничная торговля). Акцизный налог относится к общегосударственным налогам.

**Марка акцизного сбора** - представляет собой марку утвержденного образца, которая наклеивается на емкость или упаковку, в которой продается подакцизный товар, показывающая, что акцизный налог уплачен.

#### Плательщики акцизов

Налоговый кодекс КР выделяет следующие три категории плательщиков акциза:

1. субъекты, производящие подакцизные товары на территории КР;
2. субъекты, производящие подакцизные товары из давальческого сырья на территории КР;
3. субъекты, импортирующие подакцизные товары на территорию КР;
4. субъекты, реализующие ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами.

#### Объект налогообложения

Налоговый кодекс устанавливает, что объектом налогообложения акцизным налогом являются (ст.284 НК КР):

1. Производство товаров на территории КР;
2. Импорт подакцизных товаров на территорию КР;

**Налоговая база для товара, произведенного из собственного или давальческого сырья:**

1. для производства товаров на территории КР:
  - **физический объем** подакцизного товара и\или;
  - **цена реализации** подакцизных товаров без включения НДС, налога с продаж и акцизного налога.
2. для импорта товаров на территорию КР:
  - **физический объем** подакцизного товара и\или;
  - **таможенная стоимость;**

3. при передаче товаропроизводителем подакцизного товара в качестве натуральной оплаты, подарка, при передаче заложенных товаров в собственность залогодержателя или обменной операции, а также на безвозмездной основе – **рыночная стоимость** товара без включения НДС, налога с продаж и акцизного налога.

Таможенный кодекс КР регламентирует определение таможенной стоимости товаров одним из методов перечисленных ниже:

- по цене сделки с ввозимыми товарами;
- по цене сделки с идентичными товарами;
- по цене сделки с однородными товарами;
- на основе вычитания стоимости;
- на основе сложения стоимости;
- резервный метод.

Основным методом определения таможенной стоимости товара является метод "по цене сделки с ввозимыми товарами". В том случае, если основной метод не может быть использован, применяется следующий по порядку метод. При этом каждый последующий метод применяется в том случае, если таможенная стоимость товара не может быть определена путем использования предыдущего метода.

#### 10.2. Ставки акцизного налога бывают:

- Фиксированные на единицу физического объема (литры, 1000 штук, тонны, килограммы);

##### **Пример:**

*Ввезли 100 тысяч тонн бензина. Ставка налога на импортируемый подакцизный товар предусмотрена на единицу физического объема, то есть 5000 сомов за тонну. Сумма налога составит  $100 \cdot 5000 = 500000$  сомов, независимо от цены реализации.*

##### **Подакцизные товары и базовые ставки**

Правительство может в отдельных случаях уменьшить базовую ставку пор сравнению с той, которая определена НК КР, но не больше установленной НК КР.

Подакцизные товары	Единица измерения	Базовые ставки налога	Маркировка акцизной маркой
Спирт этиловый денатурированный, этиловый спирт и спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации, <b>кроме</b> отпускаемого товаропроизводителям или импортируемого товаропроизводителями для выработки водки, ликероводочных изделий, крепленых напитков, крепленых соков, бальзама, вина <b>при наличии у них лицензии</b> на право из производства и <b>спецпотребителям</b> в пределах нормы.	литр	350 сом	не маркируется
Водка;	литр	300 сом	маркируется
Ликероводочные изделия;	литр	300 сом	маркируется
Крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы;	литр	300 сом	маркируется
Вина;	литр	100 сом	маркируется
Коньяки (кроме коньячного спирта);	литр	200 сом	маркируется
Вина игристые, включая шампанское;	литр	140 сом	маркируется
Пиво расфасованное и нефасованное;	литр	30 сом	не маркируется
Виноматериалы;	литр	35 сом	маркируется
Табачные изделия (с фильтром)	1000 штук	1000 сом	маркируется
Табачные изделия (без фильтра)	1000 штук	950 сом	маркируется
Сигариллы	1000 штук	800 сом	маркируется
Сигары	1000 штук	100 сом	маркируется
Прочие изделия, содержащие табак, кроме табака	килограмм	400 сом	не маркируется

ферментированного;			
Нефтепродукты: бензин, легкие и средние дистилляторы и прочие бензины	тонна	5000 сом	не маркируется
Нефтепродукты: топливо реактивное	тонна	2000 сом	не маркируется
Нефтепродукты: дизтопливо	тонна	800 сом	не маркируется
Нефтепродукты: мазут	тонна	1000 сом	не маркируется
Нефтепродукты: масла и газовый конденсат	тонна	2000 сом	не маркируется
Нефть сырая и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных материалов	тонна	0 сома	не маркируется

Базовая ставка акциза может меняться Правительством Кыргызской Республики в пределах размера установленной базовой ставки (постановление ПКР от 30.12.2008 г. № 735 «О мерах по реализации требований статей 98, 242, 255, 257, 258, 280, 281, 287 и 295 НК КР и статьи 11 ЗКР «О введении в действие НК КР»).

#### **Производство подакцизных товаров из давальческого сырья**

Налоговая база при производстве подакцизного товара из давальческого сырья определена такая же, как для производства собственных товаров, то есть:

- **физический объем** подакцизного товара и\или;
- **цена реализации** подакцизных товаров без включения НДС, налога с продаж и акцизного налога.

Налогоплательщик, осуществляющий производство подакцизного товара из давальческого сырья, обязан:

- **в течение 3 дней** со дня заключения договора или контракта об оказании услуги по переработке давальческого сырья известить налоговый орган **по месту налоговой регистрации** о данной сделке, приложив копию соответствующего договора или контракта;
- внести на специальный счет налогового органа **по месту налоговой регистрации** сумму акциза (**депозита**), исчисленного на объем подакцизных товаров, подлежащих производству по условиям указанного договора или контракта, до начала отгрузки готового подакцизного товара собственнику давальческого сырья и\или на экспорт по поручению собственника давальческого сырья.

### **10.3. Экспорт подакцизных товаров**

**Экспорт производителями собственных подакцизных товаров.** Для получения освобождения от уплаты акциза налогоплательщик акциза обязан не позднее 90 дней со дня, следующего за налоговым периодом, в котором он экспортировал подакцизный товар за пределы территории Кыргызской Республики, представить в налоговый орган по месту налоговой регистрации копии документов, подтверждающих экспорт подакцизного товара, включая:

- налоговую отчетность по акцизу;
- договоры на поставку подакцизного товара на экспорт;
- счет-фактуры;
- платежные документы, подтверждающие факт оплаты за экспортированный подакцизный товар, если договором предусмотрена оплата до даты представления налогоплательщиком документов;
- грузовые таможенные декларации на экспорт подакцизного товара;
- грузовые таможенные декларации страны назначения или иные документы, подтверждающие импорт в страну назначения, такие как:
  - a. тиркарнет;

- b. международная товарно-транспортная накладная;
- c. накладная, оформляемая при международном железнодорожном сообщении.

**Тиркарнет** – два разных слова: карнет и ТИР, но обозначают они документ, используемый для международной перевозки грузов автомобильным транспортом (фургонами). Этот же документ имеет еще одно название – книжка МДП в соответствии с Конвенцией МППГ. На транспортные средства должны быть прикреплены прямоугольные таблички с надписью «TIR». Одна табличка помещается спереди, другая сзади этого транспортного средства или состава транспортных средств.

В случае неподтверждения, непредставления или представления в неполном объеме документов, указанных в настоящей части, или неподтверждения их достоверности в процессе последующего налогового контроля, по данным подакцизным товарам акциз исчисляется в порядке, установленном для реализации подакцизных товаров на территории Кыргызской Республики.

**Экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья.** Сумма акцизного налога при производстве товаров из давальческого сырья, предназначенных для экспорта, производится путем внесения депозита на специальный счет налогового органа. Сумма акциза (депозита) подлежит возврату не позднее 20 дней со дня представления в налоговый орган следующих документов:

- соответствующего заявления;
- налоговой отчетности по акцизу;
- копии договора между собственником давальческого лица и третьим лицом на поставку подакцизного товара на экспорт;
- копии счет-фактуры или иного документа на отгрузку готового подакцизного товара, включая на экспорт;
- платежных документов, подтверждающих факт оплаты за услуги по переработке давальческого сырья;
- платежных документов, подтверждающих факт оплаты за экспортированный подакцизный товар;
- грузовой таможенной декларации на экспорт подакцизного товара;
- грузовой таможенной декларации страны назначения или иного документа, подтверждающего импорт в страну назначения, такого как:
  - тиркарнет;
  - международная товарно-транспортная накладная;
  - накладная, оформляемая при международном железнодорожном сообщении;
- справки налогового органа по месту налоговой регистрации собственника давальческого сырья об отсутствии у него налоговой задолженности.

Если по истечении 90 дней со дня отгрузки готового подакцизного товара собственнику давальческого сырья и/или на экспорт по поручению собственника давальческого сырья налогоплательщик, осуществивший производство подакцизного товара из давальческого сырья, не представил или представил не в полном объеме указанные документы, сумма акциза (депозита) зачисляется в доход бюджета и возврату не подлежит. В случае неподтверждения факта экспорта подакцизного товара сумма акциза (депозита), внесенная на специальный счет налогового органа, зачисляется в доход бюджета и возврату не подлежит. Сумма акциза (депозита), внесенная на специальный счет, не подлежит возврату при наличии налоговой задолженности у собственника давальческого сырья в пределах такой задолженности.

#### 10.4. Вычет суммы акциза

При уплате акциза за отчетный период налогоплательщик имеет право уменьшить сумму начисленного акциза на сумму акциза, уплаченную при приобретении или при импорте подакцизных товаров на таможенную территорию Кыргызской Республики, если указанные товары **использованы в качестве основного сырья для производства подакцизных товаров.**

Вычет производится на сумму акциза по фактически использованному за налоговый период количеству подакцизного сырья на производство подакцизного товара, определенную на основе норм выхода подакцизного товара из подакцизного сырья. Вычет предоставляется при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья, использованного в качестве сырья, при условии подтверждения уплаты акциза собственником давальческого подакцизного сырья.

##### **Пример:**

*Предприятие приобрело 15000 литров спирта, из которых 10000 литров использованы для производства 25000 литров водки. Базовые ставки акцизного налога на спирт составляют 350 сомов за 1 литр, на водку - 300 сомов за 1 литр. Общая сумма акцизного налога на спирт, которая была уплачена предприятием в бюджет, составила 5250000 сомов (350 сомов x 15000 литров), в том числе использованного для производства водки 3500000 сомов (350 сомов x 10000 литров). Сумма акцизного налога на водку составит 1750000 сомов (60 сомов x 25000 литров). Таким образом, сумма акцизного налога, подлежащего уплате в бюджет, составит 1750000 сомов (3500000 - 1750000). Оставшаяся часть акцизного налога на спирт в размере 1750000 сомов подлежит вычету в последующем при производстве водки из оставшегося спирта.*

Сумма акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, не облагаемых акцизами, так и неподакцизных товаров, относится на себестоимость этих товаров.

##### **Пример:**

*Спирт используется для изготовления водки, экспортируемой в страны дальнего зарубежья. В данном случае акцизный налог за спирт относится на себестоимость водки. Спирт используется для производства одеколона, который не является подакцизным товаром. Акцизный налог за спирт относится на себестоимость одеколона.*

#### **Сроки отчетности и уплаты акцизного налога**

*Налоговый период* – один календарный месяц.

*Сроки уплаты:*

- по производимым и/или импортируемым подакцизным товарам, **подлежащим обозначению маркой** акцизного сбора, - до или **в день приобретения марок** акцизного сбора. Уплата акциза производится в момент приобретения акцизных марок в банках. При утрате и порче товаров, обозначенных акцизной маркой, акциз уплачивается в полном размере, за исключением случаев, возникших в результате непреодолимой силы.
- по импортируемым подакцизным товарам, **не подлежащим обозначению маркой** акцизного сбора - срок уплаты установлен до или одновременно с подачей таможенной декларации (ст.242 Таможенного кодекса КР).
- по остальным подакцизным товарам - **не позднее 20 числа месяца**, следующего за отчетным.

Сроки уплаты акцизного налога продлению не подлежат (ч.6 ст.76 НК КР).

*Место уплаты и отчетности* – место налоговой регистрации.

*Сроки отчетности* – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

#### 10.5. Акцизные марки

Акцизные марки выдаются через банковскую систему КР для применения на



территории КР, а также направляются за рубеж непосредственно на заводы-производители маркируемой продукции. Оплата стоимости акцизных марок налогоплательщиком производится путем перечисления денежных средств на специальный блокированный счет в уполномоченном банке. Уполномоченный банк выдает налогоплательщику акцизные марки только после уплаты им стоимости акцизных марок. При приобретении акцизных марок налогоплательщик, кроме номинальной стоимости акцизной марки, одновременно уплачивает акцизный налог на маркируемую продукцию по установленной законодательством Кыргызской Республики ставке акцизного налога. Для приобретения акцизных марок на **импортируемую продукцию** импортеры предоставляют договор на поставку маркируемой продукции, лицензию на ввоз и/или реализацию маркируемой продукции. Импортер может подать заявку на приобретение и отправку акцизных марок за рубеж непосредственно на завод-производитель маркируемой продукции.

Срок выдачи акцизных марок для наклейки на территории Кыргызской Республики не должен превышать 3-х рабочих дней со дня представления налогоплательщиком предусмотренных документов.

Наличие акцизной марки на бутылке, пачке или другой таре, в которую разлита или расфасована маркируемая продукция, является одним из необходимых условий для ее реализации потребителям, транспортировки по территории Кыргызской Республики (кроме международного транзита) и хранения (кроме хранения производителем до маркировки изделий согласно технологическому процессу или хранения для вывоза с территории Кыргызской Республики).

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.

В случае если после приобретения акцизных марок ставки акциза изменились в сторону уменьшения или увеличения, сумма акцизного налога, уплаченная при приобретении марок акцизного сбора, пересчету не подлежит.

#### **Освобождение от акцизов**

##### ***Акцизами не облагаются:***

- подакцизные товары, импортируемые физическими лицами по нормам, утверждаемым Правительством КР.
- подакцизные товары, необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки, а также приобретенные за границей для ликвидации аварии (поломки);
- товары, оказавшиеся вследствие повреждения до пропуска их через таможенную границу КР непригодными к использованию в качестве изделий и материалов;
- товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством КР;
- товары, ввозимые в благотворительных целях по линии государств, правительств, международных организаций, включая оказание технического содействия;
- конфискованные, бесхозяйные ценности, а также ценности, перешедшие по праву наследования государству;
- товары, ввезенные для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования их персонала, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, и освобождаемые в соответствии с международными договорами, участником которых является КР;
- товары, перемещаемые через таможенную границу КР, освобождаемые в рамках таможенных режимов, установленных таможенным законодательством КР, за исключением режима "Выпуск товаров для свободного обращения".

Стандартные условия контрактов для участников внешнеэкономической деятельности регламентируются материалами Всемирной Торговой организации и носят название "Инкотермс".

#### **Ответственность налогоплательщиков и отчеты**

Ответственность за правильное исчисление и своевременную уплату акцизного налога возлагается на налогоплательщиков. Уголовный кодекс КР предусматривает уголовную ответственность:

- за изготовление, хранение, сбыт и использование поддельных акцизных марок (ст.199);

за производство, хранение, импорт и реализация продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению без акцизных марок (ст.200).

### **Тема № 11: Налог с продаж**

План:

- 1.1. Понятие налога с продаж
- 1.2. Освобождение от уплаты налога с продаж
- 11.3. Лотерейная деятельность
- 11.4. Корректировка выручки

#### **11.1. Понятие налога с продаж**

Налоговый кодекс КР ввел в действие новый налог, который заменил три ранее действующих налога: налог с розничных продаж, налог за пользование автодорогами и отчисления в фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций. Два из выше перечисленных налогов являлись прямыми налогами Компании, а один являлся косвенным налогом.

Новый налог – **налог с продаж** - является косвенным налогом.

**Косвенный налог** – это налог на товары, работы, услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, непосредственно не связанные с доходами или имуществом налогоплательщика, такие как налог на добавленную стоимость, акцизный налог и налог с продаж (ст.20 НК КР).

**Налогоплательщиками налога с продаж** являются:

- отечественная организация
- иностранная организация, осуществляющая деятельность в Кыргызской Республике через постоянное учреждение
- индивидуальный предприниматель

#### **1.3. Освобождение от уплаты налога с продаж**

1. Освобождение получили конкретные типы организаций без каких-либо условий.
  - 1) сельскохозяйственный производитель;
  - 2) сельскохозяйственный товарно-сервисный кооператив;
  - 3) Агентство по защите депозитов, Фонд защиты депозитов, НБКР, за исключением части выручки, полученной от предоставления работ и услуг в сфере отдыха, досуга и развлечений;
  - 4) благотворительная организация.
2. Освобождение получила некоммерческая организация при соблюдении следующих условий:
  - 1) оплата не превышает расходы на реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг с целью социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста.

- 2) *оплата не превышает расходы на реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта.*

**Объект налогообложения** (Статья 316 НК КР).

Объектом налогообложения налогом с продаж являются **реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг.**

**Товар** (ст.26 НК КР) – любое имущество, имеющее материально-вещественную форму.

**Реализация товара** (ст.26 НК КР) – передача права собственности на товар на (1)возмездной или (2) безвозмездной основе, в том числе и обмен товарами»

**Работой или услугой** (ст.27 НК КР) признается любая деятельность, не являющаяся реализацией товара, если иное не установлено настоящим Налоговым Кодексом

**Выполнением работ или оказанием услуг** (ст.27 НК КР) является передача результатов выполненных или оказанных услуг одним субъектом другому субъекту».

**Налоговая база** (Статья 317НК КР).

Если иное не предусмотрено настоящей статьей, налоговой базой является **выручка** от реализации товаров, работ, услуг, **без учета НДС и налога с продаж.**

**Выручка** (п.5 ст.4 НК КР) – **денежные средства**, полученные ли подлежащие получению налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг в соответствии с **установленными стандартами и выбранным методом бухгалтерского учета.** Следовательно, реализация в части безвозмездной передачи не может рассматриваться как операция, создающая налоговую базу для исчисления налога с продаж.

При передаче имущества в аренду налоговой базой является арендная плата.

Особенности налогообложения налогом с продаж для субъектов, имеющих специфическую деятельность.

1. Для организации, осуществляющей **металлургический передел руды**, налоговой базой является разница между стоимостью реализованной продукции, полученной после металлургического передела, и стоимостью приобретенной руды до ее переработки.
2. Налоговой базой по **лотерейной деятельности** является разница между выручкой от реализации лотерейных билетов и суммой выплаченного призового фонда, приходящегося на данную выручку.

**11.3. Лотерейная деятельность** (п.10 ст.153 НК КР) - *деятельность субъекта по организации групповой или массовой игры, в ходе которой организатор лотереи проводит между участниками лотереи собственниками лотерейных билетов розыгрыш призового фонда лотереи, осуществляемая в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. При этом выигрыш не зависит от воли и действий субъекта лотерейной деятельности. К лотерейной деятельности относится также деятельность по организации тотализатора.*

3. Для **банка** налоговой базой является выручка от реализации товаров, работ, услуг, включая процентный доход по кредитам и займам.

**Банк** (п.4 ст.4 НК КР) - коммерческий банк, специализированное финансово-кредитное или кредитное учреждение или организация, имеющие лицензию или свидетельство Национального банка Кыргызской Республики (далее в настоящем Кодексе - НБКР).

4. Для **страховой организации** налоговой базой является выручка от реализации товаров, работ, услуг за вычетом сумм страховых премий, причитающихся перестраховщику по договору перестрахования.

**Страховая премия** (взнос) (п.21 ст.153 НК КР) - сумма, уплачиваемая страхователем страховщику за принятие на себя обязательств выплатить страховую сумму (возмещение) при наступлении обусловленного в договоре страхования страхового случая,

которая вносится страхователем одновременно разовым платежом (страховая премия) или по частям (страховыми взносами) ежемесячно, ежеквартально и т.д., в течение срока действия договора страхования.

**Страховой случай** (п.22 ст.153 НК КР) - событие, при наступлении которого в силу закона или договора страховщик обязан выплатить страховую сумму (возмещение).

