

ПОРЯДОК

заполнения формы отчета по косвенным налогам

1. Общие положения

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

В данном Порядке используется следующий термин:

Налоговая база НДС, имеющая признаки риска – налоговая база НДС по облагаемой стоимости поставки товаров и облагаемой стоимости импорта, ввозимых из государств-членов ЕАЭС, в отношении которых имеются признаки риска в соответствии с системой управления рисками.

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

- приложение 1 «НДС на импорт» (FORM STI-123–001);
- приложение 2 «Реестр заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» (FORM STI-123–002);
- приложение 3 «Реестр товарных позиций, в отношении которых применяется облагаемая стоимость импорта товаров» (FORM STI-123–003);
- приложение 4 «Импорт, освобожденный от НДС» (FORM STI-123–004);
- приложение 5 «Акцизный налог» (FORM STI-123–005);
- приложение 6 «Операции по спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (FORM STI-123–006);
- приложение 7 «Операции по табачной продукции» (FORM STI-123-007);
- приложение 8 «Специальный счет (депозит)» (FORM STI-123–008);
- приложение 9 «Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом» (FORM STI-123–009);

- приложение 10 к Отчету «Реестр товаров импортированных субъектом, применяющим режим условного начисления НДС на импорт товаров» (FORM STI-123-010);

- приложение 11 к Отчету «Реестр импортированных товаров непосредственно для собственного использования субъектом, применяющим режим условного начисления НДС на импорт товаров» (FORM STI-123-011).

Если субъект в определенном налоговом периоде не импортирует товары на территорию Кыргызской Республики, Отчет за данный налоговый период не представляется.

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

3. Полный или частичный возврат товаров производится только по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации товаров.

4. При полном или частичном возврате импортированных товаров налогоплательщик уведомляет об этом налоговый орган по месту налоговой регистрации и территориальное подразделение Торгово-промышленной палаты Кыргызской Республики (далее - ТПП) в срок не позднее 15 календарных дней до даты возврата товаров.

5. Частичный или полный возврат товаров должен быть подтвержден:

1) актом о возвращаемых товарах (составленный совместно с представителями ТПП и налогового органа);

2) согласованными участниками договора (контракта) документами, подтверждающими причину, наименования, количество и стоимость возвращаемых товаров;

3) документами о передаче товаров, такими, как накладные, акты приема-передачи товаров;

4) товаросопроводительными документами в случае транспортировки товаров.

6. При полном или частичном возврате товаров в месяце принятия их на учет отражение в Отчете и Заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136) импорта возвращенных товаров, не производится.

7. При частичном возврате импортированных товаров по истечении месяца принятия их на учет налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненный Отчет и Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136) (далее - Заявления), с приложением копий документов, указанных в пункте 5 настоящего Порядка.

8. При полном возврате импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты на учет, налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненный Отчет.

9. Отчет представляется в налоговый орган по месту налоговой регистрации не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором был осуществлен импорт товаров.

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

11. Показатели, отражаемые в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 Отчета, должны быть идентичны данным, отраженным в аналогичных ячейках приложений к Отчету.

12. В ячейках Отчета и приложений к нему, содержащих дату, указывается дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» (день, месяц и год). Например: «01.01.2025».

13. Отчет представляется в электронном виде через информационную систему уполномоченного налогового органа с электронной цифровой подписью налогоплательщика.

14. Представленный облагаемым субъектом в налоговый орган Отчет по косвенным налогам и приложения к нему в виде электронного документа не будут приняты налоговым органом в случае несоответствия их формату, утвержденному уполномоченным налоговым органом.

2. Заполнение формы Отчета по косвенным налогам (FORM STI-123)

Раздел 1. «Информация о налогоплательщике»

15. В ячейке 001 в случае, если:

1) отчет сдается впервые за отчетный период, отметка в виде знака "X" указывается в ячейке "первоначальный";

2) 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".

16. В ячейке 102 указывается ИНН налогоплательщика.

17. В ячейке 103 указывается полное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами или паспортом.

