

ПОРЯДОК
заполнения и представления отчета по налогу с продаж
(FORM STI-129, FORM STI-130, FORM STI-131)

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет порядок заполнения и представления отчета по налогу с продаж (далее - отчет), исчисляемого и уплачиваемого в соответствии с разделом XII Налогового кодекса Кыргызской Республики (далее - Налоговый кодекс).

2. Отчет может быть представлен в явочном порядке в виде документа на бумажном носителе, отправлен по почте заказным письмом с уведомлением о вручении, а также представлен в виде электронного документа.

3. При представлении отчета в явочном порядке, форма отчета заполняется в двух экземплярах, первый экземпляр остается в налоговом органе, второй экземпляр с отметкой налогового органа возвращается налогоплательщику.

4. При отправке отчета по почте, форма отчета заполняется в одном экземпляре и направляется в налоговый орган заказным письмом с обратным уведомлением. При этом налогоплательщик получает уведомление почтовой связи о доставке заказного письма, которое является подтверждением представления отчета.

5. При составлении отчета в электронном виде, электронный документ должен быть заверен электронной подписью налогоплательщика. Налогоплательщик получает информацию о получении налоговой отчетности налоговым органом в электронном виде..

6. В ячейке 001:

- в случае, если отчет сдается впервые за отчетный период - отметка в виде знака "X" указывается в ячейке "первоначальный";

- в случае, если ранее за этот же отчетный период отчет уже представлялся, но в последующем были обнаружены какие-то неточности или ошибки, которые исправлены в представляемом отчете, отметка в виде знака "X" указывается в ячейке "уточненный";

- в случае, если отчет сдается в связи с ликвидацией налогоплательщика, отметка в виде знака "X" ставится в ячейке "ликвидационный".

7. В ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика.

8. В ячейке 103 указывается ФИО или полное наименование налогоплательщика.

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

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

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

12. В ячейке 113 указывается наименование населенного пункта, в котором фактически находится налогоплательщик (область, город, район, село и т.д.).

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

14. В ячейке 115 указывается номер телефона налогоплательщика.

15. В ячейке 116 указывается адрес электронной почты налогоплательщика.

16. В ячейке 201 указывается дата начала налогового периода, за который представляется отчет (день, месяц и год).

17. В ячейке 202 указывается дата последнего дня налогового периода, за который представляется отчет (день, месяц и год).

18. Показатели, отражаемые в ячейках 102, 103, 104, 107, 901 и 902 отчета, должны быть идентичны данным, отраженным в этих ячейках в приложении.

19. В нижней части отчета указываются полные имя, фамилия, отчество лица, подписавшего отчет.

20. В ячейке 901 указывается дата принятия отчета налоговым органом.

21. В ячейке 902 указывается ИНН сотрудника налогового органа, принявшего отчет.

2. Особенности заполнения отчета по налогу с продаж субъекта малого предпринимательства (FORM STI-129) и Отчета по налогу с продаж субъекта (за исключением субъекта малого, среднего предпринимательства (FORM STI-131))

22. Отчет по налогу с продаж субъекта малого предпринимательства (FORM STI-129) (далее - отчет) представляется субъектом малого предпринимательства.

23. Отчет по налогу с продаж (за исключением субъекта, не являющегося субъектом малого, среднего предпринимательства) (FORM STI-131) (далее - отчет) представляется всеми субъектами, не являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства.

24. В разделе II отчета "Информация о налоге с продаж" указывается информация относительно объекта обложения, ставки налога и суммы налогового обязательства по налогу с продаж за отчетный налоговый период, который состоит из следующих подразделов:

- подраздел "А": Реализация товаров (работ, услуг), облагаемых НДС;
- подраздел "Б": Реализация товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС;

- подраздел "В": Реализация товаров (работ, услуг) в сфере сотовой связи, банковской деятельности и деятельности застройщиков жилья.

25. В подразделе "А" указываются:

1) в ячейке 050 - объем выручки по торговой деятельности и производственной сфере, облагаемых НДС, оплаченных в наличной форме;

2) в ячейке 051 - ставка налога с продаж по торговой деятельности и производственной сфере, облагаемых НДС, оплаченных в наличной форме;

3) в ячейке 052 - сумма налога с продаж по торговой деятельности и производственной сфере, облагаемых НДС, оплаченных в наличной форме, которая определяется по формуле: $050 \times 051 / 100\%$;

4) в ячейке 053 - объем выручки по торговой деятельности и производственной сфере, облагаемых НДС, оплаченных в безналичной форме;

5) в ячейке 054 - ставка налога с продаж по торговой деятельности и производственной сфере, облагаемых НДС, оплаченных в безналичной форме;