**Страховая сумма** (возмещение) (п.23 ст.153 НК КР) - частичное или полное возмещение убытка в пределах страховой суммы при страховом случае со страхователем, третьими лицами, или их имуществом, выплачиваемой страховой организацией.

**Страховщик** (п.24 ст.153 НК КР) - отечественная организация, которая имеет в соответствии с законодательством Кыргызской Республики лицензию на осуществление страхования по данному виду и которая в соответствии с заключенным договором страхования (страхового полиса) со страхователем за страховую премию (взнос) принимает на себя обязательство возместить ущерб, понесенный страхователем или третьим лицом при наступлении страхового случая, определенного в договоре страхования.

**Страхователь** (п.25 ст.153 НК КР) - физическое лицо или организация, имеющие интерес в объекте страхования, заключившие со страховщиком договор с целью обеспечения своего или третьего лица (выгодоприобретателя) интереса и оплачивающие страховщику страховую премию (взнос) за обязательство возместить ущерб при наступлении страхового случая, определенного в договоре страхования (страховом полисе).

5. По накопительным видам страхования налоговой базой является сумма поступивших страховых премий за вычетом суммы страховой выплаты.

#### 1.4. Корректировка выручки

Корректировка выручки изменяет размер налоговой базы того налогового периода, в котором произошел возврат товаров или изменились условия сделки. Выручка от реализации товаров, работ, услуг подлежит корректировке в случаях:

- 1) полного или частичного возврата товаров;
- 2) изменения условий сделки.

#### Ставка налога

Виды деятельности	Реализация товаров, работ, услуг, облагаемых и освобожденных от НДС, оплаченные в:		В других случаях, оплаченных в:	
	безналичной форме	наличной форме	безналичной форме	наличной форме
Торговля	0	1,0	0	2,0
Другие	0	2,0	0	3,0
Банки	2,0			
Сотовая связь	5,0			

#### Налоговый период

Налоговым периодом налога с продаж является календарный месяц.

**Сроки представления налоговой отчетности, место уплаты и сроки уплаты налога** (Статья 322НК КР)

Налогоплательщик обязан:

1. представлять налоговую отчетность и;
2. производить уплату налога с продаж по месту налоговой регистрации в срок до **20 числа месяца**, следующего за отчетным.

## Тема № 12: Налог за пользование недрами

План:

- 12.1. Понятие налога за пользование недрами
- 12.2. Бонус
- 12.3. Роялти
- 12.4. Ставка роялти

### 12.1. Понятие налога за пользование недрами

Налоги на недропользование относятся к общегосударственным налогам. По своему характеру являются прямыми налогами.

**Виды налогов за пользование недрами:**

1. **бонусы - разовые платежи** за право пользования недрами с целью геологического изучения и разработки месторождений полезных ископаемых;
2. **роялти - текущие платежи** за пользование недрами с целью разработки.

**Освобождение от уплаты налогов за пользование недрами:**

1. собственник земельного участка или землепользователь, ведущий добычу **общераспространенных полезных ископаемых** и отбор подземных вод, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, на принадлежащем ему или находящемся в его пользовании земельном участке для собственного использования;
2. субъект, получивший участки недр для образования особо охраняемых природных территорий, имеющих особое экологическое, природоохранное, научное и историко-культурное значение;
3. субъект, перерабатывающий отходы горного, обогатительного и металлургического производства;
4. пользователи недр, ведущие геологические, геофизические и другие работы по изучению недр, работы по прогнозированию землетрясений, инженерно-геологические изыскания, геоэкологические исследования, контроль за режимом подземных вод, а также иные работы, проводимые без нарушений целостности недр.

**Стабилизация режима налогообложения**

В случае внесения изменений и/или дополнений в настоящий Кодекс, предусматривающих увеличение ставок налогов за пользование недрами и/или изменение их налогооблагаемой базы, плательщики налогов за пользование недрами имеют право сохранить порядок взимания указанных налогов, действующий на день выдачи лицензии на разработку месторождений полезных ископаемых, в течение срока действия такой лицензии, но не более 20 лет со дня ее выдачи.

### 12.2. Бонус

**Налогоплательщик бонуса**

Налогоплательщиком бонуса являются:

1. отечественная организация,
2. иностранная организация, осуществляющая деятельность в Кыргызской Республике через постоянное учреждение,
3. индивидуальный предприниматель.

Налогоплательщики должны иметь **лицензию на недропользование:**

1. на геологическое изучение;
  - 1) поиск месторождений;
  - 2) разведка месторождений и оценка запасов.
2. на разработку месторождений полезных ископаемых.

#### **Объект налогообложения**

Объектом налогообложения бонусом является деятельность по геологическому изучению и разработке месторождений полезных ископаемых.

#### **Налоговая база**

Налоговой базой для исчисления бонуса является количество запасов в месторождениях полезных ископаемых, включая количество приращенных запасов в процессе промышленной разведки в период геологической разведки и разработки месторождения.

#### **Размер бонуса**

Размер бонуса устанавливается Правительством КР по всем видам полезных ископаемых по классификационной таблице, в зависимости от стадии изученности и масштаба месторождения.

#### **Сроки представления налоговой отчетности и уплаты**

Налогоплательщик бонуса представляет в налоговый орган соответствующий расчет и уплачивает бонус не позднее **30 дней со дня получения им лицензии** на геологическое изучение и разработку месторождения полезных ископаемых по месту учетной регистрации.

Если в ходе проведения дополнительной разведки или в ходе разработки месторождений первоначально установленный объем запасов увеличивается, налоговое обязательство по бонусу подлежит перерасчету. В этом случае налоговое обязательство по бонусу должно быть исполнено не позднее последнего дня месяца, следующего за месяцем, в котором было установлено увеличение запасов.

### **12.3. Роялти**

#### **Налогоплательщик**

##### ***Налогоплательщиком роялти являются:***

*- отечественная организация, иностранная организация, осуществляющая деятельность в КР через постоянное учреждение, индивидуальный предприниматель.*

Основным условием для уплаты роялти является осуществление разработки (добычи) полезных ископаемых, а не геологического изучения.

#### **Объект налогообложения**

Объектом налогообложения роялти является деятельность по разработке (добыче) месторождений полезных ископаемых.

#### **Налоговая база**

Налоговой базой роялти является:

- 1) выручка без учета НДС и налога с продаж, полученная от реализации полезных ископаемых или продукции, полученной в результате переработки полезных ископаемых;
- 2) объем реализованной продукции в натуральном выражении;
- 3) объем отбираемой воды из недр по водомеру – для налогоплательщиков роялти, за исключением специализированных организаций водоснабжения.

### **12.4. Ставка роялти**

***Ставка роялти устанавливается от объема реализованной продукции, объема отбираемой воды в натуральном выражении в следующих размерах:***

Полезное ископаемое	Единица обложения	Ставка, сом
Минеральные и пресные воды питьевые для розлива	куб.м.	200
Минеральные воды для бальнеолечения	куб.м.	0,05
Термальные воды для отопления	куб.м.	0,12
Пресные воды питьевые	куб.м.	0,15
Пресные воды технические	куб.м.	0,10
Пресные воды для сельхозпроизводства	куб.м.	0,01

Ставка роялти устанавливается от выручки, полученной от реализации:

1. на золото, серебро и платину с учетом прироста запасов:
  - 1) для месторождений с запасами более 10 тонн – 5%;
  - 2) для месторождений с запасами от 3 до 10 тонн – 3%;
  - 3) для месторождений с запасами менее 3 тонн – 1%;
2. для специализированных организаций водоснабжения - в размере 5%;
3. на гипс - в размере 6%;
4. на природные камни для производства облицовочных материалов - в размере 12%;
5. на уголь каменный, бурый - в размере 1%.
6. на другие полезные ископаемые и продукты их переработки, не предусмотренные выше, устанавливается от выручки от реализации:
  - 1) полезных ископаемых - в размере 3%;
  - 2) продуктов переработки полезных ископаемых - в размере 3%.

#### **Налоговый период**

Налоговым периодом роялти является **календарный месяц**.

#### **Сроки представления налоговой отчетности и уплаты роялти**

Налогоплательщик обязан представлять налоговую отчетность и производить уплату роялти в срок **до 20 числа месяца**, следующего за отчетным.

### **Тема № 13: Налог на имущество**

План:

- 13.1. Понятие налога на имущество
- 13.2. Ставки налога на имущество
- 13.3. Льготы по налогу на имущество
- 13.4. Порядок исчисления налога на имущество
- 13.5. Доступ к информации по налогу на имущество

#### **13.1. Понятие налога на имущество**

**Налогоплательщик налога на имущество** (Статья 323 НК КР).

Если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщиком налога на имущество являются: - **организация или физическое лицо, имеющие в собственности облагаемое имущество**, включая имущество, приобретенное в рамках договора **финансовой аренды** или ипотечного кредитования, зарегистрированное на территории Кыргызской Республики.

А иное как раз предусмотрено, если невозможно установить место нахождения собственника имущества, налогоплательщиком налога на имущество являются:

**- организация или физическое лицо, пользующиеся этим имуществом.**

В случае отсутствия регистрации имущества, основанием для признания пользователя налогоплательщиком налога на имущество является фактическое владение и пользование имуществом:

- *орган государственного управления или местного самоуправления,*
- *государственная или муниципальная организация, полностью финансируемые из бюджета,*
- *НБКР,*
- *Агентство по защите депозитов,*
- *Фонд защиты депозитов,*

имеющие в распоряжении и пользовании имущество на праве оперативного управления и хозяйственного ведения или собственности, **не являются налогоплательщиками** налога на имущество, за исключением случая, когда имущество или его часть **переданы в аренду** хозрасчетной государственной организации Кыргызской Республики, организации с частной формой собственности или физическому лицу, а также случая использования имущества для отдыха, досуга и развлечений. **С имущества, переданного на указанных условиях, налог на имущество взимается арендодателем с арендатора в рамках договора аренды с выделением в договоре суммы налога на имущество и уплачивается арендодателем в бюджет.**

#### **Объект налогообложения**

Объектом налогообложения налогом на имущество является:

- **право собственности или,**
- **право пользования на налогооблагаемое имущество.**

#### **Что такое налогооблагаемое имущество?**

**К налогооблагаемому имуществу относятся следующие объекты:**

1) 1 группа: **жилые дома**, квартиры, дачные дома, другие капитальные строения, пристроенные и отдельно стоящие гаражи, не используемые для осуществления предпринимательской деятельности;

2) 2 группа: **жилые дома**, квартиры, пансионаты, дома отдыха, санатории, курорты, производственные, административные, промышленные, другие здания и сооружения, предназначенные или используемые для осуществления предпринимательской деятельности;

3) 3 группа: **временные помещения** из металлических и других конструкций, используемые для осуществления предпринимательской деятельности, такие как киоски, контейнеры и прочее подобное имущество;

4) 4 группа: **транспортные средства**, самоходные машины и механизмы, плавучие средства, несамоходные транспортные средства (прицепы, полуприцепы, баржи, вагоны, платформы, цистерны и другие подобные средства).

Перечень объектов имущества, не являющегося объектом налогообложения, утверждается Правительством Кыргызской Республики.

#### **Налоговая база (статья 325 НК КР)**

Налоговой базой налога на имущество являются:

1) для объектов имущества **1, 2 и 3 групп**, указанных в части 2 статьи 324 настоящего Кодекса, **налогооблагаемая стоимость объектов имущества**, определяемая в порядке, установленном настоящим разделом;

2) для объектов имущества **4 группы**, указанной в части 2 статьи 324 настоящего Кодекса:

- a) для транспортного средства и/или самоходной машины и механизма, работающих на двигателе внутреннего сгорания, - (1) рабочий объем двигателя или (2) балансовая, учетная стоимость;
- b) для несамоходного транспортного средства - налог на базовое транспортное средство (автобус, автомашину, тягач, буксир и проч.).



### Налоговый период (Статья 326 НК КР).

Налоговым периодом по налогу на имущество является **календарный год**.

**Порядок определения налогооблагаемой стоимости объекта имущества** (Статья 327НК КР).

Расчет налогооблагаемой стоимости объекта имущества 1, 2 и 3 групп, указанных в части 2 статьи 324 настоящего Кодекса (далее в настоящей статье - 1, 2 и 3 группы) осуществляется по следующей формуле:

$$НС = С \times (П + П1 \times 0,3) \times Ки \times К1 \times К2 \times К3 ,$$

где:

НС - налогооблагаемая стоимость объекта имущества, сом;

С - налогооблагаемая стоимость одного квадратного метра площади объекта имущества, сом/кв.м.;

П - **жилая** площадь объекта имущества 1 группы или **основная** площадь объекта имущества 2 и 3 групп, кв.м.;

П1 - **нежилая** площадь объекта имущества 1 группы или **вспомогательная** площадь объекта имущества 2 и 3 групп, кв.м (для капитальных и временных зданий).

### 13.2. Ставки налога на имущество

Для производственно-технических сооружений, **не имеющих площади строения**, значение  $(С \times (П + П1 \times 0,3))$  принимается равным **первоначальной** балансовой стоимости объекта имущества;

Ки - коэффициент инфляции; равен «1» в соответствии с Законом «О введении в действие Налогового Кодекса»

К1 - региональный коэффициент, учитывающий изменение налогооблагаемой стоимости объекта в зависимости от его местонахождения на территории Кыргызской Республики;

К2 - зональный коэффициент, учитывающий изменение налогооблагаемой стоимости объекта в зависимости от его местонахождения в населенном пункте;

К3 - отраслевой коэффициент, применяемый для объектов имущества 2 и 3 групп. Для объектов имущества других групп К3 принимается равным 1.

Коэффициент инфляции утверждается ежегодно Правительством Кыргызской Республики не позднее 1 апреля текущего года по факту предыдущего года. В случаях когда коэффициент инфляции не установлен, он принимается равным коэффициенту предыдущего года.

Налогооблагаемая стоимость одного квадратного метра площади объекта имущества 1 - 3 групп устанавливается в зависимости от материала стен и года ввода объекта в эксплуатацию в следующих размерах:

Материал стен	Срок эксплуатации	Оценочная стоимость 1 кв.м, сом
Кирпич	До 5 лет	15 000
	5-15	14 000
	15-30	13 000
	30-45	12 000
	Более 45 лет	10 000
Дерево	До 5 лет	13 000
	5-15	12 000
	15-30	11 000
	30-45	10 000
	Более 45 лет	8 000
Сборный и монолитный бетон, железобетон, бетонные блоки, пескоблок, пеноблок, пенобетон, стекло.	До 5 лет	14 000
	5-15	13 000

	15-30	12 000
	30-45	11 000
	Более 45 лет	10 000
Сырцовая глина (саман, гуваляк, сокмо)	До 5 лет	10 000
	5-15	9 000
	15-30	8 000
	30-45	6 000
	Более 45 лет	5 000
Шлакоблок, полистирольный блок	До 5 лет	9 000
	5-15	8 000
	15-30	7 000
	30-45	6 000
	Более 45 лет	5 000
металл	До 30 лет	10 000
	Более 30 лет	8 000
Прочие материалы и материалы для временных помещений	4 000	

Общая площадь объекта имущества определяется на основании соответствующих документов, подтверждающих право собственности на имущество, и в целях настоящего Кодекса подразделяется:

1) для объектов **имущества 1 группы** - на *жилые* и *нежилые* площади.

**Жилая площадь** объекта имущества определяется как сумма жилых площадей, указанных в техническом паспорте единицы недвижимого имущества налогоплательщика, выдаваемом государственным органом, осуществляющим регистрацию прав на недвижимое имущество.

**Нежилая площадь** объекта имущества определяется как разница между общей площадью недвижимого имущества и суммой жилых площадей, указанных в техническом паспорте единицы недвижимого имущества налогоплательщика, выдаваемом государственным органом, осуществляющим регистрацию прав на недвижимое имущество.

В случае отсутствия технического паспорта единицы недвижимого имущества:

- a) размер нежилой площади объекта имущества определяется как сумма площадей подсобных помещений: кухонь, передних, внутриквартирных коридоров, ванных, душевых, туалетов, кладовых, а также подвальных и полуподвальных помещений, мансард, террас, веранд, тамбуров, общих коридоров (приходящихся на одну квартиру), галерей, балконов, лоджий, гаражей и других пристроенных или отдельно стоящих нежилых помещений;
  - b) размер жилой площади определяется как разница между общей и нежилой площадью объекта имущества;
- 2) для объектов **имущества 2 и 3 групп** - на *основные* и *вспомогательные* площади.

Основная площадь объекта имущества определяется как сумма площадей административных, производственных и складских помещений, непосредственно используемых для осуществления предпринимательской деятельности: производства товаров, оказания услуг, выполнения работ, хранения товарно-материальных ценностей.

**Вспомогательная площадь** объекта имущества определяется как сумма площадей зданий и сооружений, используемых для обеспечения тепло-, водо-, энергоснабжения основного производства: бойлерные, котельные, электрические подстанции, складские и другие помещения, используемые для обеспечения основного производства, а также площадей, на которых размещаются объекты коммунально-социально-культурно-бытового назначения, общественного питания, не используемые для предпринимательских целей.

В случае отсутствия регистрации объекта имущества и/или расхождения налоговой базы, определенной налогоплательщиком по объекту имущества, и документальными сведениями, полученными налоговыми органами из других источников, материал стен и

площадь объекта имущества в целях налогообложения определяются согласно физическим измерениям, осуществленным комиссией в составе уполномоченных представителей соответствующего налогового органа, государственного органа по регистрации объектов недвижимости, местного органа самоуправления и фактических пользователей объекта имущества, в порядке, установленном в пункте 1 части 4 настоящей статьи.

Результат обмера оформляется актом в двух экземплярах, один из них передается в соответствующий территориальный орган по регистрации объектов недвижимости для принятия соответствующего решения. Второй экземпляр акта передается в соответствующий налоговый орган для определения суммы налогового обязательства по объекту имущества.

Перечень курортных зон с указанием их точных границ по каждому населенному пункту устанавливается Правительством Кыргызской Республики.

**Региональный коэффициент Кр устанавливается в следующих размерах:**

Наименование областей и районов	Значение Кр	Наименование областей и районов	Значение Кр
Баткенская область		Бакай-Атинский район	0,2
Баткенский район	0,2	Кара-Бууринский район	0,2
Ляйлякский район	0,2	Нарынская область	
Кадамжайский район	0,2	г.Нарын	0,3
г.Кызыл-Кия	0,1	Ак-Талинский район	0,1
г.Сулюкта	0,1	Ат-Башинский район	0,1
Джалал-Абадская область		Джумгалский район	0,1
Аксыский район	0,2	Кочкорский район	0,2
Ала-Букинский район	0,2	Нарынский район	0,2
Базар-Коргонский район	0,2	Ошская область	
Ноокенский район	0,2	Алайский район	0,2
Сузакский район	0,3	Араванский район	0,3
Тогуз-Тороуский район	0,1	Кара-Кульджинский район	0,2
Токтогульский район	0,1	Кара-Суйский район	0,6
Чаткальский район	0,1	Ноокатский район	0,3
г.Джалал-Абад	0,8	Узгенский район	0,3
г.Майлуу-Суу	0,1	Чон-Алайский район	0,1
г.Кара-Куль	0,1	г.Ош	0,9
г.Таш-Кумыр	0,1	Чуйская область	
Иссык-Кульская область		Аламундунский район	0,8
Ак-Суйский район	0,3	Жайылский район	0,4
Джети-Огузский район	0,3	Ысык-Атинский район	0,4
Иссык-Кульский район	0,3	Кеминский район	0,3
Тонский район	0,2	Московский район	0,4
Тюпский район	0,2	Панфиловский район	0,2
г.Каракол	0,6	Сокулукский район	0,7
г.Балыкчи	0,3	Чуйский район	0,4
Таласская область		г.Токмок	0,6
Манасский район	0,1	г.Кара-Балта	0,6
Таласский район	0,2		
г.Талас	0,4	г.Бишкек	1,0

Значение зонального коэффициента Кз равняется 1, за исключением городов Бишкек, Ош и Джалал-Абад.

Значения зонального коэффициента Кз и границы стоимостных зон в городах Бишкек, Ош и Джалал-Абад устанавливаются Правительством Кыргызской Республики по согласованию с профильным комитетом Жогорку Кенеша Кыргызской Республики в

размере от 0,3 до 1,2 не чаще чем один раз в течение налогового периода в срок не позднее 1 октября текущего года.

Если в значения коэффициента К2 изменения не внесены в установленный срок, для расчета налога на недвижимость применяются значения предыдущего года.