18. в ячейке 104 указываются код налогового органа по месту налоговой регистрации налогоплательщика, состоящий из трехзначных цифровых обозначений, и его наименование.

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

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

21. В ячейке 113 указывается название населенного пункта, в котором фактически находится налогоплательщик (область, город, село, поселок).

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

23. В ячейке 115 указывается контактный номер телефона налогоплательщика.

24. В ячейке 116 указывается адрес электронной почты налогоплательщика.

25. В ячейке 201 указывается дата начала налогового периода, за который представляется отчет.

26. В ячейке 202 указывается дата последнего дня налогового периода, за который представляется отчет.

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

Раздел 2. «Информация по Отчету»

28. В ячейке 049 указывается общая стоимость облагаемого импорта товаров по нулевой ставке НДС.

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

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

30. В ячейке 051 указывается общая сумма начисленного НДС на импорт товаров, ввезенных на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов Евразийского экономического союза.

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

В данную ячейку переносится величина строки 399 приложения (FORM STI-123–004) к Отчету.

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

В данную ячейку переносится величина строки 420 приложения (FORM STI-123–005) к Отчету.

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

В данную ячейку переносится величина строки 920 приложения (FORM STI-123–009) к Отчету.

34. В ячейке 055 указывается сумма условного начисления НДС на импорт товаров.

В данную ячейку переносится величина графы 8 приложения (FORM STI-123–010) к Отчету.

35. Ячейка 056 заполняется только в случае когда НДС на импорт начислен по решению о результатах камеральной проверки AUDIT STI-007, в которой указывается сумма начисленного налоговым органом в ходе проверки НДС на импорт.

36. Ячейка 057 заполняется только в случае когда акциз на импорт начислен по решению о результатах камеральной проверки AUDIT STI-007, в которой указывается сумма начисленного налоговым органом в ходе проверки акциза на импорт.

37. В ячейке 058 указывается итоговая сумма НДС на импорт. В данной ячейке указывается разница сумм ячеек 051 и 056.

38. В ячейке 059 указывается итоговая сумма акциза на импорт. В данной ячейке указывается разница сумм ячеек 051 и 057.

39. Сумма косвенных налогов, исчисленная к уплате по Отчету, должна соответствовать сумме косвенных налогов, исчисленной в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, с учетом применения налоговой базы НДС, имеющей признаки риска.

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

40. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 1, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета.

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

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

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

44. В строке 153 указываются стоимость прочего облагаемого импорта товаров, ввезенных (ввозимых) на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов Евразийского экономического союза, и сумма начисленного НДС (за исключением строк 150, 151 и 152), без учета применения налоговой базы НДС, имеющей признаки риска. Примечание. В случае уплаты НДС на импорт при условном начислении стоимость товаров указывается в строке 153 графы «Стоимость облагаемого импорта»

45. В строке 198 указываются итоговые показатели разницы от увеличения стоимости товаров и начисления суммы НДС, с учетом применения налоговой базы НДС, имеющей признаки риска.

46. В данную строку переносятся суммарные итоговые показатели граф 11 и 12 приложения 3 к отчету «Реестр товарных позиций, в отношении которых применяется налоговая база НДС, имеющая признаки риска» (FORM STI-123-003).

47. В строке 199 указываются итоговая стоимость облагаемого импорта товаров и итоговая сумма начисленного НДС на импорт, отраженные в строках 150–198.

Сумма начисленного НДС, указанная в строке 199, должна соответствовать сумме НДС, указанной в графе 8 приложения 2 (FORM STI123-002) к Отчету и в графе 12 приложения 3 (FORM STI-123-003) к Отчету.

Показатель строки 199 "Стоимость облагаемого импорта" переносится в ячейку 050 Отчета (FORM STI-123).

Показатель строки 199 "Сумма НДС на импорт" переносится в ячейку 051 Отчета (FORM STI-123).

Стоимость облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 311 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

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

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

48. Данная форма предназначена для отражения информации из Заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (FORM STI-136) за аналогичный налоговый период.

49. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202, приложения 2 «Реестр заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» (далее - Реестр), должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

50. В графе 1 указывается порядковый номер строки.

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

52. В графе 3 указывается номер Заявления, присвоенного налоговым органом.

53. В графе 4 указывается дата поступления Заявления в информационную систему ГНС.

54. В графе 5 указывается стоимость товара, отраженная в Заявлении.

55. В графе 6 указывается стоимость товаров с учетом налоговой базы НДС, имеющей признаки риска (в случае если товар входит в перечень товаров, в отношении которых установлена налоговая база НДС, имеющая признаки риска).

56. В графе 7 указывается сумма акцизного налога, в случае если товар является подакцизным.

57. В графе 8 указывается сумма НДС на импорт, начисленная от стоимости товаров, указанной в графе 5.

58. В графе 9 указывается сумма НДС на импорт, начисленная от стоимости товаров, указанной в графе 6.

59. В графе 10 указывается сумма НДС, подлежащая зачету по импортируемым товарам в Кыргызскую Республику.

Примечание. Отражается сумма НДС на импорт товаров, подлежащая зачету в соответствии с нормами Налогового кодекса Кыргызской Республики.

5. Заполнение приложения 3 к Отчету по косвенным налогам «Реестр товарных позиций, в отношении которых применяется налоговая база НДС, имеющая признаки риска» (FORM STI-123–003)

60. Данная форма предназначена для отражения информации по товарным позициям, в отношении которых применяется налоговая база НДС, имеющая признаки риска.

61. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 3 должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

62. В графе 1 указывается порядковый номер строки.

63. В графе 2 указывается десятизначный код ТН ВЭД товара, в отношении которого применяется налоговая база НДС, имеющая признаки риска.

64. В графе 3 указывается наименование товара, в отношении которого применяется налоговая база НДС, имеющая признаки риска.

65. В графе 4 указывается номер строки Заявления, в которой отражена информация о товаре, в отношении которого применяется налоговая база НДС, имеющей признаки риска.

66. В графах 5 и 6 указываются номер и дата Заявления, в котором отражена информация о товаре, в отношении которого применяется налоговая база НДС, имеющая признаки риска.

67. В графе 7 указывается фактическая цена за единицу товара, указанную в договоре (контракте) и/или товаросопроводительных документах. При этом, единицу измерения товара следует указывать в единицах измерения согласно кодам ТН ВЭД ЕАЭС.

68. В графе 8 указывается установленный размер налоговой базы НДС, имеющей признаки риска за единицу товара утвержденный в порядке, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики, и опубликованный на официальном сайте уполномоченного налогового органа.

69. В графе 9 указывается количество товара, в отношении которого применяется налоговая база НДС, имеющей признаки риска в единицах измерения товара, указанных в графе 10.

70. В графе 10 указывается единица измерения, которая заполняется в соответствии с Перечнем товаров, для которых устанавливается налоговая база НДС, имеющая признаки риска.

71. В графе 11 указывается разница в стоимости товара, с учетом налоговой базы НДС, имеющей признаки риска. Расчет разницы осуществляется в следующем порядке: (показатель графы 8 - показатель графы 7) × показатель графы 9 = показатель графы 11.

72. В графе 12 указывается сумма НДС, начисленная с разницы в стоимости товара (графа 11*12%).

73. Итоговые значения граф 11 и 12 переносятся в строку 198 приложения 1 к Отчету (FORM STI-123–001).

6. Заполнение приложения 4 к Отчету по косвенным налогам «Импорт, освобожденный от НДС» (FORM STI-123–004)

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

75. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 3, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета.

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

77. В строке 351 указывается стоимость импортируемого товара, которая составляет не менее 5000 расчетных показателей в случае, если товар ввозится в качестве:

1) основного средства непосредственно для собственных производственных целей;

2) товара, приобретенного по договорам мурабаха и иджара мунтахийя биттамлик в соответствии с исламским финансированием.

78. В строке 352 указывается стоимость ввозимого природного газа.