6) в ячейке 055 - сумма налога с продаж по торговой деятельности и производственной сфере, облагаемых НДС, оплаченных в безналичной форме, которая определяется по формуле: $053 \times 054 / 100\%$;

7) в ячейке 056 - объем выручки по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, облагаемых НДС, оплаченных в наличной форме;

8) в ячейке 057 - ставка налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, облагаемых НДС, оплаченных в наличной форме;

9) в ячейке 058 - сумма налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, облагаемых НДС, оплаченных в наличной форме, которая определяется по формуле: $056 \times 057 / 100\%$;

10) в ячейке 059 - объем выручки по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, облагаемых НДС, оплаченных в безналичной форме;

11) в ячейке 060 - ставка налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, облагаемых НДС, оплаченных в безналичной форме;

12) в ячейке 061 - сумма налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, облагаемых НДС, оплаченных в безналичной форме, которая определяется по формуле: $059 \times 060 / 100\%$;

13) в ячейке 062 - сумма налога с продаж с выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, которая складывается из величин значений ячеек 052, 055, 058 и 061.

26. В подразделе "Б" указываются:

1) в ячейке 063 - объем выручки по торговой деятельности и производственной сфере, освобожденных от НДС, оплаченных в наличной форме;

2) в ячейке 064 - ставка налога с продаж по торговой деятельности и производственной сфере, освобожденных от НДС, оплаченных в наличной форме;

3) в ячейке 065 подраздела "Б" указывается сумма налога с продаж по торговой деятельности и производственной сфере, освобожденных от НДС, оплаченных в наличной форме, которая определяется по формуле: $063 \times 064 / 100\%$;

4) в ячейке 066 - объем выручки по торговой деятельности и производственной сфере, освобожденных от НДС, оплаченных в безналичной форме;

5) в ячейке 067 - ставка налога с продаж по торговой деятельности и производственной сфере, освобожденных от НДС, оплаченных в безналичной форме;

6) в ячейке 068 - сумма налога с продаж по торговой деятельности и производственной сфере, освобожденных от НДС, оплаченных в безналичной форме;

7) в ячейке 069 - объем выручки по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, освобожденных от НДС, оплаченных в наличной форме;

8) в ячейке 070 - ставка налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, освобожденных от НДС, оплаченных в наличной форме;

9) в ячейке 071 - сумма налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, освобожденных от НДС, оплаченных в наличной форме, которая определяется по формуле: $069 \times 070 / 100\%$;

10) в ячейке 072 - объем выручки по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, освобожденных от НДС, оплаченных в безналичной форме;

11) в ячейке 073 - ставка налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, освобожденных от НДС, оплаченных в безналичной форме;

12) в ячейке 074 - сумма налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, освобожденных от НДС, оплаченных в безналичной форме, которая определяется по формуле: $072 \times 073 / 100\%$;

13) в ячейке 075 - сумма налога с продаж с выручки от реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС, которая складывается из величин значений ячеек 065, 068, 071 и 074.

27. В подразделе "В" указываются:

1) в ячейке 076 - объем выручки по деятельности в сфере сотовой связи;

- 2) в ячейке 077 - ставка налога с продаж по деятельности в сфере сотовой связи;
- 3) в ячейке 078 - сумма налога с продаж по деятельности в сфере сотовой связи, которая определяется по формуле: $076 \times 077 / 100\%$;
- 4) в ячейке 079 - объем выручки по банковской деятельности;
- 5) в ячейке 080 - ставка налога с продаж по банковской деятельности;
- 6) в ячейке 081 - сумма налога с продаж по банковской деятельности, которая определяется по формуле: $079 \times 080 / 100\%$;
- 7) в ячейке 082 - объем выручки по деятельности застройщиков жилья;
- 8) в ячейке 083 - ставка налога с продаж по деятельности застройщиков жилья;
- 9) в ячейке 084 - сумма налога с продаж по деятельности застройщиков жилья, которая определяется по формуле: $082 \times 083 / 100\%$;
- 10) в ячейке 085 - сумма налога с продаж с выручки от реализации товаров (работ, услуг) в сфере сотовой связи, банковской деятельности и деятельности застройщиков жилья, которая складывается из величин значений ячеек 078, 081 и 084;
- 11) в ячейке 086 - общая сумма налога с продаж, которая складывается из величин ячеек 062, 075 и 085.