**Отраслевой (функциональный) коэффициент К3 устанавливается в следующих размерах:**

Отраслевая принадлежность (функциональное назначение объекта)	Значение коэффициента К3
Гостиницы, ломбарды, <sup>1</sup> обменные пункты	1,6
Автозаправочные станции	1,4
Мини-рынки, рынки, торгово-рыночные центры, комплексы	1,0
Предприятия общественного питания, торговли, сферы услуг	0,8
Железнодорожные вокзалы и автовокзалы, автостанции, грузовые станции железнодорожного транспорта	0,7
Административные, офисные здания, бизнес-центры	0,6
Предприятия транспорта, автосервиса, связи и энергетики	0,5
Оборонно-спортивно-технические организации	0,3
Сельскохозяйственные производственные здания	0,3
Санатории, пансионаты, дома отдыха	0,2
Предприятия промышленности, строительства	0,2

Если коэффициенты К1, К2, К3 не установлены, их значения принимаются **равными 1**.

#### **Ставка налога**

Ставка налога устанавливается в размере:

- 1) для объектов имущества 1 группы - **0,35%**;
- 2) для объектов имущества 2 и 3 групп – **0,8%**;
- 3) для объектов имущества 4 группы:
  - а) работающих на двигателе внутреннего сгорания:

Вид транспорта	Сроки эксплуатации, включая год выпуска заводом-изготовителем	Ставки налога в сомах с каждого 1 куб.см рабочего объема двигателя
Легковые автомобили, фургоны и пикапы на базе легковых автомобилей	До 5 лет	0,90
	от 5 до 10 лет	0,75
	от 10 до 15 лет	0,60
	свыше 15 лет	0,45
Грузовые автомобили, автобусы, микроавтобусы	До 5 лет	0,75
	от 5 до 10 лет	0,60
	от 10 до 15 лет	0,45
	свыше 15 лет	0,30
Самоходные машины и/или механизмы: тракторы, комбайны, дорожно-строительные машины	До 15 лет	0,30
	свыше 15 лет	0,15
в том числе: самоходные машины и/или механизмы (тракторы и комбайны), используемые в сельскохозяйственном производстве	До 15 лет	0,10
	свыше 15 лет	0,05
Мотоциклы, мотороллеры, мопеды, мотосани и моторные лодки, катера, корабли, теплоходы	До 10 лет	0,15
	свыше 10 лет	0,09
Яхты и водные мотоциклы	До 5 лет	1,8
	свыше 5 лет	1,2

б) имеющих двигатель внутреннего сгорания, не предусмотренных подпунктом "а" пункта 3 настоящей статьи или не имеющих двигателя внутреннего сгорания, - 0,5 процента от балансовой стоимости;

в) не имеющих двигателя внутреннего сгорания и балансовой стоимости, - 0,5 процента от стоимости, определяемой в соответствии с подпунктом "в" пункта 2 статьи 325 настоящего Кодекса.

### 13.3. Льготы по налогу на имущество

#### 1. Не подлежат налогообложению:

- объекты имущества дипломатических представительств, консульских учреждений зарубежных стран и представительств международных организаций в соответствии с международными договорами Кыргызской Республики;
- площадь одного объекта имущества 1 группы, принадлежащего собственнику данного объекта, не превышающая следующего размера:

Площадь объекта имущества 1 группы, не облагаемая налогом на имущество, в зависимости от численности населения в населенных пунктах, кв.м								
тыс. чел.	до 5	от 5 до 10	от 10 до 20	от 20 до 50	от 50 до 100	от 100 до 200	от 200 до 500	500 и выше
Жилой дом, дачный дом, кв.м	360	330	300	270	240	210	180	150
Квартира, кв.м	290	260	230	200	170	140	110	80

- объекты имущества обществ инвалидов I и II групп, а также организаций Кыргызского общества слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50 процентов от общего числа занятых и их заработная плата составляет сумму не менее 50 процентов от общего фонда оплаты труда. Перечень указанных предприятий определяется Правительством Кыргызской Республики.

#### 2. От уплаты налога на имущество освобождаются:

- Герои Кыргызской Республики, Герои Советского Союза и Социалистического Труда, матери-героини, лица, награжденные орденами Славы и Трудовой Славы трех степеней, участники и инвалиды Великой Отечественной войны либо инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Кыргызской Республики или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, другие инвалиды, приравненные по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих, вдовы инвалидов Великой Отечественной войны, а также инвалиды I и II групп - по одному объекту имущества 1 и 4 групп, являющихся объектом налогообложения, или части объекта имущества, приходящейся в соответствии с законодательством Кыргызской Республики на долю собственности освобожденного от налога на имущество лица, но не более 100 квадратных метров жилой площади для объектов имущества 1 группы;
- инвалиды, имеющие мотоколяски и автомобили с ручным управлением, - по данным автотранспортным средствам.

#### 3. Льготы, предусмотренные частью 2 настоящей статьи, предоставляются:

- при возникновении права на льготу до 1 августа отчетного налогового периода - на отчетный налоговый период;
- при возникновении права на льготу после 1 августа отчетного налогового периода года - на налоговые периоды, следующие за отчетным.

3. Местные кенешы имеют право предоставить полное или частичное освобождение по уплате налога на имущество на срок до 3 лет в случаях, когда налогоплательщик понес материальные убытки вследствие непреодолимой силы.

#### 13.4. Порядок исчисления налога на имущество

Исчисление налога на имущество производится налогоплательщиком **самостоятельно** в соответствии с порядком, установленным частью 1 статьи 37 настоящего Кодекса. По объекту нового строительства или его части обязательство по уплате налога возникает **с первого числа месяца**, следующего после даты приемки объекта или его части в эксплуатацию. По объекту реконструкции или его части обязательство по уплате налога по новой налогооблагаемой стоимости возникает **с первого числа месяца, следующего после даты приемки объекта или его части в эксплуатацию**. До даты приемки объекта или его части в эксплуатацию применяется предыдущая налогооблагаемая стоимость объекта.

##### **Порядок и срок уплаты налога**

Налогоплательщик - физическое лицо **уплачивает налог:**

- на объекты имущества **1 группы** в срок **не позднее 1 сентября текущего года по месту учетной регистрации или местонахождения объекта имущества;**
- на объекты имущества **4 группы** - в срок **не позднее 1 июня текущего года**, но в период до прохождения технического осмотра, а также при полной или частичной передаче прав собственности на объект имущества в течение года новым владельцем объекта имущества в момент оформления такой передачи - **по месту регистрации объекта имущества.**

**Организации и индивидуальные предприниматели** уплачивают налог:

- на объекты имущества 2 и 3 групп ежеквартально в срок до 20 числа третьего месяца текущего квартала равными долями в течение текущего года **по месту нахождения объекта** имущества, а в пределах города Бишкек - **по месту налоговой регистрации** налогоплательщика;
- на объекты имущества **4 группы** – **в срок, устанавливаемый ПКР**, но в период до прохождения технического осмотра - **по месту регистрации объекта** в уполномоченном государственном органе.

Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения и/или пользования объектом имущества 1, 2 и 3 групп налогоплательщиком, передающим данные права, должна быть внесена в бюджет до или на дату государственной регистрации прав. При этом первоначальный владелец объекта имущества уплачивает сумму налога, исчисленную с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает объект имущества. Последующий налогоплательщик налога на имущество уплачивает сумму налога, исчисленную за период с начала месяца, в котором у него возникло право на объект имущества.

При государственной регистрации прав на объект имущества годовая сумма налога может быть внесена в бюджет одной из сторон по согласованию. В дальнейшем суммы налога, уплаченные при государственной регистрации прав на объект имущества, вторично не уплачиваются.

В случае неуплаты налога на имущество до или в момент государственной регистрации прав собственности на объект имущества в соответствии с требованиями настоящей статьи, обязательство по уплате налога на имущество за полный налоговый период, в котором была осуществлена передача прав, **возлагается на последующего налогоплательщика.**

Для отдаленных и труднодоступных населенных пунктов, в которых отсутствуют учреждения банков, допускается уплата суммы налога на имущество физическим лицом в налоговый орган в порядке, установленном уполномоченным налоговым органом.

Налогоплательщик представляет информационный расчет на текущий год по налогу на имущество:

- 1) по объектам имущества 1, 2 и 3 групп:
  - а) до 1 марта текущего года - организации;
  - б) до 1 апреля текущего года - физические лица;
- 2) по объектам имущества 4 группы:
  - а) до 1 марта - организации;
  - б) до 1 апреля - физические лица.

### 13.5. Доступ к информации по налогу на имущество

*Каждый налогоплательщик имеет право свободного доступа к информации по расчету налога, которая включает:*

- порядок определения налогооблагаемой стоимости объекта имущества;
- размер установленных регионального, зонального и отраслевого коэффициентов;
- разбивку территории населенного пункта, области, района на стоимостные зоны, перечень курортных зон с указанием их точных границ;
- сумму необлагаемого вычета из налогооблагаемой стоимости имущества;
- ставки налога.

Информация, указанная в части 1 настоящей статьи, размещается для ознакомления налогоплательщика в местах открытого доступа в органах налоговой службы всех уровней, а также на открытом веб-сайте уполномоченного налогового органа.

## Тема № 14: Земельный налог

План:

- 14.1. Понятие земельного налога
- 14.2. Ставки земельного налога
- 14.3. Право пользования пастбищами
- 14.4. Срок и место уплаты земельного налога
- 14.5. Льготы по земельному налогу

**14.1. Земельный налог** - один из общегосударственных, а с 01.01.2011 местным налогом, который, в отличие от других видов налогов, взимается не от размера доходов хозяйствующих субъектов, а в зависимости от размера земельного участка. Этот налог относится к прямым налогам.

### **Налогоплательщики земельного налога**

Налогоплательщиком земельного налога, независимо от того, используется или не используется земельный участок, является:

1. субъект, признаваемый **собственником** земель или **землепользователем**, право землепользования которого удостоверено;
2. государственным актом о праве частной собственности на земельный участок (собственник),
3. удостоверением на право временного пользования земельным участком (пользователь),

4. свидетельством о праве частной собственности на земельную долю (собственник).
- **исполнительный орган местного самоуправления** - по землям Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий, присельных пастбищ, переданных в его управление и распоряжение, независимо от того, используется или не используется земельный участок.
  - **государственный или муниципальный пользователь** – при предоставлении земельного участка в пользование (аренду) земель государственной и муниципальной собственности, включая земли Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий. В договоре должна быть выделена сумма земельного налога, которая выплачивается арендодателем в бюджет.
  - **арендодатель** - при предоставлении собственником или пользователем, в том числе освобожденным от уплаты земельного налога, земельного участка в аренду. В договоре должна быть выделена сумма земельного налога, которая выплачивается арендодателем в бюджет.

**Не является налогоплательщиком** земельного налога государственный и муниципальный землепользователь, финансируемый из бюджета и имеющий в распоряжении и пользовании земельный участок, на котором расположено здание и/или сооружение, переданное ему на праве:

- оперативного управления и
- хозяйственного ведения, за исключением налога на земельный участок или его долю, переданные в аренду хозяйственной организации и/или организации с частной формой собственности и/или физическому лицу.

По земельному участку, находящемуся в общей собственности или пользовании нескольких лиц, налогоплательщиком земельного налога является каждое из этих лиц в долях, установленных правоудостоверяющим документом либо определенных соглашением сторон. Имущество, нажитое супругами во время брака, является их общей (совместной) собственностью, если законом или договором между ними не предусмотрено иное (ст.275 Гражданского кодекса КР; ст.35 Семейного кодекса КР).

В случае отсутствия правоудостоверяющего документа основанием для признания землепользователя налогоплательщиком земельного налога является фактическое владение и/или пользование таким участком.

#### **Объект налогообложения**

Объектом налогообложения является:

- право собственности;
- право временного владения;
- право пользования, землями.

Исходя из требований НК КР, в зависимости от ставок, от сроков уплаты налога и отчетности, от льгот, земли делятся на:

1. *сельскохозяйственные угодья;*
2. *земли населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения, к которым относятся земли:*
  - 1) населенных пунктов;
  - 2) промышленности, транспорта, связи, иного назначения, включая земли оборонного назначения;
  - 3) природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
  - 4) лесного фонда;
  - 5) водного фонда;
  - 6) запаса.
3. *придомовые, приусадебные и садово-огородные земельные участки.*



## Налоговая база

Налоговой базой установлена физическая **площадь земельного участка**, которая выражается в зависимости от вида земельного участка в квадратных метрах или гектарах. Размер площади земельного участка определяется в правоустанавливающих документах:

- по земельному участку, находящемуся в общей собственности или пользовании нескольких лиц, налоговой базой для каждого из плательщиков является доля земельного участка, установленная правоудостоверяющим документом либо определенная соглашением собственников (пользователей). Как правило, в этом случае составляется либо Акт на право собственности на земельный участок, либо Удостоверение на право временного пользования земельным участком.
- по земельному участку, переданному в пользование (аренду), налоговая база определяется договором аренды земельного участка, который служит основанием для регистрации в госреестре и выдачей Удостоверения на право временного пользования земельным участком.
- по землям Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий, присельных пастбищ налоговая база определяется на основании соответствующих нормативных правовых актов, определяющих территории, находящиеся в управлении и распоряжении соответствующих органов местного самоуправления. Как правило оформляется Свидетельство о праве частной собственности на земельную долю.

В случае отсутствия правоудостоверяющего документа на земельный участок налоговая база определяется согласно физическим обмерам, осуществленным комиссией в составе представителей соответствующего органа налоговой службы, уполномоченного государственного органа по регистрации прав на недвижимое имущество и местного органа самоуправления. О дате и времени осуществления физического обмера земельного участка орган налоговой службы извещает фактического пользователя земельного участка в срок не менее чем за 3 дня до даты обмера. В случае отсутствия фактического пользователя земельного участка в назначенное время, при условии его извещения в установленном порядке, физический обмер земельного участка осуществляется в его отсутствие. Результат обмера оформляется актом в двух экземплярах, один из них передается в соответствующий территориальный орган по регистрации объектов недвижимости либо орган местного самоуправления для принятия соответствующего решения, второй экземпляр акта передается в соответствующий налоговый орган для определения суммы налогового обязательства по земельному налогу

### 14.2. Ставки земельного налога

Ставки земельного налога напрямую зависят от вида земельного участка и делятся:

1. **Базовые ставки земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями** выражаются в сом/га и разделены на области и районы в зависимости от вида сельскохозяйственных угодий с применением коэффициента инфляции **Ки**, описанного ниже:
  - 1) Пашня орошаемая (сюда относятся и водоемы);
  - 2) Пашня богарная (сюда относятся пашни, орошаемые насосными станциями);
  - 3) Многолетние насаждения;
  - 4) Сенокосы;
  - 5) Пастбища;
  - 6) Присельские пастбища.

Для сельскохозяйственных угодий населенных пунктов, отнесенных Жогорку Кенешем Кыргызской Республики к высокогорным и отдаленным, при уплате земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями устанавливаются льготы в размере 50 процентов от базовой ставки земельного налога для данного района. Районные

кенеши имеют право увеличивать базовые ставки земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями с учетом балла бонитета почв, а также неиспользования сельскохозяйственных угодий, за исключением случаев непреодолимой силы, не чаще одного раза в течение календарного года и не более чем в три раза.

Регион	Пашня орошаемая (водоемы)	Пашня богарная (земли, орош. насос. станциями)	Многолет. насаждения	Сенокосы	Пастбища	Из них присельские пастбища
<b>Баткенская область</b>						
Баткенский район	268	41,3	149	-	7,7	30
Ляйлякский район	268	41,3	149	24,3	7,7	30
Кадамжайский район	275	41,3	150	24,4	12,7	48
<b>Джалал-Абадская область</b>						
Аксы́йский район	306	56,7	193	15,9	13,6	53
Ала-Букинский район	306	41,3	204	22,5	9,9	39
Базар-Коргонский район	414	41,3	220	30,9	15,4	60
Ноокенский район	453	41,3	193	24,4	15,4	60
Сузакский район	414	41,3	220	30,9	15,4	60
Тогуз-Тороуский район	223	62,3	-	33	12,9	50
Токтогульский район	239	62,3	201	30,4	12,9	50
Чаткальский район	194	62,3	-	26,5	12,9	50
<b>Иссык-Кульская область</b>						
Ак-Суйский район	373	87,5	173	30,4	10,6	41
Джети-Огузский район	305	74,9	168	23,8	7,7	30
Иссык-Кульский район	280	68,6	155	23,8	7,7	30
Тонский район	236	39,2	119	20,4	7,1	30
Тюпский район	379	87,5	174	29,1	15	59
<b>Нарынская область</b>						
Ак-Талинский район	205	37	-	25,1	4,5	16
Ат-Башинский район	191	54,3	-	21,7	4,5	16
Джумгалский район	196	37	-	25,1	4,5	16
Кочкорский район	215	37	-	25,1	4,5	16
Нарынский район	196	54,3	-	21,1	5,3	21
<b>Ошская область</b>						
Алайский район	232	62,3	-	27,7	5,3	21
Араванский район	436	41,3	226	15,2	12,7	50
Кара-Кульджинский	232	62,3	117	27,7	5,3	21
Кара-Суйский район	453	41,3	246	27,9	12	47
Наукатский район	413	62,3	233	27,8	12,7	50
Узгенский район	413	62,3	235	33,7	13,9	54
Чон-Алайский район	183	-	-	21,1	5,5	21
<b>Таласская область</b>						
Бакай-Атинский район	318	52,5	164	-	7,4	29
Кара-Бууринский район	350	36,4	165	11,2	4,8	19

Манасский район	331	36,4	166	11,2	4,8	19
Таласский район	297	52,5	164	11	4,8	19
<b>Чуйская область</b>						
Аламудунский район	400	56,5	209	23,1	10,8	42
Жайылский район:						
а) Чуйская зона	329	67,9	213	20,4	10,8	42
б) Суусамырская зона	189	34,5	-	11,3	10	39
Бсык-Апинский	400	74,2	213	29,7	10,8	42
Кеминский район	354	80,5	211	29,7	10,8	42
Московский район	392	67,2	215	29,7	7,8	30
Панфиловский район	362	67,2	215	23,1	7,8	30
Сокулукский район	407	67,2	211	13,9	7,8	30
Чуйский район	400	74,9	211	32,4	10,8	42

### 14.3. Право пользования пастбищами (Закон КР «О пастбищах» от 26.01.2009 г. №30).

Передача пастбищ в аренду и субаренду запрещается. Право пользования пастбищами органов местного самоуправления в пределах границ, определенных Правительством КР, подлежит в установленном порядке обязательной государственной регистрации прав на недвижимое имущество. Право пользования пастбищами на основании пастбищных билетов более трех лет подлежит обязательной государственной регистрации в местных регистрационных органах. Право пользования пастбищами на основании пастбищных билетов на срок менее трех лет также может быть зарегистрировано по желанию держателя билета. Пастбищный билет - документ, удостоверяющий право на доступ к пастбищам и их использованию.

#### 2. Ставки земельного налога за пользование придомовыми, приусадебными и садово-огородными участками и выражаются сом/кв.м. Ставки налога дифференцируются путем применения:

- 1) **зонального коэффициента Кз**, описанного ниже.
- 2) **коэффициента коммерческого использования Кк**, описанного ниже, в случае если приусадебный и/или садово-огородный земельный участок или их доля используются в предпринимательских целях, земельный налог по этим земельным участкам или их долям рассчитывается по ставкам для земель населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения. Значение Кк устанавливается равным 1,0 для части придомовых, приусадебных и садово-огородных земельных участков пропорционально доле, занятой жилыми строениями или частями строений, преданными собственником в аренду для проживания.

3)

Населенные пункты	Ставка земельного налога (сом / кв.м.)	Населенные пункты	Ставка земельного налога (сом / кв.м.)
Города: Бишкек, Ош	1,5	Города, не предусмотренные выше, а также <b>поселки</b> , за исключением сельских населенных пунктов	0,5

Города: Токмок, Кара-Балта, Джалал-Абад, Каракол, Талас, Чолпон-Ата	1,0	Сельские населенные пункты	0,1
---	-----	----------------------------	-----

Закон КР «Об административно-территориальном устройстве КР» от 25.04.2008 г. №65 предусматривает следующее территориально-административное устройство.