79. В строке 353 указывается стоимость импортируемых лекарственных средств, в том числе вакцин и лекарственных средств для животных, медицинских изделий, а также исходные материалы, используемые в производстве лекарственных средств, лекарственных средств для животных и медицинских изделий согласно перечню, утверждаемому Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

80. В строке 354 указывается стоимость специализированных товаров для строительства и реконструкции стекловаренной печи и конвертера (ферросплавной печи), согласно перечню, утверждаемому Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

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

82. В строке 356 указывается стоимость ввозимого вооружения, военной техники, военного имущества, специальная техника и специальные средства, согласно перечню, утверждаемому Кабинетом Министров Кыргызской Республики, в соответствии с ТНВЭД.

83. В строке 357 указывается стоимость импортируемой электроэнергии.

84. В строке 358 указывается стоимость ККМ, включенных в Реестр ККМ, и их комплектующие и/или запчасти для ремонта и/или производство или сборки.

85. В строке 359 указывается стоимость реактивного топлива, импортируемого топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки.

86. В строке 360 указывается стоимость импортируемых товаров по договору о социально значимом объекте.

87. В строке 361 указывается стоимость металлосодержащих руд, концентратов, сплава и аффинированных металлов, предназначенных для производства ювелирных изделий, импортируемые производителем таких изделий для собственных производственных целей.

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

89. В строке 399 указывается общая стоимость импорта, освобожденного от НДС в соответствии со статьями 297–299, 301 Налогового кодекса Кыргызской Республики и/или международными договорами.

В данную строку вносится итоговая сумма значений строк 350–398. Показатель строки 399 переносится в ячейку 052 Отчета.

**7. Заполнение приложения 5 к Отчету по косвенным
налогам «Акцизный налог»
(FORM STI-123–005)**

90. Заполнение ячеек приложения 5 (FORM STI-123–005) к Отчету осуществляется в следующем порядке.

91. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 5 (FORM STI-123-005), должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

92. Для заполнения приложения 5 «Акцизный налог» (FORM STI-123-005) вначале необходимо заполнить те приложения, по которым у налогоплательщика имеются показатели.

93. Заполнение приложения 5 «Акцизный налог» (FORM STI-123–005) к Отчету начинается с переноса показателей из заполненных приложений и завершается расчетом показателей приложения 5.

94. В ячейку 401 переносится итоговая сумма начисления акцизного налога на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, указанная в итоговой строке графы 6 приложения 6 (FORM STI-123–006) к Отчету. При отражении данных в графе «облагаемый объем» объем импортируемой алкогольной продукции следует указывать в литрах.

95. В ячейку 402 переносится итоговая сумма начисления акцизного налога на табачную продукцию, указанную в графе 6 приложения 7 (FORM STI-123–007). При отражении данных в графе "Облагаемый объем" количество сигарет и сигарилл указывается в тысячах штук, сигар - в штуках, табака трубчатого, курительного, жевательного, сосательного, нюхательного, кальянного (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции) - в килограммах, изделий с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка (стик), нагреваемая капсула с табаком) цилиндрической формы: с 1 января 2023 года по 30 апреля 2023 года включительно - в тысячах штук, с 1 мая 2023 года по 31 декабря 2026 года включительно с 1 января 2027 года - в килограммах табачной смеси, нагреваемого табака в рассыпном виде - в килограммах, никотиносодержащей жидкости в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах - в миллилитрах, одноразовых электронных систем доставки никотина с никотиновой жидкостью в одном корпусе - в штуках, сигарет электронных и аналогичных индивидуальных электрических испарительных устройств (электронные системы доставки никотина) - в штуках.

96. В ячейке 403 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на масла и другие продукты высокотемпературной перегонки

каменноугольной смолы; аналогичные продукты, в которых масса ароматических составных частей превышает массу неароматических: бензол для использования в качестве топлива, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» следует указывать объемы масел и других продуктов высокотемпературной перегонки каменноугольной смолы, аналогичных продуктов, в которых масса ароматических составных частей превышает массу неароматических: бензол для использования в качестве топлива, в тоннах.