3. Особенности заполнения Отчета по налогу с продаж субъекта среднего предпринимательства (FORM STI-130)

28 Отчет по налогу с продаж субъекта среднего предпринимательства состоит из:

- отчета по налогу с продаж субъекта среднего предпринимательства (FORM STI-130) (далее - отчет);
- приложения к отчету по налогу с продаж субъекта среднего предпринимательства (FORM STI-130-001) (далее - приложение).

29. Соответствующие ячейки приложения заполняются по месяцам отчетного налогового периода (квартал). Например: за январь 2022 года, за февраль 2022 года, за март 2022 года.

30. В случае, если субъект предпринимательства начал деятельность со второго или третьего месяца квартала, необходимо заполнить только соответствующие ячейки месяца, с которого началась деятельность соответствующего квартала. Например: если субъект предпринимательства начал деятельность с марта 2022 года, то за январь и февраль 2022 года соответствующие ячейки с 150 по 233 не заполняются, а за март необходимо заполнить ячейки с 250 по 286.

31. В ячейках 050, 053, 056 и 059 графы 2 подраздела "А" отчета указывается общий объем выручки товаров (работ, услуг), облагаемых НДС указанных в приложении:

- в ячейке 050 отчета указывается сумма значений ячеек 150, 200 и 250 приложения;

- в ячейке 053 отчета указывается сумма значений ячеек 153, 203 и 253 приложения;

- в ячейке 056 отчета указывается сумма значений ячеек 156, 206 и 256 приложения;

- в ячейке 059 отчета указывается сумма значений ячеек 159, 209 и 259 приложения.

32. В подразделе "А" отчета по графам 3 и 4 указывается:

1) в ячейках 051, 054, 057 и 060 - ставка налога с продаж;

2) в ячейках 052, 055, 058 и 061 - общая сумма налога с продаж, указанная в приложении:

- в ячейке 052 - сумма значений ячеек 152, 202 и 252 приложения;

- в ячейке 055 - сумма значений ячеек 155, 205 и 255 приложения;

- в ячейке 058 - сумма значений ячеек 158, 208 и 258 приложения;

- в ячейке 061 - сумма значений ячеек 161, 211 и 261 приложения;

3) в ячейке 062 - итоговая сумма налога с продаж, которая равна сумме значений ячеек 052, 055, 058 и 061.

33. В подразделе "Б" отчета указывается:

1) в ячейках 063, 066, 069 и 072 общий объем выручки товаров (работ, услуг), указанного в приложении:

- в ячейке 063 - сумма значений ячеек 163, 213 и 263 приложения;

- в ячейке 066 - сумма значений ячеек 166, 216 и 266 приложения;

- в ячейке 069 - сумма значений ячеек 169, 219 и 269 приложения;

- в ячейке 072 - сумма значений ячеек 172, 222 и 272 приложения.

2) в ячейках 064, 067, 070 и 073 - ставка налога с продаж;

3) в ячейках 065, 068, 071 и 074 - общая сумма налога с продаж, указанная в приложении:

- значение ячейки 065 - сумма значений ячеек 165, 215 и 265 приложения;

- значение ячейки 068 - сумма значений ячеек 168, 218 и 268 приложения;

- в ячейке 071 - сумма значений ячеек 171, 221 и 271 приложения;

- в ячейке 074 - сумма значений ячеек 174, 224 и 274 приложения;

4) в ячейке 075 - итоговая сумма налога с продаж, которая равна сумме значений ячеек 065, 068, 071 и 074;

34. В подразделе "В" отчета указывается:

1) в ячейках 076, 079 и 082 общий объем выручки товаров (работ, услуг), указанного в приложении:

- в ячейке 076 - сумма значений ячеек 176, 226 и 276 приложения;

- в ячейке 079 - сумма значений ячеек 179, 229 и 279 приложения;

2) в ячейках 077, 080 и 083 - ставка налога с продаж;

3) в ячейках 078, 081 и 084 - общая сумма налога с продаж, указанная в приложении:

- в ячейке 078 - сумма значений ячеек 178, 228 и 278 приложения;

- в ячейке 081 - сумма значений ячеек 181, 231 и 281 приложения;

- в ячейке 084 - сумма значений ячеек 184, 234 и 284 приложения;

4) в ячейке 085 - сумма значений ячеек 078, 081 и 084.

5) в ячейке 086 - итоговая сумма налога с продаж, которая равна сумме значений ячеек 062, 075 и 085.