**Поселок городского типа (поселок)** - это населенный пункт, на территории которого расположены экономически важные объекты (промышленные предприятия, стройки, железнодорожные станции и т.д.), а также населенные пункты, расположенные в местностях, имеющих лечебное значение, если они достигли определенного уровня благоустройства, имеют численность населения не менее **2 тысяч человек**. К сельским населенным пунктам относятся села независимо от их административной подчиненности.

**Аил (село)** - населенный пункт, достигший определенного уровня благоустройства, с численностью населения **не менее 50 человек**, из которых занятые в сельскохозяйственном производстве и члены их семей составляют не менее половины населения.

3. **Ставки земельного налога за использование земель населенных пунктов и земель несельскохозяйственного назначения и выражаются в сом/кв.м.** Ставки зависят от самого населенного пункта и его численности.

Регион	Ставки для земель населенных пунктов с численностью в тыс.человек (сом/кв.м)							
	До 5	5 - 10	10 - 20	20 - 50	50 - 100	100 - 200	200 - 500	500 и свыше
Баткенская обл.	0,9	1,4	1,5	1,7	1,7			
Джалал-Абадская обл.	1,2	1,6	1,8	2,0	2,1			
Иссык-Кульская обл.	1,2	1,6	1,8	2,0	2,1			
Нарынская обл.	1,0	1,4	1,6	1,7	1,8			
Ошская обл.	1,3	1,6	1,8	2,0	2,3	2,4	2,6	
Таласская обл.	1,1	1,5	1,7	1,9				
Чуйская обл. и г.Бишкек	1,2	1,6	1,8	2,0	2,3	2,4		2,9

Ставки дифференцируются с применением:

- 1) **Зонального коэффициента** для экономико-планировочных зон **Кз**. Устанавливает изменение налогооблагаемой стоимости объекта в зависимости от его **местонахождения в населенном пункте**. Значения зонального коэффициента **К2** и границы стоимостных зон в населенном пункте, районе устанавливаются Правительством КР по предложениям местных органов самоуправления в размере **от 0,3 до 1,2** не чаще чем один раз в год в срок не менее 30 дней до начала следующего календарного года. Если в значения коэффициента изменения не внесены в установленный срок, для расчета налога применяются значения предыдущего года (ч.8 ст.327 НК КР)

Границы экономико-планировочных зон г.Бишкек и размер зонального коэффициента определены в Постановлении Бишкекского городского кенеша депутатов «Об утверждении экономико-планировочных зон города Бишкек и коэффициентов к ним на 2009 год» от 25.02.2009 г. №35.

Зоны	Границы зон	Кз 2009г.	Зоны	Границы зон	Кз 2009г.
I	пр. Жибек-Жолу - р. Аламедин - ул. М.Горького - пр. Мира - р. Ала-Арча;	3,0	XI	БЧК- быстроток- ул.Чолпон-Атинская ВБЧК - продолжение	2,175

					ул.Достоевского на юг по трассе паропровода- ул. Достоевского- ул.Веселая;	
II	ул. М.Горького - р. Аламедин - ул. Ахунбаева - ул. Орджоникидзе - ул. Новая - ул. Шоты Руставели - р. Ала-Арча - пр. Мира;	2,625		XII	БЧК - на запад от микрорайона "Учкун" ВБЧК - быстроток по ул. Чолпон-Атинская;	1,5
III	ул. Льва Толстого - р. Ала-Арча - ул. Шоты Руставели - ул.Новая - ул. Орджоникидзе - ул. Ахунбаева - ул. Баха - ул. Космическая - ул. Репина;	2,175		XIII	БЧК - ул. Патриса Лумумбы - ул. Джамгерчинова – ул.Садыгалиева - линия железной дороги на запад от территории жилмассива "Ала-Тоо";	1,95
IV	БЧК - р. Ала-Арча - ул. Льва Толстого - ул. Садыгалиева - ул. Джамгерчинова - ул. Мессароша;	2,4		XIV	Северная объездная дорога- ул. Курманжан датка (бывшая ул.Алма-Атинская)- БЧК- ул. Елебесова (бывшая ул. Бакинская) продолжение на север ул.Елебесова как местного проезда по восточной стороне с. Нижняя Ала-Арча;	1,95
V	БЧК - р. Аламедин - пр. Жибек-Жолу - р. Ала-Арча;	2,4		XV	Северная объездная дорога - на запад от жилого массива "Бакай-Ата" - БЧК - ул. Курманжан датка (бывшая ул. Алма-Атинская);	1,5
VI	БЧК - ул. Веселая - ул. Достоевского - продолжение ул.Достоевского на юг по трассе паропровода восточная ветка БЧК р. Аламедин;	2,4		XVI	ВБЧК - на запад от жилого массива "Кок-Жар" – западная граница зоны - по р.Аламедин;	1,95
VII	ул. Ахунбаева - р. Аламедин до южной границы города - проезд с южной стороны территории АО "Кум-Шагыл" (бывший завод "ЖБИ") - улица Иманалиева - ул. Семетей - ул. Баха;	2,0		XVII	ул. Семетей (бывшая ул.Выставочная) - ул.Иманалиева проезд с южной стороны территории АО "Кум-Шагыл" (бывший завод "ЖБИ") - р. Аламедин - на юг от территории Орто-Альпского водозабора западная граница зоны - по ул. Кожобергенова;	1,5
VIII	ул.Льва Толстого - ул.Репина - ул. Космическая - ул.Баха на запад от ул. Баха, включая территории жилмассива "Арча-Бешик", жилмассива "Ынтымак", жилмассива "Нижний Орок" юго-западного кладбища - продолжение ул. Муромской - ул. Тимура Фрунзе;	1,95		XVIII	линия железной дороги до пересечения ул. Садыгалиева -Льва Толстого - Тимура Фрунзе - продолжение ул. Муромской - на запад от территории ТЭЦ-2;	1,95
IX	БЧК - ул. Мессароша - ул. Джамгерчинова - ул. Патриса Лумумбы;	1,95		XIX	Северная объездная дорога - ул. Махатмы Ганди - БЧК - на запад от территории очистных сооружений ПЭУ Бишкекводоканал;	1,5
X	Северная объездная дорога - продолжение на север ул.Елебесова (бывшая ул. Бакинская) как местного проезда по восточной стороне с.Нижняя Ала-Арча - ул. Елебесова (бывшая ул. Бакинская) – БЧК - ул. Махатмы Ганди;	1,95		XX	На север от северной объездной дороги.	1,5

**1) Коэффициента коммерческого использования Кк.** Применяется при осуществлении предпринимательской деятельности и его размер зависит от того, под что используется этот земельный участок. В случае если на земельном участке расположены строения или их части, к которым применяются разные коэффициенты коммерческого использования Кк, доля земельного участка, приходящаяся на каждое из данных строений или их части, определяется пропорционально площадям их застройки. НК КР предусматривает Кк от 0,005 (для геологоразведочных, проектно-изыскательских, разведочных и исследовательских работ) до 50,0 (для сооружений рекламы).

Коммерческое использование	Коэф.	Коммерческое использование	Коэф.
магазины, киоски, ларьки и другие учреждения торговли в зависимости от площади: до 10 кв.м. 10–20 кв.м. 20–35 кв.м. 35–50 кв.м. 50 кв.м. и свыше	22,5	сельскохозяйственные производственные здания (гаражи, ремонтные мастерские, зернотоки, зерноочистительные комплексы, овоцекартофелехранилища, строительные и хозяйственные дворы и другие объекты сельскохозяйственного назначения), расположенные в черте населенных пунктов	0,2
	16,5		
	10,5	здания и сооружения горнодобывающих предприятий, а также грузовые станции железнодорожного транспорта, санитарно-защитные зоны предприятий железнодорожного и воздушного транспорта	0,3
	7,5		
	6,0		
мини-рынки, рынки, торгово-рыночные комплексы	7,5	предприятия сферы отдыха и развлечений, спортивно-оздоровительных услуг, предоставления индивидуальных услуг, если иное не предусмотрено настоящей статьей	1,5
скотные, фуражные рынки	4,5	сооружения рекламы	50,0
автозаправочные станции	10,0	предприятия промышленности, транспорта, строительства, связи и энергетики, территории свободных экономических зон, если иное не предусмотрено настоящей статьей	0,5
нефтебазы	1,5		
предприятия гостиничной деятельности	7,0	административные здания предприятий транспорта: аэровокзалы, автовокзалы, автостанции, железнодорожные вокзалы	0,9
банки, ломбарды, обменные пункты	5,0	разрабатываемые месторождения, карьеры, шахты, разрезы, золоотвалы	0,05
дискотеки	7,0	геологоразведочные, проектно-изыскательские, разведочные и исследовательские работы	0,005
офисы, бизнес-центры, биржи	2,5	воздушные линии связи и электропередачи	0,01
предприятия общественного питания	3,0	учреждения науки, образования, здравоохранения, культуры, детско-юношеские физкультурно-спортивные учреждения	0,3

автостоянки, предприятия автосервиса	4,5		оборонно-спортивно-технические организации	0,01
--	-----	--	--	------

**1) Коэффициент инфляции Ки.** Утверждается ежегодно Правительством КР не позднее 1 апреля текущего года по факту предыдущего года. В случаях когда коэффициент инфляции не установлен, он принимается равным коэффициенту предыдущего года. За 2009 и 2010 года коэффициент равен 1,0.

### Порядок исчисления

Исчисление суммы земельного налога также зависит от вида земельного участка и исчисляется следующим образом:

1. для земель сельскохозяйственного назначения по формуле:

$$H = C \times P \times K_i$$

H - сумма земельного налога, C - ставки земельного налога, П – площадь земельного участка, кв.м, Ки - коэффициент инфляции;

2. для земель населенных пунктов и земель несельскохозяйственного назначения по формуле:

$$H = C \times P \times K_i \times K_z \times K_k$$

H - сумма земельного налога, C - ставка земельного налога, П - площадь земельного участка, кв.м, Ки - коэффициент инфляции, Кз – зональный коэффициент, Кк – коэффициент коммерческого использования земельного участка.

3. для земель приусадебных и садово-огородных участков по формуле:

$$H = C \times P \times K_1$$

H - сумма земельного налога, C - ставка земельного налога, П - площадь земельного участка, кв.м, Кз - зональный коэффициент.

В случаях когда соответствующий коэффициент не установлен, он принимается равным 1,0.

Опять же в зависимости от вида земельного участка и от субъектов зависит и обязанность исчисления налога, то есть кто именно должен исчислять налог:

1. Исчисляют и уплачивают **налогоплательщики самостоятельно** с предоставлением налоговой отчетности:

- организации,
- индивидуальные предприниматели;
- фермерские хозяйства.

2. Исчисляет **налоговый орган самостоятельно** по месту нахождения земельного участка и представляет уведомления о начислении налога (но платит земельный налог физическое лицо самостоятельно):

- для физических лиц по придомовым, приусадебным и садово-огородным участкам.

Налоговое обязательство по земельному налогу действует в течение периода, составляющего менее календарного года, сумма земельного налога рассчитывается пропорционально количеству месяцев, в течение которых это обязательство действует.

*Например,*

*Если физическое лицо приобрело 1 августа земельный участок, площадью 400 кв.м. в г.Бишкек (ставка 2,9 сом/кв.м.) то его налоговое обязательство будет рассчитываться пропорционально количеству месяцев  $400 * 2,9 / 12 * 5 =$*

### 14.4. Срок и место уплаты земельного налога

**(1) Налоговый период.** Налоговым периодом по земельному налогу является **календарный год**. Календарным годом является период времени, начинающийся 1 января года и заканчивающийся 31 декабря данного года ч.3 ст.16 НК КР).

**(2) Сроки уплаты.** Сроки уплаты земельного налога зависят вида земельного участка:

- по сельскохозяйственным угодьям земельный налог уплачивается:
  - в размере 20% - до 25 апреля,
  - в размере 25% - до 25 августа,
  - в размере 55% - до 25 ноября текущего года.
- за право пользования придомовыми, приусадебными и садово-огородными земельными участками, предоставленными гражданам в городской и сельской местностях, земельный налог **уплачивается до 1 сентября текущего года**. Уведомление органа налоговой службы о начислении суммы земельного налога за налоговый период вручается налогоплательщику не позднее установленного срока уплаты налога. В уведомлении указывается установленный настоящей частью срок уплаты налога. Неполучение уведомления не является основанием для невыполнения налогоплательщиком обязательства по земельному налогу.
- по землям несельскохозяйственного назначения и населенных пунктов земельный налог уплачивается на **ежеквартальной основе** равными долями в срок **не позднее 20 числа первого месяца текущего квартала**.

### **(3) Место уплаты земельного налога**

Земельный налог уплачивается **по месту учетной регистрации** земельного участка, а в пределах города Бишкек - **по месту налоговой регистрации** налогоплательщика.

Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения и/или пользования земельным участком налогоплательщиком, передающим данные права, должна быть внесена в бюджет до или на дату государственной регистрации прав. При этом первоначальный плательщик земельного налога уплачивает сумму налога, исчисленную с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает земельный участок. Последующий налогоплательщик земельного налога уплачивает сумму земельного налога, исчисленную за период с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок.

При государственной регистрации прав на земельный участок годовая сумма налога может быть внесена в бюджет одной из сторон по согласованию. В дальнейшем суммы налога, уплаченные при государственной регистрации прав на земельный участок, **вторично не уплачиваются**. В случае неуплаты земельного налога до или в момент государственной регистрации прав собственности или пользования на земельный участок в соответствии с требованиями настоящей статьи, обязательство по уплате земельного налога за полный налоговый период, в котором была осуществлена передача прав, возлагается на последующего налогоплательщика.

### **(4) Налоговая отчетность**

И опять же обязанность представления налогового отчета в виде информационного расчета **до 1 февраля текущего года** установлена в зависимости от вида земельного участка:

- по сельскохозяйственным угодьям;
- по землям несельскохозяйственного назначения и населенных пунктов.

Кроме того, по указанным выше земельным участкам ст.92 НК КР предусмотрена обязанность представлять единую декларацию до 1 марта, года, следующего за отчетным. За право использования придомовыми, приусадебными и садово-огородными земельными участками физические лица только уплачивают земельный налог до 1 сентября, а обязанность предоставлять отчет не предусмотрена. Нет обязанности представлять им единую декларацию, за исключением случаев, когда имеются другие объекты обложения по другим налогам.



## 14.5. Льготы по земельному налогу

Освобождение от уплаты земельного налога выглядит следующим образом:

- Освобождение от уплаты земельного налога в зависимости от вида земельного участка;
- Освобождение отдельных категорий физических лиц от уплаты земельного налога за пользование придомовыми, приусадебными и садово-огородными участками.
- Освобождение от уплаты земельного налога в случае обстоятельств непреодолимой силы.

**(1) Освобождение от уплаты земельного налога в зависимости от вида земельного участка. Освобождаются следующие земельные участки:**

- 1) земли заповедников, резерваторов, природных, национальных и дендрологических парков, ботанических и зоологических садов, заказников, памятников природы, объектов историко-культурного назначения, нераспределенные земли запаса, земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы, земли общего пользования населенных пунктов, занятые защитными лесонасаждениями, водного и лесного фондов, земли путей сообщения, продуктопроводов, линий связи и электропередачи, земельные полосы вдоль дорог и сооружений, вводимых с целью поддержания в эксплуатационном состоянии указанных объектов, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования, а также для осуществления предпринимательской деятельности;
- 2) земли кладбищ;
- 3) скотопрогонов и скотоостановочных площадок;
- 4) земли Агентства по защите депозитов, Фонда защиты депозитов, НБКР, за исключением их земель, используемых для отдыха, досуга и развлечений и/или переданных в аренду;
- 5) земли организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц и земли общества слепых и глухих;
- 6) земли учреждений уголовно-исполнительной системы;
- 7) нарушенные земли (деградировавшие, с нарушениями почвенного покрова и других качественных показателей земли), требующие рекультивации, полученные для сельскохозяйственных нужд органами местного самоуправления, организациями, а также физическими лицами на срок, устанавливаемый местными кенешами;
- 8) земли санаториев, домов отдыха, пансионатов профсоюзов, входящих в санитарно-охранные зоны.

**(2) Освобождение отдельных категорий физических лиц от уплаты земельного налога за пользование придомовыми, приусадебными и садово-огородными участками.**

Освобождаются от уплаты земельного налога следующие категории физических лиц:

- 1) инвалиды и участники Великой Отечественной войны, военнослужащие, принимавшие участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, участники ликвидации аварии Чернобыльской АЭС, а также инвалиды с детства, инвалиды I и II групп;
- 2) члены семей военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов, погибших или пропавших без вести при исполнении служебных обязанностей, включая детей до совершеннолетия;
- 3) физическое лицо, достигшее пенсионного возраста;
- 4) физическое лицо, имеющее 4 и более несовершеннолетних детей.

**(3) Освобождение от уплаты земельного налога в случае обстоятельств непреодолимой силы.**

Местные кенешы имеют право предоставить полное или частичное освобождение от уплаты земельного налога по сельскохозяйственным угодьям на срок до 3 лет в случаях, когда землепользователь понес материальные убытки вследствие непреодолимой силы

## Тема № 15: Специальные налоговые режимы

План:

- 15.1. Налоговые обязательства на основе патента
- 15.2. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога
- 15.3. Налоги на основе налогового контракта
- 15.4. Налоговый режим в свободных экономических зонах
- 15.5. Налоговый режим в Парке высоких технологий

### 15.1. Налоговые обязательства на основе патента

**Патентом** является документ, выдаваемый органом налоговой службы, который удостоверяет право налогоплательщика осуществлять определенный вид деятельности и уплату налогов по данному виду деятельности, а также подтверждает получение доходов в течение времени, в котором действовал патент.

Налоги могут уплачиваться путем приобретения **обязательного патента** или **добровольного патента**.

Деятельность, осуществляемая на основе патента, не подлежит выездной налоговой проверке за период действия патента, кроме встречных проверок. Остальные формы налогового контроля осуществляются в соответствии с НК КР. При проверке наличия патента и сроков его действия налогоплательщик обязан также предъявить квитанцию об оплате.

#### 15.1.1. Налог на основе обязательного патента

Налог на основе обязательного патента уплачивается по следующим видам деятельности:

- 1) услуги саун, бань, за исключением муниципальных бань;
- 2) услуги бильярда;
- 3) услуги обменного бюро;
- 4) услуги дискотек и ночных клубов;
- 5) услуги круглосуточных автостоянок;
- 6) услуги ломбардов;
- 7) услуги парикмахерских и салонов красоты;
- 8) услуги частной стоматологии;
- 9) услуги аренды рекламных щитов;
- 10) услуги по мойке автотранспортных средств;
- 11) услуги по экспорту сельскохозяйственной продукции.

Налогоплательщики взамен начисления и уплаты подоходного налога с заработной платы наемных работников обязаны приобрести патент на каждого наемного работника, занятого в сфере деятельности, подлежащей обязательному патентированию в размере 7 расчетных показателей в месяц.

Для исчисления суммы налога применяются следующие налоговая база и ставка налога:

Виды предпринимательской деятельности	Налоговая база	Ставка налога за налоговый период
1) Услуги саун, бань	1 сауна, баня общей площадью:	
	до 150 кв.м	30000 сомов
	свыше 150 кв.м	50000 сомов
2) Услуги бильярда	1 стол	10000 сомов
3) (утратил силу в соответствии с <a href="#">Законом КР от 25 июля 2012 года N 123</a> )		
4) (утратил силу в соответствии с <a href="#">Законом КР от 25 июля 2012 года N 123</a> )		
5) Услуги обменного бюро	1 лицензируемый объект	20000 сомов
6) Услуги дискотек и ночных клубов	1 дискотека, ночной клуб	100000 сомов

7) Услуги круглосуточных автостоянок	1 парковочное место	100 сомов
8) Услуги ломбардов	1 объект	15000 сомов
9) Услуги парикмахерских и салонов красоты	1 посадочное кресло	2000 сомов
10) Услуги частной стоматологии	1 посадочное кресло	5000 сомов
11) Услуги сдачи в аренду рекламных щитов	1 рекламный щит	5000 сомов
<i>12) (утратил силу в соответствии с <a href="#">Законом КР от 8 апреля 2015 года N 74</a>)</i>		
13) Услуги по мойке автотранспортных средств	1 мойко-место	4000 сомов
14) Услуги по экспорту сельскохозяйственной продукции	1 автомашина с грузом весом:	
	до 4 тонн	300 сомов
	от 4 до 8 тонн	600 сомов
	от 8 до 12 тонн	900 сомов
	свыше 12 тонн	2000 сомов

В пределах ставок, указанных выше, Правительство Кыргызской Республики по согласованию с профильными комитетами Жогорку Кенеша Кыргызской Республики вправе не более одного раза в год изменять ставки налога с учетом места расположения объектов и/или стоимости предоставляемых услуг.