97. В ячейке 404 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на газовый конденсат природный: газовый конденсат стабильной плотности при 20 °С не менее 650 кг/м³, но не более 850 кг/м³ и с содержанием серы не более 1,0 мас.%, прочий, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе "Облагаемый объем" объем газового конденсата природного: газового конденсата стабильной плотности при 20 °С не менее 650 кг/м³, но не более 850 кг/м³ и с содержанием серы не более 1,0 мас. %, прочий, следует указывать в тоннах.

98. В ячейке 405 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на нефть сырую и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных материалов, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» объем нефти сырой и нефтепродуктов сырых, полученных из битуминозных материалов, следует указывать в тоннах.

99. В строке 406 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на бензины моторные, специальные, легкие и средние дистилляты, прочие бензины, дистилляты и компоненты, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» объемы бензинов моторных, специальных, легких и средних дистиллятов, прочих бензинов, дистиллятов и компонентов, следует указывать в тоннах.

100. В строке 407 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на прочие нефтепродукты (биотопливо, топливо экологическое, смесь легких дистиллятов), исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» объем прочих нефтепродуктов (биотопливо, топливо экологическое, смесь легких дистиллятов), следует указывать в тоннах.

101. В строке 408 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на топливо для реактивных двигателей, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе

«Облагаемый объем» количество топлива для реактивных двигателей следует указывать в тоннах.

102. В строке 409 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на дизельное топливо, газойли, тяжелые дистилляты, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» количество дизельного топлива, газойля, тяжелых дистиллятов следует указывать в тоннах.

103. В строке 410 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на мазут, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» количество мазута следует указывать в тоннах.

104. В строке 411 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на масла смазочные, масла прочие, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» количество масел смазочных, масел прочих следует указывать в 1000 литрах.

105. В строке 412 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на прочие антидетонаторы на основе соединений свинца, используемые в тех же целях, что и нефтепродукты, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе "Облагаемый объем" количество прочих антидетонаторов на основе соединений свинца, используемых в тех же целях, что и нефтепродукты, следует указывать в тоннах.

106. В строке 413 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на присадки к смазочным маслам, содержащие нефть или нефтепродукты, полученные из битуминозных пород, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе "Облагаемый объем" количество присадок к смазочным маслам, содержащих нефть или нефтепродукты, полученные из битуминозных пород, следует указывать в 1000 литрах.

107. В строке 414 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на воды, включая минеральные и газированные, содержащие добавки сахара или других подслащивающие, или вкусо-ароматические вещества, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» количество воды, включая минеральные и газированные, содержащие добавки сахара или других подслащивающие, или вкусо-ароматические вещества указывается в литрах.

108. В строке 415 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на энергетические безалкогольные напитки, классифицируемые в товарной позиции ТН ВЭД 2202, с 1 апреля 2024 года, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе «Облагаемый объем» количество указывается в литрах.

109. В строке 416 указывается итоговая сумма начисления акцизного налога на сжиженный углеводородный газ (СУГ), используемый в качестве автомобильного топлива с 1 июля 2023 года, исчисленная согласно статье 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. При отражении данных в графе "Облагаемый объем" количество СУГ, используемый в качестве автомобильного топлива, следует указывать в тоннах.

110. В строке 420 указывается суммарный итог начисления акцизного налога, указанного в строках 401–416. Итоговые значения графы «Облагаемый объем» указываются в соответствии с единицами измерения (штуки, тыс. штук, миллилитры, литры, килограммы, тонны, 1000 литров).

111. Заполнение ячеек 421–423 раздела II «Депозит» осуществляется субъектом, осуществившим импорт сырья для производства подакцизных товаров на давальческой основе, с последующим экспортом подакцизной продукции за пределы Кыргызской Республики, в случаях, когда налогоплательщик, осуществляющий производство подакцизных товаров на давальческой основе, освобожден от уплаты акцизного налога.

Примечание. В соответствии с нормами статьи 331 Налогового кодекса Кыргызской Республики налогоплательщиком акцизного налога является субъект, который производит, в том числе на давальческой основе, подакцизные товары на территории Кыргызской Республики и/или импортирует подакцизные товары на территорию Кыргызской Республики.