35. В подразделе "А" приложения указываются:

1) в ячейках 150, 200 и 250 - объем выручки по торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

2) в ячейках 153, 203 и 253 - объем выручки по торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

3) в ячейках 156, 206 и 256 - объем выручки по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

3-1) в ячейках 159, 209 и 259 - объем выручки по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

4) в ячейках 151, 201 и 251 - ставка налога с продаж по торговой и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

5) в ячейках 154, 204 и 254 - ставка налога с продаж по торговой и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

6) в ячейках 157, 207 и 257 - ставка налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

6-1) в ячейках 160, 210 и 260 - ставка налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

7) в ячейках 152, 202 и 252 - сумма налога по торговой и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

8) в ячейках 155, 205 и 255 - сумма налога по торговой и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

9) в ячейках 158, 208 и 258 - сумма налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

9-1) в ячейках 161, 211 и 261 - сумма налога по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

10) в ячейках 162, 212 и 262 - итоговая сумма налога с продаж, которая равна сумме значений соответствующих ячеек:

- в ячейке 162 - сумма значений ячеек 152, 155, 158 и 161;

- в ячейке 212 - сумма значений ячеек 202, 205, 208 и 211;

- в ячейке 262 - сумма значений ячеек 252, 255, 258 и 261.

36. В подразделе "Б" приложения указываются:

1) в ячейках 163, 213 и 263 - объем выручки по торговой и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

1-1) в ячейках 166, 216 и 266 - объем выручки по торговой и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

3) в ячейках 169, 219 и 269 - объем выручки по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

3-1) в ячейках 172, 222 и 272 - объем выручки по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

4) в ячейках 164, 214 и 264 - ставка налога с продаж по торговой и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

4-1) в ячейках 167, 217 и 267 - ставка налога с продаж по торговой и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

6) в ячейках 170, 220 и 270 - ставка налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности, оплаченной в наличной форме;

6-1) в ячейках 173, 223 и 273 - ставка налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

7) в ячейках 165, 215 и 265 - сумма налога по торговой и производственной сферы, оплаченной в наличной форме;

7-1) в ячейках 168, 218 и 268 - сумма налога по торговой и производственной деятельности, оплаченной в безналичной форме;

9) в ячейках 171, 221 и 271 - сумма налога с продаж по деятельности, за исключением торговой сферы, оплаченной в наличной форме;

9-1) в ячейках 174, 224 и 274 - сумма налога с продаж по деятельности, за исключением торговой деятельности и производственной сферы, оплаченной в безналичной форме;

10) в ячейках 175, 225 и 275 - итоговая сумма налога с продаж, которая равна сумме значений соответствующих ячеек:

- значение ячейки 175 равно сумме значений ячеек 165, 168, 171 и 174;

- значение ячейки 225 равно сумме значений ячеек 215, 218, 221 и 224;

- значение ячейки 275 равно сумме значений ячеек 265, 268, 271 и 274;

37. В подразделе "**В**" приложения указываются:

1) в ячейках 176, 226 и 276 - объем выручки по деятельности в сфере сотовой связи;

2) в ячейках 179, 229 и 279 - объем выручки по банковской деятельности;

3) в ячейках 182, 232, и 282- объем выручки по деятельности застройщиков жилья.

3) в ячейках 177, 227 и 277 - ставка налога с продаж по деятельности в сфере сотовой связи;

4) в ячейках 180, 230 и 280 - ставка налога с продаж по банковской деятельности;

5) в ячейках 183, 233 и 283 - ставка налога с продаж по деятельности застройщиков жилья;

6) в ячейках 178, 228 и 278 - сумма налога по деятельности в сфере сотовой связи;

7) в ячейках 181, 231 и 281 - сумма налога по банковской деятельности;

9) в ячейках 184, 234 и 284 - сумма налога по деятельности застройщиков жилья

10) в ячейках 185, 235 и 285 - итоговая сумма налога с продаж, которая равна сумме значений соответствующих ячеек:

- значение ячейки 185 равно сумме значений ячеек 178 , 181 и 184;

- значение ячейки 235 равно сумме значений ячеек 228 и 231 и 234;

- значение ячейки 285 равно сумме значений ячеек 278 и 281 и 284;

11) в ячейках 186, 236 и 286 - общая сумма налога с продаж, которая равна сумме значений соответствующих ячеек:

- в ячейке 186 - сумма значений ячеек 162, 175 и 185;

- в ячейке 236 - сумма значений ячеек 212, 225 и 235;

- в ячейке 286 - сумма значений ячеек 262, 275 и 285.

38. Приложение заполняется субъектом среднего предпринимательства по каждому месяцу отчетного квартала в отдельности с указанием наименования отчетного месяца. Например: при заполнении Приложения субъектами среднего предпринимательства за 1 квартал 2022 года, показатели ячеек заполняются по каждому месяцу в отдельности, с указанием наименования отчетного месяца: за январь 2022 года, за февраль 2022 года, за март 2022 года.