Если налогоплательщик совмещает два или более видов деятельности, подлежащих налогообложению на основе обязательного патента, ставка налога применяется на каждый вид деятельности отдельно.

Сумма налога определяется исходя из налоговой базы, ставки налога с учетом корректировочных коэффициентов.

Если иное не предусмотрено, при определении суммы налога, причитающегося к уплате в зависимости от места расположения объекта налогообложения, применяются следующие корректировочные коэффициенты:

<b>Коэффициенты в зависимости от численности населения в населенных пунктах, в (тыс. чел.)</b>						
Более 500	250-500	100-250	50-100	20-50	10-20	До 10
1	0,7	0,6	0,5	0,4	0,3	0,1

Независимо от численности населения в населенных пунктах при исчислении налога применяется коэффициент, равный 1, при оказании услуг по предоставлению билльярда, автостоянок с количеством машино-мест свыше 100.

При исчислении налога по услугам, предоставляемым вне границы населенных пунктов, применяются коэффициенты, установленные для близлежащих населенных пунктов.

### 15.1.2. Налог на основе добровольного патента

Физическое лицо, осуществляющее деятельность имеет право на уплату налога на основе добровольного патента.

Не имеют права на уплату налога на основе добровольного патента ст. 353 НК КР:

1. физические лица, являющиеся налогоплательщиками НДС;
2. организации, за исключением организаций, осуществляющих деятельность по производству и реализации швейных, трикотажных изделий и обуви.

Физические лица, работающие по патенту, уплачивают налоги, за исключением следующих видов:

- налога на прибыль;
- налога с продаж.

Налогоплательщики (например, швейники, которые приобретают патент на добровольной основе) удерживают и уплачивают с заработной платы наемных работников фиксированную сумму подоходного налога, которая начисляется исходя из минимального расчетного дохода, определяемого в соответствии со ст. 163 НК КР (Налоговая база для исчисления подоходного налога).

В случае если выручка от реализации товаров, работ и услуг налогоплательщика превышает регистрационный порог по НДС, налогоплательщик не имеет права на уплату налога на основе добровольного патента ст. 356 НК КР. Приобретение патента (как на основе обязательного, так и на основе добровольного патента) производится до начала осуществления деятельности. Патент может быть приобретен на 30, 90 или 180 дней. При приобретении патента на 90 дней сумма налога снижается на 5 процентов, а на 180 дней - на 10 процентов. Налогоплательщик, осуществляющий деятельность на основе патента, обязан предоставлять налоговую декларацию в отношении деятельности, предусмотренной патентом, где указываются фактически полученные доходы по деятельности на основе как обязательного патента, так и на основе добровольного патента без обязательного их подтверждения и пересчета уплаченной суммы налога ст. 352 и 355 НК КР.

## **15.2. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога**

Упрощенная система налогообложения предусмотрена для субъектов малого предпринимательства.

Субъектом малого предпринимательства является организация или индивидуальный предприниматель при соблюдении следующих условий:

- 1) количество работников, одновременно осуществляющих деятельность в организации, не превышает 30 человек;
- 2) организация не является налогоплательщиком НДС.

Данная система заменяет собой налог на прибыль и налог с продаж.

**Налогоплательщики, использующие эту форму налогообложения, обязаны:**

- вести налоговый учет в соответствии с кассовым методом учета;
- применять контрольно-кассовые машины;
- уплачивать налоги, за исключением налога на прибыль и налога с продаж.

Налогоплательщик, намеренный применять упрощенную систему налогообложения, обязан подать заявление в налоговый орган как плательщик единого налога по месту налоговой регистрации:

- 1) для вновь зарегистрированных субъектов - в течение 5 дней со дня налоговой регистрации;
- 2) для действующих субъектов - до 1 декабря текущего года.

Если действующий субъект не подал заявление на продление упрощенной системы налогообложения в установленные сроки, то он переходит на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов с 1 января следующего календарного года.

При превышении регистрационного порога по НДС налоговое обязательство по НДС возникает в соответствии с положениями НК КР.

При добровольном выходе из упрощенной системы налогообложения налогоплательщик обязан проинформировать об этом налоговый орган не позднее, чем за один месяц до выхода из данной системы налогообложения. В этом случае снятие с учета в качестве плательщика единого налога вступает в силу с первого числа следующего года.

Налогоплательщик, который снят с учета в качестве плательщика единого налога, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через 3 года после снятия его с такого учета.

**Упрощенная система** налогообложения на основе единого налога **не распространяется:**

- 1) на субъекты, уплачивающие налог на основе патента;
- 2) на субъекты, оказывающие финансовые, страховые услуги;
- 3) на инвестиционные фонды;
- 4) на профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- 5) на налогоплательщиков акцизного налога.

налогоплательщик уплачивает налог по ставкам в зависимости от видов деятельности в следующих размерах:

1) для переработки сельскохозяйственной продукции, для производственной сферы, для торговли:

а) при реализации товаров, работ, услуг, оплаченных в наличной форме, - в размере 4 процентов;

б) при реализации товаров, работ, услуг, оплаченных в безналичной форме, - в размере 2 процентов;

2) для остальных видов деятельности:

а) при реализации товаров, работ, услуг, оплаченных в наличной форме, - в размере 6 процентов;

б) при реализации товаров, работ, услуг, оплаченных в безналичной форме, - в размере 3 процентов.

Налогоплательщик, осуществляющий несколько видов деятельности, исчисляет и уплачивает налог отдельно по каждому виду деятельности по ставкам, установленным для этих видов деятельности.

Плательщики налога по упрощенной системе обязаны предоставлять расчеты по налогу ежеквартально до 15 числа, следующим за отчетным кварталом и **единую декларацию до 01 марта года, следующего за отчетным.**

### **15.3. Налоги на основе налогового контракта**

**Плательщики (ст.366 НК КР):**

- 1) организации
- 2) индивидуальные предприниматели,

осуществляющие предпринимательскую деятельность, имеют право уплачивать налоги на основе налогового контракта (далее - контракт).

Налогоплательщиками на основе контракта не могут являться (ст.367 НК КР):

- 1) субъекты, уплачивающие налог на основе обязательного патента;
- 2) субъекты, оказывающие кредитные, финансовые, страховые услуги;
- 3) инвестиционные и пенсионные фонды;
- 4) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 5) субъекты, имеющие налоговую задолженность;
- 6) налогоплательщики налога за недропользование;
- 7) налогоплательщики акцизного налога;
- 8) субъекты, осуществляющие экономическую деятельность **менее 3 лет.**

**Какие налоги заменяет налоговый контракт?**

Контракт определяет согласованное между налогоплательщиком и органом налоговой службы налоговое обязательство налогоплательщика в размере фиксированных сумм следующих налогов:

- 1) налога на прибыль;
- 2) НДС на облагаемые поставки;
- 3) налога с продаж.

**Налоговый период (ст.368 НК КР)**

Налоговым периодом для исполнения налоговых обязательств на основе контракта является **один календарный год.**

## **Порядок перехода на исполнение налоговых обязательств методом контракта (ст.369 НК КР)**

Налогоплательщик, намеренный применять режим уплаты налогов на основе контракта, обязан поставить в известность налоговые органы **не позднее 1 ноября года**, предшествующего году перехода, путем подачи письменного заявления.

Заявление об исполнении налоговых обязательств на основе контракта подается налоговому органу по месту налоговой регистрации. В заявлении должна быть указана следующая информация:

- 1) наименование налогоплательщика;
- 2) юридический адрес налогоплательщика;
- 3) идентификационный налоговый номер;
- 4) результаты финансовой деятельности;
- 5) размеры налоговых обязательств за предыдущие 3 года;
- 6) базовые показатели для контракта.

Решение о возможности применения налогоплательщиком режима на основе контракта или мотивированный отказ в его применении выносятся налоговым органом **в течение 15 дней** со дня подачи заявления. В случае принятия решения о возможности применения налогоплательщиком режима на основе налогового контракта налоговый орган, по согласованию с уполномоченным налоговым органом, заключает с налогоплательщиком контракт **в течение 15 рабочих дней** со дня принятия решения. **Контракт заключается на один календарный год** по форме, установленной уполномоченным налоговым органом, и может ежегодно продлеваться. Продление контракта производится в соответствии с положениями настоящей статьи. При реорганизации налогоплательщика действие контракта прекращается.

За период действия контракта по налогам, включенным в сумму контракта, **выездная налоговая проверка, за исключением встречной проверки, не проводится**. Остальные формы налогового контроля осуществляются в соответствии с настоящим Кодексом.

### **Исчисление суммы налогового обязательства по Контракту (ст.370 НК КР)**

Сумма налогового обязательства по контракту принимается в размере, превышающую наибольшую сумму налоговых обязательств за **3 предшествующих года, не менее чем на 25 процентов**.

Исполнение налогового обязательства по контракту и налоговая отчетность (ст.371 НК КР)

Исполнение налогового обязательства по контракту осуществляется **ежемесячно до 15 числа** каждого месяца в размерах, определенных условиями контракта.

Налогоплательщики, заключившие контракт, обязаны предоставлять **единую налоговую декларацию**, в том числе и по деятельности, по которой исполнение обязательств осуществляется на основе контракта.

## **15.4. Налоговый режим в свободных экономических зонах**

Налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, применяется только в отношении деятельности субъектов СЭЗ, осуществляющих:

- хозяйственную и,
- внешнеэкономическую деятельность, в том числе деятельность по производству и реализации товаров (работ, услуг) на обособленной и специально огражденной территории в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством Кыргызской Республики о свободных экономических зонах в Кыргызской Республике, признаваемой СЭЗ, **за исключением производства и реализации подакцизных товаров**. В отношении деятельности субъектов СЭЗ на остальной территории Кыргызской Республики применяется общий налоговый режим.

### **Субъект СЭЗ (ст.373 НК КР)**

Субъектами СЭЗ являются организации, зарегистрированные в генеральной дирекции СЭЗ в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Субъект СЭЗ обязан пройти налоговую регистрацию в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

#### **Особенность налогообложения субъектов СЭЗ (ст.375 НК КР)**

Деятельность субъекта СЭЗ, отвечающая установленным требованиям, **освобождается от всех видов налогов.**

Поставка товаров, работ и услуг с территории Кыргызской Республики субъектом, не являющимся субъектом СЭЗ, субъекту СЭЗ **облагается НДС** в соответствии с настоящим Кодексом.

Деятельность субъекта СЭЗ, **не отвечающая** установленным требованиям, подлежит налогообложению в соответствии с **общим налоговым режимом.**

При вывозе товаров с территории СЭЗ для поставки на остальную территорию Кыргызской Республики, а также при отчуждении их в пользу лиц, не являющихся субъектами СЭЗ, товары подлежат налогообложению в соответствии с **общим налоговым режимом.**

Администрирование налогов, взимаемых при перемещении товаров через границу СЭЗ, осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Кыргызской Республики.

Услуги, работы, оказываемые субъектами СЭЗ для потребления **на внутреннем рынке** Кыргызской Республики, облагаются налогами в соответствии с **общим налоговым режимом.**

Услугами, работами для потребления на внутреннем рынке Кыргызской Республики являются услуги, работы, приобретаемые любыми организациями и физическими лицами – не субъектами СЭЗ, на территориях СЭЗ и на остальной территории Кыргызской Республики.

Доходы, подлежащие исчислению, удержанию и уплате у источника выплаты доходов, подлежат налогообложению в соответствии с настоящим Кодексом.

Если субъект СЭЗ осуществляет деятельность на территории СЭЗ, а также на остальной территории Кыргызской Республики и за ее пределами, то такой субъект СЭЗ **обязан вести раздельный учет.**

#### **Налоговая отчетность (ст.376 НК КР)**

Субъект СЭЗ представляет налоговую отчетность в органы налоговой службы в соответствии с настоящим Кодексом. Субъект СЭЗ **обязан представлять единую налоговую декларацию.**

### **15.5. Налоговый режим в Парке высоких технологий**

Налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, применяется только в отношении **резидентов Парка высоких технологий**, осуществляющих хозяйственную или внешнеэкономическую деятельность, при условии соответствия требованиям, установленным законодательством Кыргызской Республики о Парке высоких технологий.

Резидент Парка высоких технологий обязан пройти учетную налоговую регистрацию в качестве резидента Парка высоких технологий путем представления заявления в соответствующий налоговый орган по месту регистрации с обязательным приложением нотариально удостоверенной копии документа, подтверждающего регистрацию в качестве резидента Парка высоких технологий, в течение 5 рабочих дней со дня такой регистрации.

Учетная регистрация вступает в силу с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором субъект подал заявление о регистрации.

Если иное не предусмотрено, деятельность резидента Парка высоких технологий, отвечающая требованиям статьи 386 НК КР, на срок, определяемый в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о Парке высоких технологий, освобождается от следующих налогов: налог на прибыль, налог с продаж, налог на добавленную стоимость. Срок действия налогообложения резидентов Парка высоких технологий в

соответствии с настоящей главой в любом случае не может превышать срок действия режима Парка высоких технологий.

Ставка подоходного налога для работников резидента Парка высоких технологий, резидентов Парка высоких технологий - индивидуальных предпринимателей, его дирекции (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) устанавливается в размере 5 процентов.

Исчисление и уплата налога с доходов из источника в Кыргызской Республике подлежат налогообложению в соответствии с НК КР.

При лишении статуса резидента Парка высоких технологий налогообложение производится на общих основаниях в соответствии с настоящим Кодексом с момента лишения этого статуса, если иное не предусмотрено законодательством Кыргызской Республики.

Резидент Парка высоких технологий представляет налоговую отчетность в органы налоговой службы в соответствии с НК.

### ***МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ, ДЕЛОВОЙ ИГРЕ***

Целью проведения практических занятий является углубление и закрепление знаний, полученных слушателями на лекциях и самостоятельно, а также обсуждение наиболее сложных вопросов курса.

Основными формами проведения практических (семинарских) занятий являются:

- опрос и проведение дискуссий;
- тестовый контроль по определенным темам курса;
- решение практических задач;
- проведение письменных контрольных работ по изученным темам с целью проверки степени их усвоения слушателями;
- проведение деловых игр;
- обсуждение докладов (рефератов), выполненных слушателями в ходе самостоятельного изучения специальной литературы и использования Интернет-ресурсов;

Начинать подготовку следует со знакомства с планом очередного занятия и соответствующего раздела программы учебного курса. Затем необходимо к каждому вопросу плана подобрать рекомендованные первоисточники, записи лекций, соответствующий раздел учебного пособия, другую литературу. Результаты изучения целесообразно оформить в виде развернутого плана или тезисов ответа на каждый вопрос, что позволит лучше понять логику выносимой на семинар проблемы, обеспечит глубокое усвоение ее основных положений, даст возможность четко и ясно изложить свои мысли при выступлении.

Нередко к очередному занятию слушателям поручается подготовить доклад или реферат. Под докладом понимается устное сообщение по тому или иному вопросу изучаемой темы. Доклад строится как рассуждение о проблеме, которую слушатель сообщает, как он понимает проблему, высказывает важнейшие положения, аргументирует их, делает выводы. Доклад является результатом изучения проблемы. Он не обязательно пишется целиком. Автор может выступать без предварительно составленного текста, имея перед собой либо его план, либо тезисы.

В отличие от доклада, реферат - это письменная работа, посвященная анализу той или иной проблемы на основе изложения содержания научной работы, статьи или ряда научных источников. Чтобы подготовить реферат, надо изучить научные источники, понять, что вносит автор или каждый из авторов в решение проблемы, и выразить свое



отношение к этим источникам. Подготовка реферата дает возможность глубже понять проблему овладеть элементами научного исследования, приобрести навыки научного изложения мыслей. К этому виду деятельности слушателю следует относиться с большой ответственностью и заинтересованностью.

Не менее важный момент практического занятия - качество выступлений обучающихся. В хорошем выступлении должны быть реализованы следующие требования:

- правильность постановки и решения рассматриваемых вопросов, соответствующих экономических категорий, законов и принципов;
- композиционная стройность: в выступлении (тексте) не должно быть ничего лишнего и вместе с тем не пропущено ничего важного, последовательность разворачивания теоретических положений должна подчиняться строгой логике, аргументы должны доказывать тезисы, а количество их достаточно для доказательства мысли.
- должно быть показано методологическое значение анализируемых проблем управления персоналом для теоретической и практической деятельности;
- должны быть проявлены самостоятельность и творческое отношение к вынесенным на обсуждение проблемам;
- должна быть продемонстрирована необходимая культура речи, речь должна быть грамотной и доступной для понимания участников занятия.

Целесообразно в ходе семинара делать в своем конспекте необходимые дополнительные записи, особенно, когда руководитель семинара или его участники приводят интересный теоретический и фактический материал.

Практика проведения практических занятий насчитывает примерно с десятков основных их форм. Тщательная подготовка к практическим занятиям и активное участие в них позволит слушателям углублять и закреплять знания, приобретать и развивать необходимые им профессиональные навыки и умения.

## ***ПЛАН СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ***

### **Занятие № 1. Тема урока: Роль и значение налогов. Налоговая система КР.**

#### **План урока:**

Роль и значение налогов. Принципы налогообложения. Структуру налоговой системы. Налоговое законодательство КР.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

#### **Вопросы для контроля результатов изучения темы**

1. Понятие налога.
2. Функции налога.
3. Экономические признаки налога.
4. Налоговый кодекс Кыргызской Республики.
5. Классификация налогов.
6. Элементы налога.
7. Особенности коммерческих банков как субъектов налоговых отношений.
8. Ответственность банков за нарушения норм налогового законодательства.
9. Операции с ценными бумагами как объект обложения НДС.
10. Налогообложение операций с ценными бумагами, полученными иностранными юридическими лицами.
11. Особенности расчета и налогообложения процентных доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

12. Налогообложение финансовых результатов от размещения, владения и продажи государственных процентных (купонных) облигаций коммерческими банками.
13. Влияние механизма формирования резерва под обесценение ценных бумаг на налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
14. Налогообложение доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами.
15. Особенности определения и налогообложения финансовых результатов по операциям реализации ценных бумаг профессиональными участниками фондового рынка, занимающимися и не занимающимися дилерской деятельностью.

## **Занятие № 2. Тема урока: Налоговое обязательство и налоговая задолженность.**

### **План урока:**

Возникновение, исполнение и прекращение налогового обязательства и налоговой задолженности. Возникновение и изменение срока уплаты налогового обязательства и налоговой задолженности. Отсрочка или рассрочка уплаты налога. Обеспечение исполнения налогового обязательства. Срок исковой давности.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

### ***Вопросы для контроля результатов изучения темы***

1. Возникновение, исполнение и прекращение налогового обязательства и налоговой задолженности
2. Возникновение и изменение срока уплаты налогового обязательства и налоговой задолженности
3. Отсрочка или рассрочка уплаты налога.
4. Обеспечение исполнения налогового обязательства
5. Срок исковой давности
6. Налогообложение доходов от размещения и владения ценными бумагами.
7. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок (фьючерсов, форвардных и опционных контрактов).
8. Порядок определения и налогообложения финансовых результатов по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на ОРЦБ.
9. Объект налогообложения и особенности исчисления налоговой базы по НДС в банках. Необлагаемые операции.
10. Особенности применения механизма налогового вычета суммы НДС, уплаченной поставщикам коммерческими банками.
11. Налог на прибыль коммерческих банков: плательщики, объект налогообложения, ставки.

## **Занятие № 3. Тема урока: Налоговый учет и налоговые документы.**

### **План урока:**

Понятие налогового учета. Налоговые документы. Единая налоговая декларация. Уведомление.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

### ***Вопросы для контроля результатов изучения темы***

1. Понятие налогового учета

2. Налоговые документы
3. Единая налоговая декларация
4. Уведомление.
5. Налоговое уведомление, налоговая отчетность.
6. Регистрация в налоговых органах. Структура ИНН.
7. Виды налоговых проверок.
8. Порядок проведения налоговых проверок.
9. Понятие и виды налогового правонарушения.
10. Виды ответственности за совершение налогового правонарушения.
11. Порядок обжалования решения органов налоговой службы.
12. Элементы подоходного налога.
13. Состав совокупного годового дохода физического лица.
14. Необлагаемые доходы физического лица.
15. Вычеты из совокупного годового дохода физического лица.