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

112. При заполнении ячеек 421–423 следует указывать данные за отчетный месяц. В ячейке 421 отражаются суммы акцизного налога, внесенные на депозитный счет в течение отчетного периода. В ячейке 422 указываются суммы акциза, ранее внесенные на депозитный счет, по которым не представлены документы, подтверждающие экспорт подакцизной продукции, и срок представления которых истек. В ячейке 423 указываются суммы акциза, по которым в отчетном периоде представлены соответствующие документы, подтверждающие экспорт подакцизной продукции.

8. Заполнение приложения 6 к Отчету по косвенным налогам «Операции по спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (FORM STI-123–006)

113. В приложении 6 к Отчету по косвенным налогам «Операции по спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (FORM STI-123–006) (далее - приложение 6) указываются сведения об импортированных на территорию Кыргызской Республики алкогольных и спиртосодержащих напитках. Заполнение приложения 6 осуществляется в следующем порядке.

114. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 6 (FORM STI-123-006), должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

115. В графе 1 указываются виды ввезенных в течение отчетного периода алкогольных и спиртосодержащих напитков.

116. В графе 2 следует указать десятизначный код ТНВЭД импортируемых подакцизных товаров.

117. В графе 3 указывается содержание спирта безводного этилового спирта в 1 литре ввозимой алкогольной продукции, то есть крепость напитка, выраженную в объемных процентах.

118. В графе 4 указывается облагаемый объем ввозимой алкогольной или спиртосодержащей продукции в литрах.

Примечание. В соответствии со статьей 15 Закона Кыргызской Республики "О государственной монополии на производство, импорт, хранение и реализацию этилового спирта и государственном регулировании производства алкогольной продукции" от 8 августа 2023 года № 168 импорт этилового спирта допускается исключительно в случаях:

1) прекращения или приостановления производства этилового спирта в Кыргызской Республике;

2) сокращения объема производимого спирта или увеличения запрашиваемого объема этилового спирта производителями алкогольной продукции в Кыргызской Республике.

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

120. В графе 6 отражается сумма акцизного налога, начисленная в соответствии со статьей 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Итоговые значения графы 6 переносятся в ячейку 401 приложения 5 «Отчет по акцизному налогу» (FORM STI-123–005) к Отчету.

**9. Заполнение формы приложения 7 к Отчету по
косвенным налогам «Операции по табачной продукции»
(FORM STI-123–007)**

121. В приложении 7 к Отчету «Операции по табачной продукции» (FORM STI-123–007) (далее - приложение 7) указываются сведения об импортированных на территорию Кыргызской Республики табачных изделиях. Заполнение ячеек приложения 7 (FORM STI-123-007) «Операции по табачной продукции» осуществляется в следующем порядке.

122. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 7, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

123. В графе 1 указываются виды ввезенной в течение отчетного периода табачной продукции (сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы, сигариллы, сигары, табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции), изделия с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка (стик), нагреваемая капсула с табаком) цилиндрической формы, нагреваемый табак в рассыпном виде, никотиносодержащая жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах, одноразовые электронные системы доставки никотина с никотиновой жидкостью в одном корпусе, сигареты электронные и аналогичные индивидуальные электрические испарительные устройства (электронные системы доставки никотина).

124. В графе 2 указывается десятизначный код ТН ВЭД импортируемых подакцизных товаров.

125. В графе 3 указывается единица измерения (в 1000 штуках, штуках, килограммах, миллилитрах).

126. В графе 4 указывается ставка акцизного налога на каждый вид табачной продукции.

127. В графе 5 указывается облагаемый объем ввозимой табачной продукции.

128. В графе 6 отражается сумма акцизного налога, начисленная в соответствии со статьей 43 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Итоговые значения граф 5 и 6 переносятся в ячейку 402 приложения 5 «Отчет по акцизному налогу» к Отчету (FORM STI-123–005).

