

ПОРЯДОК

заполнения и представления отчета по налогу с продаж

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. В ячейке 001:

- в случае, если отчет сдается впервые за отчетный период - отметка в виде знака «Х» ставится 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 «Х» ставится в ячейке «Уточненный»;

- в случае, если отчет сдается в связи с ликвидацией налогоплательщика, отметка в виде знака ставится в ячейке «Ликвидационный».

3. В ячейке 002:

- в случае, если отчет сдается субъектом малого предпринимательства – отметка в виде знака «Х» указывается в ячейке «Субъект малого предпринимательства», отчет сдается ежеквартально;

- в случае, если отчет сдается субъектом среднего предпринимательства, отметка в виде знака «Х» указывается в ячейке «Субъект среднего предпринимательства», отчет сдается ежемесячно.

- в случае, если отчет сдается субъектом крупного предпринимательства, отметка в виде знака «Х» указывается в ячейке «Субъект крупного предпринимательства», отчет сдается ежемесячно.

4. В разделе «I» «Информация о налогоплательщике» начиная с ячейки 102 по 104 заполняется автоматически информационной системой «Кабинет налогоплательщика». В ячейке 115 указывается контактный телефон налогоплательщика.

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

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

Примечание: Налогоплательщик малого предпринимательства нажимает на ячейку «Выберите квартал» и выбирает определенный квартал,

далее в вышеуказанных ячейках «201» и «202» данные о налоговом периоде заполняются автоматически. Налогоплательщик среднего и крупного предпринимательства выбирает необходимый налоговый период «Месяц» и далее в ячейках «201» и «202» даты выходят автоматически.

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

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

8. Отчет по налогу с продаж (FORM STI-129) представляется субъектами малого, среднего и крупного предпринимательства.

9. В разделе «II» указываются «Информация о налоге с продаж»:

9.1. В подразделе «Налогооблагаемая база (выручка от реализации товаров, работ и услуг) »:

1) в первой графе - объем выручки от реализации товаров (работ, услуг);

2) во второй графе - ставка налога с продаж (далее – ставка), где налогоплательщик выбирает одну ставку в соответствии с видом поставки (ставки 0% 1%, 2%, 3%, 5%);

3) в третьей графе указывается сумма налога с продаж, которая определяется по формуле: объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) (графа 1) × ставка налога (графа 2) / 100%.

При нескольких поставках с разной ставкой в нижнем углу нужно нажать на кнопку «Добавить».

В ячейке 124 высчитывается автоматически, суммируя значения графы 1 подраздела.

В ячейке 125 высчитывается автоматически, суммируя значения графы 1 подраздела.

9.2. В подразделе «Авансовые платежи в текущем отчетном периоде»:

1) в первой графе – указывается сумма авансового платежа в текущем отчетном периоде.

2) во второй графе - ставка налога с продаж (далее – ставка), где налогоплательщик выбирает одну ставку в соответствии с видом поставки (ставки 0% 1%, 2%, 3%, 5%);

3) в третьей графе указывается сумма налога с продаж, которая определяется по формуле: сумма авансового платежа (графа 1) × ставка налога (графа 2) / 100%.

При нескольких поставках с разной ставкой в нижнем углу нужно нажать на кнопку «Добавить».

В ячейке 126 высчитывается автоматически, суммируя значения графы 1 подраздела.

В ячейке 127 высчитывается автоматически, суммируя значения графы 3 подраздела.

9.3. В подразделе «Авансовые платежи включенные налоговую базу предыдущих отчетных периодов»:

1) в первой графе – указывается сумма аванса, полученного в предыдущем отчетном периоде, если поставка осуществляется в текущем отчетном периоде;

2) во второй графе - ставка налога с продаж (далее – ставка), где налогоплательщик выбирает одну ставку в соответствии с видом поставки (ставки 0% 1%, 2%, 3%, 5%);

3) в третьей графе указывается сумма налога с продаж, которая определяется по формуле: сумма авансового платежа (графа 1) × ставка налога (графа 2) / 100%.

При получении аванса с нескольких поставок с разной ставкой в нижнем углу нужно нажать на кнопку «Добавить».

В ячейке 128 высчитывается автоматически, суммируя значения графы 1 подраздела.

В ячейке 129 высчитывается автоматически, суммируя значения графы 3 подраздела.

10. В ячейке 130 «Итого налогооблагаемая база (выручка от реализации товаров, работ и услуг, в том числе авансовые платежи)» высчитывается автоматически путем суммирования значений ячеек 124, 126 и 128.

11. В ячейке 131 «Итого сумма налога», высчитывается автоматически путем суммирования значений ячеек 125, 127 и 129.

Примечание: В случае реализации товаров (работ, услуг), по которым не возникают налоговые обязательства по налогу с продаж подобные данные не отражаются в отчете.

Также, в случае если у налогоплательщика отсутствует предпринимательская деятельность согласно изменениям в статью 99 Налогового кодекса утвержденной Законом № 37 от 12 февраля 2025 года, составление и представление отчетности по налогу с продаж не требуется.