#### **Занятие № 4. Тема урока: Основные участники налоговых правоотношений.**

##### **План урока:**

Понятие налогоплательщиков. Налоговый представитель. Должностные лица. Права Органы налоговой службы и их должностные обязанности.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

##### ***Вопросы для контроля результатов изучения темы***

1. Понятие налогоплательщиков
2. Налоговый представитель
3. Должностные лица
4. Права налоговой службы
5. Органы налоговой службы и их должностные обязанности
6. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль коммерческими банками.
7. Состав доходов, включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль банков.
8. Состав расходов, учитываемых при расчете налоговой базы для исчисления налога на прибыль банков.
9. Влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль коммерческих банков порядка создания и использования резервов на возможные потери по ссудам; обесценение ценных бумаг и по сомнительным долгам.
10. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль инвестиционными фондами.
11. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли инвестиционными компаниями (доверительный управляющий — юридическое лицо).
12. Влияние на механизм налогообложения особенностей организации и деятельности паевых инвестиционных фондов.
13. Особенности налогообложения доходов участников паевых инвестиционных фондов.
14. Особенности исчисления и уплаты НДС страховыми организациями.
15. Состав доходов страховых организаций при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

#### **Занятие № 5. Тема урока: Налоговый контроль.**

### **План урока:**

Форма налогового контроля. Регистрация налогоплательщика в налоговой службе. Налоговые проверки. Предписание на выездную проверку. Рейдовый налоговый контроль. Применение контрольно-кассовых машин (ККМ). Налоговый пост. Хронометраж.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

#### ***Вопросы для контроля результатов изучения темы***

1. Форма налогового контроля
2. Регистрация налогоплательщика в налоговой службе
3. Налоговые проверки
4. Предписание на выездную проверку
5. Рейдовый налоговый контроль
6. Применение контрольно-кассовых машин
7. Налоговый пост
8. Хронометраж
9. Виды налоговых проверок.
10. Порядок проведения налоговых проверок.
11. Состав совокупного годового дохода физического лица.
12. Необлагаемые доходы физического лица.
13. Вычеты из совокупного годового дохода физического лица.
14. Состав совокупного годового дохода.
15. Расходы, подлежащие вычету из СГД.

### **Занятие № 6. Тема урока: Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение.**

#### **План урока:**

Налоговая ответственность и налоговое правонарушение. Пеня за несвоевременную уплату налогов не является налоговой санкцией – это способ обеспечения уплаты налогов. Виды налоговых преступлений и санкции за их совершение в соответствии с Уголовным кодексом КР. Обжалование решений и действий налоговых органов.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

#### ***Вопросы для контроля результатов изучения темы***

1. Налоговая ответственность и налоговое правонарушение
2. Пеня за несвоевременную уплату налогов не является налоговой санкцией – это способ обеспечения уплаты налогов
3. Виды налоговых преступлений и санкции за их совершение в соответствии с Уголовным кодексом КР
4. Обжалование решений и действий налоговых органов.
5. Виды налоговых проверок.
6. Порядок проведения налоговых проверок.
7. Понятие и виды налогового правонарушения.
8. Виды ответственности за совершение налогового правонарушения.
9. Порядок обжалования решения органов налоговой службы.
10. Элементы подоходного налога.
11. Состав совокупного годового дохода физического лица.

12. Необлагаемые доходы физического лица.
13. Вычеты из совокупного годового дохода физического лица.

### **Занятие № 7. Тема урока: Подоходный налог.**

#### **План урока:**

Понятие подоходного налога. Плательщиками подоходного налога? Объект налогообложения. Ставка подоходного налога. Обязательства налогового агента по исчислению и уплате подоходного налога.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

#### ***Вопросы для контроля результатов изучения темы***

1. Понятие подоходного налога
2. Плательщиками подоходного налога являются:
3. Объект налогообложения
4. Ставка подоходного налога
5. Обязательства налогового агента по исчислению и уплате подоходного налога.
6. Особенности налогообложения отдельных категорий физических лиц, не являющихся гражданами КР.
7. Облагаемые и нулевые поставки.
8. Освобожденные поставки.
9. Порядок зачета НДС по облагаемым и освобожденным поставкам.
10. Счет-фактура по НДС.

### **Занятие № 8. Тема урока: Налог на прибыль.**

#### **План урока:**

Понятие налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Особенности налогообложения налогом на прибыль отдельных категорий плательщиков. Особенности налогообложения иностранных организаций в КР. Особенности налогообложения процентных доходов у источника выплаты дохода.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература : Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

#### ***Вопросы для контроля результатов изучения темы***

1. Понятие налога на прибыль
2. Плательщики налога на прибыль
3. Объект налогообложения
4. Особенности налогообложения налогом на прибыль отдельных категорий плательщиков
5. Особенности налогообложения иностранных организаций в КР
6. Особенности налогообложения процентных доходов у источника выплаты дохода.
7. Элементы подоходного налога.
8. Состав совокупного годового дохода физического лица.
9. Необлагаемые доходы физического лица.
10. Вычеты из совокупного годового дохода физического лица.

11. Элементы налога на прибыль.
12. Состав совокупного годового дохода.
13. Расходы, подлежащие вычету из СГД.
14. Порядок расчета сумм амортизационных начислений.

### **Занятие № 9. Тема урока: Налог на добавленную стоимость (НДС).**

#### **План урока:**

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Ставки налога на добавленную стоимость. Облагаемые поставки. Необлагаемые поставки. Льготы по налогу на добавленную стоимость.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература: Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

#### ***Вопросы для самоконтроля результатов изучения темы***

1. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС)
2. Ставки налога на добавленную стоимость
3. Облагаемые поставки
4. Необлагаемые поставки
5. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
6. Порядок расчета сумм амортизационных начислений.
7. Элементы налога на добавленную стоимость.
8. Порядок регистрации и deregистрации по НДС.
9. Облагаемые и нулевые поставки.
10. Освобожденные поставки.
11. Порядок зачета НДС по облагаемым и освобожденным поставкам.
12. Счет-фактура по НДС.

### **Занятие № 10. Тема урока: Акцизный налог.**

#### **План урока:**

Понятие акцизного налога. Ставки акцизного налога. Экспорт подакцизных товаров. Вычет суммы акциза. Акцизные марки.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература: Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

#### ***Вопросы для самоконтроля результатов изучения темы***

1. Понятие акцизного налога
2. Ставки акцизного налога
3. Экспорт подакцизных товаров
4. Вычет суммы акциза
5. Акцизные марки.
6. Элементы акцизного налога.
7. Перечень и базовые ставки подакцизных товаров.
8. Акцизные марки.

### **Занятие № 11. Тема урока: Налог с продаж.**

#### **План урока:**

Понятие налога с продаж. Освобождение от уплаты налога с продаж. Лотерейная деятельность. Корректировка выручки.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература: Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

***Вопросы для самоконтроля результатов изучения темы***

1. Понятие налога с продаж
2. Освобождение от уплаты налога с продаж
3. Лотерейная деятельность
4. Корректировка выручки.
5. Элементы налога с продаж.
6. Освобождение от уплаты налога с продаж.
7. Порядок исчисления налога с продаж.

**Занятие № 12. Тема урока: Налоги за пользование недрами.**

**План урока:**

Понятие налога за пользование недрами. Бонус. Роялти. Ставка роялти.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература: Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

***Вопросы для самоконтроля результатов изучения темы***

1. Понятие налога за пользование недрами
2. Бонус
3. Роялти
4. Ставка роялти.
5. Элементы бонуса.
6. Элементы роялти.
7. Порядок составления отчета по роялти.

**Занятие № 13. Тема урока: Налог на имущество.**

**План урока:**

Понятие налога на имущество. Ставки налога на имущество. Льготы по налогу на имущество. Порядок исчисления налога на имущество. Доступ к информации по налогу на имущество.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература: Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

***Вопросы для самоконтроля результатов изучения темы***

1. Понятие налога на имущество
2. Ставки налога на имущество
3. Льготы по налогу на имущество
4. Порядок исчисления налога на имущество
5. Доступ к информации по налогу на имущество.

6. Элементы налога на имущество.
7. Порядок определения налогооблагаемой стоимости объекта имущество.
8. Налоговый вычет и льготы по налогу на имущество.

#### **Занятие № 14. Тема урока: Земельный налог.**

##### **План урока:**

Понятие земельного налога. Ставки земельного налога. Право пользования пастбищами. Срок и место уплаты земельного налога. Льготы по земельному налогу.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература: Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

##### ***Вопросы для самоконтроля результатов изучения темы***

1. Понятие земельного налога
2. Ставки земельного налога
3. Право пользования пастбищами
4. Срок и место уплаты земельного налога
5. Льготы по земельному налогу.
6. Элементы земельного налога с земель сельскохозяйственного назначения.
7. Элементы земельного налога с земель несельскохозяйственного назначения.
8. Элементы земельного налога за пользование приусадебными участками.
9. Налог на основе добровольного патента.
10. Налог на основе обязательного патента.

#### **Занятие № 15. Тема урока: Специальные налоговые режимы.**

##### **План урока:**

Налоговые обязательства на основе патента. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога. Налоги на основе налогового контракта. Налоговый режим в свободных экономических зонах (СЭЗ). Налоговый режим в Парке высоких технологий.

Формы проверки знаний и умений (конспект, устный опрос)

Литература: Основная: [1, 2]. Дополнительная: [3, 4]

##### ***Вопросы для самоконтроля результатов изучения темы***

1. Налоговые обязательства на основе патента
2. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога
3. Налоги на основе налогового контракта
4. Налоговый режим в свободных экономических зонах (СЭЗ)
5. Налоговый режим в Парке высоких технологий.
6. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога.
7. Налог на основе налогового контракта.
8. Налоговый режим в свободных экономических зонах (СЭЗ).
9. Налоговый режим в Парке высоких технологий.

#### ***ПРИМЕРЫ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ***

##### **Задачи по подоходному налогу:**



	оклад	Отпуск/ Компенс	статус	Отработано (норма 20 р.д.)	начислено	Страх. взносы 10%	Налог база	Подох. налог
Директор	10000		гражданин КР	20 р.д.				
Бухгалтер	9000	9000	гражданин КР	8 р.д. (с 10 числа в отпуске)				
Секретарь	8000		резидент	20 р.д.				
Продавец 1	8000		гражданин КР	20 р.д.				
Продавец 2	8000		нерезидент	20 р.д.				
Водитель	9000	5000	гражданин КР	8 р.д. (с 10 числа уволился)				
Разовая работа	5000		Гражданин КР					
<b>итого</b>								

1. Рассчитайте подоходный налог за август текущего года у налогового агента:

---



---

2. Физическое лицо – резидент имел доход за полный год у налогового агента в сумме 240000 сомов.

Рассчитайте:

1. Подоходный налог у налогового агента
2. Подоходный налог по единой налоговой декларации.

3. Физическое лицо гражданин КР имело следующие показатели:

1. Доход у налогового агента в сумме 120000 сомов за вторую половину текущего года;
2. Реализовал автомашину, принадлежавшую ему на праве собственности более 2-х лет, на сумму 200000 сомов;
3. Имел доход от трудовой деятельности в России в сумме 200000 сомов (нет доказательств уплаты налога в России);
4. Оплатил за учебу своему сыну в КНУ в сумме 60000 сомов;
5. Оплатил за учебу своей дочери в московском университете в размере 100000 сомов.

Рассчитайте:

1. Подоходный налог у налогового агента;
2. Рассчитайте подоходный налог по ЕНД.

### Задачи по налогу на прибыль:

#### ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

##### Пример №1

Налогоплательщик приобрел в лизинг оборудование 10 июля текущего года. Общая сумма лизинговых платежей за весь период аренды составила 800000 сомов, в том числе процентный доход составил 100000 сомов. Предметом лизинга было основное средство, которое относится ко 2 группе по Налоговому кодексу, норма амортизации 25%. Необходимо рассчитать:

- 1) амортизационные отчисления за 1 налоговый год лизинга.
- 2) общую сумму уплаченного НДС.

### **Пример №2**

Отечественная организация лизингодатель имеет процентный доход от лизинговых операций в сумме 500 000 сомов, из которого 400 000 сомов получено от субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории Кыргызстана и соблюдающих все требования Налогового кодекса, а 100 000 сомов – от туркменских компаний.

*Какую сумму процентного дохода отечественная организация включит в совокупный годовой доход при предоставлении декларации.*

### **Пример №3**

Отечественная организация, которая не является банком-резидентом и лизингодателем, имеет процентный доход в сумме 700 000 сомов, из которого 500 000 сомов получено от предоставленных займов субъектам, осуществляющим свою деятельность на территории Кыргызстана и соблюдающих все требования Налогового кодекса, а остальные проценты – от депозитов, размещенных на банковских счетах российских банков, при этом российские банки удержали налог на проценты по ставке 10% в соответствии с российским законодательством.

*Какую сумму процентного дохода отечественная организация включит в совокупный годовой доход при предоставлении декларации.*

## **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

### **Пример №1**

Налоговая стоимость административного здания на начало года составила 900000 сомов. Здание было приобретено и введено в эксплуатацию более 20 лет назад.

*Начислите амортизационные начисления по зданию за текущий год.*

### **Пример №2**

Компания «Альфа» приобрела 15 августа текущего года оборудование, относящееся ко 2 группе (норма 25%) за 224000 сомов, включая НДС. Компания Альфа является плательщиком НДС.

*Рассчитайте сумму амортизационных начислений за 2014, 2015 и 2016 года*

### **Пример №3**

Компания Ветта имела в собственности автомашину. Налоговая стоимость группы на начало прошлого года за минусом амортизационных начислений за предыдущий год составила 650000 сомов. Компания решила продать автомашину и в мае прошлого года автомашина была реализована за 300000 сомов за минусом НДС и налога с продаж. Однако в текущем году Компания приобрела новую автомашину в августе месяце за 400000 сомов за минусом НДС.

*Рассчитайте амортизационные начисления за 2015, 2016 и 2017 года.*

## **Задания по акцизному налогу:**

### ***Задача 1.***

*Предприятие ввезло из Молдавии в феврале виноматериалы в количестве 100000 литров по цене 50 сом за литр. В марте было изготовлено 50000 литров вина, из которых 40000 литров было реализовано по цене 80 сом за литр (включая НДС). Расход виноматериала - 0,5 литра на литр вина. Базовая ставка акциза: виноматериалы – 35 сома\литр, вино – 100 сомов\литр.*

*Вопрос: Определите сумму акцизного налога, подлежащего уплате в бюджет в феврале и марте месяце.*

*Февраль: акциз на импорт путем приобретения акцизной марки  $100000 \cdot 50 = 5000000$*

*Март:  $40000 \cdot 0,5 = 20000$  литров виноматериала для вина*

*$20000 \cdot 35 \text{ сома} = 7000000$  – акцизный вычет*

Вино:  $50000 * 100 \text{ сомов} = 5000000$  акциз на производство вина  
 Акциз к уплате  $5000000 - 40000 = 460000$  сомов

### Задача 2.

Предприятие - изготовитель, имеющее лицензию на производство водки, в отчетном периоде импортировало 15000 литров спирта для производства водки, из которых 10000 литров использованы для производства 25000 литров водки. Базовая ставка акциза: спирт – 70 сомов\литр, водка – 40 сомов\литр.

Вопрос : Какая сумма акцизного налога подлежит уплате в бюджет.

Спирт:  $15000 * 70 = 1050000$  сомов, но акциза не будет, так как предприятие имеет лицензию на производство водки.

Водка  $25000 * 40 = 1000000$  сомов

Акциз к уплате: 1000000 сомов

### Задача 3:

В январе 2015 года АО «Адис» ввезло виноматериалы в количестве 100000 литров по цене 60 сом за литр. В этом же месяце было изготовлено 60000 литров вина и реализовано продукции на сумму 2000000 сом через розничную сеть (емкость 1 бутылки 0,7 литра, цена 1 бутылки 100 сом с учетом всех налогов). Остальная продукция была отгружена в Казахстан. Для производства вина был использован виноматериал, приобретенный в этом же месяце. На изготовление вина было израсходовано 15000 литров виноматериала приобретенного в январе этого года. Базовая ставка акциза: виноматериалы – 2 сома\литр, вино – 10 сомов\литр

Вопрос : Рассчитайте все налоги, подлежащие уплате в январе месяце.

Акциз

Виноматериал:  $100000 * 2 \text{ сома} = 200000$  сомов – акциз на импортируемые товары

Вино:

Реализация  $2000000 : 100 = 20000$  бутылок \* 0,7 л = 14000 литров вина (для обложения акцизом)

Пропорция  $60000 \setminus 15000 = 1 \setminus 4$ , Из одного литра виноматериала получается 4 литра вина.

$14000 \setminus 4 = 3500$  литров виноматериала пошло на производство 14000 литров вина.

В Казахстан было реализовано  $60000 - 14000 = 46000$  литров вина.

$14000 * 10 = 140000$  – акциз на произведенное вино, кроме экспортируемого вина, так как экспорт освобожден.

Вычет акциза:  $3500 * 2 = 7000$

Акциз к уплате с произведенной продукции, кроме экспорта  $140000 - 7000 = 133000$

Всего акциз:  $200000 + 133000 = 333000$  сомов.

### Задачи по земельному налогу:

#### Задача 1

Наша компания многопрофильна, и имеет несколько земельных участков.

Виды участков	Сумма земельного налога	Место уплаты
Участок №1 (г. Кара-Балта численностью 120 т.ч.) - сдается в аренду, площадь 500 квадратных метров, где расположена автозаправочная станция.	$500 * 2,4 * 1,0(Ки) * 1,0(Кз) * 10,0(Кк) = 12000$	г.Кара-Балта (учетная регистр.) Арендодатель

Участок № 2 (г. Бишкек по ул. Жибек-Жолу 300 метров на запад от р. Аламедин V зона) - для производства окон, площадь земельного участка 5000 квадратных метров.	$5000 * 2,9 * 1,0 (Ки) * 2,4 (Кз) * 0,5 (Кк) = 17400$	г. Бишкек (налог. регистрация)
Участок № 3 (Сокулукский р-н) - расположено подсобное хозяйство по выращиванию зерновых культур, орошаемая пашня площадью 20,0 га.	$20,0 * 407 = 8140$	Сокулук (учетная регистр.)
Участок № 4 (Аламудунский р-н) – присельское пастбище, взятое в пользование в айыл окмоту для подсобного хозяйства, площадь пастбища 10,0 га.	Нет налога	Платит арендодатель, а мы арендаторы
Участок № 5 – офис Компании расположен в г. Бишкек в районе ул. Ахунбаева и ул. Баха (зона III), площадь офиса 160 квадратных метров на участке площадью 400 кв.м., из них 60 кв.м. офиса сдано в аренду.	$160 * 2,0 * 1,0 (Ки) * 2,175 (Кз) * 2,5 (Кк) = 1740$	
	<b>39280 итого</b>	

Все документы на земельные участки в порядке.

Определите налогоплательщика, размер, место и сроки уплаты по земельному налогу по каждому земельному участку.

### Задача 2

Житель г. Бишкек Сорокин И.И имеет частный дом (VI зона) с участком площадью 600 кв.м, который он предоставил в аренду под офис, и дачный участок площадью 700 кв.м<sup>2</sup> в дачном кооперативе в Аламединском районе (численность 25.т. человек).

Вопрос: Какую сумму налога нужно оплатить Сорокину И.И.

1)  $600 * 2,9 * 1,0 (Ки) * 2,4 (Кз) * 2,5 (Кк) = 10440$  с

2)  $700 * 2,0 * 1,0 (Ки) * 1,0 (Кз) = 1400$  с.

### Задача 3

Имеется 3 налогоплательщика, которые платят земельный налог в сумме:

1. Крестьянское хозяйство за сельхозгодья 10000 сом
2. Торговая компания за промышленные земли 12000 сом
3. Иванов П.И. за придомовой участок 1500 сом

Вопрос : Какая сума налога должна быть уплачена к 1 июня, 1 сентября, к 1 декабря.