**10. Заполнение формы приложения 8 к Отчету по
косвенным налогам «Специальный счет (депозит)»
(FORM STI-123–008)**

129. Приложение 8 «Специальный счет (депозит)» (FORM STI-123–008) заполняется налогоплательщиком, ввозящим сырье для производства подакцизных товаров на давальческой основе из государства-члена ЕАЭС, с последующим вывозом подакцизной продукции на территорию государств-членов ЕАЭС в случаях, когда налогоплательщик, осуществляющий производство подакцизных товаров на давальческой основе, освобожден от уплаты акцизного налога.

130. Заполнение ячеек приложения 8 «Специальный счет (депозит)» (FORM STI-123–008) осуществляется в следующем порядке.

131. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 8, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

132. В графе 1 указывается порядковый номер.

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

134. В графе 3 указывается десятизначный код ТНВЭД ввозимого давальческого сырья.

135. В графе 4 указывается количество ввезенного давальческого сырья. При этом спирт и спиртосодержащие жидкости, сусло виноградное указываются в литрах, нефть и нефтепродукты - в тоннах.

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

137. В графе 6 указывается общий остаток давальческого сырья на складе, с учетом остатков прошлых периодов. Остатки давальческого сырья следует указывать в единицах согласно пункту 129 настоящего Порядка.

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

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

140. В графе 9 указывается единица измерения

141. В графе 10 указывается действующая ставка акцизного налога.

142. В графе 11 указывается сумма акцизного налога, подлежащая внесению на депозитный счет.

143. В графе 12 указывается сумма акцизного налога, фактически внесенная на депозитный счет в течение отчетного периода. Итоговое значение графы 12 переносится в ячейку 421 приложения 5 «Акцизный налог» (FORM STI-123–005) к Отчету.

144. В графе 13 указывается сумма акцизного налога, по которой наступил срок представления соответствующих документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров в прошлых налоговых периодах, однако документы не представлены. Итоговое значение графы 13 переносится в ячейку 422 приложения 5 «Акцизный налог» (FORM STI-123-005), к Отчету.

145. В графе 14 указывается сумма акцизного налога, по которой представлены соответствующие документы, подтверждающие экспорт подакцизных товаров, подлежащую возврату налогоплательщику. Итоговое значение графы 14 переносится в ячейку 423 приложения 5 «Акцизный налог» (FORM STI-123–005) к Отчету.

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

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

147. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 9, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

148. В графе 1 указывается вид подакцизной продукции, импортированной в течение отчетного налогового периода и не подлежащей обложению акцизом.

Примечание. В соответствии с нормами статьи 347 Налогового кодекса Кыргызской Республики освобождаются от уплаты акциза следующие импортируемые товары:

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

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

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

149. В графе 5 указывается количество импортированных подакцизных товаров, не подлежащих обложению акцизом. При заполнении графы 5 количество подакцизных товаров указывается;

- для ГСМ в тоннах;
- для масла смазочные, масло прочие и присадки к смазочным маслам, содержащие нефть или нефтепродукты, полученные из битуминозных пород в 1000 литрах;
- для алкогольных и спиртосодержащих напитков в литрах;
- для сигарет с фильтром или без фильтра, сигарилл в 1000 штук;
- для сигар в штуках;
- для прочих табачных изделий в миллилитрах или килограммах;
- воды, включая минеральные и газированные, содержащие добавки сахара или других подслащивающих, или вкусо-ароматических веществ, указывается в литрах;
- энергетические безалкогольные напитки, классифицируемые в товарной позиции ТН ВЭД 2202, с 1 апреля 2024 года в литрах.

- СУГ, используемый в качестве автомобильного топлива с 1 июля 2023 года в тоннах;

150. В графе 6 указывается стоимость подакцизных товаров, не подлежащих обложению акцизом, согласно сопроводительным документам (договор, инвойс, счет-фактура).