### Задача 4

Ботанический сад (г. Бишкек) в прошлом году занимался выращиванием редких видов растений. С 1 января текущего года произвел перерегистрацию и стал заниматься коммерческой деятельностью, выращивая цветы и саженцы на продажу. Площадь земельного участка составляет 1 га.

Вопрос: Определите сумму земельного налога за прошлый и текущий годы.

### Задача 5

Гражданин Иванов владеет небольшим приусадебным участком в г. Бишкек (зона VII), площадь 1000 кв.м. 5 июля текущего года Иванов вышел на пенсию. Какова сумма земельного налога за текущий год? (Ки-1,0 и Кз – 2,0)

#### **Задача 6**

Гражданин Эсенбаев имел в собственности частный дом, расположенный на земельном участке в г.Бишкек (зона IV) площадью 1000 кв.м. 10 августа отчетного года Эсенбаев продал этот участок Акинееву. Кто будет платить земельный налог, в каком размере и когда? (Ки – 1,0 и Кз – 2,4)

#### **Задача 7**

Гражданин Иванов с супругой на праве общей собственности владеют небольшим приусадебным участком в г. Бишкек (зона VII), площадь 1000 кв.м. 5 июля текущего года Иванов вышел на пенсию. Какова сумма земельного налога за текущий год? (Ки – 1,0 и Кз 2,0). Поскольку участок находится в общей собственности, то доля каждого составляет 50% и 50%.

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩЕМУСЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Самостоятельная работа является неотъемлемым элементом учебного процесса, одним из основных методов освоения учебных дисциплин и овладения навыками профессиональной и научно-исследовательской деятельности. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов.

Следует отметить, что самостоятельная работа студентов приносит результаты лишь тогда, если она является целенаправленной, систематической и планомерной.

Формы самостоятельной работы студентов: изучение соответствующих монографий, периодической литературы и статистических материалов, рекомендуемых преподавателями кафедры.

Основой для планирования самостоятельной работы должен служить анализ бюджета времени слушателей, и рациональное нормирование нагрузки.

Самостоятельная работа планируется исходя из установленной недельной нагрузки слушателей всеми видами учебных занятий. Для повышения эффективности и качества внеаудиторной самостоятельной работы слушателей она должна быть тесно связана со всеми видами и формами учебной работы. Ее элементы включаются в методическое построение семинарских и практических занятий, подготовку ко всем видам контроля знаний, используемых при подготовке специалистов.

Контроль за качеством выполнения заданий по самостоятельной работе осуществляют преподаватели.

Анализ самостоятельной работы слушателей может осуществляться как методом тестирования, так и путем проверки реферата или сообщения на практических занятиях.

Периодичность проведения анализа самостоятельной работы осуществляется по усмотрению преподавателя.

№	Наименование разделов, модулей, темы и учебных вопросов	К-во часов	Сроки сдачи	Макс. балл
Модуль 1				

1	<b>СРС № 1. Тема.</b> Налоговая система КР. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	4	в течении первого модуля	30
2	<b>СРС № 2. Тема:</b> Налоговый Кодекс КР. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	4	в течении первого модуля	30
3	<b>СРС № 3. Тема:</b> Налоговый учет и отчетность. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	6	в течении первого модуля	30
4	<b>СРС № 4. Тема:</b> Участники налоговых правоотношений. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	6	в течении первого модуля	30
5	<b>СРС № 5. Тема:</b> Виды налогового контроля. Органы налогового контроля. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	6	в течении первого модуля	30
6	<b>СРС № 6. Тема:</b> Органы налогового контроля. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	6	в течении второго модуля	30
7	<b>СРС № 7. Тема:</b> Элементы подоходного налога. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	4	в течении второго модуля	30
1	<b>СРС № 8. Тема:</b> Элементы налога на прибыль. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	6	в течении второго модуля	30
2	<b>СРС № 9. Тема:</b> Элементы налога на добавленную стоимость. Порядок регистрации и deregистрации по НДС. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	4	в течении второго модуля	30
3	<b>СРС № 10. Тема:</b> Элементы акцизного налога. Перечень и базовые ставки подакцизных товаров. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	4	в течении второго модуля	30
4	<b>СРС № 11. Тема:</b> Порядок исчисления налога с продаж. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	4	в течении второго модуля	30
5	<b>СРС № 12. Тема:</b> Элементы бонуса. Элементы роялти. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	4	в течении второго модуля	30
6	<b>СРС № 13. Тема:</b> Элементы налога на имущество. Порядок определения налогооблагаемой стоимости объекта имущество. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <u>Контроль СРС</u> (конспект, устный опрос)	6	в течении второго модуля	30

7	<b>СРС № 14. Тема:</b> Элементы земельного налога с земель сельскохозяйственного назначения. <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <i>Контроль СРС</i> (конспект, устный опрос)	6	в течении второго модуля	30
8	<b>СРС № 15. Тема:</b> Налоговый режим в свободных экономических зонах (СЭЗ). <b>Литература</b> Основная:[1, 2]. Дополнительная: [3, 4] <i>Контроль СРС</i> (конспект, устный опрос)	5	в течении второго модуля	30

## ВОПРОСЫ К МОДУЛЯМ (Экзамену)

### Вопросы для подготовки к I модулю:

1. Понятие налога.
2. Функции налога.
3. Экономические признаки налога.
4. Налоговый кодекс Кыргызской Республики.
5. Классификация налогов.
6. Элементы налога.
7. Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности.
8. Способы исполнения налогового обязательства и погашения налоговой задолженности.
9. Налоговое уведомление, налоговая отчетность.
10. Регистрация в налоговых органах. Структура ИНН.
11. Виды налоговых проверок.
12. Порядок проведения налоговых проверок.
13. Понятие и виды налогового правонарушения.
14. Виды ответственности за совершение налогового правонарушения.
15. Порядок обжалования решения органов налоговой службы.
16. Элементы подоходного налога.
17. Состав совокупного годового дохода физического лица.
18. Необлагаемые доходы физического лица.
19. Вычеты из совокупного годового дохода физического лица.
20. Элементы налога на прибыль.
21. Состав совокупного годового дохода.
22. Расходы, подлежащие вычету из СГД.
23. Порядок расчета сумм амортизационных начислений.
24. Элементы налога на добавленную стоимость.
25. Порядок регистрации и deregистрации по НДС.

### Вопросы для подготовки к II модулю:

1. Облагаемые и нулевые поставки.
2. Освобожденные поставки.
3. Порядок зачета НДС по облагаемым и освобожденным поставкам.
4. Счет-фактура по НДС.
5. Элементы акцизного налога.
6. Перечень и базовые ставки подакцизных товаров.

7. Акцизные марки.
8. Элементы налога с продаж.
9. Освобождение от уплаты налога с продаж.
10. Порядок исчисления налога с продаж.
11. Элементы бонуса.
12. Элементы роялти.
13. Порядок составления отчета по роялти.
14. Элементы налога на имущество.
15. Порядок определения налогооблагаемой стоимости объекта имущество.
16. Налоговый вычет и льготы по налогу на имущество.
17. Элементы земельного налога с земель сельскохозяйственного назначения.
18. Элементы земельного налога с земель несельскохозяйственного назначения.
19. Элементы земельного налога за пользование приусадебными участками.
20. Налог на основе добровольного патента.
21. Налог на основе обязательного патента.
22. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога.
23. Налог на основе налогового контракта.
24. Налоговый режим в свободных экономических зонах (СЭЗ).
25. Налоговый режим в Парке высоких технологий.

#### **Использованная литература:**

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб.и доп. –М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с
2. Зарук Н.Ф., Федотова М. Ю. Тагирова О. А. Носов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.
3. Косарева Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц: учебное пособие / Т. Е. Косарева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.
4. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебник/ Балихина Н.В., Косов М.Е.- Электрон.текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
5. ЭБС «Айбукс» Шувалова, Е.Б. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учебное пособие/ Е.Б. Шувалова. — М.: Дашков и К, 2012. — 176 с. - Режим доступа: <http://ibooks.ru/>
6. Шувалова Е.Б. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учебное пособие для студентов вузов / Е.Б. Шувалова, А.М. Пузин, А.А. Баранов и др.; под общ. ред. Е.Б. Шуваловой. – 2-е изд. – М.: Дашков и К\*, 2012. – 176 с.
7. Дадашев А.З. Налогообложение коммерческих банков в Российской Федерации: учебное пособие для студ. вузов / А.З. Дадашев. – М.: Книжный мир, 2008. – 88 с.
8. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для студентов вузов / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 591 с.
9. Налоговый Кодекс К.Р. от 01.01.2010г.
10. Конституция КР.
11. Трудовой кодекс КР
12. Налоговый Кодекс К.Р. от 26.10.2009г.
13. Бюджетный кодекс КР.
14. ЭБС «Znanium.com.» Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: РИОР: Инфра-М, 2013.
15. Роберт Н., Холт М. «Основы финансового менеджмента». М. 2012г.
16. [www.kazna.gov.kg](http://www.kazna.gov.kg)
17. [www.minfin.kg](http://www.minfin.kg)
18. [www.statcom.kg](http://www.statcom.kg)



19. [www.sti.gov.kg](http://www.sti.gov.kg)
20. [www.nbkr.kg](http://www.nbkr.kg)
21. [www.nalog.kg](http://www.nalog.kg) – сайт Государственной налоговой службы КР.
22. [www.newbook.ru](http://www.newbook.ru) – книжный магазин.

### Тесты по дисциплине «Общегосударственные и местные налоги»

- 1. Существенными признаками налога являются:**
  1. Добровольность
  2. Возвратность.
  3. Императивность.
  4. Легитимность.
  
- 2. Налог - это:**
  1. Необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
  2. Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки
  3. Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами
  4. Нет верного ответа
  
- 3. Обязательный взнос, взимаемая с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении налогоплательщиков сборов государственными органами, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.**
  1. Штраф
  2. Налог.
  3. Пошлина
  4. Сбор
  
- 4. Верно ли утверждение? Пошлина - особый вид налогов и сборов, взимаемых не со всех физических и юридических лиц, а только с тех, которые вступают в специфические отношения между собой и государством в лице государственных органов.**
  1. Верно.
  2. Не верно.
  3. Может быть
  4. Нет верного ответа
  
- 5. Функции налогов:**
  1. Фискальная.
  2. Экономическая.
  3. Контрольная.
  4. Регулирующая.
  
- 6. Воздействие налогов на общественно-экономические отношения в государстве.**
  1. Фискальная.
  2. Экономическая.
  3. Контрольная.
  4. Регулирующая.
  
- 7. Льготы, направляемые на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы.**

1. Налоговый кредит
  2. Изъятие
  3. Целевые льготы
  4. Прочие льготы
- 
8. **Функции налога**
    1. Основные его отличительные черты.
    2. Проявление его сущности в действии.
    3. Способ выражения его свойств.
    4. Ни одно из утверждений не является верным.
- 
9. **Элементы налогового механизма:**
    1. Налоговое планирование.
    2. Налоговое регулирование.
    3. Налоговый контроль.
    4. Все ответы верны.
- 
10. **Налог будет считаться, если определены...**
    1. Налоговые агенты.
    2. Налогоплательщики.
    3. Сумма налога.
    4. Элементы налогообложения.
- 
11. **К элементам налогообложения относятся:**
    1. Налоговая ставка.
    2. Налоговый период.
    3. Налогооблагаемая база.
    4. Все перечисленные ответы
- 
12. **Верно ли утверждение? Налоговая ставка - это величина налоговых начислений, приходящаяся на единицу измерения налоговой базы.**
    1. Верно
    2. Не верно
    3. Может быть
    4. Нет правильного ответа
- 
13. **Налоговая база - это:**
    1. Величина налоговых начислений, приходящаяся на единицу измерения налоговой базы.
    2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
    3. Показывается, из какого источника уплачивается налог.
    4. Нет верных ответов.
- 
14. **Группировка по ряду основных признаков:**
    1. Специфическая
    2. Классификация.
    3. Кооперация.
    4. Функции.
- 
15. **Налоги, элементы которых устанавливаются в соответствии с законодательством органами местного самоуправления.**
    1. Республиканские
    2. Местные
    3. Региональные
    4. Государственные
- 
16. **Налоги по способу взимания:**

1. Косвенные
  2. Общие
  3. Целевые
  4. Простые
- 17. Способ обложения:**
1. Кадастровый
  2. Декларационный
  3. Прогрессивный
  4. Пропорциональный
- 18. Что из перечисленных не относится к источнику уплаты налогов:**
1. Себестоимость
  2. Пенсия
  3. Заработанная плата
  4. Индивидуальный доход
- 19. Определенная совокупность экономических и организационно-правовых отношений, выражающая принудительно-властное, безвозвратное и безвозмездное изъятие части доходов юридических и физических лиц в пользу государства.**
1. Налогообложение.
  2. Налоговая политика.
  3. Налоги.
  4. Изъятие.
- 20. Согласно А.Смиту, принципами целесообразной организации налогообложения являются 4 «правила».**
1. Равномерность
  2. Равноправность
  3. Удобство
  4. Целесообразность
- 21. Принципы налогообложения в зависимости от сферы действия:**
1. Социальные
  2. Юридические
  3. Национальные
  4. Общенациональные
- 22. Какой из перечисленных принципов не включается в экономические принципы налогообложения:**
1. Принцип стабильности
  2. Принцип соразмерности
  3. Принцип привилегированности налогоплательщиков
  4. Принцип эффективности
- 23. Принцип привилегированности - это:**
1. Баланс интересов налогоплательщика и государственного бюджета.
  2. Необходимость сокращения издержек государства по взиманию налогов.
  3. Удобство уплаты налогов субъектами налогообложения.
  4. Нет правильного ответа.
- 24. Формы зависимости между ставками налога и величиной налоговой базы - это:**
1. Методы налогообложения
  2. Принципы налогообложения
  3. Способы уплаты налогов
  4. Способы налогообложения

**25. Методы налогообложения:**

1. Прогрессивные
2. Декларационный
3. Пропорциональный
4. Кадастровый

**26. К принципам налогового планирования не относится...**

1. законность всех способов и методов оптимизации налогообложения;
2. индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика;
3. индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика;
4. минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией.
5. незаконность всех способов и методов оптимизации налогообложения;

**27. Способ изъятия части налога после его получения субъектом и представления последним в налоговые органы декларации.**

1. Прогрессивные
2. Декларационный
3. Регрессивный
4. Кадастровый

**28. Законодательно принятая в стране совокупность налогов и сборов, пошлин и других обязательных платежей, взимаемых соответствующими органами с субъектов налога.**

1. Налоговая система.
2. Налоговое бремя.
3. Налоговая ставка.
4. Налогообложение.

**29. Что из перечисленных не относится к основным элементам налоговой системы государства:**

1. Виды налогов.
2. Субъекты налога.
3. Законодательная база.
4. Пособия по безработице.

**30. К законодательной базе относится:**

1. Распоряжения.
2. Депозиты.
3. Декларации.
4. Инструкции.

**31. Показывает, какая часть добавленной стоимости изымается в государственный бюджет.**

1. Налоговая ставка
2. Полная ставка налогообложения.
3. Налоговый гнет
4. Налоговая система.

**32. Экономические характеристики налоговых систем не включают в себя:**

1. Соотношения налогов от внутренней и внешней торговли.
2. Полной ставки налогообложения.
3. Налоговая система.
4. Показатели налоговой нагрузки.

**33. Верно ли утверждение? Налоговая система - отношение общей суммы налоговых платежей к совокупному национальному продукту, которое показывает, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством**

**государственного бюджета.**

1. Верно
2. Неверно.
3. Может быть.
4. Нет правильного ответа.

**34. К республиканским налогам относится:**

1. Транспортный налог.
2. Налог на добавленную стоимость.
3. Земельный налог.
4. Налог на имущество организации.

**35. Типы налоговой политики:**

1. Политика социальной защиты.
2. Политика прогрессивного развития.
3. Все предыдущие ответы верны.
4. Нет верных ответов.

**36. Налоговая политика - это**

1. Форма зависимости между ставками налога и величиной налоговой базы.
2. Совокупность экономических, финансовых правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.
3. Отношение общей суммы налоговых платежей к совокупному национальному продукту, которое показывает, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством государственного бюджета.
4. Нет верного ответа.

**37. Основное место в налоговой системе Кыргызской Республики занимают:**

1. Косвенные
2. Второстепенные
3. Внутренние
4. Нет верного ответа

**38. К косвенным налогам относятся:**

1. Акцизы, транспортный налог
2. Акцизы, земельный, налог на добавленную стоимость
3. Акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенная пошлина
4. Нет верного ответа

**39. Схема взимания НДС была предложена экономистом:**

1. Соболевым
2. Эриашвили
3. Лоре
4. Нет верного ответа

**40. Основная функция НДС:**

1. Контрольная
2. Фискальная
3. Регулирующая
4. Нет верного ответа

**41. Первое упоминание об акцизах:**

1. Древний Рим
2. Древний Китай
3. Древний Вавилон

4. Древний Египет

**42. Плательщики акцизов:**

1. Предприятия.
2. Алкогольная продукция.
3. Табачная продукция.
4. Ювелирные изделия.

**43. В настоящее время что из перечисленных, подакцизными товарами не признаются:**

1. Препараты ветеринарного назначения
2. Алкогольная продукция
3. Дизельное топливо
4. Ювелирные изделия

**44. Налоговый период:**

1. Календарный год
2. Календарный месяц
3. Отчетный квартал
4. Нет верного ответа

**45. Акциз при совершении операций с нефтепродуктами уплачивают не позднее:**

1. 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
2. 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
3. 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
4. 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**46. Налог на прибыль организаций способен:**

1. Стимулировать рост производства и тормозить его.
2. Тормозить рост производства.
3. Только стимулировать рост производство.
4. Нет верного ответа.

**47. В истории древних государств первыми налогами на предпринимательскую деятельность были:**

1. Пошлина.
2. Пошлины и косвенные сборы
3. Косвенные сборы.
4. Прямые налоги.

**48. Кто впервые ввел научную теорию промыслового налога:**

1. Юсти.
2. Смит.
3. Алексеенко.
4. Сахаров.

**49. Первыми на путь налогообложения прибыли предприятий как формы подоходного налогообложения встали:**

1. Германия и США.
2. Германия и Англия.
3. Германия и Франция.
4. Англия и Франция.

**50. Что из перечисленного не является субъектом подоходного налогообложения:**

1. Товарищества.
2. Закрытые предприятия.
3. Акционерные общества.
4. ОсОО.

**51. Объект налогообложения:**

1. Доходы, уменьшенные на величину расхода.
2. Прибыль.
3. Реализация товаров.
4. Упаковка товаров.

**52. Налоговое планирование...**

1. является составной частью внутрифирменного планирования.
2. не является составной частью внутрифирменного планирования;
3. является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой;
4. взаимодействия налогоплательщика с внешней средой;

**53. Не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество:**

1. имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление
2. земельные участки и иные объекты природопользования
3. движимое имущество
4. недвижимое имущество

**54. Налоговая база по налогу на имущество определяется как:**

1. среднегодовая стоимость имущества
2. общая стоимость имущества, находящегося на балансе предприятия
3. остаточная стоимость имущества
4. ликвидационная стоимость имущества

**55. Налоговые ставки по налогу на имущество устанавливаются:**

1. органами местного самоуправления
2. Законом КР
3. местными кенешами Кыргызской Республики
4. Жогорку Кенешем

**56. Налогоплательщики налога на имущество обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы:**

1. налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу
2. налоговую декларацию по налогу
3. налоговые расчеты по авансовым платежам
4. декларацию о доходах

**57. Законодательством КР:**

1. разрешено устанавливать налоговые ставки для отдельных предприятий
2. запрещено установление налоговых ставок для отдельных предприятий
3. данная норма не оговорена
4. нет верного ответа

**58. Предельный размер ставки налога на имущество не может превышать:**

1. 2,2 %
2. 18%
3. 10 %
4. 2.3 %

**59. Плательщиками транспортного налога признаются лица:**

1. владеющие автомобилем на праве собственности
2. на которых в соответствии с законодательством КР зарегистрированы транспортные

- средства
- лица, имеющие нотариально заверенную доверенность на управление транспортным средством
  - нет верного ответа

**60. Уплата транспортного налога производится налогоплательщиками:**

- по месту постановки на учет транспортных средств
- по месту регистрации транспортных средств
- по месту нахождения транспортных средств
- нет верного ответа

**61. Земельный налог взимается в расчете:**

- на год с облагаемой налогом земельной площади
- полугодие и год с облагаемой налогом земельной площади
- на первый квартал, полугодие и 9 месяцев с облагаемой налогом земельной площади
- 9 месяцев с облагаемой налогом земельной площади

**62. Налогоплательщики, своевременно не привлеченные к уплате земельного налога, уплачивают этот налог:**

- не более чем за два предшествующих года
- не более чем за три предшествующих года
- не более чем за пять предшествующих лет
- не более чем за четыре предшествующих года

**63. Что призвано обеспечить налогообложение банков?**

- экономический рост;
- стимулирование инвестиционной деятельности;
- макроэкономические условия, благоприятные для формирования кредитной системы;
- стимулирование притоков кыргызских и иностранных капиталов в инвестиционную деятельность.

**64. Как осуществляется регулирование финансового рынка?**

- силами самих участников;
- посредством государственного регулирования, экономическими методами рынка, силами самих участников рынка;
- экономическими методами рынка
- нет верного ответа

**65. Какой из перечисленных субъектов налоговых отношений не назван в налоговом кодексе КР.**

- налогоплательщики (плательщики сборов);
- налоговые агенты;
- налоговые органы;
- Национальный Банк КР, коммерческие и специализированные банки;

**66. В течение какого срока банки обязаны по мотивированным запросам налоговых органов предоставлять сведения об операциях организаций и граждан-предпринимателей, являющихся клиентами банка?**

- в течение пяти дней после получения запроса;
- в течение трех дней после получения запроса;
- в течение десяти дней после получения запроса.
- в течение двадцати дней после получения запроса.

**67. В течение какого срока банк сообщает в налоговую инспекцию факт открытия**



**(закрытия банковского счета)?**

1. трех дней;
2. пяти дней;
3. десяти дней;
4. пятнадцати дней.

**68. В какой очередности осуществляется банком исполнение инкассового поручения?**

1. первая очередь;
2. вторая очередь;
3. третья очередь;
4. четвертая очередь;

**69. Какую сумму составляет налоговая санкция, предъявляемая банку за непредоставление налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика?**

1. 5 тыс. сом.;
2. 10 тыс. сом.;
3. 15 тыс. сом.;
4. 20 тыс. сом.

**70. Что включает налоговая база налога на имущество кредитной организации?**

1. среднюю остаточную стоимость основных средств;
2. среднегодовую стоимость имущества.
3. полугодовую стоимость имущества.
4. нет верного ответа

**71. На какие группы можно разделить доходы коммерческого банка?**

1. проценты доходы;
2. доходы в форме комиссии от услуг банка;
3. прочие виды;
4. все вышеперечисленные варианты.

**72. Какой порядок исчисления НДС используется кредитными организациями?**

1. сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, получаемая в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующих налоговых баз;
2. общая сумма исчисления по итогам каждого налогового периода применительно по всем операциям, признаваемым объектом, дата реализации которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде;
3. изложенный порядок в предыдущих ответах
4. нет верного ответа

**73. Для учета стоимости принадлежащих инвестиционному фонду ценных бумаг используется метод учета ценностей:**

1. метод средней цены;
2. метод ФИФО;
3. метод ЛИФО;
4. все вышеперечисленные варианты.

**74. Расходами негосударственных пенсионных фондов является:**

1. расходы, связанные с получением доходов от размещения пенсионных резервов;
2. расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности этих фондов;
3. оба варианта правильные.
4. оба варианта неправильные.

**75. Ставка налога на прибыль страховой компании составляет:**

1. 20%;
2. 24%;
3. 25%;
4. 10%;

**76. Какова ставка на прибыль кредитных организаций?**

1. 24%;
2. 15%;
3. 10%;
4. 20%;

**77. Облагается ли НДС комиссия за осуществление обязательной продажи части экспортной валютной выручки клиента на внутреннем валютном рынке?**

1. да;
2. нет.
3. быть может
4. нет верного ответа

**78. Налоговое планирование заключается...**

1. в планировании общей суммы налоговых платежей.
2. планировании оптимальной суммы налоговых платежей;
3. планировании налоговых отсрочек и рассрочек;
4. планировании выгодной суммы налоговых платежей;

**79. Из каких сегментов состоит финансовый рынок КР?**

1. денежный рынок, рынок капиталов, рынок ценных бумаг;
2. рынок недвижимости, страховой рынок, валютный рынок;
3. денежный рынок, рынок капиталов, рынок ценных бумаг, страховой рынок, валютный рынок, рынок драгоценных металлов и драгоценных камней, рынок недвижимости.
4. нет верного ответа

**80. На что должны быть направлены меры государственного регулирования рынка организаций финансового сектора экономики?**

1. стимулирование притока сбережений в определенные сферы экономики;
2. совершенствование законодательства и нормативной базы, усиление контроля за соблюдением действующего законодательства, стимулирование притока сбережений в определенные сферы экономики, проведение разъяснительной работы с руководителями предприятий и с населением об услугах финансового рынка;
3. усиление контроля за соблюдением действующего законодательства.
4. нет верного ответа

**81. Из каких звеньев состоит страховой рынок?**

1. рынка страхования имущества;
2. рынка страхования ответственности;
3. рынка страхования имущества и рынка страхования ответственности, рынка личного страхования, рынка перестрахования.
4. нет верного ответа

**82. Отметьте обстоятельства, по которым банк занимает особое положение в любой налоговой системе:**

1. банк выступает как самостоятельный налогоплательщик;
2. банк выступает как налоговый агент (в частности утверждения налогов из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщиками, и перечисление их в бюджет);

3. банк выступает посредником между государством и налогоплательщиками, через которого осуществляется финансово-хозяйственные операции другие налогоплательщики (предприятия, организации, граждане) и который в силу указанного может представить налоговым органам специфические услуги, в том числе необходимую информацию для проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов в бюджет;
4. все перечисленные обстоятельства.

**83. Какая санкция предъявляется банку за открытие банком счета налогоплательщику без предъявления свидетельства о постановке на налоговый учет?**

1. штраф в размере 5 тыс. сом.;
2. пени в размере 1/150 ставки рефинансирования НБ КР, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
3. штраф в размере 10 тыс. сом.
4. штраф в размере 15 тыс. сом.

**84. С каких счетов налогоплательщика (юридического лица) может производиться взыскания налога?**

1. с расчетного счета;
2. с ссудного счета;
3. с текущего рублевого счета;
4. с бюджетного счета.

**85. Какой день является днем открытия банковского счета в банке?**

1. день оформления открытия счета;
2. день оформления открытия счета и занесения его в книгу регистрации балансовых счетов второго порядка.
3. день занесения его в книгу регистрации балансовых счетов второго порядка.
4. нет верного ответа

**86. За отклонение банка от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды наступает:**

1. административная ответственность;
2. уголовная ответственность;
3. социальная ответственность;
4. юридическая ответственность.

**87. облагаются ли налогом доходы физических лиц, полученные в виде выплат по договорам добровольного пенсионного страхования?**

1. да;
2. нет;
3. быть может;
4. нет верного ответа.

**88. Какова ставка налога на прибыль кредитных организаций в республиканский бюджет?**

1. 2%;
2. 6,5%;
3. 7,5%.
4. 10%.

**89. Какие из перечисленных операций сделок кредитных организаций облагаются НДС:**

1. приобретение права потребления от третьих лиц исполнение обязательств в денежной форме;
2. услуги по предъявлению клиентам эксплуатационной системы «Банк-клиент».
3. осуществление операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями в соответствии с законодательством КР.
4. доверительное управление денежными средствами и иным имуществом по договору с

физическими и юридическими лицами;

**90. Доходы негосударственных пенсионных фондов определяются как:**

1. доходы, полученные от пенсионных резервов;
2. доходы, полученные от уставной деятельности фондов;
3. оба варианта правильные.
4. оба варианта неправильные.

**91. В чем состоит функциональное назначение финансового рынка?**

1. в переливе капиталов из одной операции в другие;
2. в посреднической деятельности между продавцом и покупателем финансовых ресурсов;
3. в переливе капиталов из одного предприятия в другое.
4. нет верного ответа.

**92. Назовите элементы налогового механизма.**

1. планирование, регулирование, контроль;
2. налогоплательщик, объект, льготы, ставки;
3. налоговая стратегия, налоговая тактика;
4. налоговые органы, налоговые санкции, налоговые права.

**93. Что представляет собой налоговая политика государства?**

1. изменение налогов;
2. бюджетную политику в области доходов государства;
3. комплекс мероприятий государств в области налогообложения;
4. финансовую политику.

**94. С какого момента обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной при наличии денежных средств на расчетном (текущем) счете?**

1. с даты перечисления банком налога с расчетного (текущего) счета;
2. с момента предъявления налогоплательщиком в банк платежного поручения;
3. с даты отзыва налогоплательщиком платежного поручения;
4. с даты списания денежных средств с расчетного (текущего) счета, но не зачисленных на бюджетный счет.

**95. Кому кредитные организации могут предоставить справки по операциям и счетам юридических лиц и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица?**

1. юридическим лицам и гражданам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
2. арбитражным судам (судьям);
3. счетной палате КР;
4. органам Государственной таможенной службы;

**96. Что в банке означает термин «счет»?**

1. депозит, открытый на основании договора;
2. расчетный (текущий), бюджетный и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на который зачисляется и с которого могут расходоваться денежные средства налогоплательщиков.
3. депозит, открытый на основании соглашения;
4. депозит, открытый устно.

**97. Каков размер санкции административной ответственности за сокрытие (занижение) прибыли банка?**

1. штраф в размере от двух до пяти минимальных размеров оплаты труда на каждого виновного;
2. штраф в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда на каждого виновного;

3. штраф в размере от трех до семи минимальных размеров оплаты труда на каждого виновного;
4. штраф в размере от четырех до восьми минимальных размеров оплаты труда на каждого виновного.

**98. Какие из перечисленных операций и сделок кредитных организаций не облагаются НДС?**

1. услуги по инкассации;
2. лизинговые операции;
3. привлечение денежных средств организаций и физических лиц во вклады в сомах и в иностранной валюте до востребования и на определенный срок;
4. депозитные операции.

**99. Какие условия возникновения финансового рынка являются обязательными?**

1. реальное многообразие форм собственности, твердая денежная единица;
2. свободные цены;
3. многообразие форм собственности (реальное), твердая денежная единица, свободные цены, финансовая свобода субъектов рыночных отношений;
4. нет верного ответа.

**100. Как подразделяется рынок ценных бумаг?**

1. первичный и вторичный;
2. первичный и вторичный, биржевой и внебиржевой;
3. биржевой и внебиржевой;
4. все ответы верны.

**101. Из каких звеньев состоит рынок драгоценных металлов и драгоценных камней?**

1. рынок золота;
2. рынка золота и рынка алмазов;
3. рынка алмазов.
4. рынок серебра;

**102. Как осуществляется списание денежных средств клиента по перечислению налогов в бюджет и во внебюджетные фонды при наличии на расчетном счете (текущем) счете средств достаточных для удовлетворения данных требований?**

1. через картотеку;
2. в порядке календарной очередности.
3. в порядке живой очереди;
4. по платежному поручению.

**103. В случае недостаточности средств на расчетном (текущем) счете клиента в какую очередь осуществляется удовлетворение следующих требований: списание денежных средств производится по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет и государственные внебюджетные фонды, а также перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда лицами, работающими по трудовому договору (контракту):**

1. в первую очередь;
2. во вторую очередь;
3. в третью очередь;
4. в четвертую очередь.

**104. Каким документом оформляется распоряжение налогового органа о взыскании со счетов - налогоплательщиков - предприятий, не внесенных ими налогов в установленные сроки?**

1. платежными поручениями;
2. платежными требованиями - поручениями;
3. инкассовым поручением;

4. нет верного ответа.

**105. Является ли правонарушением срок предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке?**

1. да;
2. нет;
3. может быть;
4. нет верного ответа.

**106. В какой срок производится уплата налога на имущество кредитной организации по годовым расчетам?**

1. в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за год;
2. в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерского отчета за год;
3. в пятнадцатидневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерского отчета за год;
4. в двадцатидневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерского отчета за год.

**107. Какова ставка налога на прибыль профессиональных участников рынка ценных бумаг?**

1. 20%;
2. 15%;
3. 24%.
4. 10%;

**108. Назовите функции финансового рынка в экономике страны?**

1. финансовое обеспечение процессов инвестирования;
2. воздействие на денежное обращение;
3. реализация стоимости и потребительской стоимости, заключенной в финансовых активах; организация доведения финансовых активов до потребителей; воздействие на денежное обращение; финансовое обеспечение процессов инвестирования и потребления.
4. организация доведения финансовых активов до потребителей.

**109. Из каких звеньев состоит рынок капиталов?**

1. рынка ценных бумаг и кредитной системы;
2. рынка межбанковских кредитов и рынка кредитов для коммерческих целей;
3. рынка кредитов для коммерческих целей;
4. рынка золота.

**110. Какие принципы налогообложения используются при формировании налоговой политики?**

1. юридические;
2. экономические;
3. организационные;
4. все вышеперечисленные варианты.

**111. Как осуществляется списание средств с расчетного (текущего) счета клиента по требованиям относящимся в картотеке, учитываемой на внебалансовом счете «расчетные документы, не оплаченные в срок», к одной группе очередностей?**

1. в порядке календарной очередности;
2. в первоочередном порядке налоги в бюджет;
3. в первоочередном порядке платежи во внебюджетные фонды;
4. нет верного ответа.

**112. При открытии филиала или представительства юридического лица кто обязан**

**встать на налоговый учет?**

1. юридическое лицо по месту нахождения филиала (представительства);
2. филиал или представительство по месту нахождения головной организации;
3. представительство по месту нахождения головной организации;
4. филиал по месту нахождения головной организации.

**113. Какой должен быть размер операции юридического лица или физического лица (резидента или нерезидента) о которой коммерческий банк обязан сообщить в налоговую службу?**

1. размер операции превышает 5 тыс. долларов США;
2. размер операции превышает 10 тыс. долларов США;
3. размер операции превышает 600 тыс. сом.
4. размер операции превышает 20 тыс. долларов США;

**114. Расчетные (текущие, корреспондентские) и иные банковские счета открываются банками только при предоставлении:**

1. устава;
2. учредительного договора;
3. свидетельства о государственной регистрации;
4. свидетельства о постановке предприятия и организации на учет в налоговом органе налогоплательщика.

**115. Может ли являться нарушением открытие банком депозитного или ссудного счета, при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операции по счетам организации?**

1. да;
2. нет;
3. может быть;
4. нет верного ответа.

**116. Включаются ли доходы банка для целей налогообложения по налогу на прибыль сумма положительной переоценки средств в инвалюте, поступившей в оплату уставного капитала банка?**

1. да;
2. нет;
3. может быть;
4. нет верного ответа.

**117. Какая используется ставка НДС по операциям кредитных организаций облагаемых НДС?**

1. 10%;
2. 12%;
3. 18%;
4. 118%;

**118. В чем заключается обязанность по уплате НДС кредитной организацией, в состав которой входят обособленные подразделения?**

1. уплата НДС по месту нахождения головной организации;
2. уплата НДС по месту нахождения обособленного подразделения;
3. уплата НДС по месту нахождения головной организации и по месту нахождения обособленного подразделения;
4. нет верного ответа.

**119. Ставка налога на прибыль равняется:**

1. 18%
2. 20%
3. 10%

4. 15%

**120. Льготы по налогу на прибыль:**

1. установлены
2. не установлены
3. определены
4. не определены
- 5.

**121. Какие ставки рассчитываются как отношение уплаченного налога к налоговой базе?**

1. маргинальные ставки
2. фактические ставки
3. экономические ставки
4. налоговые ставки

**122. Чему равен налоговый период по НДС?**

1. 6 месяцев
2. 1 год
3. 1 месяц
4. 3 месяца

**123. Транспортный налог не уплачивается по:**

1. весельным
2. грузовым автомобилям
3. легковым автомобилям
4. моторным лодкам

**124. Какой способ определения налоговой базы не используется в КР?**

1. паушальный
2. косвенный
3. условный
4. прямой

**125. Со сколько лет физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений?**

1. с 21
2. с 14
3. с 16
4. с 18

**126. К республиканским налогам не относится:**

1. Налог на прибыль
2. Акцизы
3. НДС
4. нет неверного ответа

**127. Какие элементы налога не предусмотрены законодательно для установления, но более полно характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения?**

1. факультативные
2. дополнительные
3. существенные
4. общественные

**128. В зависимости от способа определения суммы налога ставки бывают (выбрать не вариант ответа)**

1. Равные
2. Процентные
3. Твердые
4. фактические



**129. Какие ставки для каждого налогоплательщика устанавливают равные суммы налога?**

1. равные
2. твердые
3. процентные
4. фактические

**130. Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?**

1. равное налогообложение;
2. пропорциональное налогообложение;
3. регрессивное налогообложение;
4. регрессивное налогообложение;

**131. В течение сколько лет налогоплательщики должны хранить данные бухгалтерского и налогового учета и прочих документов, которые необходимы для расчета и уплаты налогов и подтверждающие уплату налогов:**

1. 4 лет
2. 5 лет
3. 3 лет
4. 10 лет

**132. В течение какого срока сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика?**

1. 1 месяца
2. 3 месяцев
3. 1 недели
4. 2 месяцев

**133. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:**

1. бесплатно
2. платно
3. бартером
4. взамен старых

**134. Отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется:**

1. по просьбе налогоплательщика
2. при наличии определенных оснований
3. только по решению суда
4. по желанию налогового инспектора

**135. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?**

1. уплачивает
2. уплачивает 50% от размера налога
3. уплачивает 25% размера налога
4. не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства

**136. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:**

1. от 1 года до 3 лет
2. от 1 года до 5 лет
3. от 1 года до 10 лет
4. до года

**137. Какой способ определения налоговой базы основан на определении налогооблагаемой базы по сравнению с деятельностью других налогоплательщиков?**

1. паушальный
2. косвенный

3. прямой
4. условный

**138. Изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета - это... функция**

1. распределительная;
2. контрольная;
3. фискальная.
4. регулирующая;

**139. При наличии отягчающих обстоятельств налоговые санкции:**

1. увеличиваются на 100 %.
2. увеличиваются на 50%;
3. увеличиваются на 150%;
4. увеличиваются в два раза;

**140. Акцизами не облагаются:**

1. ювелирные изделия;
2. спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного, спирта-сырца и спирта денатурированного);
3. алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяк, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более 1,5% от объема единицы алкогольной продукции, за исключением виноматериалов);
4. парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию.

**141. Налоговый период по налогу на прибыль равен:**

1. 1 год.
2. 2 года;
3. 3 года;
4. 5 лет;

**142. Налоговые ставки по НДС равны:**

1. 10%.
2. 20%;
3. 40%;
4. 5%;

**143. Реализация каких товаров облагается ставкой НДС 0%?**

1. медицинские товары.
2. периодические печатные издания;
3. книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;
4. экспорт и реализация товаров (работ, услуг: по международной перевозке товаров);

**144. Процентная ставка пени равна:**

1. 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования.
2. 1/100 действующей в это время ставки рефинансирования;
3. 1/500 действующей в это время ставки рефинансирования;
4. 1/200 действующей в это время ставки рефинансирования;

**145. Ставка налога на имущество организаций равна:**

1. 1,8%;
2. 3,2%;
3. 1,5%;
4. 2,2%.

**146. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:**

1. облагаются;
2. не облагаются.

3. облагаются в некоторых местах;
4. облагаются частично;

**147. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК КР?**

1. различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.
2. налог и сбор - идентичные понятия;
3. различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
4. нет никаких различий;

**148. Какие из перечисленных операций и сделок кредитных организаций облагаются НДС?**

1. услуги по предоставлению клиентам эксплуатации системы «Банк-клиент».
2. обслуживание клиента по пластиковой карточке;
3. приобретение права требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме;
4. нет верного ответа;

**149. Имеют ли право банки включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, суммы НДС, уплаченные поставщиками по приобретаемым товарам (работам, услугам)?**

1. да;
2. нет.
3. может быть;
4. нет верного ответа;

**150. Какая ставка налога на прибыль страховой организации в республиканский бюджет?**

1. 2%;
2. 7,5%;
3. 6,5%;
4. 10%.