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

**12. Заполнение формы приложения 10 к Отчету по
косвенным налогам «Реестр товаров, импортированных
субъектом, применяющим режим условного начисления
НДС на импорт товаров» (FORM STI-123-010)**

152. В приложении 10 к Отчету «Реестр товаров, импортированных субъектом, применяющим режим условного начисления НДС на импорт товаров» (FORM STI-123-010) (далее - приложение 10), указываются сведения о товарах, импортированных на территорию Кыргызской Республики субъектами, применяющими режим, установленный статьей 324 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Заполнение ячеек приложения 10 осуществляется в следующем порядке.

153. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 10, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

154. В графе 1 указывается порядковый номер строки.

155. В графе 2 указывается наименование товара, импортированного в течение отчетного налогового периода.

156. В графе 3 указывается десятизначный код ТН ВЭД импортируемых товаров.

157. В графе 4 указывается дата принятия товаров на учет.

158. В графе 5 указывается единица измерения товаров.

159. В графе 6 указывается количество импортированных товаров.

160. В графе 7 указывается стоимость товаров согласно сопроводительным документам (договор, инвойс, счет-фактура).

161. В графе 8 указывается сумма условного начисления НДС на импорт товаров.

162. Значение строки «Итого» в графах 7, 8 заполняется путем суммирования строк по приложению.

163. Итоговое значение графы 8 "Сумма условного начисления НДС" переносится в ячейку 055 Отчета.

Примечание: В соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики, в случае неподтверждения экспорта товаров в срок, утвержденный Кабинетом Министров Кыргызской Республики, сумма НДС на импорт, внесенная на депозитный счет, перечисляется в бюджет, в связи с чем, налогоплательщик обязан представить уточненный Отчет, при котором стоимость облагаемого импорта и сумма НДС на импорт указываются в ячейках 050 и 051 Отчета согласно пунктам 28 и 29 настоящего Порядка.

**13. Заполнение формы приложения 11 к Отчету по
косвенным налогам «Реестр товаров, импортированных
непосредственно для собственного использования
субъектом, применяющим режим условного начисления
НДС на импорт товаров»
(FORM STI-123-011)**

164. В приложении 11 к Отчету «Реестр товаров, импортированных непосредственно для собственного использования субъектом, применяющим режим условного начисления НДС на импорт товаров» (FORM STI-123-011) (далее - приложение 11), указываются сведения о товарах, импортированных на территорию Кыргызской Республики субъектами, применяющими режим установленный статьей 324 Налогового кодекса Кыргызской Республики для собственного использования. Заполнение ячеек приложения 11 осуществляется в следующем порядке.

165. Информация, указанная в ячейках 102, 103, 104, 107, 201 и 202 приложения 11, должна быть идентична информации, указанной в соответствующих ячейках Отчета .

166. В графе 1 указывается порядковый номер строки.

167. В графе 2 указывается наименование товара, импортированного в течение отчетного налогового периода.

168. В графе 3 указывается десятизначный код ТН ВЭД импортируемых товаров.

169. В графе 4 указывается дата принятия товаров на учет.

170. В графе 5 указывается единица измерения товаров.

171. В графе 6 указывается количество импортированных товаров.

172. В графе 7 указывается стоимость облагаемого импорта импорта товаров для собственного использования согласно сопроводительным документам (договор, инвойс, счет-фактура).

173. В графе 8 указывается сумма НДС на импорт товаров для собственного использования.

174. Значение строки «Итого» графы 7 указывается в ячейке 153 «Прочий облагаемый импорт товаров, не указанных в строках 150, 151 и 152» графы «Стоимость облагаемого импорта» приложения 1 к Отчету «НДС на импорт» (FORM STI-123-001).

175. Значение строки «Итого» графы 8 указывается в ячейке 153 графы «Сумма НДС на импорт» приложения 1 к Отчету «НДС на импорт» (FORM STI-123-001).

Примечание: В случае отчуждения активов, ввезенных в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики до истечения 60-месячного периода с даты импорта, налогоплательщик обязан перейти на исчисление и уплату налогов по общему налоговому режиму с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором такой актив был отчужден. При этом, возникает налоговое обязательство по НДС на импорт с момента ввоза данного актива.